

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 6/2020**

OPRÁVNENÁ OSOBA: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

KONTROLOVANÉ SUBJEKTY: 1. Základná škola Rajčianska ul. 3 Bratislava, IČO 31780717
2. Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295

PREDMET KONTROLY: Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2019 - I. časť kontrola zvereného majetku

CIEĽ KONTROLY: Overiť:

- proces zverenia nehnuteľného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti,
- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom so zameraním na súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi upravujúcimi kontrolovanú oblasť

KONTROLOVANÉ OBDOBIE: 2003 - 2019

KONTROLA VYKONANÁ: od 02.09.2020 do 10.11.2020, s prerušením počas čerpania dovolenky (v čase od 16.09.2020 do 17.09.2020, od 12.10.2020– 19.10.2020, od 30.10.2020 do 04.11.2020)

**DÁTUM DORUČENIA NÁVRHU SPRÁVY O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY
č. 6/2020 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE:**

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2020 – kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2019 – I. časť kontrola zvereného majetku do správy Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, (ďalej len „návrh správy č. 6/2020“) prevzala za:

1. Základnú školu, Rajčianska ul. č. 3 Bratislava **dňa 11.11.2020** riaditeľka školy.
2. Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **dňa 11.11.2020** prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

NÁMIETKY:

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2020 boli povinné osoby požiadané:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) *Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa* (ďalej len „pravidlá“) o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2020, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 02.09.2020 do 10.11.2020 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 183/XIII/2020 zo dňa 16.06.2020.

Termín: do 18.11.2020

2. o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2020, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 02.09.2020 do 10.11.2020 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 183/XIII/2020 zo dňa 16.06.2020.

Termín: 25.11.2020

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) o **predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2020, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 02.09.2020 do 10.11.2020 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 183/XIII/2020 zo dňa 16.06.2020. **Termín: 31.12.2021**

Zároveň boli povinné osoby **poučené**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 18.11.2020 námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 06/2020.

Základná škola Rajčianska ul. č. 3 Bratislava listom č.645/2020 zo dňa 12.11.2020 a mestská časť Bratislava-Vrakuňa listom č. 2698/10987/2020/STAR/LZ zo dňa 16.11.2020 - povinné osoby a v lehote do 18.11.2020 **nevzniesli námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2020 oprávnená osoba považovala za akceptované.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 183/XIII/2020 zo dňa 16.06.2020. Listom č. 2411/8498/2020/MK/AK zo dňa 31.08.2020 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a) pravidiel boli povinné osoby oboznámené s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods.1 písm. b) pravidiel požiadané v lehote do **07.09.2020** o predloženie vnútorných poriadkov a interných smerníc upravujúcich kontrolovanú oblasť a ďalšej dokumentácie najmä:

- zriaďovaciu listinu, vrátane jej dodatkov,
- rozpočet, jeho čerpania, vrátane rozpočtových opatrení za rok 2019,
- výkazy podľa Opatrenia ministerstva financií z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31,
- hlavnú knihu, súvahu, výkaz ziskov a strát,
- platné zmluvy,
- knihu dodávateľských faktúr,
- evidenciu objednávok,
- bankové výpisy,
- evidenciu majetku (inventárne karty, protokoly o zaradení a vyradení majetku, odpisový plán),
- protokoly o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy k 31.12.2019,
- ostatné dokumenty o obstaraní, resp. technickom zhodnotení zvereného majetku, napr. darovacie zmluvy, dodávateľské faktúry,
- protokoly o zaradení zvereného hnutel'ného a nehnuteľného majetku do používania, vrátane jeho technického zhodnotenia k 31.12.2019,
- výstup z informačného systému „majetok“ k 31.12.2019,
- odpisový plán, ktorý by mal obsahovať najmä: údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby a sumy účtovných a daňových odpisov,
- inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za účtovnú jednotku k 31.12.2019.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „ropočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona NR SR č. 303/1995 Zb. z 12. decembra 1995 o rozpočtových pravidlách.
- Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, platný od 01.01.2003 (ďalej len „výnos č. 22044/2002-48 zo dňa 17. decembra 2002“).
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
- Zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“)
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/23340/2002-92 zo 17. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, účinné od 01.01.2003 (ďalej len „postupy účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003“).
- Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24 501/2003-92 zo 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, účinného od 01.01.2004, (ďalej len „postupy účtovania zo 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004“).
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účinné od 01.01.2008, v znení neskorších opatrení (ďalej len „platné postupy účtovania“).
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3/2006 zo dňa 21.06.2006 o zásadách hospodárenia s majetkom – *platné do 11.12.2012*.
- Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava – Vrakuňa č. 38 dňa 8.3.2011 – *platné do 11.12.2012*.
- Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 – *platné do 07.09.2020*.
- Úplného znenia Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 249/XV/2020 zo dňa 08.09.2020 – *platné od 08.09.2020*.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ I – III

I. ZRIADENIE ROZPOČTOVÝCH A PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ – LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

a) Zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách – účinný od 1.1.1996 do 31.12.2004

Zriaďovanie, zmenu a zrušenie rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií do 31.12.2004 upravoval § 21 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého v odsekoch:

- (1) Rozpočtové organizácie sú právnické osoby štátu alebo obce, ktoré sú svojimi príjmami a výdavkami zapojené na štátny rozpočet alebo na rozpočet obce. Hospodária samostatne podľa schválených rozpočtov s prostriedkami, ktoré im určí ústredný orgán alebo obec v rámci svojho rozpočtu.
- (4) *Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť*
 - a) *zákonom,*
 - b) *rozhodnutím ústredného orgánu, ak osobitný predpis neustanoví inak, alebo rozhodnutím obce (ďalej len „zriaďovateľ“).*

- (8) Zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, v ktorej je povinný uviesť základné verejnoprospešné činnosti alebo verejné funkcie, pre ktoré sú tieto organizácie zriadené, pričom tieto činnosti nemôžu mať podnikateľský charakter. Obsah zriaďovacej listiny ustanoví ministerstvo všeobecne záväzným právnym predpisom.
- (9) Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sú povinné zabezpečiť zápis majetku, ktorý spravujú, podľa osobitného predpisu.^{1/}
- (10) Za dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie sa považuje deň uvedený v zriaďovacej listine zriaďovateľa o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie.
- b) **Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – účinný od 1.1.2005**
Účinnosťou nového zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým bol zrušený zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách zriaďovanie, zmenu a zrušovanie rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií upravoval § 21, v zmysle ktorého v odsekoch:
- (1) Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.
- (5) Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť
- a) zákonom,
 - b) rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, **obec** alebo vyšší územný celok.
- (9) Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu.

II. ZRIAĎOVACIE LISTINY

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

a) **Zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách – účinný od 1.1.1996 do 31.12.2004**

V zmysle § 21 ods. 8 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, v ktorej je povinný uviesť základné verejnoprospešné činnosti alebo verejné funkcie, pre ktoré sú tieto organizácie zriadené, pričom tieto činnosti nemôžu mať podnikateľský charakter.

Obsah zriaďovacej listiny ustanovilo Ministerstvo financií SR výnosom č. 22044/2002-48 zo dňa 17. decembra 2002, v ktorom podľa § 1: Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie mala obsahovať:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie, vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
- c) formu hospodárenia,
- d) dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,
- e) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- f) označenie štatutárneho orgánu,
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje,
- h) určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.

^{1/} Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

- b) **Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – účinný od 1.1.2005**
 V zmysle § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovateľ podľa ods. 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje:
- označenie zriaďovateľa,
 - názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
 - formu hospodárenia,
 - dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,
 - vymedzenie predmetu činnosti,
 - označenie štatutárneho orgánu,
 - vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje,
 - určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.
- c) **Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve**
 V zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovacia listina školy alebo školského zariadenia obsahuje:
- označenie zriaďovateľa,
 - názov školy alebo školského zariadenia vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
 - názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
 - výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
 - formu hospodárenia,
 - dátum zriadenia školy alebo školského zariadenia,
 - vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
 - označenie štatutárneho orgánu,
 - vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje,
 - určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje,
 - dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

B. ZRIAĎOVACIA LISTINA ROZPOČTOVEJ ORGANIZÁCIE V ZRIAĎOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA - ZÁKLADNÁ ŠKOLA RAJČIANSKA UL. 3 BRATISLAVA

- Dňa 03.12.1996 pod č. j. Predn. A96/10333-001 Okresný úrad Bratislava II, v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 222/1996 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na ust. § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i zák. č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a výnosu MF č. 23 z 27.02.1996, po prerokovaní s príslušným orgánom miestnej samosprávy zriadil zriaďovacou listinou Základnú školu, Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, ako školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.1.1997.

Základná škola bola samostatnou rozpočtovou organizáciou, v pôsobnosti odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II, ktorá bola zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Súčasťou školy bol školský klub detí a školská jedáleň. Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ, ktorý riadil činnosť školy, školského klubu a zariadenia školského stravovania. Majetok školy, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť bol stav podľa inventarizácie k 31.12.1996 s ďalšími určeními, ktoré boli obsiahnuté v zmluve o výpožičke i v delimitačnom protokole v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, ktorý bol zverený do správy odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II. Touto zriaďovacou listinou bola zrušená platnosť zriaďovacej listiny zo dňa 24.07.1996.

➤ Dňa 28.07.1997 pod č. j. Predn. 97/06964 Okresný úrad Bratislava II, v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 222/1996 Z. z o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na ust. § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i zák. č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a výnosu MF č. 23 z 27.02.1996, po prerokovaní s príslušným orgánom miestnej samosprávy zriadil zriaďovacou listinou Základnú školu, Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, ako školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.9.1997. Základná škola bola samostatnou rozpočtovou organizáciou, v pôsobnosti odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II, ktorá bola zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Súčasťou školy bol školský klub detí. Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ, ktorý riadil činnosť školy, školského klubu. Majetok školy, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť bol stav podľa inventarizácie k 31.12.1996 s ďalšími určeními, ktoré boli obsiahnuté v zmluve o výpožičke i v delimitačnom protokole v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, ktorý bol zverený do správy odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II. Touto zriaďovacou listinou bola zrušená platnosť zriaďovacej listiny Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996.

1. Dodatkom č. 1 zo dňa 01.07.2002 k zriaďovateľskej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods.2 písm. ch) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 3 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a Štatútu hl. mesta SR Bratislavy svojím uznesením číslo 572/2002 zo dňa 26.06.2002, zmenilo zriaďovaciu listinu v dôsledku zákona č. 416/2002 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Uvedeným dodatkom **s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa, Širavská 7 Bratislava.**

2. Dodatkom č. 2 zo dňa 30.06.2003 k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods.2 písm. ch) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 3 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a **Dodatkom Štatútu hl. mesta SR Bratislavy svojím uznesením číslo 83 zo dňa 18.06.2003, upravilo zriaďovaciu listinu.** Uvedeným dodatkom doplnilo zriaďovaciu listinu v časti 1. Forma hospodárenia o „zariadenie školského stravovania – školská kuchyňa a školská jedáleň“ Súčasne zmenilo vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, s ktorým mala rozpočtová organizácia právo hospodáriť s odvolaním sa na stav podľa inventarizácie k 31.12.2002 (príloha č. 1) a ďalšími určeními, ktoré boli obsiahnuté:

- v delimitačnom protokole o odovzdaní kompetencií ku dňu 01.07.2002 v súlade so zákonom NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky
- v dohode o majetkovoprávnom vysporiadaní školských kuchýň a jedálni Strediska služieb škole – rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Ružinov, vypracovanej v súlade so znením Dodatku č. 23 Štatútu hl. mesta SR Bratislavy, § 1 bod 7, príloha č. 1b položka 26a, uzavretej ku dňu 28.02.2003 medzi mestskou časťou Bratislava-Ružinov, mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a mestskou časťou Bratislava-Podunajské Biskupice – hnutelný majetok školskej kuchyne a jedálne podľa inventarizačného stavu ku dňu 31.12.2002 (príloha č. 2).

3. Dňa 21.11.2007 pod č. j. 4663 bol vydaný **Dodatok č. 3** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996, ktorým sa doplnil výchovný jazyk slovenský – **bez uznesenia zastupiteľstva**.
4. **Dodatkom č. 4** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 03.12.1996 pod č. j. Predn. 96/10333-001 s účinnosťou od 01.01.1997 a vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 29.07.1997 pod č. j. Predn. 97/06964 s účinnosťou od 01.09.1997, dodatku č. 1 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa dňa 01.07.2002 s účinnosťou od 01.07.2002, dodatku č. 2 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 30.06.2003 s účinnosťou od 01.03.2003 a dodatku č. 3 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.11.2007 s účinnosťou od 01.12.2007 bolo vydané úplné nové znenie zriaďovacej listiny. **Dodatok č. 4 bol schválený uznesením** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 215/XV/2020 dňa 08.09.2020 s účinnosťou od 08.09.2020.

KONTROLNÉ ZISTENIA II/B – ZRIAĎOVACIA LISTINA

1. K zriaďovacej listine Základnej školy, Rajčianska ul. č. 3, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 03.12.1996, pod č. j. Predn. 96/10333-001 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
2. K zriaďovacej listine Základnej školy, Rajčianska ul. č. 3, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. 97/06964 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
3. **Dodatok č. 1 zo dňa 01.07.2002** k zriaďovateľskej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996, ktorým s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa** číslo 572/2002 dňa 26.06.2002, v súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
4. **Dodatok č. 2 zo dňa 30.06.2003** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava, vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996, v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.07.2002, ktorým bola doplnená forma hospodárenia o „zariadenie školského stravovania – školská kuchyňa a školská jedáleň“ a zmenené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia mala spravovať **bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 83 zo dňa 18.06.2003, v súlade s § 1 písm. c) a g) s výnosu č. 22044/2002-48 zo dňa 17. decembra 2002**. Súčasťou dodatku č. 2 bol priložený stav majetku Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava (príloha č. 1) a stav majetku školskej jedálne a kuchyne pri Základnej škole Rajčianska ul. č. 3 Bratislava (príloha č. 2) podľa inventarizácie k 31.12.2002.
5. **Dodatok č. 3 zo dňa 21.11.2007** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava, vydanéj pod č. j. Predn. 96/10333-001 zo dňa 03.12.1996, ktorým bol, s odvolaním sa na § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve doplnený výchovný jazyk slovenský, **nebol predmetom schvaľovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**.
6. **Zriaďovacia listina** Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava v znení dodatkov č. 1 – 3 **neobsahovala** určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia zriadila definovanú v § 21 ods. 9 písm. h) zákona o rozpočtových pravidlách, resp. určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje **podľa § 22 ods. 2 písm. j) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve**.
7. **Dodatky č. 1 – 3** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava **sa nesprávne odvolávali** na zriaďovaciu listinu Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava vydanú Okresným úradom Bratislava II dňa 03.12.1996, **pod č. j. Predn. 96/10333-001**, nakoľko zriaďovacou listinou Základnej školy, Rajčianska ul. č. 3, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. 97/06964 bola zrušená platnosť zriaďovacej listiny č. j.: Predn. 96/10333-001.

8. **Dodatkom č. 4** k zriaďovacej listine Základnej školy Rajčianska ul. č. 3, Bratislava bolo vydané úplné nové znenie **v súlade s § 21 ods. 9** zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy **a § 22 ods. 2** zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. **Dodatok č. 4 k zriaďovacej listine bol schválený** uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 215/XV/2020 dňa 08.09.2020.

III. ZVERENIE MAJETKU A S NÍM SÚVISIACICH PRÁV A ZÁVÄZKOV DO SPRÁVY ROZPOČTOVÝM ORGANIZÁCIÁM V ZRIAĐOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

V zmysle § 6 zákona o majetku obcí obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku, ktorým je jej rozpočtová alebo príspevková organizácia, zriadená podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava zveruje časti svojho majetku do správy aj mestským častiam. **Mestská časť môže majetok, ktorý jej bol zverený do správy, zveriť do správy správcovi, ktorého zriadila podľa osobitného predpisu.** Správca alebo mestská časť sú oprávnení a povinní majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce; mestská časť tiež v súlade so štatútom mesta. **Podľa § 6a ods. 2 a 3 zákona o majetku obcí** v platnom znení **obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok** obce alebo odňať správu majetku obce. **Na platnosť zmluvy o prevode správy sa vyžaduje súhlas obce, ak to určia zásady hospodárenia s majetkom obce. Pri prevode správy sa obstaraný majetok oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

B. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

- a) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 709 zo dňa 21.06.2006 bolo schválené **Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3/2006 zo dňa 21.06.2006 o zásadách hospodárenia s majetkom - platné do 11.12.2012** (ďalej len „VZN o zásadách hospodárenia platné do 11.12.2012“), ktoré upravovalo hospodárenie s majetkom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava a s majetkom v správe právnických osôb zriadených alebo založených mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa.

Spôsob zverenia majetku upravoval § 9 VZN o zásadách hospodárenia platných do 11.12.2012, v zmysle ktorého podľa odsekov:

- **Mestská časť Bratislava-Vrakuňa mohla zveriť svoj majetok alebo majetok zverený jej do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii, ktorej bola zriaďovateľom a to v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.**
5. Zverenie majetku sa malo uskutočniť bezodplatne písomným protokolom o zverení majetku, ktorý mal obsahovať:
- a) určenie zvereného majetku podľa výsledkov inventarizácie najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka,
 - b) určenie dňa zverenia,
 - c) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,
 - d) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,
 - e) spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
 - f) dátum vyhotovenia protokolu,
 - g) podpisy štatutárneho orgánu mestskej časti a štatutárneho orgánu subjektu hospodárenia.
6. Protokol o zverení majetku do správy subjektom hospodárenia sa mal vyhotoviť na základe inventarizácie hospodárskych prostriedkov. Prílohou protokolu, ako jeho neoddeliteľnej súčasťou mala byť správa o inventarizácii a ďalšie doklady, dôležité z hľadiska identifikácie majetku a uplatňovania práv na jeho ochranu.

b) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 83 zo dňa 8.3.2011 boli schválené **Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným - platné do 11.12.2012** (ďalej len „zásady hospodárenia platné do 11.12.2012“), ktoré upravovali predovšetkým:

- práva a povinnosti mestskej časti pri správe majetku mestskej časti a pri správe majetku hlavného mesta,
- subjekty hospodárenia, ich práva a povinnosti pri správe majetku mestskej časti a majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti,
- pravidlá nakladania s majetkom,
- postup zverenia majetku,
- podmienky odňatia majetku,
- úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti (kompetencie miestneho zastupiteľstva, miestnej rady a starostu mestskej časti).

Postup zverenia majetku bol upravený v čl. 8 zásad hospodárenia platných do 11.12.2012, v zmysle ktorého:

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa mohla zveriť majetok do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám bezodplatne v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.*
2. Zverenie nehnuteľného majetku podliehalo predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.
3. *O zverení hnutel'ného majetku do výšky 3 500 € rozhodoval starosta mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Na zverenie hnutel'ného majetku nad 3 500 € sa vyžadoval predchádzajúci súhlas miestneho zastupiteľstva.*
4. *O zverení majetku do správy mala spísať mestská časť, ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý mal obsahovať najmä:*
 - a) *určenie (identifikovanie) zvereného majetku,*
 - b) *hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,*
 - c) *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,*
 - d) *spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,*
 - e) *dátum vyhotovenia protokolu,*
 - f) *podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.*
5. Protokol o zverení majetku mal pripraviť Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Preberajúci bol povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.

c) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 boli schválené **Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným – platné od 11.12.2012 do 07.09 2020**, ktoré upravovali predovšetkým:

- práva a povinnosti mestskej časti pri správe majetku mestskej časti a pri správe majetku hlavného mesta,
- subjekty hospodárenia, ich práva a povinnosti pri správe majetku mestskej časti a majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti,
- hospodárenie základných škôl, predškolských zariadení a školských zariadení,
- pravidlá nakladania s majetkom,
- postup zverenia majetku,
- úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti (kompetencie miestneho zastupiteľstva, miestnej rady a starostu mestskej časti).

Subjekty hospodárenia majú právo a zároveň povinnosť zverený majetok, vrátane zelene ^{2/} udržiavať, zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať so starostlivosťou riadneho hospodára. Za týmto účelom sú povinné najmä:

1. *priebežne udržiavať a efektívne užívať majetok v záujme mestskej časti a hlavného mesta,*
2. *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím,*
3. *používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*
4. *viest' o majetku predpísanú evidenciu, ^{3/}*
5. *vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov podľa platných predpisov, ^{4/}*
6. *viest' majetok v účtovníctve podľa príslušných predpisov ^{5/} a rozhodnutí starostu,*
7. *nakladať v súlade s ďalšími povinnosťami upravenými v týchto zásadách.*

V zmysle čl. 4 zásad hospodárenia základné školy, školské a predškolské zariadenia zriadené mestskou časťou hospodára so zvereným a vlastným majetkom v súlade s týmito zásadami pri dodržaní ustanovení zák. č. 596/2003 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Školy a predškolské zariadenia zriadené mestskou časťou hospodára so zvereným majetkom mestskej časti, majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a vlastným na základe rozpočtu schváleného miestnym zastupiteľstvom. Návrh rozpočtu, jeho skladbu i zmeny a materiálno - technické podmienky na činnosť základných škôl, školských a predškolských zariadení predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa riaditeľ po prerokovaní v príslušnej rade školy alebo predškolského zariadenia.

Postup zverenia majetku bol upravený v čl. 8 zásad hospodárenia, v zmysle ktorého:

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa zveruje majetok do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám bezodplatne v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.*
2. *Zverenie nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.*
3. *O zverení hnutel'ného majetku do výšky 3 500 € rozhoduje starosta mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „starosta“). Na zverenie hnutel'ného majetku nad 3500 € sa vyžaduje predchádzajúci súhlas MZ.*
4. *O zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä:*
 - a) *určenie (identifikovanie) zvereného majetku,*
 - b) *hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,*
 - c) *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,*
 - d) *spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,*
 - e) *dátum vyhotovenia protokolu,*
 - f) *podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.*
5. *Protokol o zverení majetku pripraví Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „miestny úrad“) ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Protokol o zverení majetku eviduje príslušný odborný útvar podľa organizačného poriadku miestneho úradu.*
6. *Preberajúci je povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.*

Zverenie nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a jeho odňatie, v súlade s čl. 19 ods. 1 písm. q) zásad hospodárenia podlieha schváleniu Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

^{2/} Zákon č. 543/2002 Zb. o ochrane prírody a krajiny,

^{3/} Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

^{4/} § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

^{5/} Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

- d) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 249/XV/2020 zo dňa 08.09.2020 bol schválený dodatok č. 1 k **Zásadám hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným – platný od 08.09 2020 (ďalej len „platné zásady hospodárenia“)**, ktorým boli o. i. upravené postupy zverenia majetku.

Postup zverenia majetku je upravený v čl. 8 platných zásad hospodárenia, v zmysle ktorého:

1. **Mestská časť Bratislava-Vrakuňa zveruje majetok do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám bezodplatne v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.**
2. **Zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.**
3. **O zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť podľa schváleného rozpočtu rozhoduje starosta bez predchádzajúceho súhlasu zastupiteľstva.**
4. **O zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä:**
 - a) **určenie (identifikovanie) zvereného majetku,**
 - b) **hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,**
 - c) **práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,**
 - d) **spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,**
 - e) **dátum vyhotovenia protokolu,**
 - f) **podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácii,**
 - g) **deň zverenia,**
 - h) **účel jeho využitia,**
 - i) **súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,**
 - j) **výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce**
5. **Protokol o zverení majetku pripraví Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „miestny úrad“) ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Protokol o zverení majetku eviduje príslušný odborný útvar podľa organizačného poriadku miestneho úradu.**
6. **Preberajúci je povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.**
7. **Technické zhodnotenie vykonané na majetku mestskej časti, ktorý je zverený do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, sa na základe písomného protokolu zverí do správy správcovi, ktorý tento majetok spravuje bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva“.**

Zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a jeho odňatie, v súlade s čl. 19 ods. 1 písm. q) zásad hospodárenia podlieha schváleniu Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

C. ZVERENÝ NEHNUTEĽNÝ MAJETOK DO SPRÁVY ZÁKLADNEJ ŠKOLY RAJČIANSKA ul. č. 3, BRATISLAVA

1. **Protokolom o zverení správy nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003 hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, ako odovzdávajúci vlastník bezodplatne zveril do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:**
 - **stavbu na pozemku parcelné číslo 1141/1, súpisné číslo II 5097 v celkovej hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €), (ďalej len „protokol číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003“).**

2. **Protokolom o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0521 03 00/2 zo dňa 19.12.2003** mestská časť Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“), ako odovzdávajúci správca, bezodplatne zveril do správy Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava (ďalej len „základná škola“) **k 01.01.2004** nehnuteľnosť - **stavbu, na pozemku parcelné číslo 1141/1, súpisné číslo II 5097** – objekt základnej školy (ďalej len „stavba“) v hodnote **20 999 916 Sk (697 069,51 €)**,
- prevod správy nehnuteľného majetku - stavby **bol schválený** uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **číslo 154 zo dňa 26.11.2003**.
3. **Listom č. 2303/2004 zo dňa 17.06.2004** mestská časť oznámila základnej škole pridelenie normatívneho kapitálového príspevku **zo štátneho rozpočtu na rok 2004 v sume 434 000 Sk (14 406,16 €)** určeného na financovanie rekonštrukcie školského objektu a na modernizáciu vybavenia škôl. Mestská časť, ako príjemca prostriedkov, poukázala základnej škole kapitálový transfer, z ktorého **základná škola financovala I. etapu rekonštrukcie zatekajúcej strechy vo výške 406 079 Sk (13 479,35 €)**.
4. **Rekonštrukcia nebytového priestoru základnej školy** v celkovej výške 378 233,30 Sk **12 555,05 €** (ďalej len „technické zhodnotenie“) bola financovaná a zabezpečená mestskou časťou **v roku 2006**. Pod inventárnym číslom **100/93** bolo technické zhodnotenie stavby **zaradené do majetku mestskej časti** s dátumom obstarania dňa 30.08.2006 a následne **odpisované do 30.06.2009**. V zmysle listu č. j. 557/2009/Kn zo dňa 11.02.2009 mestská časť **postúpila práva a povinnosti technického zhodnotenia na základnú školu** s informáciou, **aby ku dňu 01.01.2009 zvýšili obstarávaciu hodnotu budovy o technické zhodnotenie a odpisovanie vykonala s účinnosťou od 01.01.2009 zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008**.
5. Listom č. 122/10409/2012/EO/SO zo dňa 26.11.2012 postúpila práva a povinnosti technického zhodnotenia stavby – **rekonštrukcie okien na základnú školu** s informáciou, **aby ku dňu 01.12.2012 zvýšili obstarávaciu hodnotu stavby v celkovej výške 206 740,16 €**.
6. Z dôvodu úpravy právnych vzťahov a povinností súvisiacich so zmenou vlastníckych vzťahov k nehnuteľnostiam **Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 383/2012 zo dňa 20.11.2012** mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť - **stavbu**, ktorej hodnota v zmysle inventarizácie **k 31.12.2012 bola 720 592,85 €** a v ktorej bola zahrnutá rekonštrukcia I. časti zatekajúcej strechy vo výške **13 479,35 €**, financovaná z prostriedkov Ministerstva školstva Slovenskej republiky a rekonštrukcia nebytových priestorov – podlahy **v nesprávnej výške 10 043,99 € (správne mala byť 12 555,05 €)** financovaná z rozpočtu mestskej časti.
- prevod správy nehnuteľného majetku **bol schválený** uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012**.
- Poznámka:*
Protokol o zverení majetku č. 383/2012 zo dňa 20.11.2012 bol zo strany preberajúceho správcu pripomenovaný z dôvodu, že v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 celková hodnota budovy bola vo výške 927 333,01 € a nie 720 592,85 €. Rozdiel vo výške 206 740,16 € predstavoval realizovanú rekonštrukciu okien v roku 2012 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
7. **Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 463/2013 zo dňa 20.06.2013** mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť - **stavbu**, ktorej hodnota v zmysle inventarizácie **k 31.12.2012 bola 927 333,01 € (mala byť 929 844,07 €)** a v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012.
- zverenie majetku sa v protokole **odvolávalo na schválené uznesenie** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012**.
8. **Dodatkom č. 1 zo dňa 28.09.2015 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 463/2013 zo dňa 20.06.2013 do správy základnej školy bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške **421 814,05 €**, t. j. **celková hodnota mala byť vo výške 1 351 658,12 €**.

9. **Dodatkom č. 2 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 463/2013 zo dňa 20.06.2013 do správy základnej školy bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške **7 091,87 €**, t. j. **celková hodnota mala byť vo výške 1 358 749,99 €**.
10. **Dodatkom č. 3 zo dňa 15.12.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 463/2013 zo dňa 20.06.2013 do správy základnej školy bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu Workoutový park vo výške **16 278,00 €**, pričom uvedené technické zhodnotenie nemalo byť predmetom navýšenia zverenej stavby.
11. **V roku 2019 základná škola realizovala rekonštrukciu a modernizáciu sociálnych zariadení základnej školy – IV. etapu v celkovej výške 16 646,71 €**, z toho 13 500 € z dotácie poskytnutej podľa § 2 Výnosu č. 26825/2005-441 z 9. decembra 2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky a 3 146,71 € z vlastných príjmov. Rekonštrukcia sociálnych zariadení bola zaradené ako technické zhodnotenie stavby dňa 01.10.2019.

Prehľad o nehnuteľnom majetku základnej školy k 31.12.2019

ZŠ Rajčianska	zverenie, zaradenie	majetok v obstarávacej cene je	majetok v obstarávacej cene má byť	rozdiel	z toho z financovanie z cudzích prostriedkov
Stavba v obstarávacej hodnote		1 372 885,64	1 375 396,70	-2 511,06	398 832,15
v tom:					
- hodnota zverenej stavby	01.01.2004	697 069,51	697 069,51	0,00	0,00
- rekonštrukcia strechy zo ŠR	2004	13 479,35	13 479,35	0,00	13 479,35
- rekonštrukcia nebytových priestorov - podlaha	01.01.2009	10 043,99	12 555,05	2 511,06	0,00
- rekonštrukciu okien	01.12.2012	206 740,16	206 740,16	0,00	0,00
- projekt ISRMO	28.09.2015	421 814,05	421 814,05	0,00	371 852,80
- projekt ISRMO	28.09.2015	7 091,87	7 091,87	0,00	0,00
- sociálne zariadenie - z MF SR	01.10.2019	13 500,00	13 500,00	0,00	13 500,00
- sociálne zariadenie - z vlastných príjmov	01.10.2019	3 146,71	3 146,71	0,00	0,00
Pozemky		0,00	0,00		x

KONTROLNÉ ZISTENIA III/C K ZVERENÉMU MAJETKU

- V protokole číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003 **bola určená iba celková hodnota** zvereneho majetku, ktorý pozostával z objektu **stavby v celkovej hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €)**.
- V protokole číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003 **nebol uvedený dátum**, ku ktorému prešla správa nehnuteľného majetku z hlavného mesta SR Bratislava na mestskú časť, **pričom protokol nadobudol platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán t. j. 14.07.2003**.
- Mestská nehnuteľný majetok – **stavbu v hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €)** zaradila do majetkovej evidencie **pod inventárnym číslom 1/1107 dňa 10.09.2003**, s dátumom obstarania 10.09.2003, **čo nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003.

POZNÁMKA: Vzhľadom na to, že iný osobitný predpis, napríklad zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, neupravoval odpisovanie hmotného a nehmotného majetku vo vlastníctve obce a jej rozpočtovej a príspevkovej organizácie, platilo pre obce a jej rozpočtové a

príspevkové organizácie postup odpisovania majetku uvedený v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v § 19 opatrenia Ministerstva financií SR č. 23340/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania č. 23340/2002-92“). Podľa Metodického usmernenia k postupu pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obcí z 10. apríla 2003 č. 8410/2003-92 si účtovné jednotky mohli zvoliť spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov, pričom mohli využiť aj sadzby zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerne, alebo podľa času, alebo uskutočnených výkonov.

4. Mestská časť o nehnuteľnom majetku – stavbe v hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €) účtovala (interný doklad číslo 27) dňa 30.09.2003, čo nebolo v súlade s protokolom číslo 11 88 0521 03 00 zo dňa 14.07.2003.
5. Mestská časť v roku 2003 pri odpisovaní dlhodobého nehmotného majetku, podľa predloženej inventárnej karty, zvolila spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov s odvolaním sa na zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerné odpisovanie.
6. Mestská časť stanovila dobu životnosti stavby na 30 rokov. Na nehnuteľný majetok – stavbu v hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €) zostavila odpisový plán, pričom pri jeho určení nezohľadnila opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania t. j. prvotné obstaranie 01.08.1978, čím nepostupovala v súlade s platnými postupmi odpisovania majetku uvedenými v zákone č. 431/2002 Z. z. a účtovníctve a v § 19 opatrenia o postupoch účtovania č. 23340/2002-92.
7. K 31.12.2003 mestská časť zaúčtovala, pod interným dokladom č. 38 zo dňa 31.12.2003, ročný odpis z celkovej ceny nadobudnutého majetku – stavby za rok 2003, aj keď budova bola pôvodne obstaraná (daná do používania) dňa 01.08.1978. Ročný odpis v prvom roku (2003) bol vypočítaný v zmysle platného zákona o dani z príjmov a to koeficientom 1,4 pre rovnomerné odpisovanie vo výške 293 999 Sk (9 758,98 €) a v ďalších rokoch koeficientom 3,4 vo výške 713 998 Sk (23 700,39 €).
8. V protokole číslo 11 88 0521 03 00/01 zo dňa 01.01.2004, ktorým mestská časť zverila stavbu do správy základnej školy k 01.01.2004, bola uvedená iba obstarávacia cena zvereného majetku vo výške 20 999 916 Sk (697 069,51 €) aj napriek skutočnosti, že mestská časť v roku 2003 uvedený majetok odpisovala. Hodnota zvereného majetku - stavby mala byť v protokole vyjadrená vo výške nielen obstarávacej ceny ale aj zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia. Základná škola pri prevode správy mala následne účtovať resp. oceniť nehnuteľnosť cenou vedenou v účtovníctve v mestskej časti do 31.12.2003 a zostaviť odpisový plán zo zostatkovej ceny zverenej nehnuteľnosti.
9. Mestská časť pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve, t. j. pri prevode správy sa mala odovzdať, resp. prebrať celá výška obstarávacej ceny, doterajšie oprávky a fond dlhodobého majetku.
10. Prevod správy nehnuteľného majetku - stavby v hodnote 20 999 916 Sk (697 069,51 €) bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 154 zo dňa 26.11.2003.
11. Mestská časť interným dokladom č. 23 zo dňa 30.09.2004 pri odúčtovaní nehnuteľnosti z účtovného stavu v roku 2004 – stavby doúčtovala odpisy vo výške zostatkovej hodnoty nehnuteľnosti v sume 20 705 917 Sk (687 310,53 €), t. j. zvýšila náklady, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorého došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve platnom od 01.01.2004.^{6/}

6/ 1. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

2. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Správny postup mestskej časti pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, resp. jej odúčtovanie mal byť:

- **odúčtovanie obstarávacej ceny strana D účtu 021 v jej celkovej výške,**
- **odúčtovanie oprávok strana MD účtu 081 vo výške vytvorených odpisov,**
- **odúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana MD účtu 901 vo výške zostatkovej ceny.**

12. Účtovanie mestskej časti v roku 2004 (do 30.09.2004) o nehnuteľnom majetku – stavbe, ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.^{7/}

13. Základná škola zaradila zverený majetok - stavbu do majetkovej evidencie pod inventárnym číslom „1 1“ s dátumom zaradenia 01.08.1978 a s dátumom obstarania dňa 01.08.1978 v obstarávacej cene 21 405 995 Sk (710 548,86 €), v ktorej navýšila vstupnú cenu o technické zhodnotenie (rekonštrukciu I. časti zatekajúcej strechy) realizované v druhom polroku 2004 z prostriedkov štátneho rozpočtu vo výške 406 079 Sk (13 479,35 €).

14. Na základe predloženej inventárnej karty č. „1 1“ a odpisového plánu k stavbe boli k 01.01.2008 vytvorené a účtované oprávky vo výške 109 543,38 €, ktoré na základe prepočtu zodpovedajú výške kumulovaných odpisov zo zvýšenej vstupnej ceny stavby až od 12/2004 do 31.12.2007 a nie odo dňa zverenia stavby t. j. od 01.01.2004. Uvedeným postupom základná škola pri zaradení stavby nezostavila odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve v platnom znení.^{8/}

15. Tým, že základná škola zaradila zverený majetok - stavbu iba v obstarávacej cene (aj keď v súlade s protokolom číslo 11 88 0521 03 00/2 zo dňa 19.12.2003), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Tento postup sa môže použiť aj pri bezodplatnom odovzdaní dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, ak sa u nadobúdateľa bude pokračovať v odpisovaní.“

Správne účtovanie v základnej škole pri zverení nehnuteľného majetku - stavby účtovaného do 31.12.2003 v mestskej časti malo byť:

- **zaučtovanie obstarávacej ceny strana MD účtu 021**
- **zaučtovanie oprávok strana D účtu 081 vo výške vytvorených oprávok v mestskej časti**
- **zúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana D účtu 901 vo výške zostatkovej ceny.**

16. Základná škola pri prevode zostatkov starých účtov na nové účty a zostavení otváraciej súvahy podľa novej metodiky (prechod na akruálne účtovníctvo) mala k 1. januáru 2008 vykázaný zostatok účtu 901 – Fond dlhodobého majetku, ktorý predstavoval do 31.12.2007 zdroje krytia dlhodobého majetku, rozdeliť podľa duhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol dlhodobý majetok obstaraný.

17. Zostatková hodnota hnutel'ného a nehnuteľného majetku v účtovníctve základnej školy na účte 901 k 31.12.2007 bola vykázaná v celkovej výške 575 897,86 €.

^{7/} Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky a o obsahovom vymedzení týchto položiek, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch a mieste predkladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov, metódach a postupoch konsolidácie a účtovných sústavách ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky⁸⁾ a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať!

^{8/} Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

18. **Tým že základná škola** pri zostavení otváracjej súvahy k 01.01.2008 podľa novej metodiky rozúčtovala zostatok účtu 901 – Fond dlhodobého majetku ako:
- **zostatkovú hodnotu zo zverenej nehnuteľnosti** – stavby, získanej prevodom správy od zriaďovateľa vo výške **568 888,16 €**, súčasťou ktorej bola aj zostatková hodnota technického zhodnotenia nehnuteľnosti – stavby (rekonštrukcie I. časti zatekajúcej strechy) realizovaného v druhom polroku 2004, obstaraného z prostriedkov štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa,
 - **zostatkovú hodnotu dlhodobého hmotného majetku** obstaraného z vlastných prostriedkov a prostriedkov zriaďovateľa vo výške **7 009,70 €**
- a záúčtovala iba na účet 355 100 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce celkom vo výške 575 897,88 €, t. j. neúčtovala o zostatkovej hodnote technického zhodnotenia nehnuteľnosti obstaraného z prostriedkov štátneho rozpočtu na účte 384 nepostupovala pri prevode zostatkov starých (majetkových) účtov na nové a zostavení otváracjej súvahy podľa novej metodiky (č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007) a § 7 zákona o účtovníctve, ktorý ustanovuje ako má účtovná jednotka postupovať konkrétne v prípade zmeny účtovných metód a zásad, nakoľko zmeny v účtovaní napr. časového rozlíšenia nákladov a výnosov takýmito zmenami účtovných metód a zásad sú. Zároveň pri rozúčtovaní zostatkových hodnôt majetku na účet 355 bol vykázaný rozdiel 0,02 €.
19. **Tým že základná škola** pri zostavení otváracjej súvahy k 01.01.2008 nepostupovala podľa novej metodiky a nerozúčtovala zostatkovú hodnotu stavieb podľa zdrojov financovania, od roku 2008 pri zúčtovaní transferov navyšuje náklady mestskej časti vo výške ročných odpisov z technického zhodnotenia stavby financovaných zo štátneho rozpočtu v roku 2004, čo má každoročne dopad na výsledok hospodárenia. Na základe prepočtu odpisového plánu a s predpokladom zaradenia technického zhodnotenia stavby v 12/2004 zostatková hodnota vykazuje k 31.12.2007 celkom 11 401,28 € a k 31.12.2019 4 998,59 €, t. j. rozdiel 6 402,60 € tvoria navyše účtované náklady v mestskej časti za uvedené obdobie.
20. **Rekonštrukcia nebytového priestoru základnej školy** v celkovej výške 378 233,30 Sk 12 555,05 € (ďalej len „technické zhodnotenie“) bolo financované a zabezpečené mestskou časťou v roku 2006. Pod inventárnym číslom 100/93 bolo technické zhodnotenie stavby zaradené do majetku mestskej časti s dátumom obstarania dňa 30.08.2006 a následne odpisované do 30.06.2009. V zmysle listu č. j. 557/2009/Kn zo dňa 11.02.2009 mestská časť postúpila práva a povinnosti **technického zhodnotenia** na základnú školu s informáciou, aby ku dňu 01.01.2009 zvýšila obstarávaciu hodnotu budovy o technické zhodnotenie a odpisovanie vykonala s účinnosťou od 01.01.2009 zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008. Na základe listu č. 557/2009/Kn zo dňa 11.02.2009 bolo technické zhodnotenie z evidencie majetku mestskej časti vyradené dňom 01.07.2009. Z účtovníctva mestskej časti bolo technické zhodnotenie odúčtované interným dokladom č. 13 až dňa 30.09.2009, pričom zostatková hodnota technického zhodnotenia bola vyčíslená k 31.12.2009 vo výške 10 043,99 € a nie k 31.12.2008 vo výške 10 671,76 €.
- 20.1. **Účtovanie** v mestskej časti v období od 01.01.2009 do 30.09.2009 o technickom zhodnotení stavby, ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.⁷
- 20.2. **Tým, že mestská časť** postúpila právo správy technického zhodnotenia stavby dňom 01.01.2009 a pod interným dokladom č. 5 zo dňa 31.03.2009 a č. 9 zo dňa 30.06.2009 ešte účtovala o odpisoch z majetku, ku ktorému už nemala vlastnícke právo, resp. právo správy za obdobie od 01.01.2009 do 30.06.2009 vo výške 313,86 € (t. j. zvýšila náklady) nedodržala platné postupy účtovania, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve. Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.

20.3. **Tým, že mestská časť** postúpila právo správy technického zhodnotenia stavby **dňom 01.01.2009 mala odúčtovať majetok z účtovníctva cenou, v ktorej sa viedol v jej účtovníctve a v rovnakom ocenení zaúčtovať majetok v účtovníctve základnej školy. Pri prevode správy odpisovaného majetku mala základná škola pokračovať v odpisovaní predmetného majetku v súlade s § 28 ods. 4 zákona o účtovníctve a bola povinná v súlade s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve zostaviť odpisový plán, na základe ktorého vykoná odpisovanie majetku.**

Správny postup účtovania mestskej časti pri prevode správy technického zhodnotenia – stavby, resp. jej odúčtovaní mal byť:

- **zaúčtovanie transferového vzťahu k zriaďovateľovi vo výške zostatkovej ceny technického zhodnotenia t. j. 10 671,76 € a nie 10 043,99 € (účet 355/081)**
- **vyradenie technického zhodnotenia stavby v obstarávacej cene 12 555,05 € (účet 081/021)**

Správny postup účtovania v základnej škole pri prevode správy technického zhodnotenia – stavby, resp. jej účtovania mal byť:

- **zaradenie majetku v obstarávacej cene technického zhodnotenia stavby na účet 021 vo výške 12 555,05 €**
- **zaúčtovanie oprávok vytvorených v mestskej časti na účet 081 vo výške 1 883,29 €**
- **zaúčtovanie transferového vzťahu k zriaďovateľovi vo výške zostatkovej ceny technického zhodnotenia t. j. 10 671,76 € a nie 10 043,99 € účet 355**

20.4. **Mestská časť** prevod správy technického zhodnotenia stavby zaúčtovala na podsúvahový účet **iba v zostatkovej cene technického zhodnotenia** k 31.12.2009 vo výške **10 043,99 € a nie celkovú obstarávaciu cenu 12 555,05 €**, pričom na podsúvahových účtoch sleduje o. i. skutočnosti - celkovú hodnotu zvereného majetku do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti, o ktorom neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie.

20.5. **Tým že, základná škola** navýšila cenu stavby od 01.01.2009 **iba v zostatkovej cene technického zhodnotenia** vo výške **10 043,99 € (správne mala byť 10 671,76 €)**, **nepostupovala v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania**, podľa ktorého **„dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

20.6. **Tým, že základná škola** v analytickej evidencii majetku **navýšila vstupnú cenu stavby v zostatkovej cene** technického zhodnotenia **stavby k 31.12.2009 a nie k 31.12.2008, nezostavila v roku 2009 odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve v platnom znení.⁸**

20.7. **Tým, že základná škola** interným dokladom č. 10 **účtovala o prevode** správy technického zhodnotenia **až dňa 24.06.2009, nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 platných postupov účtovania, nedodrhaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v platnom znení. ^{7/} Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.**

21. **Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 383/2012 zo dňa 20.11.2012, schválený uznesením** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012**, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť – stavbu **v hodnote 720 592,85 €**, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012, v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012 **obsahoval nasledovné nedostatky:**

- **časový nesúlad medzi dátumami, ktorým bolo schválené zverenie nehnuteľnosti (18.09.2012), podpísanie protokolu (20.11.2012) a hodnotou stavby vo výške 720 592,85 €, s odvolaním sa na inventarizáciu k 31.12.2012, ktorá v čase zverenia ešte nemohla byť ukončená; správne mal byť stav inventarizácie k 31.12.2011,**
- **hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, nebola v protokole vyjadrená vo výške obstarávacej ceny a zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia,**

- *absentovali podklady odvolávajúce sa na inventarizáciu k 31.12.2012,*
 - *nesprávne vyjadrená celková hodnota stavby vo výške 720 592,85 €, správna výška hodnoty stavby k 31.12.2011 bola 723 103,91 €, rozdiel 2 511,06 € predstavoval sumu medzi skutočnou výškou technického zhodnotenia stavby (12 555,05 €) a účtovanou zostatkovou hodnotnou stavby k 31.12.2009 (10 043,99 €),*
 - *hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, resp. technického zhodnotenia nebola vyjadrená podľa zdrojov financovania,*
22. Podľa analytickej evidencie majetku, vo väzbe na účtovníctvo základnej školy a mestskej časti, *celková hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy k 31.12.2011* vykazovala hodnotu 723 103,91 €, v tom:
- *nadobúdacia cena stavby k 01.01.2004 vo výške 697 069,51 €,*
 - *rekonštrukcia strechy realizovaná vo roku 2004 vo výške 13 479,35 €, financovaná zo štátneho rozpočtu,*
 - *rekonštrukcia nebytových priestorov – podlahy vo výške 12 555,05 €, financovaná a evidovaná v majetku mestskej časti od 30.08.2006. Listom č. 557/2009/Kb zo dňa 11.02.2009 mestská časť postúpila správu, resp. technické zhodnotenie základnej škole. V zmysle listu základná škola mala ku dňu 01.01.2009 zvýšiť obstarávaciu cenu hodnotu majetku o predmetné technické zhodnotenie (12 555,05 €) a odpisovanie majetku od 01.01.2009 vykonávať zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008 vo výške 10 671,76 € a nie zostatkovej ceny k 31.12.2009 vo výške 10 043,99 €.*
- Hodnota stavby bola v protokole č. 383/2012 *nesprávne uvedená* vo výške 720 592,85 €. *Správna obstarávacía hodnota mala byť vyjadrená vo výške 723 103,91 €, t. j. rozdiel 2 551,06 € predstavoval sumu medzi skutočnou výškou technického zhodnotenia stavby (12 555,05 €) a účtovanou zostatkovou hodnotnou stavby k 31.12.2009 (10 043,99 €).*
23. *Mestská časť* interným dokladom č. 12 zo dňa 30.11.2012 *odúčtovala technické zhodnotenie stavby – výmenu okien vo výške 206 740,16 € z účtu obstarania (042) priamo do pohľadávok voči základnej škole (účet 355 30), t. j. neúčtovala o jeho zaradení do užívania na základe protokolu o zaradení. Nepreúčtovaním technického zhodnotenia stavby – výmeny okien z účtu obstarania majetku na príslušný účet dlhodobého majetku mestská časť nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 26 ods. 1 platných postupov účtovania.^{9/}*
24. *Protokol o zverení nehnuteľného majetku* a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 463/2013 zo dňa 20.06.2013, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť - *stavbu, v hodnote 927 333,01 €, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 a v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012 obsahoval nasledovné nedostatky:*
- *hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, nebola v protokole vyjadrená vo výške obstarávacej a zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia,*
 - *absentovali podklady odvolávajúce sa na inventarizáciu k 31.12.2012, t. j. všetky investície, resp. technické zhodnotenia stavby realizované od roku 2004,*
 - *hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, resp. technického zhodnotenia nebola v protokole vyjadrená podľa zdrojov financovania,*
 - *nesprávne vyjadrená celková hodnota stavby vo výške 927 333,01 €, správna výška hodnoty stavby k 31.12.2012 bola 929 844,07 €, t. j. rozdiel 2 511,06 € predstavoval sumu medzi skutočnou výškou technického zhodnotenia stavby (12 555,05 €) a účtovanou zostatkovou hodnotnou stavby k 31.12.2009 (10 043,99 €),*
 - *stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 19.12.2003, pričom tento protokol už stratil platnosť v zmysle Protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 383/2012 zo dňa 20.11.2012.*

^{9/} Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (5a). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby (5b) alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (5c).

25. Podľa analytickej evidencie majetku, vo väzbe na účtovníctvo základnej školy a mestskej časti, **celková hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy k 31.12.2012** vykazovala hodnotu **929 844,07 €**, v tom:
- nadobúdacia cena stavby k 01.01.2004 vo výške **697 069,51 €**,
 - rekonštrukcia strechy realizovaná vo roku 2004 vo výške **13 479,35 €**, financovaná zo štátneho rozpočtu,
 - rekonštrukcia nebytových priestorov – podlahy vo výške **12 555,05 €**, financovaná a evidovaná v majetku mestskej časti od 30.08.2006. Listom č. 557/2009/Kb zo dňa 11.02.2009 mestská časť postúpila správu, resp. technické zhodnotenie základnej školy. V zmysle listu základná škola mala ku dňu 01.01.2009 zvýšiť obstarávaciu cenu hodnotu majetku o predmetné technické zhodnotenie (12 555,05 €) **a odpisovanie majetku od 01.01.2009 vykonávať zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008 vo výške 10 671,76 € a nie zostatkovej ceny k 31.12.2009 vo výške 10 043,99 €**
 - rekonštrukcia okien realizovaná v roku 2012 vo výške **206 740,16 €** a financovaná z rozpočtu mestskej časti.
- Hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy, s odvolaním sa na inventarizáciu k 31.12.2012, bola v protokole č. 463/2013 nesprávne uvedená** vo výške **927 333,01 €**. **Správna obstarávacia hodnota mala byť vyjadrená vo výške 929 844,07 €**, t. j. rozdiel **2 511,06 € predstavoval sumu medzi skutočnou výškou technického zhodnotenia stavby (12 555,05 €) a účtovanou zostatkovou hodnotou stavby k 31.12.2009 (10 043,99 €)**.
26. **Dodatok č. 1 zo dňa 28.09.2015 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku** a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 463/2013 zo dňa 20.06.2013, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške **421 814,05 € neobsahoval:**
- **určenie dňa zverenia**, resp. dodatok k protokolu o zverení **nebol pripravený** ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, **čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia**,
 - **hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v mestskej časti (resp. jej technického zhodnotenia vo výške obstarávacej ceny, oprávok, zostatkovej hodnoty a zdroja financovanie)**, ktorá do 28.09.2015 bola vedená v účtovníctve mestskej časti, **čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia**,
- V dodatku č. 1 zo dňa 28.09.2015 nebola vyčíslená celková hodnota zverenej stavby, vrátane všetkých investícií, ktorá v tom čase predstavovala celkovú výšku 1 351 658,12 €.**
27. Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK, bola vedená v účtovníctve mestskej časti. Dňom 28.09.2015, inventárne číslo 1437/2015, mestská časť **súčasne zaradila a vyradila technické zhodnotenie stavby**, resp. obnovu základnej školy z evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty **421 814,05 €**. **Účtovanie mestskej časti pri prevode stavby resp. obnovy, interný doklad č. 10 zo dňa 30.09.2015, bolo v súlade s platnými postupmi účtovania.**
28. **Základná škola navýšila obstarávaciu cenu stavby dňa 28.09.2015**, inventárne číslo „1 1“, o technické zhodnotenie vo výške **421 814,05 €**, **čím postupovala v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania**, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení **sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**
29. Na základe predloženej **inventárnej karty č. „1 1“ a odpisového plánu k stavbe základná škola neprehodnotila odpisový plán od 01.01.2015**, čím nepostupovala v súlade s novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v zmysle ktorej došlo k zmene odpisovania dlhodobého majetku v účtovníctve platnou od 01.01.2015. Zároveň základná škola **nezostavila odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, čím nepostupovala v zmysle § 4 ods. 6 zákona o účtovníctve v platnom znení.**^{8/}
30. Základná škola interným dokladom č. 27 dňa 31.12.2017 **účtovne vysporiadala naviac účtované odpisy z roku 2015, pričom ale neupravila odpisový plán.**

31. Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK vo výške 7 091,87 €, bola vedená v účtovníctve mestskej časti. Dňom 28.12.2015, inventárne číslo 1492/2015, mestská časť **zaradila technické zhodnotenie majetku** do evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty 7 091,87 €, **pričom zostavila odpisový plán a účtovala v roku 2015 o odpisoch za mesiac 12/2015 vo výške 15 €**. Dňa 01.01.2016 mestská časť vyradila technické zhodnotenie stavby v rámci projektu ISRMO OPBK z evidencie majetku.
32. **Dodatok č. 2 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 463/2013, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 7 091,87 € **neobsahoval:**
- **určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia,**
 - **hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie (hodnotu stavby resp. jej technického zhodnotenia vo výške nielen obstarávacej ceny, ale aj oprávok a zostatkovej hodnoty), ktorá do 30.06.2016 bola vedená v účtovníctve mestskej časti, čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia,**
33. **Tým, že mestská časť až dňa 30.06.2016**, interným dokladom č. 8 odúčtovala technické zhodnotenie majetku z účtovníctva a súčasne zaúčtovala transferový vzťah k zriaďovateľovi (účet 355) **vo výške technického zhodnotenia stavby 7 091,87 € a nie vo výške zostatkovej hodnoty 7 076,87 €, účtovanie mestskej časti pri prevode stavby resp. obnovy nebolo v súlade s platnými postupmi účtovania.**
34. **Účtovanie mestskej časti v roku 2016** (do 30.06.2016) o technickom zhodnotení nehnuteľného majetku – stavby vo výške 7 091,87 €, **ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.^{7/} Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.
35. **Účtovný odpis technického zhodnotenia** stavby účtovaný v mestskej časti **v roku 2015 vo výške 15 €** bol na základe predchádzajúcich kontrol zvereného majetku **opravený interným dokladom zo dňa 17.12.2017.**
36. **Tým, že základná škola interným dokladom č. 8 zo dňa 30.06.2016 účtovala o prevode správy technického zhodnotenia vo výške 7 091,87 € až dňa 30.06.2016, nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 platných postupov účtovania nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.^{7/} Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.
37. **Základná škola** pri navýšení obstarávacej ceny stavby o technické zhodnotenie vo výške 7 091,87 € **postupovala v zmysle dodatku č. 2 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 463/2013, **ale nie v súlade s § 22 ods. 5 postupov, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**
38. **Napriek tomu, že základná škola** navýšila cenu stavby o technické zhodnotenie stavby až 25.05.2016 **pri zostavení odpisového plánu postupovala v súlade s § 28 zákona o účtovníctve a tým postupovala v súlade s § 4 ods. 6 zákona o účtovníctve v platnom znení.^{8/}**
39. **V roku 2019 základná škola realizovala rekonštrukciu a modernizácia sociálnych zariadení základnej školy – IV. etapu v celkovej výške 16 646,71 €, z toho 13 500 € z dotácie poskytnutej Ministerstvom financií Slovenskej republiky a 3 146,71 € z vlastných príjmov.** Rekonštrukcia sociálnych zariadení bola zaradená ako technické zhodnotenie stavby dňa 01.10.2019.

40. Základná škola po zaradení technického zhodnotenia stavby pri zostavení odpisového plánu postupovala v súlade s § 28 zákona o účtovníctve a tým nepostupovala v súlade s § 4 ods. 6 zákona o účtovníctve.⁸
41. Základná škola, v súlade s platnými postupmi účtovania, k 31.12.2019 zúčtovala použitie kapitálového transferu poskytnutého na financovanie rekonštrukcie a modernizácie sociálnych zariadení zo štátneho rozpočtu vo výške 13 500 € do výnosov budúcich období (účet 384). Na základe zostaveného odpisového plánu účtovala o odpisoch a v súlade s postupmi účtovania vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi zúčtovala kapitálový transfer do výnosov (účet 694).
42. Kontrolou analytickej evidencie majetku na účtovný stav základnej školy k 31.12.2019 nebol síce zistený rozdiel, ale tým, že základná škola nezostavovala odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve bude potrebné na základe jeho prehodnotenia zosúladiť analytickú evidenciu majetku na účtovný stav.
43. Mestská časť protokolárne nezverovala do správy základnej školy hnutel'ný majetok.

KONTROLNÉ ODPORÚČANIA III/C K ZVERENÉMU MAJETKU – návrh

Do protokolov o zverení majetku do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie zapracovať povinné náležitosti najmä:

- a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,
- b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania,
- c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom najmä:
 - *povinnosť správcu viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii,*
 - *nakladať so spravovaným majetkom hospodárne a účelne,*
 - *odpisovať zverený majetok v súlade s platnými účtovnými predpismi,*
 - *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
 - *udržiavať trvalo majetok v prevádzkyschopnom stave,*
 - *dňom zverenia majetku do správy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie,*
 - *zabezpečovať dodržanie platnej legislatívy spojenej s výkonom správy majetku, zabezpečovať údržbu a opravu spravovaného majetku, zverený majetok poistiť*
 - *výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.*
- d) deň zverenia, resp. prevodu,
- e) účel jeho využitia,
- f) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
- g) súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,
- h) dátum vyhotovenia protokolu,
- i) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.

IV. OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2020 **odporučila oprávnená osoba prijať povinným osobám opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia **v termíne do 25.11.2020**. Navrhnuté opatrenia si povinné osoby osvojili.

Povinná osoba – Základná škola Rajčianska ul. č. 3 Bratislava „Nariadením riaditeľky školy č. 2/2020 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zo dňa 12.11.2018 (ďalej len „nariadenie riaditeľky č. 2/2020“) vydala nasledovné opatrenia

1. Vysporiadať nesprávne zaúčtovanie zrealizovanej rekonštrukcie nebytového priestoru, financovanú mestskou časťou a účtovanou pod interným dokladom č. 13 dňa 30.09.2009 nasledovne:
 - navýšiť obstarávaciu cenu stavby na účet 021 vo výške 2 511,06 €
 - doúčtovať oprávky vytvorené v mestskej časti do 31.12.2008 na účet 081 vo výške 1 883,29 €
 - zvýšiť zostatkovú hodnotu zverenej stavby na účte 355 vo výške 627,77 €

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
2. Prehodnotiť, resp. upraviť odpisový plán nehnuteľného majetku – stavby – inventárna karta „1 1“ od r. 2004 s dôrazom na:
 - vstupnú cenu zverenej stavby k 01.01.2004 vo výške 697 069,51 € (bod 14 správy) a počiatočný stav nesprávne vykázaných oprávok vo výške 109 543,38 €
 - technické zhodnotenie stavby realizovanej v II. polroku 2004 vo výške 13 479,35 € zo štátneho rozpočtu – I. etapa rekonštrukcie strechy (bod 18 a 19 správy)
 - nesprávne navýšenie vstupnej ceny k 01.01.2009 vo výške zostatkovej hodnoty z technického zhodnotenia – rekonštrukcie nebytového priestoru z pôvodnej výšky 10 043,99 € na 10 671,76 € (bod 20 správy)
 - novelu zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v zmysle ktorého došlo k zmene odpisovania dlhodobého majetku s platnosťou od 01.01.2015 (bod 29 a 30 správy)

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
3. Na základe upraveného odpisového plánu preúčtovať zostatkovú hodnotu z technického zhodnotenia stavby – I. etapa rekonštrukcie strechy k 31.12.2020 z účtu 355 na účet 384. (bod 18. a 19. správy)

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
4. Na základe upraveného odpisového plánu nahlásiť mestskej časti výšku navyše účtovaných oprávok z technického zhodnotenia stavby – I. etapy rekonštrukcie strechy za obdobie od 2008 – 2019. (bod 19. správy)

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
5. Na základe upraveného odpisového plánu vykonať opravu účtovných odpisov za obdobie nesprávne zaúčtovaných účtovných prípadov v súlade s § 6 ods. 1 písm. b) platných postupov účtovania, v zmysle ktorého *opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov.*

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
6. Výšku opravených odpisov zo zverenej hnutel'ného majetku za obdobie nesprávne zaúčtovaných účtovných prípadov oznámiť mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: do 31.12.2020
7. Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
8. Na základe zostaveného odpisového plánu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi zúčtovať kapitálový transfer poskytnutý, resp. obstaraný:
 - z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355)
 - z cudzích zdrojov (účet 384)

na príslušné účty výnosov v súlade s platnými postupmi účtovania.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
9. Vykazovať a účtovať účtovné prípady v období, s ktorým časove a vecne súvisia.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
10. Viest' zverený majetok v predpisanej účtovnej evidencii.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
11. Pri prevode správy majetku postupovať v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania, podľa ktorého *„dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.*

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý

12. Dňom zverenia majetku do správy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
13. Pred uzatvorením účtovných kníh overiť správnosť vyčíslených a zaúčtovaných účtovných odpisov v nadväznosti na zostavený odpisový plán.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
14. Vykonávať vzájomnú kontrolu odpisov majetku, s dôrazom na:
- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355).
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý
15. Vykonávať vzájomnú kontrolu zvereného majetku podľa účtovnej evidencie.
Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec Termín: trvalý

Povinná osoba – mestská časť Bratislava-Vrakuňa listom č. 2698/10987/2020/STAR/LZ zo dňa 16.11.2020 vydala nasledovné *Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2019 - I. časť kontrola zvereného majetku do správy Základnej školy Rajčianska ul. č. 3 Bratislava*

Opatrenie č. 1

Doúčtovať rozdiel medzi skutočnou výškou technického zhodnotenia stavby - rekonštrukcie nebytového priestoru (12 555,05 €) a účtovanou zostatkovou hodnotou stavby (10 043,99 €), vo výške 2 511,06 € na podsúvahový účet 750 004 súvŕažne 790 004, na ktorých sa o. i. účtuje celková hodnota zvereného majetku rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2020

Opatrenie č. 2

Zaúčtovať opravu nákladov minulých rokov - navyše účtovaných odpisov z majetku (technického zhodnotenia – rekonštrukcia nebytového priestoru), ku ktorému už nemala vlastnícke právo, resp. právo správy za obdobie od 01.01.2009 do 30.06.2009 vo výške 313,86 € zápisom 428/551. (bod 20.2. správy)

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2020

Opatrenie č. 3

Po prehodnotení, resp. úprave odpisového plánu zo strany základnej školy a na základe doručených podkladov vykonať:

- opravu nákladov minulých účtovných období - navyše účtovaných nákladov v mestskej časti, resp. v základnej škole účtovaných odpisov z technického zhodnotenia stavby – I. etapy rekonštrukcie strechy za obdobie od 2008 – 2019, ktorá bola financovaná zo štátneho rozpočtu. (bod 19 správy) zápisom 428/584
- preúčtovanie zostatkovej hodnoty z technického zhodnotenia stavby – I. etapy rekonštrukcie strechy k 31.12.2020 zápisom 428/355 (bod 18 a 19 správy).

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2020

Opatrenie č. 4

Vykazovať a účtovať účtovné prípady v období, s ktorým časove a vecne súvisia.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 5

Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 6

Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 7

Vyradovať zverený majetok z účtovnej evidencie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňom, ktorý predchádza dňu zverenia do správy zriadenej rozpočtovej organizácie.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 8

Do protokolov o zverení majetku do správy zriadenej rozpočtovej organizácie zapracovať povinné náležitosti v súlade s platnými zásadami hospodárenia.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 9

V protokoloch vyčíslit' hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie mestskej časti (resp. jej technického zhodnotenia vo výške obstarávacej ceny, oprávok, zostatkovej hodnoty a zdroja financovanie) v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 10

Na príslušný podsúvahový účet, v súlade s protokolom o zverení majetku, účtovať celkovú hodnotu zvereného nehnuteľného a hnutel'ného majetku.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 11

Pred uzatvorením účtovných kníh overiť správnosť vyčíslených a zaúčtovaných účtovných odpisov v nadväznosti na zostavený odpisový plán.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 12

Vykonávať vzájomnú kontrolu odpisov majetku s dôrazom na účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355).

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 13

Vykonávať vzájomnú kontrolu zvereného majetku podľa účtovnej evidencie.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Kontrola bola ukončená dňa 19.11.2020, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 6/2020. V správe č.6/2020 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 18.11.2020 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel bolo uložené **predložiť písomný zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** za povinnú osobu:

1. Základnú školu, Rajčianska ul. č. 3 Bratislava v súlade s vydaným nariadením riaditeľky č. 2/2020

Termín: 31.12.2021

2. Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa v súlade s vydanými opatreniami zo dňa 18.10.2018.

Termín: 31.12.2021

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka