

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 4. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 30. júna 2015

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly zverejňovania povinných informácií v m.č. Bratislava-Dúbravka
4. Informácia o inventarizácii majetku mestskej časti – rekapitulácia majetku, plnenie opatrení.
5. Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2014
6. Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015

Zodpovedná:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Vypracovala:

Ing. Zathurecká Ružena

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

A. berie na vedomie

1. Správu o výsledku kontroly zverejňovania povinných informácií v mestskej časti Bratislava-Dúbravka
2. Informáciu o inventarizácii majetku mestskej časti – rekapituláciu majetku, plnenie opatrení
3. Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2014

B. schvaľuje

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015

C. žiada

prednostu miestneho úradu

- zabezpečiť prijatie a splnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

Dôvodová správa

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- Ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“,
- Ods. 1 c) – „vypracúva odborné stanoviská k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve“,
- Ods. 1 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“,
- Ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“

II. Informácie o zriadení, činnosti, predpisoch a iné - podľa § 5 ods.1 Infozákona:

Citácia zákona:

5 ods. 1: „Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:
a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb.....,
f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Povinné osoby:

Informácie podľa § 5 ods. 1 sú povinné zverejňovať „povinné osoby“:

- Mestská časť prostredníctvom MÚ m.č. na webovom sídle www.dubravka.sk
- Dom kultúry Dúbravka na webovom sídle www.dkubravka.sk
- Základné školy (4) na svojich webových sídlach.

Výsledky kontroly:

Všetky aktuálne povinné informácie podľa §5ods.1 boli zverejnené povinnými osobami:

- | | |
|------------------------------|---|
| 2. Dom kultúry Dúbravka | webové sídlo: www.dkubravka.sk |
| 3. Základná škola Beňovského | webové sídlo: www.zsbenba.edu.sk |
| 4. Základná škola Nejedlého | web: www.zsnejedleho.edupage.org |
| 5. Základná škola Pri križi | webové sídlo: www.prikrizi.sk |
| 6. Základná škola Sokolíkova | webové sídlo: www.zssokolikova.sk |

Neúplné, resp. neaktuálne informácie podľa § 5 ods.1 boli zistené u povinnej osoby:

- 1. Mestská časť Bratislava-Dúbravka** webové sídlo: www.dubravka.sk
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené:- **zverejnené, ale je uvedená neaktuálna lehota na vybavenie sťažností –30 dní,** pričom od 1.2.2010 je platná lehota vybavenia 60 pracovných dní.
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe: - **nie je zverejnený.**

III. Zasadnutia (MZ, MR, Komisie), hlasovanie, zápisnice - zverejňovanie podľa § 5 ods. 2 Infozákona:

Citácia zákona:

§ 5 ods. 2: „Národná rada Slovenskej republiky je povinná zverejniť
a) termíny jej schôdzí a zasadaní výborov a návrh programu rokovania,
b) zápisnice z verejných schôdzí,
c) texty predložených návrhov zákonov do troch dní po ich podaní do Kancelárie Národnej rady SR,
d) texty schválených zákonov do troch dní po ich schválení v treťom čítaní,
e) údaje o dochádzke poslancov Národnej rady Slovenskej republiky na jej schôdze a na zasadnutia jej výborov do troch dní po skončení každej schôdze Národnej rady Slovenskej republiky,
f) výpisy o hlasovaní poslancov po každej schôdzi Národnej rady Slovenskej republiky okrem prípadov tajného hlasovania a hlasovania na neverejnej schôdzi.“

(ods. 8: „Ustanovenia odseku 2 sa primerane použijú na zverejňovanie informácií obecnými zastupiteľstvami, mestskými zastupiteľstvami a miestnymi zastupiteľstvami a zastupiteľstvami samosprávy vyššieho územného celku.“).

Povinná osoba: Informácie podľa § 5 ods. 2 je povinná zverejniť
- Mestská časť Bratislava-Dúbravka webové sídlo: www.dubravka.sk,
a to analogicky k NR SR za zasadnutia „schôdzí“ a „výborov“, ktorými sú v rámci mestskej
časti: MZ – miestne zastupiteľstvo,
MR – miestna rada,
– komisie miestneho zastupiteľstva.

Výsledky kontroly: Kontrola aktuálnych informácií bola vykonaná 17. a 23.3.2015.

1. Miestne zastupiteľstvo m.č. Ba-Dúbravka webové sídlo: www.dubravka.sk

V čase kontroly - **boli zverejnené:**

- a) termíny zasadnutí MZ a návrh programu rokovania
- b) zápisnice zo zasadnutí MZ
- c) texty predložených návrhov VZN (15 dní pred rokovaním MZ):
- d) texty schválených zákonov do troch dní po ich schválení v MZ

V čase kontroly - **neboli zverejnené:**

- e) údaje o dochádzke poslancov na zasadnutia MZ do troch dní po skončení zasadnutia
 - f) výpisy o hlasovaní poslancov po každom zasadnutí MZ okrem tajného hlasovania....
- V minulosti bolo zverejňované len menovité hlasovanie, schválené poslancami.

2. Miestna rada m.č. Ba-Dúbravka webové sídlo: www.dubravka.sk

V čase kontroly - **boli zverejnené** - a) termíny zasadnutí MR.

Ostatné náležitosti v zmysle ust. § 5 ods.2 písm. b,c,d,e,f) Infozákona - **neboli zverejňované.**

3. Komisie miestneho zastupiteľstva webové sídlo: www.dubravka.sk

V čase kontroly - **neboli zverejnené** žiadne informácie o činnosti komisií podľa § 5 ods. 2.

IV. Označenie nehnuteľnej veci vrátane bytov -zverejňovanie podľa § 5 ods. 6 :

Citácia zákona:

§ 5 ods. 6: „...„Povinná osoba je povinná zverejniť označenie nehnuteľnej veci vrátane bytov a nebytových priestorov a hnutelnej veci, ktorej nadobúdaacia cena bola vyššia ako 20-násobok min. mzdy vo vlastníctveobce,....., ktorý povinná osoba previedla do vlastníctva alebo ktorý prešiel do vlastníctva inej osoby než orgánu verejnej moci, dátum prevodu - prechodu vlastníctva a právny titul, ako aj informácie o osobných údajoch a iných identifikačných údajoch osôb, ktoré nadobudli majetok do vlastníctva, a to v rozsahu:

a) meno a priezvisko, názov alebo obchodné meno,

b) adresa pobytu alebo sídlo,

c) identifikačné číslo, ak ide o právnickú osobu alebo fyzickú osobu - podnikateľa.“

§ 6 ods. 1: „Informácie podľa § 5 sa zverejňujú spôsobom umožňujúcim hromadný prístup. Informácie podľa § 5 ods. 6 sa zverejňujú najmenej po dobu jedného roka odo dňa, keď došlo k prevodu alebo prechodu vlastníctva podľa § 5 ods. 6; ...“.

Povinné osoby:

Informácie podľa § 5 ods. 6 sú povinné zverejniť „povinné osoby“:

- Mestská časť prostredníctvom MÚ mestskej časti na webovom sídle www.dubravka.sk.
- Ostatné povinné osoby (DKD, Základné školy) zverejňujú tieto informácie, ak sú aktuálne.

Výsledky kontroly – povinná osoba Mestská časť:

- Označenie nehnuteľnej veci (bytov, nebyt. priestorov) je zverejnené, ale **neúplne a cesta je komplikovaná**. Zverejnené sú odpredané byty a príslušný podiel, ale len roky 2012, 2013. V informácii **chýba** „**označenie nehnuteľnej veci**“ a „**právnny titul**“ - v 2 prípadoch.
- Informácia o prevode nehnuteľného majetku za rok 2014 je neúplná. Bolo zistené uzavretie 2 zmlúv o prevode vlastníctva bytu - Informácia nebola zverejnená predpísaným spôsobom.

V. Povinne zverejňovaná zmluva - podľa § 5a Infozákona.

Citácia zákona, § 5a:

ods. 1: „Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá ... sa týka nakladania s ... majetkom obce, ...“;

ods. 9: „Povinne zverejňovaná zmluva, ..., sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy ...“;

ods. 13: „... Povinná osoba alebo účastník zmluvy ... sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje; **to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu ...**“;

ods. 14: „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku z povinnej zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas 5 rokov od nadobudnutia úč. podľa zákona^(§47a Občianskeho zákonníka)“

Súvisiaci predpis:

Zákon č. 40/1964 Zb.- Občiansky zákonník, § 47a:

ods.1: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia“;

ods.4: „Ak sa do 3 mesiacov od uzavretia zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

Výsledky kontroly – podľa povinných osôb:

1. Mestská časť Bratislava-Dúbravka

webové sídlo: www.dubravka.sk

Kontrola bola vykonaná dňa 9.2.2014.

Ku kontrole boli vybrané dve zverejnené zmluvy o prevode vlastníctva, u ktorých bol zistený **opakovaný nedostatok - nebola zverejnená adresa pobytu osôb**, ktoré nadobudli tento majetok do vlastníctva, čím neboli dodržané ustanovenia § 5a ods. 13 Infozákona.

2. Dom kultúry Dúbravka

webové sídlo: www.dkubravka.sk

Kontrola bola vykonaná v dňoch 30.3.2015 a 13.5.2015.

Povinná osoba zverejňuje zmluvy na svojom webovom sídle od roku 2011 nasledovne:

- rok 2011: - zmluvy sú usporiadané chronologicky, sú naskenované, dajú sa otvoriť.
 - roky 2012–2013: -zmluvy sú usporiadané v tabuľkách podľa, s popisom predmetu zmluvy.
 - roky 2014–2015: - zmluvy sú zverejnené formou „prehľadov“ s predpísanými údajmi.
- Na skenovaných zmluvách sú uvedené všetky náležitosti v zmysle § 5a ods. 13 Infozákona.

3. Základná škola Beňovského 1

webové sídlo: www.zsbenba.edu.sk

Kontrola bola vykonaná dňa 31.3.2015.

- za kontrolované obdobie – roky 2011 – 2015: - sú zmluvy usporiadané v jednej tabuľke.
- pri spôsobe, ktorý povinná osoba používa pri zverejňovaní, **pri všetkých zmluvách chýba dátum zverejnenia**, čím *nie je preukázaná účinnosť zmluvy podľa § 47a ods.1 Obč. zák.*

4. Základná škola Nejedlého 8

webové sídlo: www.zsnejedleho.edupage.org

Kontrola bola vykonaná v dňoch 30.3.2015 a 15.5.2015.

- rok 2013: - ZŠ zverejnila 24 „informácií o dodávateľských zmluvách“ - formou tabuľky.
 - roky 2014, 2015: - zmluvy sú zverejnené v tabuľke. Z tabuľky je možné otvoriť „detail“.
- Prílohy – naskenované zmluvy obsahujú všetky povinné informácie.

5. Základná škola Pri kríži 11

webové sídlo: www.prikrizi.sk

Kontrola bola vykonaná dňa 30.3.2015.

- roky 2011– 2015: - ZŠ zverejnila zmluvy vo forme tabuľky, v ktorej sa dá otvoriť „detail“.
- Naskenovaná zmluva obsahuje všetky povinné informácie.

6. Základná škola Sokolíkova 2

webové sídlo: www.zssokolikova.sk

Kontrola bola vykonaná dňa 30.3.2015.

- roky 2011-2015: - ZŠ zverejnila 23 zmlúv a dodatkov formou „prehľadu“, v ktorom je možné otvoriť naskenovanú zmluvu. Zmluvy obsahujú všetky povinné informácie.

VI. Povinne zverejňovaná objednávka a faktúra

- § 5b Infozákona

Citácia zákona, § 5b (znenie platné od 1.1.2012):

ods. 1: „**Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:**

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu alebo maximálnu odhadovanú hodnotu plnenia, údaj o DPH (vrátane, bez),
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno, priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa, práv. osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa, sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vr. DPH, alebo bez DPH,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno, priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyz. osoby – podnikateľa, názov práv. osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa, sídlo.....
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.“

ods. 2: „Údaje podľa ods.1 písm. a) povinná osoba zverejní do 10-tich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky...; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa ods.1 písm.b) zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

ods. 4: „**Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa ods. 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.**“

Výsledky kontroly - podľa povinných osôb:

1. Mestská časť Bratislava-Dúbravka

www.dubravka.sk

1 a) Objednávky:

- za rok 2011: - bolo uverejnených 465 objednávok v tabuľke - „štruktúrovane a prehľadne“
- za rok 2012: - bolo zverejnených 571 objednávok v rovnakej forme, ako v roku 2011.
- roky 2013-2015: - objednávky sú zverejnené v prehľadnej forme, s možnosťou prepínania medzi zmluvami, faktúrami, objednávkami. Objednávku možno otvoriť.

- počet zverejnených *objednávok* k 31.3.2015 o 14.45 h: *1.471 ks* (od roku 2013).

Kontrola úplnosti zverejnenia povinných údajov - Infozákon, § 5b ods. 1 písm. a) body 1 – 7:

Ku kontrole bolo vybraných prvých 10 zverejnených objednávok, u ktorých **neboli uvedené niektoré údaje**, napr.: meno, priezvisko, funkcia fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala.

1 b) Faktúry:

- roky 2011 a 2012: - faktúry sú zverejnené v členení na „dodávateľské“, „odberateľské“ faktúry za každý mesiac zvlášť, a to v tabuľkách v „štruktúrovanej a prehľadnej forme“.
- roky 2013 - 2015: - faktúry sú zverejnené v prehľadnej forme - v tabuľke s možnosťou prepínania medzi zmluvami, faktúrami a objednávkami. Faktúry je možné otvoriť.

- počet zverejnených *faktúr* k 31.3.2015 o 14.45 h: *9.120 ks* (od roku 2013).

Kontrola dodržiavania lehoty zverejňovania: „*údaje ods. 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry*“. Kontrolou bolo zistené, že lehota bola dodržaná.

2. Dom kultúry Dúbravka

webové sídlo: www.dkdubravka.sk

2 a) Objednávky:

- za rok 2011- sú objednávky+faktúry+zmluvy zverejnené v jednom súbore, celkom 3.291 ks.
 - za roky 2012–2015 -sú zverejnené objednávky „v štruktúrovanej a prehľadnej forme“.
- Všetky povinné údaje v zmysle Infozákona sú zverejnené.

Kontrola dodržiavania lehoty zverejnenia: „*údaje ods. 1 písm. a) povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác*“.

Kontrolou bolo zistené **nedodržanie lehoty** v piatich prípadoch (zo vzorky 10 objednávok).

2 b) Faktúry

- za rok 2012: - DKD zverejnila celkom 674 dodávateľských faktúr, ktoré sa dajú otvoriť.
- za rok 2013: - faktúry zverejňuje „v štruktúrovanej a prehľadnej forme“ podľa štvrt'rokov.
- za roky 2014, 2015: - faktúry zverejňuje v časti „nové zverejňovanie od 1.9.2013 do 12.3.2015“. Naskenované faktúry sa dajú otvoriť. Všetky povinné údaje sú zverejnené.

Kontrola dodržiavania lehoty zverejnenia (t.j. do 30 dní od zaplatenia faktúry):

Kontrolou bolo zistené **nedodržanie lehoty** – v troch zo siedmich prípadov.

3. Základná škola Beňovského 1

webové sídlo: www.zsbenba.edu.sk

Objednávky a Faktúry:

- za roky 2012 - 2015: - Základná škola zverejňuje objednávky jednotlivo – naskenované. Faktúry zverejňuje v „štruktúrovanej a prehľadnej forme“, v jednom súbore - tabuľke.

Kontrola úplnosti zverejnenia povinných údajov:

Ku kontrole bolo vybraných 10 posledne zverejnených faktúr, u ktorých **neboli uvedené niektoré údaje**, napr.: *údaj, či je cena s DPH, adresa trvalého pobytu fyz. - práv. osoby.*

4.5.6. Základné školy: Nejedlého 8, Pri kríži 11, Sokolíkova 2

Objednávky a Faktúry:

Uvedené základné školy ako povinné osoby, za roky 2013-2015 zverejňujú objednávky a faktúry v „štruktúrovanej a prehľadnej forme“. Všetky povinné údaje v zmysle Infozákona sú zverejnené.

7. Dúbravská televízia, s.r.o.

webové sídlo: www.dubravskatv.sk

Citácia zákona (§ 5a):

ods. 2: „*Povinne zverejňovaná zmluva je aj písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba podľa § 2 ods. 3, v ktorej má...povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 výlučnú účasť...a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom; to neplatí, ak je zmluva uzatvorená v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii.*“

ods. 3: „*Namiesto zmluvy...v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v OR.. podľa ods.2 a namiesto zmluvy podľa § 5a ods. 5 písm. c), d), i), j), r) a s) sa zverejňuje informácia o uzatvorení takejto zmluvy; to neplatí, ak sa uzavrela s fyzickou osobou, ktorá nie je podnikateľom. Na zverejňovanie informácie podľa prvej vety sa použijú odseky 9 a 14.*“

ods. 9: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, ...*“.

ods. 14: „*Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku ... najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.*“^{7g-§47a Obč.zák.}

Výsledky kontroly:

Dúbravská televízia s.r.o. - **nemala** na svojom webovom sídle v čase kontroly **zverejnené žiadne zmluvy, informácie o uzatvorení zmluvy** („uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v OR“), **objednávky, ani faktúry**. (Povinnosť zverejniť „zmluvu“ platí od 1.1.2011, zverejniť „informáciu o uzatvorení zmluvy“ platí od 1.1.2012 – Nar. vlády SR č.498/2011 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti a náležitosti...)

Z á v e r:

Všetky povinné osoby v zmysle Infozákona majú zriadené svoje webové sídla.

Z kontroly vyplýva, že niektoré informácie neboli zverejnené, niektoré boli neúplné, a to:

- Neúplné, neaktuálne informácie o povinnej osobe - podľa § 5 ods. 1 Infozákona,
- Neúplné označenie nehnuteľnej veci vrátane bytov - podľa § 5 ods. 6 - „ -
- Neúplné údaje o povinne zverejňovanej zmluve - podľa § 5a - „ -
- Neúplné údaje o objednávke - faktúre - podľa § 5b - „ -
- Nedodržanie lehoty zverejnenia(objednávky, faktúry) - podľa § 5b ods.2 - „ -

Vedúci príslušných subjektov boli oboznámení s výsledkami kontroly. V prípade nedostatkov bola uložená povinnosť prijať opatrenia na nápravu, čo sa týka nasledovných subjektov:

Subjekt	Infozákon, §	
Miestny úrad m.č.	§ 5 ods. 1- Informácie o povinnej osobe	- m.č. - <i>doplniť, aktualizovať</i>
	§ 5 ods. 2 - Zasadnutia, hlasovanie, dochádzka	- <i>zverejňovať</i>
	§ 5 ods. 6 - Označenie nehnuteľnej veci	- <i>zjednodušiť, doplniť</i>
	§ 5a - Povinne zverejňovaná zmluva	- <i>zverejňovať: adresu pobytu osôb</i>
	§ 5b - Objednávka a faktúra	- <i>zverejňovať:</i> <i>Objednávka: meno, priezvisko, funkciu osoby, ktorá podpísala obj.,</i> <i>Faktúra: identifikáciu zmluvy – objednávky.</i>
ZŠ Beňovského	§ 5b	- Faktúra - <i>zverejňovať: údaje o DPH, adresu trvalého pobytu....</i>
Dom kultúry	§ 5b	- Objednávka, Faktúra - <i>dodržiavať lehoty zverejnenia.</i>

Odporúčania kontroly:

- aktualizovať niektoré interné smernice (napr.: o sťažnostiach, o slobodnom prístupe k informáciám),
- aktualizovať niektoré informácie, údaje, mená a poučenia zverejnené na webe,
- prehodnotiť webovú stránku s dôrazom na úplnosť, kvalitu, logický a rýchly prístup k informáciám,
- zaviesť pravidlá, zodpovednosť a systém naplňovania databáz, ktoré sú určené na zverejnenie.

Vypracovala: Ing. Zathurecká Ružena,

v Bratislave, 15. júna 2015

Informácia o inventarizácii majetku m.č. – rekapitulácia, plnenie opatrení

V roku 2013 bola vykonaná kontrola zameraná na inventarizáciu, účtovanie a evidenciu majetku mestskej časti. Prednosta miestneho úradu vypracoval v decembri/2013 „*Opatrenia na nápravu nedostatkov.....*“ v celkovom počte 9, s termínmi plnenia do 31.12.2014. K 31.12.2014 bola vykonaná inventarizácia majetku na základe príkazu starostu m.č., a to na Miestnom úrade, v Dome kultúry, v Dúbravskej televízii, ako aj v základných školách. Jednotlivé subjekty vykonali inventarizáciu vo vlastnej kompetencii. Ústredná inventarizačná komisia pri MÚ mala výsledky za mestskú časť „*zhodnotiť a vyhotoviť správu ÚIK.....*“

Výsledky kontroly plnenia opatrení:**Opatrenie č. 1: „Zápis ÚIK z inventarizácie majetku m.č. vyhotovovať ako sumarizovaný zápis podľa druhov majetku a subjektov. – opatrenie nesplnené**

„Správa ÚIK zo dňa (*dátum neuvedený*)“ nesumarizuje majetok mestskej časti - obsahuje len hodnotu majetku inventarizovaného miestnym úradom, aj to neúplne. Neobsahuje hodnotu drobného majetku v operatívnej evidencii, ani majetku v podsúvahovej evidencii MÚ. Majetok subjektov m.č.- ZŠ, DKD, DT s.r.o - je zdokumentovaný osobitnými zápisnicami.

Opatrenie č. 4: „Zeleň – zabezpečiť predpísanú evidenciu majetku (inventárne karty - čísla - rozpis - hodnoty....)“ – opatrenie nesplnené

Majetok (zverený v roku 1992) v hodnote 269 tis. €- je zaúčtovaný nesprávne ako „zeleň“ jednou sumou na účte 031-Pozemky. Uvedená hodnota obsahuje: sadové úpravy, investície, cesty, pieskoviská. Podľa účtovných postupov – na účte 031 sa účtujú pozemky vo vlastníctve alebo v správe, bez ohľadu na obstarávaciu cenu. Ak sú na pozemku stromy alebo kríky, ktoré nie sú pestovateľským celkom trvalých porastov, cena výsadby sa zahrnuje do OC pozemku. Tento druh majetku sa neodpisuje. Pokiaľ nie je špecifikovaný vzťah vysadenej zelene (*stromy, kríky*) k príslušnému pozemku (*parc. číslo*) - uvedené položky nepatria na účet 031. Iné investície do parkov a ihrísk (*komunikácie, pieskoviská....*) sa majú účtovať na účte 021 a riadne odpisovať. Z uvedeného vyplýva, že vykazovaná hodnota majetku „pozemky – verejná zeleň“ je nereálna a nesprávna tak v účtovníctve, ako aj v evidencii majetku.

Opatrenie č. 5: „Odstrániť pri inventarizácii formálne nedostatky (náležitosti súpisov, zápisov, zoznamy pohľadávok....)“ – opatrenie neplnené dôsledne

Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v ust. § 30 upravuje náležitosti Inventúrnych súpisov (ods. 2) a Inventarizačného zápisu (ods. 3). Inventúrne súpisy majetku neobsahujú náležitosť podľa ods. 2 písm. e) – „meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku“ v subjektoch: MÚ, DKD, DT s.r.o, ZŠ Nejedlého.

Opatrenie č. 8: „Majetok užívaný inými subjektmi – vysporiadať dokladmi“ – nesplnené

Kontrolou v roku 2013 bol zistený majetok mestskej časti o ktorom účtuje, ale užívajú ho iné subjekty, pričom – odovzdanie majetku a určenie povinnosti pri správe neboli preukázané príslušnými dokladmi (*o správe, výpožičke, nájme, užívaní....*). Majetok v OC cca 68 tis. € užívali subjekty mestskej časti (DT s.r.o, Základné školy), majetok v hodnote 6,6 tis. € užívali cudzie subjekty (ZUŠ Batkova, Pedag.škola Bullova, ŠJ pri cirkevnej MŠ Bílikova).

Z výsledkov kontroly je zrejmé, že niektoré opatrenia neboli splnené, resp. boli plnené nedôsledne.

Iné kontrolné zistenia:

- Obstaranie dlhodobého majetku – účet 042 (MÚ m.č.):
- Účtovný stav majetku = 215.897,68 € priložený inventúrny súpis = 210.934,48 € Rozdiel v hodnote 4.963,20 € podľa údajov v hlavnej knihe = „obstaranie DHM ZŠ-MŠ“. Súpis majetku v hodnote rozdielu nie je doložený. - *inventúrny súpis je neúplný*
- Zoznam nezaradených investícií zahŕňa (*okrem štúdií a projektov k nerealizovaným akciám*) aj výdavky na stavebné a iné práce v súvislosti s akciou „Komunikácia Brižít západ“, ktoré boli realizované v rokoch 2010-2011 v celkovej hodnote 84.810,54 € Uvedená investícia nebola do dnešného dňa zaradená do majetku. - *prehodnotiť nezaradené investície.*

- Drobný hmotný a nehmotný majetok v nižších hodnotách (MÚ m.č.):

- Drobný hmotný majetok (v OC 904 tis. €) a Drobný nehmotný majetok (v OC 34 tis. €) nie sú zaevidované na podsúvahových účtoch, ale len v operatívnej evidencii.
- *Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mestskej časti 14/2013, čl.4, ods.13,14 upravuje evidenciu uvedeného druhu majetku, a to - na podsúvahových účtoch 751,752. Podľa údajov hlavnej knihy za rok 2014 - uvedený majetok nie je zaúčtovaný, čím subjekt - miestny úrad - nedodržiava dôsledne citovanú Smernicu.*
- (*Všetky riadené organizácie mestskej časti je potrebné metodicky usmerniť s cieľom jednotného účtovania, evidovania a vykazovania majetku m.č., čo je podmienkou kvalitného zostavenia konsolidovanej účt. závierky. V súčasnosti na podsúvahovom účte účtuje o majetku ZŠ Pri kríži. Dom kultúry ako jediný účtuje drobný majetok na účte 028.*

- Majetok v dlhodobom prenájme, ktorý odpisuje prenajímateľ:

- Mestská časť dlhodobu prenajíma niektoré budovy alebo ich časti (*napr.: Pekníkova 6 – British School, Bazovského 6 – Centrum obnovy rodiny, Fedákova – Bytový podnik, Kudláková 2 –Harmony, Strážny domček Bagarova – Balážová, Karola Adlera 9 – BTC, Trhová –Pavián, Areál Bílikova –Profí, DKD –Tatra banka, Bazovského 4 –Súkr. MŠ a i...).*
- Uvedený majetok by mala mestská časť vyčleniť a zaúčtovať na podsúvahových účtoch. Na podsúvahových účtoch sú v súčasnosti zaúčtované:
 - účet 772 02 - „Zverené budovy –Hl. mesto SR“ v hodnote 1.944.245,04 €
- Súpis majetku v uvedenej hodnote nie je súčasťou inventarizácie.
 - účet 772 05 – „Zverené pozemky – na záhrady“ v hodnote 1.651.503,86 €
- Súpis majetku – pozemkov na záhrady v uvedenej hodnote nie je doložený.
 - účet 783 01 – „Sklad CO“ v hodnote 35.334,56 €
- (*Podsúvahové účty: Sledujú sa na nich skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, ale ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov. Napriek tomu, že nejde o majetok vymedzený v § 2 zákona o účt., z hľadiska ekonomickej zodpovednosti je potrebné inventarizovať uvedené skutočnosti...“)*

Inventarizáciu, účtovanie, evidenciu, odpisy majetku upravujú okrem zákona o účtovníctve a účtovných postupov aj interné smernice mestskej časti Ba-Dúbravka z roku 2013, a to:
- Smernica č. 11/2013 pre vykonanie inventarizácie majetku m.č. – účinná od 22.11.2013,
- Smernica č. 14/2013 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku – účinná od 1. 1. 2014.

S výsledkami kontroly opatrení prijatých predchádzajúcim vedením bol súčasný prednosta MÚ oboznámený s tým, že bude postupne prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Vypracovala: Ing. Zathurecká Ružena

v Bratislave, 16. júna 2015

Rekapitulácia majetku mestskej časti Bratislava - Dúbravka k 31.12.2014

- údaje v Eurách

- podľa údajov Súvahy a výsledkov inventarizácie majetku v jednotlivých subjektoch mestskej časti

Druh majetku	Hodnota celkom	z toho						
		Miestny úrad	Dom kultúry	ZŠ Beňovského	ZŠ Nejedlého	ZŠ Pri kríži	ZŠ Sokolíkova	DT s.r.o
Majetok brutto	40.104.794	36.293.963	3.124.313	101.273	66.591	252.490	84.089	182.075
Majetok netto	27.236.503	25.619.769	1.184.639	85.868	57.538	173.578	70.624	44.487 .
z toho:								
Softvér (účet 013)	141.107	139.403	-	-	-	-	-	1.704 .
Budovy, stavby (účet 021)	20.545.202	18.330.228	2.128.044	-	-	86.930	-	- .
Hnuteľný majetok (účty 022, 023.)	925.260	519.132	163.798	26.748	14.649	33.544	13.465	153.924 .
Drobný a ost. majetok (účty 018, 028, 029)	121.750	-	121.011	-	-	-	-	739 .
Pozemky (úč. 031)	14.407.093	14.278.583	128.510	-	-	-	-	- .
Umelecké diela (účet 032)	41.515	23.172	18.343	-	-	-	-	- .
Nedokončené investície (úč. 042)	215.898	215.898	-	-	-	-	-	- .
Dlhodobý fin. majetok (účty 061, 063)	93.017	93.017	-	-	-	-	-	- .
Zásoby (účet 112)	7.506	3.563	-	1.063	1.398	1.482	-	- .
Finančné prostriedky (účty 211, 213, 221)	2.012.582	1.690.811	8.779	73.462	50.394	118.162	70.624	350 .
Pohľadávky celkom	988.068	429.432	555.828					2.808
-z toho dlhodobé	445.508	-	445.508	-	-	-	-	- .
Zúčtovanie transferov	579.145	566.992	-	-	-	12.153	-	- .
Časové rozlíšenie	26.651	3.732	-	-	150	219	-	22.550 .
VI. imanie a záväzky	27.236.503	25.619.769	1.184.639	85.868	57.538	173.578	70.624	44.487 .
z toho:								
Vlastné imanie	13.300.318	13.111.248	225.148	10.035	10.697	- 41.724	- 36.463	21.377
Záväzky celkom	12.356.576	10.929.131	959.491	75.833	46.841	215.083	107.087	23.110
Časové rozlíšenie	1.579.608	1.579.389	-	-	-	219	-	-
Drobný majetok operatívna evidencia	2.098.377	1.165.815	-	263.021	96.036	366.070	199.093	8.342 .

Stanovisko

k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka za rok 2014

Stanovisko bolo vypracované na základe ustanovení § 18 f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a čl. 32 ods. 5 písm. a) Štatútu hlavného mesta. Účelom stanoviska je odborné posúdenie aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorý je mestská časť povinná zostaviť. Stanovisko zohľadňuje dve základné podmienky jeho schválenia, a to: zákonnosť a metodická správnosť návrhu záverečného účtu.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU

Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka za rok 2014 je predložený na prerokovanie miestnemu zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o RP územnej samosprávy“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a internetovej stránke mestskej časti, v zákonom stanovenej lehote, t.j. – najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti

V zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je mestská časť povinná dať si overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností rozpočtového hospodárenia. Táto povinnosť bola splnená, výrok audítora je súčasťou návrhu záverečného účtu.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o RP územnej samosprávy. Obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 cit. zákona, a to:

- I. Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- II. Bilanciu aktív a pasív
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu,
- IV. Údaje o hospodárení rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie
- V. Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- VI. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- VII. Hodnotenie plnenia programov mestskej časti

Predložený materiál obsahuje aj tvorbu a použitie peňažných fondov, usporiadanie finančných vzťahov, rekapituláciu rozpočtu a výsledkov hospodárenia, ako aj podrobné tabuľkové prílohy.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. 010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mestská časť pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o RP územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 mestská časť finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ako aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

I. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet mestskej časti na rok 2014

bol schválený uznesením MZ č. 364/2014/A/3.1.-3.6. dňa 18.2.2014 ako vyrovnaný, s príjmami a výdavkami vo výške 8.223.452 eur.

V zmysle zákona o RP územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2014 zostavený v členení na:

- a) bežný rozpočet
- b) kapitálový rozpočet
- c) finančné operácie.

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom 24.787 eur, kapitálový rozpočet ako vyrovnaný, výdavky finančného rozpočtu vo výške 24.787 eur.

Splnomocnenie starostu:

Uznesením č. 364/2014/C miestne zastupiteľstvo splnomocnilo starostu mestskej časti

1. upravovať v priebehu roka záväzné ukazovatele, limity, úlohy a programy v plnej výške v prípade účelovo určených prostriedkov zo ŠR, z Magistrátu, z prostriedkov EÚ a iných európskych zdrojov....
2. upravovať v priebehu roka záväzné ukazovatele, limity, úlohy a programy za podmienky, že celkové výdavky môžu prekročiť najviac 5 %. Úpravy nesmú mať dopad na celkový výsledok hospodárenia schválený v rozpočte na rok 2014.

Úpravy rozpočtu:

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia upravuje zákon č. 583/2004 Z.z. v ustanoveniach § 14.

Mestská časť je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach. Podľa predloženej evidencie bolo v priebehu roka vykonaných celkom 23 úprav rozpočtu 2014.

Rozpočet bol v priebehu roka zmenený niekoľkými úpravami a rozpočtovými opatreniami, a to:

- 7 úprav rozpočtu na základe uznesení MZ,
- 3 úpravy rozpočtu na základe oznámenia Magistrátu hl. mesta SR
- 13 úprav rozpočtu v kompetencii starostu m.č. – presunom medzi rozpočtovými položkami v rámci povoleného limitu.

Po týchto úpravách rozpočtu došlo k zvýšeniu príjmov na sumu 8.659.982 eur a výdavkov na hodnotu 8.596.346 eur.

Úpravami rozpočtu vznikol schodok bežného (-224 tis.€), ako aj kapitálového rozpočtu (-35 tis.€).

Plnenie rozpočtu 2014:

Príjmy celkom: 9.033.326 € Výdavky celkom: 8.528.176 € Rozdiel celkom: + 505.150 €

Bilancia hospodárenia:

1. Bežný rozpočet:

- údaje v €	Rozpočet 2014	Úprava rozpočtu	Skutočnosť roku 2014	Plnenie v %
Príjmy	8.177.272	8.261.666	8.803.099	106,55
Výdavky	8.152.485	8.458.379	8.472.233	100,16
Výsledok	+ 24.787	- 223.713	+ 330.866	

Bežné príjmy, vyššie v porovnaní s upraveným rozpočtom o 544 tis. € ovplyvnili predovšetkým:

- Vyššie daňové príjmy, z toho podielové dane +206 tis. € užívanie ver. priestranstva + 44 tis. €
- Nedaňové príjmy + 178 tis. € z toho príjmy za prenájom majetku m.č. + 108 tis. € príjmy od rodičov za deti v MŠ + 28 tis. € pokuty, ktoré sa nerozpočtujú + 16 tis. €
- Transfery zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy + 90 tis. €

Bežné výdavky, nižšie v porovnaní s upraveným rozpočtom o 44 tis. € ovplyvnili predovšetkým:

- Nižšie výdavky na verejnú správu o cca 20 tis. € na dopravu o 19 tis. € ako aj drobné úspory v niektorých programoch rozpočtu.
- Nižšie výdavky z peňažných fondov o 153 tis. € ktoré vznikli sčasti neplnením niektorých úloh, napr.: odstránenie závad – Byty Nejedlého - 120 tis. € opravy strechy - 30 tis. €
- Na druhej strane – došlo k výraznému prekročeniu výdavkov na MŠ a ŠJ - o 130 tis. € ktoré vzniklo v položkách: nákup nábytku, všeobecný materiál, opravy a údržba budov. Úprava rozpočtu, ani rozpočtové opatrenie v tejto súvislosti nebolo vykonané. V položke Mzdy v materských školách - ostalo nevyčerpaných viac ako 5 tis. €

2. Kapitálový rozpočet:

- údaje v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
Príjmy	46.180	51.180	55.458	108,36
Výdavky	46.180	86.180	30.135	34,97
Výsledok	0	- 35.000	+ 25.323	

Kapitálové príjmy, z titulu predaja majetku obce, sú vyššie v porovnaní s rozpočtom o 4 tis. € Kapitálové výdavky sú v porovnaní s rozpočtom nižšie o 56 tis. € Úspora vznikla nesplnením niektorých rozpočtovaných úloh, a to: územný plán Veľká lúka, projekt organizácie dopravy (25 tis. €), detské ihrisko Galayova (30 tis. €).

3. Bilancia príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu = prebytok + 356.189 €

Výsledok hospodárenia bol vyčíslený v súlade s platnou metodikou (§ 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o RP a podľa opatrenia MF SR č. 24501/2003-92).

4. Finančné operácie:

- údaje v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
Príjmy celkom	0	347.136	174.769	50,35
Výdavky celkom	24.787	24.787	25.808	104,12
Výsledok	- 24.787	+322.349	+ 148.961	

Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy, § 10, ods. 6) – „*Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce.... Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce....*“

Podľa § 15 cit. Zákona, ods. 2) – „*O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.*“ Finančný rozpočet je súčasťou rozpočtu a jeho úpravy boli schválené uzneseniami MZ.

5. Rozpočet celkom (bežný + kapitálový + finančné operácie) v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
Príjmy celkom	8.223.452	8.659.982	9.033.326	104,31
Výdavky celkom	8.223.452	8.596.346	8.528.176	99,21
Výsledok	0	+ 63.636	+ 505.150	

Po zohľadnení finančných operácií ostal mestskej časti prebytok disponibilných zdrojov k 31.12.2014 vo výške 505.150 € Zostatok použije mestská časť na základe rozhodnutia MZ. V zmysle platných predpisov (§ 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) je obec povinná vytvárať rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu.

6. Mimorozpočtové peňažné fondy - v tis. €.

Stavy fondov za rok 2014	Počiatočný stav	Tvorba	Čerpanie	Konečný stav
Rezervný fond	346	467	121	692 tis. €
Fond rozvoja bývania	334	87	63	358 tis. €
Cestný fond	13			13 tis. €
Fondy celkom:	693	554	184	1.063 tis. €

Čerpanie fondov v roku 2014 bolo nižšie ako tvorba, čo viedlo k nárastu objemu fondov. Tvorbu fondov (Rezervný fond) významne ovplyvnil prídel z prebytku hospodárenia za rok 2013 v hodnote cca 467 tis. €, t.j. nad rámec schváleného rozpočtu.

II. Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota majetku mestskej časti podľa údajov účtovníctva predstavuje 25.620 tis. €. Medziročne hodnota majetku poklesla o 4.576 tis. € pričom pokles vykazujú všetky zložky aktív, s výnimkou obežného majetku. Krátkodobé pohľadávky sú zaúčtované v hodnote 239 tis. € čo znamená pokles o 174 tis. €. Krátkodobé a dlhodobé záväzky m.č. predstavujú 409 + 767 tis. € t.j. približne na úrovni roku 2013. Podrobnejšie údaje o majetku, záväzkoch, odpisoch, podsúvahových účtoch, transferoch, obsahuje výkaz –Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014.

III. Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

V roku 2009 prijala mestská časť úver zo ŠFRB na výstavu bytov vo výške 871.470,15 € s lehotou splatnosti 30 rokov. Zostatok istiny podľa výpisu zo ŠFRB k 31.12.2014 = 744.324,60 €. Podľa ust. § 17 ods. 8) zákona o RP nejde o dlh mestskej časti, nakoľko úver sa spláca vo výške úhrad nájomného za obecné nájomné byty. Suma predstavuje dlhodobý záväzok mestskej časti.

IV. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií

Rozpočtové organizácie mestskej časti predstavujú samostatné subjekty – štyri Základné školy. Podrobné údaje o rozpočte a hospodárení základných škôl sú súčasťou návrhu záverečného účtu.

Dom kultúry Dúbravka - príspevková organizácia mestskej časti – hospodári na základe vlastného rozpočtu, na rozpočet mestskej časti je napojená príspevkom a záväznými ukazovateľmi.

Dom kultúry Dúbravka – vývoj údajov o skutočnosti od roku 2010:

- údaje v tis. €	2010	2011	2012	2013	2014
Náklady celkom	741	753	691	656	619
Výnosy celkom	656	622	830	611	623
- v tom - príspevky m.č.	338	335	326	250	250
Zisk +, Strata -	- 85	- 131	+ 139	-44	+ 4

Dom kultúry vykazuje za rok 2014 ako účtovný výsledok hospodárenia zisk v hodnote = 4 € V porovnaní s rokom 2010 klesli náklady o –122 tis. €, výnosy o –33 tis. €, príspevok o – 88 tis. €. Zostatky prostriedkov na bankových účtoch a v pokladni podľa stavu k 31.12.2014 = 7.846 € Dlhodobé pohľadávky predstavujú 445 tis. € z toho nevysporiadané zmenky na inkaso = 166 tis. € Fond opráv + Fond reprodukcie investičného majetku (tvorba z dotácie na prevádzku) = 274 tis. €, ktoré sú kryté finančnými prostriedkami na účtoch len v hodnote 693 € Celková hodnota majetku Domu kultúry v OC = 3.124 tis. €, v zostatkovej hodnote = 1.185 tis. €

V zmysle zákona o RP verejnej správy č. 523/2004 Z.z., § 21 ods. 2 – „Príspevková organizácia je právnická osoba obce, v ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami.“ Uvedená záväzná podmienka bola v roku 2014 dodržaná, nakoľko tento podiel predstavuje 43,4 %. Záväzné ukazovatele určené zriaďovateľom (príspevok, mzdy, OON, reprezentačné) boli dodržané. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov predstavuje čiastku 220.050 € „Rozbor činnosti a hospodárenia Domu kultúry“ za rok 2014 je súčasťou záverečného účtu.

V. Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa VZN

Mestská časť poskytuje dotácie na základe VZN č. 1/2005. Prehľad o poskytnutých dotáciách je v Prílohe č. 5 k záverečnému účtu. Mestská časť poskytla 11 dotácií v celkovej hodnote 2.730 € Všetky dotácie boli poskytnuté v 2. polroku 2014 v hodnotách, ktoré sú v kompetencii starostu. Podľa VZN, § 4, ods. 8 – „*Poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mestskej časti. Doklady pre zúčtovanie je potrebné predložiť do 30 dní od skončenia akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá, najneskôr do 15.12. príslušného roka.*“

Podľa údajov účtovníctva boli všetky dotácie zúčtované v rámci účtovnej závierky 2014.

VI. Údaje o podnikateľskej činnosti

Podľa komentára k záverečnému účtu – mestská časť nevykazovala v roku 2014 žiadnu podnikateľskú aktivitu. Podnikateľské činnosti vykonávali obchodná spoločnosť – Dúbravská televízia s.r.o a príspevková organizácia – Dom kultúry Dúbravka v rozsahu oprávnenia.

VII. Dúbravská televízia s.r.o – založená mestskou časťou, hospodári ako podnikateľský subjekt.

Finančný vzťah medzi mestskou časťou a DT s.r.o bol v roku 2014 určený Zmluvou o dielo. V rozpočte mestskej časti bola pre poskytovanie služieb DT s.r.o. schválená čiastka 78.125 €

Výsledok hospodárenia od roku 2011- skutočnosť

- údaje v €	2011	2012	2013	2014
Výnosy celkom	69.985	77.065	70.997	80.007
Náklady celkom	89.533	76.699	70.993	80.000
zisk + , strata -	-19.548	+ 366	+ 4	+ 7

V porovnaní s rokom 2013 došlo k nárastu celkových nákladov aj výnosov o cca 9 tis. € Mestská časť uhradila za služby televízie na základe zmluvy o dielo celkom 78.081 € Dúbravská televízia s.r.o. dosiahla v roku 2014 hospodársky výsledok = zisk v hodnote 7 € Výsledok hospodárenia minulých rokov – neuhradená strata predstavuje čiastku = 106.687 €

VII. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o RP, bol rozpočet mestskej časti na rok 2014 zostavený v programovej štruktúre. Výdavky sú rozčlenené do programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy a prvky. Hodnotenie programov je súčasťou záverečného účtu za rok 2014.

V zmysle ustanovení § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP. „.....*obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.*“ V roku 2014 bol predložený na zasadnutie MZ materiál „*Plnenie príjmov a čerpanie rozpočtu k 30.6.2014 a monitorovanie programového rozpočtu...*“ dňa 16.9.2014. Bol to jediný materiál o čerpaní rozpočtu a hodnotení programov, predložený na MZ počas celého roka, čo **nemožno považovať za dôsledné „monitorovanie a hodnotenie ..“**. Štvrťročné čerpanie rozpočtu: Uznesením MZ č. 16/2011 bolo uložené prednostovi miestneho úradu –zabezpečiť štvrťročné zverejňovanie rozpočtu na webovej stránke m.č.– od 3.1.2011 trvale. Čerpanie rozpočtu je pravidelne zverejňované na www.dubravka.sk (samospráva – rozpočet).

Z á v e r:

V súlade s ust. § 16 ods. 10 písmeno a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p, odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu m.č. Bratislava-Dúbravka

schváliť celoročné hospodárenie rok 2014 bez výhrad.

Vypracovala: Ing. Zathurecká Ružena

v Bratislave, dňa 10. júna 2015

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2015** (Platné predpisy: Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z., §23, Zákon č.10/1996 Z.z., § 7/3/c).
- **Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2016 - 2018**
- **Predkladanie správ o vykonaných kontrolách (§ 18 f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990Zb.) na zasadnutia miestneho zastupiteľstva.**

II. Kontrolné akcie:

- **Následná finančná kontrola hospodárenia vo vybranej materskej škole, ktorej zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Dúbravka.**
- **Následná finančná kontrola odmeňovania niektorých pedagogických zamestnancov vo vybranej základnej škole, ktorej zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Dúbravka.**
- **Tematické a mimoriadne kontroly na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva, na základe požiadavky starostu a z vlastného podnetu (§ 18 f ods.1 písm. h) zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.).**
- **Kontrola plnenia splatných opatrení a uznesení vyplývajúcich z vykonaných kontrol.**

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., v znení neskorších predpisov, § 18 f ods. 1 písm. b) „*Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.*“

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 bol zverejnený na pripomienkovanie a predkladanie návrhov spôsobom obvyklým – na webovej stránke a na úradnej tabuli mestskej časti v čase od 11. júna 2015.

Vypracovala: : Ing. Zathurecká Ružena

v Bratislave, 19. júna 2015