

# Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 16. zasadnutie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa 12. decembra 2017

## Informácia o činnosti útvaru kontroly

### **Predkladateľ:**

Ing. Ružena Zathurecká  
miestna kontrolórka

### **Zodpovedná:**

Ing. Ružena Zathurecká  
miestna kontrolórka

### **Spracovateľ:**

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### **Materiál obsahuje:**

Návrh uznesenia  
Dôvodová správa

1. Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Sokolíkova
2. Súhrnná informácia o výsledkoch kontrol, vykonaných v základných školách
3. Správa z kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Bratislava-Dúbravka
4. Stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania
5. Stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020
6. Návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018

*December 2017*

## **Návrh uznesenia**

### **Miestne zastupiteľstvo**

#### **A. berie na vedomie**

1. Správu z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Sokolíkova
2. Súhrnnú správu o výsledkoch kontrol, vykonaných v základných školách
3. Správu z kontroly inventarizácie majetku mestskej časti Bratislava-Dúbravka
4. Stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania
5. Stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020

#### **B. s c h v a ľ u j e**

- Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018

## **Dôvodová správa**

Platné predpisy:

*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“
- ods. 1 c)- „vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu pred jeho schválením...“
- ods. 1 d)- „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“
- ods. 1 e)- „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti...“
- ods. 1 h)- „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“

*Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,*

*§ 17 ods. 14- „Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór.... Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.“*

## hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v Základnej škole Sokolíkova

- Obsah:**
- A. Všeobecná a informatívna časť**
    - 1. Informácie o subjekte kontroly
    - 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried
    - 3. Spotreba energetických médií
  - B. Výsledky kontroly**
    - 1. Rozpočet základnej školy
    - 2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru
    - 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb
    - 4. Inventarizácia majetku a záväzkov
    - 5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných prepisov
- Záver**

### A. Všeobecná a informatívna časť

#### 1. Informácia o subjekte kontroly

Základná škola so sídlom Sokolíkova 2, 841 02 Bratislava-Dúbravka, je samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Dúbravka. Škola je zaradená do siete rozhodnutím Ministerstva školstva, mládeže a športu SR č. 8611/1990-11-A zo dňa 4. 12. 1990.

O zriadení základnej školy vydala mestská časť (po zapracovaní legislatívnych zmien) zriaďovaciu listinu zo dňa 27.1.2009, ktorá obsahuje všetky náležitosti podľa ustanovení § 21 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Súčasťou školy je Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“).

V čase kontroly bola štatutárnym orgánom školy riaditeľka Mgr. Daniela Ďurková, ktorá bola menovaná do funkcie zriaďovateľom na návrh rady školy na základe výsledkov výberového konania na päťročné obdobie s účinnosťou od 1. júla 2014.

Základná škola má pridelené identifikačné číslo IČO 36071021.

#### 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried od roku 2014

Zamestnanci Škola/zariadenie	Fyzický stav zamestnancov		
	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Základná škola	Pedagogickí zamestnanci celkom: 34		32
	Nepedagogickí zamestnanci celkom: 10	10	10
Školská jedáleň	Počet zamestnancov celkom: .		
Školský klub detí	Počet zamestnancov celkom: 10	9	9
<b>Počet zamestnancov celkom: ZŠ + ŠJ + ŠKD</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>51</b>

#### Žiaci a triedy

Ukazovateľ	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Počet žiakov	560	535	533
Počet tried školy	25	24	22
Počet detí v školskom klube	212	208	219
Počet oddelení v školskom klube	10	9	9

Údaje v rovnakej štruktúre budú sumarizované podľa ZŠ, porovnané a použité na ekonomické prepočty.

### 3. Spotreba energetických médií

#### Spotreba energií - za roky 2014 – 2016:

– údaje v eurách

Energetické médium	rok 2014	rok 2015	rok 2016
<b>Energia (elektrina, kúrenie, plyn)</b>	<b>56 893</b>	<b>67 122</b>	<b>72 461</b>
Vodné, stočné	3 866	6 019	5 456
Poštovné, telekomunikácie	1 600	1 577	1 469
<b>632 Energie, voda a komunikácie spolu</b>	<b>62 359</b>	<b>74 718</b>	<b>79 386</b>

#### Základ prepočtu:

Počet osôb: zamestnanci + žiaci k 30.6.	<b>614</b>	<b>588</b>	<b>584</b>
<b>Celková výmera (nezahrňa 2 byty a kuchyňu 360,96 m<sup>2</sup>):</b>		<b>6 664 m<sup>2</sup></b>	

#### Energetická náročnosť za roky 2014 – 2016:

- údaje v eurách

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Výdavky na energiu (elektrina, kúrenie, plyn) na m <sup>2</sup>	8,53	10,07	10,9
Celkové výdavky na energiu (vr. voda, poštovné) na osobu	101,56	127,07	135,93

#### Poznámky:

Vykurovanie: prostredníctvom spoločnosti BAT, a. s.

2 služobné byty a školská kuchyňa (v prenájme) majú samostatné meranie energií.

Teplu, spotreba vody a voda z povrchového odtoku pre školskú kuchyňu sa refunduje.

### B. Výsledky kontroly

#### 1. Rozpočet základnej školy

Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2016 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala mestská časť škole listom dňa 17.12.2015. Rozpočet bol schválený miestnym zastupiteľstvom uznesením č. 104/2015 dňa 15.12.2015. Zriaďovateľ vykonal úpravu rozpočtu ZŠ celkom 6 x, pričom po každej úprave boli škole zaslané nové rozpisy, na základe ktorých škola zostavila upravený podrobný rozpočet ZŠ. Z údajov vyplýva celkový objem výdavkov na rok 2016 podľa pôvodného rozpisu v hodnote 840 069 €, posledný upravený rozpočet predstavuje výdavky 920 377 €.

Po obdržaní rozpisu rozpočtu, prípadne úprav rozpočtu od zriaďovateľa – základná škola zostavila podrobný rozpočet v členení na základnú školu a školský klub detí.

Zriaďovateľ poukazoval škole *normatívne a nenormatívne prostriedky* zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na základe predchádzajúceho písomného oznámenia. Na *financovanie originálnych kompetencií* poukazoval zriaďovateľ škole finančné prostriedky v súlade so schváleným rozpočtom, najmenej vo výške určenej aktuálnym VZN o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa v ŠKD, a to v lehote najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

#### Príjmy a výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie za rok 2016:

- údaje v eurách

Ukazovateľ	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2016	z toho ZŠ	skutočnosť ŠKD	ŠJ
<b>Príjmy bežné</b>						
223 Poplatky a platby	37 800	37 800	38 979		38 979	0
292 Vratky	0	0	0	0	0	0
311 Granty	0	0	0	0	0	0
312 Transfery	0	0	809	0	809	0
<b>Príjmy spolu</b>	<b>37 800</b>	<b>37 800</b>	<b>39 788</b>	<b>0</b>	<b>39 788</b>	<b>0</b>

### **Výdavky bežné**

610	Mzdy a platy	509 011	536 987	561 382	496 750	64 632	0.
620	Odvody	181 250	193 752	193 158	170 956	22 202	0.
630	Tovary a služby	148 308	185 997	176 313	148 657	27 656	0.
640	Bežné transfery	1 500	3 641	4 001	3 479	522	0.
<b>Výdavky celkom</b>		<b>840 069</b>	<b>920 377</b>	<b>934 854</b>	<b>819 842</b>	<b>115 012</b>	<b>0.</b>

Zdroj údajov: výkaz FIN 1-12

Celkové výdavky boli prekročené o 14 477 €. Suma sa skladá z nevyčerpaných prostriedkov z roku 2015 (cca 13 tis. €) + navýšenia plátov (1 535 €), ktoré neboli zahrnuté do rozpočtu školy.

### **Kontrolou bolo zistené:**

- Finančné prostriedky zo ŠR na prenesené kompetencie zapracovala ZŠ do rozpočtu a jeho zmien podľa pokynov zriaďovateľa.
- Na originálne kompetencie určil limity zriaďovateľ podľa VZN + očakávané príspevky od rodičov. Čiastky boli zapracované do rozpočtu ŠKD, ktorý sa počas roka nemenil.
- Mestská časť poskytla škole aj prostriedky, ktoré neboli zapracované do jej rozpočtu, napr.:
  - Navýšenie miezd z titulu mimoriadnych odmien vo výške 3 488 € (3 134 € pre ZŠ, 354 € pre ŠKD). Zriaďovateľ oznámil navýšenie listom dňa 8.4.2016, povinnosť zapracovania do rozpočtu nebola písomne uložená. Z tejto sumy vrátila ZŠ sumu 83,20 €.
  - Zvýšenie miezd na originálne kompetencie z titulu úprav tarifných plátov pedagogickým a odborným zamestnancom v hodnote 1 535 € na mesiace september – december 2016. Zriaďovateľ poskytnutie prostriedkov oznámil listom dňa 8.11.2016 – povinnosť zapracovania do rozpočtu nebola uložená.
- Rozpočet ZŠ bol prekročený v roku 2016 v položkách: mzdy (o 24 tis. €) a opravy, údržba (o 1,6 tis. €). V porovnaní s upraveným rozpočtom škola dosiahla úspory v položkách: energie (7 tis. €), materiál (4 tis. €). Celkové bežné výdavky boli prekročené o cca 14 tis. €.
- Z roku 2015 ostali nevyčerpané prostriedky na havárie, a to 23 300 € -použité do 31.3.2016.
- Na bežné výdavky ostali z roku 2015 nevyčerpané finančné prostriedky v sume 12 283 €.
- Z roku 2016 ostali nevyčerpané finančné prostriedky (rezerva) v hodnote 11 306 €.

### **Kontrola odporúča:**

-V záujme jednotného postupu kontrola odporučí zriaďovateľovi -v spolupráci so školami vypracovať jednotnú metodiku rozpočtovania a vykazovania príjmov a výdavkov. Potreba takejto metodiky vyplýva aj z novely niektorých ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z., ktoré sa týkajú hospodárenia rozpočtových organizácií zriadených obcou, a to s účinnosťou od 1.1.2017, resp. od 1.1.2018.

## **2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru**

V roku 2016 vyplatila základná škola na základe uzavretých dohôd celkom 5 679 €.

Ku kontrole boli predložené:

- Evidencia dohôd + 22 uzatvorených dohôd, a to:
  - 1 dohoda o brigádnickej práci študenta v zmysle ustanovení §§ 227 a 228 Zákonníka práce na náboženskú výchovu, v rozsahu max. 2 hodiny týždenne, s odmenou 6 €/hod.
  - 20 dohôd o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce na rôzne záujmové krúžky,
  - 1 dohoda o pracovnej činnosti bola uzavretá na dozor a upratovanie prenajatých telocviční, s dohodnutou odmenou 2,328 €/hod. (do konca roku 2016) a maximálny rozsah 350 hodín.
- Výplata odmeny za vykonanú prácu sa vykonáva na základe skutočne odpracovaných hodín a vykonanej práce vo výplatnom termíne, po ukončení mesiaca.
- Pri uzatváraní dohôd a vyplácaní odmien za vykonanú prácu *neboli zistené nedostatky*.

### 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

Prvotné informácie boli čerpané z došlých faktúr: za rok 2016 obsahuje: **210 faktúr za ZŠ.** (Školské stravovanie - kuchyňa - je zabezpečené dodávateľsky, ZŠ potraviny neobstaráva).

- Profil verejného obstarávateľa: Podľa údajov na <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/> ku dňu kontroly (29.9.2017) - ZŠ nemala profil zriadený.

V roku 2016 ZŠ obstarávala zákazky s nízkou hodnotou v PHZ od 1.600,- € do 4.440,- €.

- Obstarávanie prác, tovarov a služieb: V roku 2016 ZŠ realizovala rôzne druhy zákaziek. Niektoré pokračujú z predchádzajúcich období (napr. *dodávky elektriny; tepla; prenájom kopírky + tlačiarne + skener – zmluva od 14.4.2016-13.4.2019, dodávky tonerov – rámcová dohoda od 9.12.2014-31.12.2017 alebo do vyčerpania finančného limitu 19.999,- €...*).

„Nové“ zákazky nad 1.000 € boli realizované v počte 5, v hodnote cca **13.451,14 €** vr. DPH:

Názov zákazky	predpokladaná hodnota zákazky – PHZ	f a k t u r á c i a
1. Lyžiarsky výcvik (31.1.-5.2.2016)	4.440,- € bez DPH	3.600,- € s DPH
2. ŠVP (2.5.-6.5.2016)	2.500,- € bez DPH	2.500,- € s DPH
3. ŠVP (9.5.-13.5.2016)	2.160,- € bez DPH	2.138,40 € s DPH
4. Plastové stoličky do ŠJ	3.000,- € bez DPH	3.564,12 € s DPH
5. Plastové okná 4 ks s montážou	1.600,- € bez DPH	1.648,62 € s DPH

Podľa hodnoty PHZ išlo o „zákazky podľa § 9 ods. 9“ zákona č. 25/2006 Z. z. o VO a od platnosti nového zákona o VO č. 343/2015 Z. z. o „zákazky s nízkymi hodnotami“ podľa § 117.

#### **Kontrola odporúča:**

Súhrnné správy (štvrtročné) zverejňovať v profile VO na webovom sídle ÚVO (aj negatívne), nakoľko ide o povinnosť vyplývajúcu zo zákona o VO (§ 117 ods. 2 zákona č.343/2015Z. z.).

### 4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

Prehľad majetku základnej školy podľa stavu k 31.12.2016:

- údaje v eurách

Druh majetku	F y z i c k ý s t a v m a j e t k u				Účtovný stav	
	k 1.1.2016 + prírastky - úbytky = k 31.12.2016				k 31.12.2016	Rozdiel
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>						
<b>DDHM – v OC:</b>						
- samostatné hmotné veci: účet 022	11.097,06	+	0	- 3.437,23 = 7.659,84	7.659,83	+ 0,01
DHM – podsúvahový účet 771.1	117.736,58	+	2.240,68	- 7.109,40 = 112.867,86	112.867,86	0
<b>Ostatný majetok, evidovaný v operatívnej evidencii:</b>						
„OTE od 20,- € do 170,- €“					89.193,35 €	.

#### **Výsledky kontroly:**

Ku kontrole bola predložená nasledovná dokumentácia k inventarizácii za rok 2016:

- Dokladová inventarizácia k 31.12.2016, ktorá obsahuje súpisy súvahových účtov.

Dokladovú inventarizáciu vykonáva škola ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- Inventarizácia hmotného majetku, ktorá obsahuje súpisy dlhodobého hmotného majetku (DDHM) a drobného hmotného majetku (DHM) za základnú školu (vrátane jedálne). Majetok DDHM vedie škola na účte 022. DHM vedie na podsúvahovom účte 771.1. Stav na účte 771.1 súhlasí s fyzickým stavom majetku.

Operatívnu evidenciu ZŠ vedie prostriedkami výpočtovej techniky a v klasickom zošite.

- Ostatný majetok: Inventarizácia obsahuje aj majetok, o ktorom účtovná jednotka neúčtuje, a to: „OTE od 20,- € do 170,- € – ZŠ vrátane jedálne v hodnote 89.193,35 €.
- Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti: V zmysle internej smernice – základná škola vykonáva inventarizáciu pokladne „jedenkrát ročne ku dňu zostavenia účtovnej závierky (k 31.12. bežného roka).
- Námatková fyzická kontrola peňažnej hotovosti bola vykonaná dňa 13.9.2017 s výsledkom: fyzický stav: 131,21 €, evidenčný stav: 131,21 €. Rozdiel nebol zistený.
- Námatková fyzická kontrola inventára bola zameraná na fyzické označenie predmetov inventárnym číslom, príslušenstvo, umiestnenie inventára podľa evidencie. Ku kontrole bolo vybraných 12 predmetov. Všetky predmety boli fyzicky označené príslušným inventárnym číslom, obsahovali príslušenstvo a boli umiestnené na evidovanom mieste. Na zverené predmety vedie ZŠ „osobné karty“, ktoré obsahujú aj rozpísané príslušenstvo.

#### **Zhrnutie:**

- V agende majetku neboli zistené nedostatky, ani nesúlad s platnými predpismi.
- Rozdiel v hodnote 0,01 € bude vysporiadaný v roku 2017.

## **5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných predpisov**

### **Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)**

Kontrolovaný subjekt má Smernicu na vykonávanie finančnej kontroly, v zmysle ktorej:

- „Základnou finančnou kontrolou sa overuje ... či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom školy, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami, či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- „Každý kontrolný úkon vykonaný v priebehu základnej finančnej kontroly musí byť potvrdený príslušným zamestnancom na kontrolnom liste“.

V prílohe č. 1 k Smernici sú určení zamestnanci zodpovední za výkon ZFK podľa **druhu** finančnej operácie, a to riaditeľ ZŠ/štatutár, tajomníčka školy, ekonómka, predseda ZO OZ.

Ku kontrole dodržiavania zákona a smernice boli vybrané účtovné doklady (ZŠ):

- objednávky (vzorka: 15 objednávok za rok 2016),
- faktúry (vzorka: 34 faktúr z januára, novembra a decembra 2016),
- PPD a VPD (vzorka: všetky pokladničné doklady za 10-12/2016 v hodnote 1.298,35 €),
- vybraná dokumentácia z prieskumov trhu v r. 2016.

#### **Výsledky kontroly:**

- Kontrolovaný subjekt vykonal ZFK pri všetkých kontrolovaných finančných operáciách.
- Vykonanie kontroly potvrdili dve osoby (zodpovedné podľa Prílohy k smernici).

#### **Zhrnutie:**

- Základná škola vykonávala vo všetkých prípadoch finančnú kontrolu bez nedostatkov.
- Počas kontroly vykonala ZŠ opatrenie: Vyhotovila nové tlačivá pre vykonanie základnej finančnej kontroly s predtlačeným „vyjadrením“ podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

## **Z á v e r**

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 3. októbra 2017.

Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, ani porušovanie platných predpisov.

Podrobná správa z kontroly obsahuje odporúčania kontroly na odstránenie formálnych nedostatkov zistených pri výkone niektorých kontrolovaných agend

## Súhrnná informácia

### o výsledku kontrol vykonaných v základných školách

- Obsah:**
- A. Všeobecná a informatívna časť sumarizácia, porovnanie**
    - 1. Informácie o subjektoch kontroly
    - 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried
    - 3. Spotreba energetických médií
  - B. Výsledky kontrol – sumarizácia, informácie, odporúčania**
    - 1. Rozpočet základnej školy
    - 2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru
    - 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb
    - 4. Inventarizácia majetku a záväzkov
    - 5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných prepisov
- Záver**

V roku 2017 boli vykonané kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami na základných školách, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Dúbravka. Účelom kontrol bolo získať niektoré porovnateľné údaje týkajúce sa základných škôl za roky 2014-2016, ako aj námatková kontrola vybraných agend v jednotlivých školách. Správy o vykonaných kontrolách boli predkladané priebežne, počas roka, na zasadnutia MZ.

Tento materiál obsahuje sumarizáciu údajov za všetky základné školy a ich porovnanie.

#### A. Všeobecná a informatívna časť

##### 1. Informácie o subjektoch kontroly

Mestská časť Bratislava-Dúbravka je zriaďovateľom štyroch základných škôl. Ide o samostatné rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, a to:

	<u>Sídlo ZŠ</u>	<u>Zariadenia ZŠ</u>	<u>Riaditeľka ZŠ - od</u>
- Základná škola	Beňovského 1 841 01 Bratislava	ŠKD (školský klub detí) ŠJ (školská jedáleň)	PaedDr. Viera Karovičová od 1.5.2012 (na 5 rokov)
- Základná škola	Nejedlého 8 841 02 Bratislava	ŠKD, ŠJ	PaedDr. Lena Kampmillerová od 28.2.2013 (na 5 rokov)
- Základná škola	Pri križi 11 841 01 Bratislava	ŠDK, ŠJ	Mgr. Iveta Mikšíková od 1.5.2015 (na 5 rokov)
- Základná škola	Sokolíkova 2 841 02 Bratislava	ŠKD (školský klub detí)	Mgr. Daniela Ďurkovská od 1.7.2014 (na 5 rokov)

##### 2. Zamestnanci, počet žiakov, počet tried od roku 2014

<u>Základná škola</u>	<u>Fyzický stav zamestnancov (ZŠ + ŠJ + ŠKD) / z toho pedagógovia</u>		
	<u>k 30.6.2014</u>	<u>k 30.6.2015</u>	<u>k 30.6.2016</u>
1. ZŠ Pri križi	59/34	58/33	57/33
2. ZŠ Sokolíkova	54/34	53/34	51/32
3. ZŠ Beňovského	46/26	48/27	47/26
4. ZŠ Nejedlého	31/17	38/22	38/21



- Podľa počtu zamestnancov a pedagógov -je najväčšou ZŠ Pri kríži, najmenšou ZŠ Nejedlého.
- Počet žiakov na jedného pedagóga sa pohybuje od 12 do 17, priemer =15-16žiakov/pedagóg.
- Najvyšší počet žiakov na 1 pedagóga vykazujú ZŠ Pri kríži a ZŠ Sokolíkova.

Podrobnejšie údaje obsahuje Tab. č. 1:

<b>Fyzické stavy zamestnancov a žiakov - 2014 -2016</b>							<b>Tab. č. 1</b>
<b>Ukazovateľ</b>	<b>stav ku</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	
	<b>30.06.</b>	<b>Beňovského</b>	<b>Nejedlého</b>	<b>Pri kríži 11</b>	<b>Sokolíkova</b>	<b>spolu</b>	
<b>Základná škola</b>							
Pedagogickí zamestnanci	2014	26	17	34	34	111	
	2015	27	22	33	34	116	
	2016	26	21	33	32	112	
<b>Nepedagogickí zamestnanci</b>							
	2014	8	5	7	10	30	
	2015	9	5	7	10	31	
	2016	9	5	8	10	32	
<b>Počet žiakov/počet tried</b>							
	2014	366/18	251/13	583/23	560/25	1760/79	
	2015	389/19	270/14	579/26	535/24	1773/83	
	2016	406/18	336/16	567/27	533/22	1842/83	
<b>Počet žiakov na 1 pedagóga</b>							
	2014	14	15	17	16	16	
	2015	14	12	17	16	15	
	2016	16	16	17	17	16	
<b>Školská jedáleň</b>							
Počet zamestnancov	2014	6	5	8		19	
	2015	6	6	8		20	
	2016	6	6	7		19	
<b>Školský klub detí</b>							
Počet zamestnancov	2014	6	4	10	10	30	
	2015	6	5	10	9	30	
	2016	6	6	9	9	30	

### 3. Spotreba energetických médií

Spotreba energetických médií zahŕňa výdavky na elektrickú energiu, vodné a stočné, zemný plyn, služby pošty a telekomunikácií za obdobie rokov 2014 – 2016.

Pre výpočet energetickej náročnosti boli použité údaje o celkovej výmere škôl a údaje o počtoch osôb v objekte (žiaci + zamestnanci) - vid'. Tab. č. 2:

<b>Základ prepočtu</b>		<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>ZŠ</b>	<b>Tab. č. 2</b>
		<b>Beňovského</b>	<b>Nejedlého</b>	<b>Pri kríži</b>	<b>Sokolíkova</b>	<b>Spolu</b>
Počet osôb:						
zamestnanci + žiaci - k 30.6.	2014	412	282	642	614	1 950
	2015	437	308	637	588	1 770
	2016	453	370	621	584	2 028
Celková výmera v m2		5 974	5 705	<b>8 878</b>	6 664	27 220

Výmery nezahŕňajú byty, ani nebytové priestory v nájme so samostatnými meračmi energií.

Údaje o spotrebe energií za roky 2014 – 2016 podľa jednotlivých škôl obsahuje Tab. č. 3:

Spotreba energetických médií		- údaje v eurách				
						Tab. č. 3
Energetické médium	rok	ZŠ Beňovsk	ZŠ Nejedlé	ZŠ Pri križi	ZŠ Sokolíko	spolu
Energia						
- elektrina, kúrenie, plyn	2014	51 104	25 162	48 333	56 893	181 492
	2015	62 429	31 070	42 729	67 122	203 350
	2016	56 174	32 242	43 321	72 461	204 198
Vodné, stočné	2014	7 605	905	7 417	3 866	19 793
	2015	7 859	1 307	7 680	6 019	22 865
	2016	9 132	1 704	7 708	5 456	24 000
Poštovné, telekomunikácie	2014	1 141	1 718	3 517	1 600	7 976
	2015	1 092	1 277	4 116	1 577	8 062
	2016	1 672	1 586	3 553	1 469	8 280
<b>Energie, voda, komunikácie</b>	2014	59 850	27 785	59 267	62 359	209 261
<b>spolu</b>	2015	71 380	33 654	54 525	74 718	234 277
	2016	66 978	35 532	54 582	79 386	236 478

### Prepočty energetickej náročnosti:

ZŠ Energetické médium	rok 2014	rok 2015	rok 2016
<b>1. ZŠ Sokolíkova</b>			
Energia (elektrina, kúrenie, plyn)	56 893	67 122	72 461
Energie + voda + telekomunikácie (poštovné) celkom	62 359	74 718	79 386
Výdavky na energiu (elektrina, kúrenie, plyn) na m <sup>2</sup>	8,53	10,07	10,9
Celkové výdavky (vrátane voda a poštovné) na osobu	101,56	127,07	135,93
<b>2. ZŠ Beňovského</b>			
Energia (elektrina, kúrenie, plyn)	51 104	62 429	56 174
Energie + voda + telekomunikácie (poštovné) celkom	59 850	71 380	66 978
Výdavky na energiu (elektrina, kúrenie, plyn) na m <sup>2</sup>	8,55	10,45	9,40
Celkové výdavky (vrátane voda a poštovné) na osobu	145,27	163,34	147,85
<b>3. ZŠ Pri križi</b>			
Energia (elektrina, kúrenie, plyn)	48 333	42 729	43 321
Energie + voda + telekomunikácie celkom	59 267	54 525	54 582
Výdavky na energiu (elektrina, kúrenie, plyn) na m <sup>2</sup>	5,44	4,81	4,88
Celkové výdavky (vrátane voda a poštovné) na osobu	92,32	85,50	87,89
<b>4. ZŠ Nejedlého</b>			
Energia (elektrina, kúrenie, plyn)	25 162	31 070	32 242
Energie + voda + telekomunikácie (poštovné) celkom	27 785	33 654	35 532
Výdavky na energiu (elektrina, kúrenie, plyn) na m <sup>2</sup>	4,41	5,45	5,65
Celkové výdavky (vrátane voda a poštovné) na osobu	98,53	106,27	96,03

Z údajov za roky 2014 – 2016 vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- Najvyššie výdavky na energiu vykazuje ZŠ Sokolíkova. Škola má najväčšiu plochu, ako aj počet osôb (zamestnanci + žiaci), pričom nie je zaťažovaná prevádzkou kuchyne, ktorá je v prenájme. Teplo, spotreba vody a povrchová voda pre školskú kuchyňu sa refunduje.

- Spotreba energií na m<sup>2</sup> úžitkovej plochy (elektrina, kúrenie, plyn) je najvyššia v školách Sokolíkova a Beňovského a pohybuje sa v rozpätí 8,53-10,45 €/m<sup>2</sup>.

ZŠ Beňovského vykázala najvyššie výdavky na vodné, stočné v sledovanom období, a to v roku 2016, čo zdôvodnila haváriou na vodovodnom potrubí.

Podstatne nižšia energetická náročnosť na m<sup>2</sup> úžitkovej plochy je v ZŠ Pri kríži a Nejedlého a pohybuje sa v rozpätí 4,41 – 5,65 €/m<sup>2</sup>.

- Spotreba energií na osobu (t.j. všetkých energií vrátane vody a poštovného na počet žiakov + zamestnancov) je najvyšší (145,27 – 163,34 €) na ZŠ Beňovského, ktorá má nižší počet žiakov a zamestnancov v porovnaní so školami Pri kríži a Sokolíkova.

Druhá z hľadiska energetickej náročnosti na osobu je ZŠ Sokolíkova (101,56 -135,93 €). Školy Pri kríži a Nejedlého vykazujú nižšie výdavky na osobu, a to 85,50 – 106,27 €.

*Informácie k vykurovaniu:*

- ZŠ Pri kríži má vlastný systém vykurovania plynovým kotlom značky Buderus.

- Ostatné školy majú externé vykurovanie prostredníctvom spoločnosti BAT, a. s.

Údaje o energetickej náročnosti za roky 2014-2016 podľa jednotlivých ZŠ obsahuje Tab. č. 4:  
- údaje v eurách

Energetická náročnosť		ZŠ				Tab. č. 4 priemer
		Beňovského	Nejedlého	Pri kríži	Sokolíkova	
Výdavky na energie na m <sup>2</sup> t.j. elektrina, kúrenie, plyn	2014	8,55	4,41	5,44	8,53	6,67
	2015	10,45	5,45	4,81	10,07	7,34
	2016	9,40	5,65	4,88	10,87	7,50
Celkové výdavky na osobu vr. voda, telekomunikácie	2014	145,27	98,53	92,32	101,56	107,31
	2015	163,34	106,27	85,50	127,07	132,36
	2016	147,85	96,03	87,89	135,93	116,61

## **B. Výsledky kontroly – sumarizácia, informácie, odporúčania**

### **1. Rozpočet základnej školy**

*Výsledky kontroly:*

- Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2016 zostavený na základe oznámenia rozpisu rozpočtu – záväzných ukazovateľov, ktorý zaslala mestská časť školám dňa 17.12.2015.
- Zriaďovateľ vykonal úpravu rozpočtu ZŠ celkom 6 x, po každej úprave boli zaslané nové rozpisy školám, ktoré následne zostavili upravený podrobný rozpočet ZŠ.
- Základné školy v roku 2016 viedli dokumentáciu a evidenciu o rozpočtových opatreniach.
- Prenesené kompetencie sa rozpočtovali na základe rozpisov zo ŠR a pokynov m. č.
- Originálne kompetencie boli rozpočtované na základe VZN m. č. a príjmov od rodičov.
- Mestská časť poskytla školám aj prostriedky, ktoré neboli zapracované do rozpočtu.
- Príjmy od rodičov sa počas roka menili, ale zmeny neboli zapracované do rozpočtu.

Skutočné čerpanie rozpočtu ZŠ bolo vyššie o cca 306 tis. €. Prekročenie výdavkov ovplyvnili:

- mimorozpočtové výdavky v hodnote 250 tis. €, ktoré vyplynuli z platnej metodiky,
- nevyčerpané zdroje roku 2015 + finančné prevody od zriaďovateľa nad rámec rozpočtu = v hodnote 56 tis. €, o ktoré nebol následne upravený rozpočet jednotlivých škôl.

***Dôsledkom používanej praxe boli skreslené údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2016. Podrobnejšie údaje o príjmoch a výdavkoch škôl za roky 2014-2016 sú v prilohe - Tab. č. 5,6.***

**Príjmy a výdavky základných škôl - 2014-2016**

- údaje v eurách

Tab. č. 5

Ukazovateľ	Základná škola Beňovského			Základná škola Nejedlého			Základná škola Pri kríži			Základná škola Sokolíkova			Základné školy spolu		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
<b>Výdavky bežné</b>															
Mzdy, odvody	517 743	568 814	620 106	361 330	399 110	501 060	815 744	864 895	938 207	714 889	723 661	754 540	2 409 705	2 556 480	2 813 913
Tovary, služby	630	120 446	183 251	85 007	114 001	135 218	184 860	208 881	248 731	117 221	121 130	176 313	507 534	596 558	743 513
Bažné transfery	640	5 461	2 153	4 634	4 032	1 962	1 729	1 603	1 768	4 539	4 720	4 001		13 633	9 884
<b>Výdavky spolu</b>	<b>643 650</b>	<b>724 638</b>	<b>805 510</b>	<b>450 971</b>	<b>517 143</b>	<b>638 240</b>	<b>1002333</b>	<b>1 075 379</b>	<b>1 188 706</b>	<b>836 649</b>	<b>849 511</b>	<b>934 854</b>	<b>2 933 602</b>	<b>3 166 671</b>	<b>3 567 310</b>
Mimorozpočtové v.			73 133 +			69 964 +			107 094+			0			250 191+

<b>Príjmy celkom</b>			134 152			150 432			208 532			39 788	199 306	223 273	532 904
Z toho:													16 363		
Poplatky, platby	223		132 875			148 363			181 367			38 976			501 581
Vratky	291-2		68			0			1 235			0			1 303
Granty	311		1 076			2 069			0			809			3 145
Transfery	312		133			0			25 930			0			27 005

Súčasťou príjmov v roku 2016 sú aj mimorozpočtové príjmy v hodnote 302 069 €. V predchádzajúcich rokoch sa používala iná metodika, mimorozpočtové príjmy sa v záverečnom účte neuvažovali.

**Príjmy a výdavky za rok 2016**

- údaje v eurách

Tab. č. 6

Ukazovateľ	Základná škola Beňovského			Základná škola Nejedlého			Základná škola Pri kríži			Základná škola Sokolíkova			Základné školy spolu		
	rozpočet	úprava	k 31.12.	rozpočet	úprava	k 31.12.	rozpočet	úprava	k 31.12.	rozpočet	úprava	k 31.12.	rozpočet	úprava	k 31.12.
<b>Príjmy bežné</b>															
Poplatky, platby	223	28 560	132 875	43 340	43 340	148 363	43 620	43 620	181 367	37 800	37 800	38 979	153 320	153 320	501 584
Vratky	291,2	0	68	0	0	0	0	0	1 235	0	0	0	0	0	1 303
Granty	311	0	1 076	0	0	2 069	0	0	0	0	0	0	0	0	3 145
Transfery	312	21 680	133	0	0	0	17 000	17 000	25 930	0	0	809	38 680	38 680	26 872
<b>Príjmy spolu</b>	<b>50 240</b>	<b>50 240</b>	<b>134 152</b>	<b>43 340</b>	<b>43 340</b>	<b>150 432</b>	<b>60 620</b>	<b>60 620</b>	<b>208 532</b>	<b>37 800</b>	<b>37 800</b>	<b>39 788</b>	<b>192 000</b>	<b>192 000</b>	<b>532 904</b>
<b>Výdavky bežné</b>															
Mzdy, odvody	610+20	577 593	620 106	410 237	466 137	501 060	928 734	928 734	938 207	690 261	730 739	754 540	2 538 119	2 746 062	2 813 913
Tovary, služby	630	150 139	183 251	149 181	157 759	135 218	221 023	221 023	248 731	148 308	185 997	176 313	646 747	757 883	743 513
Bežné transfery	640	116	109	0	1 600	1 962	2 210	2 210	1 768	1 500	3 641	4 001	3 826	7 560	9 884
<b>Výdavky spolu</b>	<b>727 848</b>	<b>813 665</b>	<b>805 510</b>	<b>559 418</b>	<b>625 496</b>	<b>638 240</b>	<b>1 151 967</b>	<b>1 151 967</b>	<b>1 188 706</b>	<b>840 069</b>	<b>920 377</b>	<b>934 854</b>	<b>3 188 692</b>	<b>3 511 505</b>	<b>3 567 310</b>
Mimorozpočtové v.			73 133 +			69 964 +			107 094+			0			250 191 +

Z údajov vyplývajú nasledovné skutočnosti:

- Celkové výdavky na ZŠ v rokoch 2014-2016 vzrástli z cca 3 mil. € na 3,6 mil. €. Najvyššie výdavky (*viac ako 1 mil. €*) ročne dosahuje ZŠ Pri kríži. ZŠ Nejedlého Vykazuje najnižšie výdavky, ktoré za sledované obdobie vzrástli o cca 200 tis. €. Celkové výdavky nadväzujú na počty žiakov a počty zamestnancov (vid'. Tab. č. 1).
- Priemerné výdavky na jedného žiaka boli v roku 2016 najvyššie v ZŠ Beňovského (5 050 €), v ostatných školách boli nižšie, a to v rozpätí 4 270 – 4 550 €.
- Celkové výdavky boli v porovnaní s upraveným rozpočtom prekročené o cca 56 tis. €, a to z titulu navýšenia plátov od zriaďovateľa – m. č. a z nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov. Tieto prostriedky neboli premietnuté v rozpočte jednotlivých ZŠ.
- Priemerné osobné výdavky (mzda + odvody) za rok 2016 na jedného zamestnanca mesačne = v ZŠ Pri kríži a Sokolíkova cca 1 200 €, v ostatných školách cca 1.100 €.
- Mimorozpočtové výdavky (hradené z príjmov od zákonných zástupcov žiakov za ŠJ) Dosiahli v roku 2016 celkom 250 tis. €. Tieto prostriedky neboli súčasťou rozpočtu a ich skutočné čerpanie sa vykazovalo osobitnou položkou. Netýka sa ZŠ Sokolíkova.

## 2. Dohody o prácach mimo pracovného pomeru

### *Výsledky kontroly:*

- V roku 2016 vyplatili základné školy na základe uzatvorených dohôd celkom 26 590 €.
- Ku kontrole bolo predložených celkom 57 dohôd, ktoré boli aktívne v roku 2016.
- Väčšina dohôd na záujmové krúžky bola uzatvorená v zmysle § 228a Zákonníka práce.

### *Záver:*

*Pri uzatváraní dohôd a vyplácaní odmien za vykonanú prácu neboli zistené nedostatky.*

## 3. Verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb

### *Výsledky kontroly:*

- Počet došlých faktúr: podľa údajov za rok 2016 – najmenej faktúr vykazuje ZŠ Sokolíkova, ostatné školy spracovávajú viac ako dvojnásobok faktúr, t. j. ročne 542 – 570 faktúr.
- Objem zákaziek: v nadväznosti na počet faktúr – v roku 2016 bola najnižšia v ZŠ Sokolíkova. ZŠ Beňovského a Nejedlého obstarali zákazky v porovnateľných hodnotách 90 -100 tis. €. Najvyššiu hodnotu zákaziek vykázala ZŠ Pri kríži – takmer 200 tis. €. Z uvedených čiastok väčšinu zákaziek tvorí nákup potravín pre školskú jedáleň (*s výnimkou ZŠ Sokolíkova*).
- Profil VO na stránke ÚVO mali v čase kontroly vytvorené 3 ZŠ, jedna si profil pripravovala.
- Plán VO na príslušný rok mali vypracované 3 školy, jedna prijala opatrenie do budúcnosti.
- Predpokladanú hodnotu kontrolovaných zákaziek určili a dokumentovali všetky školy.
- Posúdenie bežnej dostupnosti zákazky bolo riadne a úplne doložené v troch školách.
- Správy o zákazkách zverejnili v profile VO, prípadne na webovej stránke všetky ZŠ.

### *Záver:*

*Kontrola odporučila školám – zabezpečiť dôsledné dodržiavanie povinností a postupov pri VO v zmysle ustanovení aktuálneho zákona a vnútorných smerníc.*

## 4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

### *Výsledky kontroly:*

- Dokladová inventarizácia k 31.12.2016 obsahuje súpisy jednotlivých súvahových účtov, vykonáva sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky. – *Preukázali všetky základné školy.*
- Inventarizácia hmotného majetku obsahuje súpisy dlhodobého hmotného majetku (DDHM) a drobného hmotného majetku (DHM) za jednotlivé školy (*vrátane jedálni*). Majetok DDHM vedú školy na účte 022. DHM vedú na podsúvahových účtoch.

- Kontrolou boli zistené inventarizačné rozdiely v dvoch ZŠ, a to z dôvodov: chýbajúce súpisy, halierové rozdiely, nezaúčtovaný majetok – *Termín vysporiadania: do konca roku 2017.*
- Ostatný majetok: Inventarizácia majetku v jednotlivých ZŠ obsahuje aj majetok nižšej hodnoty, napr. čistiace potreby, knižničný fond, ŠJ, o ktorom účtovná jednotka neúčtuje.
  - Pokladňa a inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti:  
V rámci pokladničnej agendy vyhotovila v roku 2016 najvyšší počet príjmových a výdavkových pokladničných dokladov ( 359) ZŠ Beňovského, najmenej (79) ZŠ Pri kríži.
  - Námatková fyzická kontrola inventára v jednotlivých školách bola zameraná na fyzické označenie inventárnym číslom, príslušenstvo, umiestnenie inventára podľa evidencie.  
– *nedostatky neboli zistené*

#### **Záver:**

- *Formálne nedostatky dokumentácie k inventarizácii boli odstránené počas výkonu kontroly.*
- *Kontrola odporučila školám: pri výkone inventarizácie dôsledne dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve a vnútorných smerníc školy.*

### **5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných predpisov**

#### **Výsledky kontroly:**

Finančná kontrola bola vykonávaná vo všetkých kontrolovaných subjektoch, pričom boli v niektorých prípadoch zistené formálne nedostatky, napr.:

- chýbalo potvrdenie vykonania finančnej kontroly podľa § 7 ods.3 zákona o finančnej kontrole,
- základná finančná kontrola bola vykonaná dodatočne, po realizovaní finančnej operácie,
- chýbalo meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala kontrolu....

#### **Záver:**

*Na odstránenie formálnych nedostatkov boli v jednotlivých školách prijaté a vykonané príslušné opatrenia počas výkonu kontroly, napr.: vyhotovenie novej smernice v súlade s novelizovaným zákonom, vyhotovenie nových tlačív, poučenie zodpovedných zamestnancov....*

---

### **Záver - zhrnutie poznatkov z kontroly**

Vykonanými kontrolami v základných školách neboli zistené závažné nedostatky, ani porušovanie platných predpisov. V priebehu kontroly školy prijímali a realizovali opatrenia na odstránenie niektorých formálnych nedostatkov, zistených kontrolou.

Ako vyplýva z údajov o školách – z hľadiska kvantitatívnych ukazovateľov (počet žiakov, počet zamestnancov, objem výdavkov....) je najväčšou ZŠ Pri kríži, najmenšou ZŠ Nejedlého. Počet spracovávaných dokumentov (faktúry, pokladňa, zákazky, pracovné zmluvy, dohody....) dokumentuje náročnosť práce z hľadiska riadiacich a kontrolných procesov (fin. kontrola).

Z hľadiska kvality – neboli zistené významnejšie rozdiely medzi jednotlivými školami pri výkone kontrolovaných agend. Odborné práce vykonávajú zamestnanci v pracovnom pomere, „dohodári“, prípadne na základe obchodnej zmluvy, a to väčšinou ako kumulované činnosti.

#### **Odporúčania kontroly zriaďovateľovi:**

- *Inventárne karty objektov ZŠ: doplniť údaje o výmere (úžitková plocha) objektov.*
- *Spotreba energií v jednotlivých ZŠ: preveriť, analyzovať, hľadať možnosti zefektívnenia.*
- *Rozpočet ZŠ: vypracovať jednotnú metodiku tvorby a zmien rozpočtu príjmov a výdavkov.*
- *Metodická činnosť voči ZŠ: skvalitniť usmerňovanie na úseku rozpočtu a inventarizácie.*

## Správa z kontroly inventarizácie majetku mestskej časti

3

**Povinná osoba:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava- Dúbravka, Žatevná 2,  
**Cieľ kontroly:** Zistiť stav správy a ochrany majetku, kontrola inventarizácie  
**Kontrolované obdobie:** rok 2016

Účtovné jednotky sú povinné viesť evidenciu majetku a vykonávať inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

V mestskej časti Bratislava-Dúbravka vykonávajú inventarizácie jednotlivé účtovné jednotky:

- Mestská časť Bratislava-Dúbravka – zodpovedný starosta mestskej časti
- Základné školy, ktorých zriaďovateľom je mestská časť – zodpovedné riaditeľky ZŠ
- Dúbravská televízia s .r. o – zodpovedný konateľ

Interná smernica mestskej časti č. 11/2013 upravuje podrobnosti vykonania inventarizácie, pričom slúži ako odporúčanie pre samostatné právne subjekty.

Agenda majetku v základných školách a v Dúbravskej televízii bola predmetom následných kontrol v priebehu roka 2017 - výsledky boli predkladané priebežne na zasadnutia MZ.

Zhrnutie výsledkov kontrol v subjektoch – základné školy, Dúbravská televízia s.r.o:

**Základné školy** (Beňovského, Nejedlého, Pri kríži, Sokolíkova):

Všetky vykonali inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok za rok 2016, vypracovali a predložili dokumentáciu na miestny úrad.

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky, niektoré boli odstránené počas kontroly, príp. boli prijaté opatrenia do budúcnosti.

V dvoch základných školách boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré neboli zaúčtované. Riaditeľky prijali opatrenia na ich vysporiadanie do konca roka 2017.

**Dúbravská televízia s. r. o.:**

Kontrolou boli zistené formálne nedostatky, ako aj nezaúčtované inventarizačné rozdiely. Konateľ má predložiť kontrole správu o prijatých opatreniach a ich plnení do konca roka.

Rekapitulácia majetku mestskej časti, vrátane základných škôl a Dúbravskej televízie  
– vid'. Príloha č. 1

**Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Dúbravka:**

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje správu nehnuteľného majetku a vedie jeho evidenciu na základe listov vlastníctva a iných dokladov, ktorými sa overuje právny vzťah k majetku. V účtovníctve vedie evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku na analytických účtoch, v členení na vlastný a zverený majetok, ako aj podľa zdrojov financovania.

Evidencia dlhodobého majetku je vedená aj formou inventárnych kariet.

Stav a pohyb majetku sa dokladuje protokolmi o zaradení a vyradení majetku.

Ostatné druhy majetku mestská časť eviduje formou operatívnej evidencie.

## VÝSLEDKY KONTROLY:

### I. Dokumentácia

**Inventarizácia z inventarizácie je neúplná, neprehľadná:**

- **Inventarizačný zápis (správa) ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK)** nie je súčasťou dokumentácie podľa *Smernice č. 11/2013, Čl. 4, ods. 1 písm. d), ods. 5/8 a Čl. 9 ods. 1...*
- **Inventarizačné zápisy** čiastkové nepreukazujú vo všetkých prípadoch objektívne výsledky inventarizácie podľa § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve, nakoľko niektoré súpisy chýbajú, prípadne sumy nesúhlasia s účtovným stavom (*konkretizované v texte kontroly*).
- **Vyhľadania hmotne zodpovedných osôb** za príslušné druhy majetku nie sú súčasťou dokumentácie podľa ustanovení *Smernice č.11/2013, Čl. 4. ods. 5/3 a Čl. 6 ods. 7.....*
- **Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov** neobsahuje dokumentácia pri žiadnej skupine pohľadávok, ani záväzkov, podľa ustanovení *Smernice č. 11/2013*.
- **Dokumentácia k inventarizácii je neprehľadná:** neobsahuje zoznam ani počet dokumentov, chronologické číslovanie dokladov alebo strán, súpisy nie sú kompletne, prílohy nie sú riadne označené a očíslované. Dokumentáciu a jej náležitosti upravujú platné predpisy – zákon o účtovníctve a Smernica č. 11/2012.

**Zistené nedostatky v dokumentácii sú konkretizované v texte kontroly.**

Kontrola bola zameraná na vybrané položky AKTÍV, vykonanie inventarizácie, dokladovanie a porovnanie účtovných stavov so skutočným stavom.

### II. Neobežný majetok

<i>- údaje v eurách</i>	účet č.	Stav k 31.12.2015	Inventarizácia k 31.12.2016	Účtovný stav k 31.12.2016	Kontrolné zistenie
Údaje z inventarizácie, Hlavnej knihy					
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>					
Softvér	013 1	184.378,45	77.535,75	77.535,75	súhlasí
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>					
Budovy a stavby	021	20.510.212,86	21.066.485,94	21.066.485,94	súhlasí
Stroje a zariadenia	022	522.419,61	548.809,48	548.809,48	súhlasí
Dopravné prostriedky	023	90.769,34	84.628,43	84.628,43	súhlasí
Pozemky	031	14.522.613,91	15.132.450,40	15.132.450,40	súhlasí
Umelecké diela	032	41.515,93	41.515,93	41.515,93	súhlasí
Obstaranie DHM	042	240.598,48	117.714,75	117.714,75	súhlasí
Cenné papiere	061.063	93.016,76	93.016,76	93.016,76	súhlasí
<b>Oprávky</b>					
Oprávky k softvéru	073	-139.902,65	- 45.677,75	- 45.677,75	súhlasí
Oprávky k budovám, stavbám	081	-12.365.489,72	- 13.471.598,53	- 13.471.598,53	rozdiel v súpisoch
Oprávky -stroje, zariadenia	082	-471.143,67	- 456.774,46	- 456.774,46	rozdiel v súpisoch
Oprávky – dopravné prostriedky	083	-125.296,04	- 84.496,43	- 84.496,43	súhlasí

#### **1. Softvér - účet 013**

**77.535,75 €**

Inventúrny spis obsahuje celkom 5 položiek. Hodnota majetku súhlasí s účtovníctvom.

*Inventúrny súpis neobsahuje názov „druh majetku“, ani číslo príslušného účtu.*

#### **2. Budovy a stavby, zariadenia, dopravné prostriedky - účet 021 21.066.485,94 €**

**- účet 022 548.809,48 €**

**- účet 023 84.628,43 €**

Dokumentácia obsahuje 9 inventúrnych súpisov, ktoré nie sú očíslované, nie sú označené názvom podľa druhu majetku, ani číslom účtu. Hodnota majetku súhlasí s účtovníctvom.



### 3. Pozemky - účet č. 031

15.132.450,40 €

Inventúrne súpisy boli vyhotovené na tieto druhy majetku:

- pozemky vlastné a zverené - účty 031 902, 031 903 a 031 905 v sume 14.863.003,97 €. Prírastky a úbytky počas roka nie sú dokumentované v textovej, ani tabuľkovej časti. Inventárne karty v počítačovom programe obsahujú podrobné údaje o jednotlivých pozemkoch podľa pridelených inventárnych čísel.

-verejná zeleň - účet 031 9 v hodnote 269.446,43 €.

Súpis obsahuje „Výkaz o zverenom nehnuteľnom majetku - verejná zeleň“ (15 položiek).

Inventárna karta č. 9/093/23-zoznam: Sadové úpravy 110.518,35 €  
Investície, sadové úpravy Sad Družby 154.052,98 €  
Cesty – dlaž., asf. 3.842,98 €  
Pieskoviská 1.032,26 €

#### Nedostatky: -

- Evidencia, účtovanie a inventarizácia zelene sú formálne, obsahujú neaktuálne údaje. Evidencia nešpecifikuje druh zelene, ani pozemky, ku ktorým je priradená. Od roku 1992 sa zaúčtovaná hodnota zelene nezmenila, nevykazuje žiadne prírastky, ani úbytky. Podľa účtovných postupov – na účte 031sa účtujú pozemky vo vlastníctve a v správe mestskej časti. Ak sú na pozemku vysadené stromy alebo kríky, ktoré nie sú pestovateľským celkom trvalých porastov – cena výsadby sa zahrnuje do obstarávacej hodnoty pozemku.
- Opakovaný nedostatok = nesprávne zaúčtovaný majetok: na účte 031 9 sú zaúčtované aj cesty a pieskoviská (delimitované v roku 1992), ktoré na tento účet nepatria.

### 4. Obstaranie dlhodobého majetku – účty skupiny 04

117.714,75 €

Súpisy obsahujú nezaradené investície – drobné stavby, dlhodobý hmotný majetok (DHM), revitalizácia Park Družby, urbanistické štúdie, automobil pre sociálne služby. Súčasťou dokumentácie je návrh na vyradenie niektorých nezaradených investícií. K nezaradenému majetku bola vytvorená opravná položka – účet 094 117.714,75 €, v súlade s postupmi podľa Smernice č. 15/2013 o tvorbe a účtovaní opravných položiek.

### 5. Umelecké diela - účet 032

41.515,93 €

Súpis obsahuje 17 umeleckých diel (sochy, studňa, plastika, obrazy, gobelíny, olejomalby). Hodnota majetku podľa účtovníctva súhlasí s fyzickým stavom podľa fyzickej inventúry.

### 6. Oprávky k hmotnému a nehmotnému majetku – účt. skupina 07, 08 -14.058.547,17 €

Osobitné súpisy oprávok k jednotlivým účtom neboli vyhotovené.

Údaje o oprávkach boli súčasťou súpisov investičného majetku.

Porovnaním údajov o oprávkach s účtovníctvom podľa stavu k 31.12.2016 bolo zistené:

druh oprávok	účtovný stav	súpisy majetku	odpisy-oprávky	rozdiel	+, -
oprávky k softvéru	- 45.677,75	- 45.677,75	-45.677,75	0	
oprávky k budovám a stavbám	-13.471.598,53	- 13.407.599,76	-13.407.599,76	- 63.998,77	
oprávky k strojom a zariadeniu	- 456.774,46	- 462.087,26	- 370.402,67	+5.312,80 / -86.371,79	
oprávky k dopr. prostriedkom	- 84.496,43	- 84.496,43	- 84.496,43	0	
oprávky celkom	-14.058.547,17	-13.999.861,20	-13.908.176,61	-58.685,97/ -150.370,56	

#### Nedostatky:

- Rozdiely medzi účtovníctvom a podkladmi v inventarizácii = +58.685,97, resp. -150.370,56 €.
- Účtovná jednotka tým, že riadne neodsúhlasila stavy majetku z dokladovej inventarizácie oprávok s účtovným stavom, nepostupovala v súlade § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

### III. Obežný majetok

<i>- údaje v eurách</i>	účet č.	Stav k 31.12.2015	Inventarizácia k 31.12.2016	Účtovný stav k 31.12.2016	Kontrolné zistenia
<i>Údaje z inventarizácie, hlavnej knihy</i>					
Zásoby – materiál	112	16.824,32	17.246,14	17.246,14	súpisy chýbajú
Finančné účty	211,213,221	2.801.625,35	2.780.618,31	2.780.618,02	súhlasí
<b>Zúčtovacie vzťahy</b>					
z toho:					
Odberatelia	311	0	100.801,81	100.801,81	neúplné účtovanie
Pohľadávky z nedaňových príjmov	318	42.269,26	51.445,97	51.445,97	neúplné súpisy
Pohľadávky z daňových príjmov	319	12.745,12	11.636,85	11.636,85	súpisy chýbajú
Dane zo mzdy	342	- 20.566,75	- 23.608,68	- 23.608,68	súpisy chýbajú
Pohľadávky voči zamestnancom	335	1.169,55	7.611,37	7.611,37	chýba 1 súpis
Iné pohľadávky	378	170.256,83	185.812,74	185.812,74	nesúlad údajov chýba 1 súpis
<b>Opravné položky</b>	<b>391</b>	<b>- 24.454,24</b>	<b>- 98.407,53</b>	<b>- 98.407,53</b>	<b>chýba 1 súpis</b>

#### 1. Zásoby, materiál na sklade – účet 112 17.246,14 €

Zásoby sú účtované na účtoch 112 1 - sklad MÚ a 112 91 - ŠJ MŠ Materiál na sklade.

##### **Nedostatky:**

- **Inventúrne súpisy neobsahujú** „stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny“, čím nespĺňajú náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, § 30, ods. 2 písm. c).

#### 2. Finančné účty – účtová trieda 2 2.780.618,51 €

Dokumentácia obsahuje zápis o vykonaní inventarizácie, správu o inventarizácii pokladničnej hotovosti a cenín (16.539,60 €), výpisy o stavoch jednotlivých bankových účtov k 31.12.2016 (23 účtov v hodnote 2 764.078,91 €). Rozdiely neboli zistené.

#### 3. Odberatelia – účet 311 100.801,81 €

Analytické účty vykazujú pohľadávky Domu kultúry Dúbravka s nasledovnými stavmi:

<i>- údaje v eurách</i>		stav	prírastky	úbytky	stav
číslo účtu	názov	k 31.12.2015	+	-	k 31.12.2016
311 750	Dlhodobé prenájmy DKD	0	50.039,84	0	50.039,84
311 751	Krátkodobé prenájmy DKD	0	4.344,19	0	4.344,19
311 752	Ostatní odberatelia DKD	0	46.417,78	0	46.417,78

Súpis k účtu 311 ku dňu 31.12.2016 obsahuje 57 položiek v hodnote 100.801,81 €. Pri všetkých položkách je uvedená poznámka s vysvetlením, a to: v 23 prípadoch je pohľadávka premlčaná, príp. odpustená, v 8-mich prípadoch bola uhradená v roku 2017. 19 pohľadávok sa rieši pokusom o zmier, splátkovým kalendárom a exekučným konaním, v 7-mich prípadoch išlo o chybné účtovanie. V roku 2016 neboli účtované žiadne úbytky.

„DKD krátkodobý prenájom rok 2016“: Zoznam s týmto názvom je súčasťou dokumentov k inventarizácii, ktorý obsahuje údaje k 235 nájomným zmluvám. Podľa stavu k 31.12.2016 je vyčíslená v 11-tich prípadoch pohľadávka, v celkovej hodnote 3.508,83 €.

##### **Nedostatky:**

- **Poplatky z omeškania:** Z podkladov k účtu 311 nie je zrejmé, či tieto pohľadávky sú vrátane poplatkov z omeškania, zmluvnej pokuty a pod.
- **Pohľadávky - „DKD - krátkodobý prenájom rok 2016“ (11 položiek) v hodnote 3.508,83 €** nie sú riadne evidované v účtovníctve.

**4. Pohľadávky z nedaňových príjmov – účet 318** **51.445,97 €**

Na analytických účtoch sa účtujú pohľadávky z dlhodobých nájmov na garáže, záhrady, nebytové priestory, trhové stoly, parkovacie miesta, pozemky, prenájmy v DKD. Priložené súpisy sú prehľadné, s požadovanými náležitosťami, ako aj s informáciami o stave vymáhania pohľadávky (*exekúcia, zastavenie konania, žaloba, výzva, pokus o zmier, dohoda o splátkach, konkurzné konanie, prípadne poznámka o úhrade v januári/2017.*

**Nedostatky:**

*Inventúrne súpisy nie sú kompletne: nie sú doložené na pohľadávky v celkovej hodnote 4.293,98 € (za účty 318 381-384 – nájomné v ZŠ).*

**5. Pohľadávky z daňových príjmov - účet 319** **11.636,85 €**

Na analytických účtoch č. 319 22 a 319 26 sa účtujú platby týkajúce sa daňových príjmov, za psov a vyhradené parkovanie. Dodatočne predložené súpisy nesúhlasia s účtovníctvom.

**Nedostatky:**

*Inventúrne súpisy - zoznamy jednotlivých dlžníkov nie sú súčasťou dokumentácie. Priložený „Inventúrny súpis účtu 319“ obsahuje len stavy účtov pohľadávok, a to: účet 319 22 Psy 3.599,08, účet 319 26 Parkovanie 8.037,77, Kontrolný súčet 11.636,85.*

**6. Zúčtovanie daní a poplatkov - účet 342** **- 23.608,68 €**

Účtuje sa tu daň z príjmov, ktorej odvod finančnému orgánu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za zrazenú alebo vybranú daň od zamestnancov.

Nakoľko účet vykazuje mínusový stav, t. j. aktívny zostatok, ide o pohľadávky.

**Nedostatky:**

*Dokumentácia neobsahuje súpisy pohľadávok k tomuto účtu, v hodnote 23.608,68 €.*

**7. Pohľadávky voči zamestnancom - účet 335** **7.611,37 €**

Účtujú sa tu poskytnuté preddavky na vyúčtovanie, napr. zálohy na drobný nákup, zúčtovanie pohonných hmôt a pod. Účtovná jednotka má otvorených na tento účel 26 analytických účtov, z ktorých sú vykázané zostatky k 31.12.2016 na 12-tich účtoch. Zostatky na účtoch preukazujú „Podklady k vyúčtovaniu PHM“ podľa stavu k 31.12.2016 za 9 motorových vozidiel v celkovej hodnote 635,44 € a trvalú zálohu v hodnote 100 €. Pohľadávky voči zamestnancom DKD (účet 335 750), v hodnote 5.154,53 € sú doložené dokladmi o vymáhaní (*uznesenie súdu, pokus o zmier, exekúcia*).

**8. Iné pohľadávky - účet 378** **185.812,74 €**

Účtujú sa pohľadávky za opatrovateľské služby, pôžičky, pokuty, pohľadávky za byty...

Porovnaním účtovných stavov k 31.12.2016 s inventúrnymi súpismi bolo zistené:

Opatrovateľská služba: dokumentácia obsahuje obraty na účte č. 378 103 podľa opatrovateľov, *údaje podľa klientov - opatrovaných chýbajú.*

Pôžičky na byty pre mladé rodiny sú zdokladované súpismi s rozdielnymi stavmi, a to:

- inventúrny súpis poskytnutých pôžičiek - účet 378 104 26.890,71 €
- inventúrny súpis poskytnutých pôžičiek - sumár 26.890,71 €
- inventúrny súpis poskytnutých pôžičiek - menovite 27.334,11 €

Pokuty a úroky z omeškania sú zdokladované menovite na účtoch 378 109 – 378 150, v poznámke so stavom ich vymáhania, okrem pokuty na účte 378 150 vo výške 450 €.

SBF – pohľadávky za byty, garáže, NP a školské byty: Analytické účty 378 200 1 , 201 1, 201 2, 201 3, 201 4 - SBF prijaté platby podľa účtovného stavu predstavujú 106.827,92 €. V dokumentácii sú doložené:

- „Zostatok na kontách klientov účet 17936032/0200“ menovité súpisov =saldo - 54.032,83 €,  
- „Zostatok na kontách klientov účet 17936032/0200“ menovité súpisov =saldo - 52.316,66 €,  
- „Zostatky na kontách k 31.12.2016 pre účet 17936032/0200 – súhrn“ = - 49.765,91 €. Menovité súpisov sú vyhotovené v dvoch vyhotoveniach k rovnakým klientom, ale s rôznymi sumármi. Celkový - súhrnný sumár účtu č. 17936032/0200 nesúhlasí so žiadnym z uvedených menovitých súpisov. To znamená, že údaje na priložených dokumentoch *nenadväzujú na analytické účty, ani na celkový sumár SBF v hodnote 106.827,92 €.*

#### **Nedostatky:**

- *Nedoložené súpisov:* pohľadávky k účtu 378 103 – opatrovateľská služba 2.180,05 €,
- *Inventúrne súpisov k účtu 378 104 (pôžičky na byty pre mladé rodiny) nesúhlasia s účtovníctvom* - rozdiel v hodnote 443,40 € nebol uvedený v zápise, ani riešený komisiou.
- *Inventúrne súpisov k účtom 378 200 1- 378 201 4 (SBF- prijaté platby za byty, garáže, NP a školské byty) nie sú riadne označené, očíslované a nenadväzujú na účtovné stavy.*

#### **4. Opravné položky k pohľadávkam – účet 391 - 79.953,29 €**

Tvorbu opravných položiek upravuje zákon o účtovníctve, Opatrenie MF SR o postupoch účtovania....a v mestskej časti Bratislava-Dúbravka aj Interný predpis č. 15/2013- Smernica pre tvorbu a účtovanie opravných položiek.

- údaje v eurách		stav	prírastky	úbytky	stav
číslo účtu	názov	k 31.12.2015	+	-	k 31.12.2016
391 02	Opravná položka k pohľadávkam	-24.454,24	0	0	-24.454,24
391 03	Opravná položka k pohľ. DKD	0	0	73.953,29	-79.953,29

Opravná položka k pohľadávkam – účet 391 02 obsahuje len údaje o počiatočnom stave, obraty a konečné stavy účtu. Obraty na účte, ako aj konečný stav pohľadávok *nie sú riadne zdokladované* tak, ako to ukladá interná smernica č. 15/2013 v Čl. 3 ods. 2.

Opravná položka k pohľadávkam DKD – účet 391 03 bola vytvorená k pohľadávkam vedeným na účte 311 – Odberatelia DKD ( 100.801,81 €) vo výške 73.953,29 €.

Tvorba tejto opravnej položky je riadne zdokladovaná, doložená súpisom vydaných faktúr, ku ktorým bola vytvorená opravná položka, to vo výške 100 % menovitej hodnoty.

Opravné položky k pohľadávkam vedeným na účtoch 314, 315, 319, 335, 378 vytvorené neboli napriek tomu, že vznikli v období rokov 1997-2015. Komisia stav nekomentovala.

#### **Nedostatky:**

*S výnimkou opravných položiek k pohľadávkam prevzatým z Domu kultúry - účtovná jednotka nepostupovala pri tvorbe, účtovaní a inventarizácii opravných položiek k pohľadávkam dôsledne a v súlade s platnými predpismi (zákon o účtovníctve, § 26 ods. 4, Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, § 15 a 51, Smernica č. 15/2013).*

#### IV. Podsúvahové účty - účtová trieda 7

<i>-údaje v eurách</i>		stav	prírastky	úbytky	stav	kontrolné
číslo účtu	názov	k 31.12.2015	+	-	k 31.12.2016	zistenia
<i>údaje z hlavnej knihy účtovníctva</i>						
772 02	Zverené budovy	1.944.245,04	0	0	1.944.245,04	súpisý chýbajú
772 05	Zverené pozemky -záhrady	1.651.503,86	0	0	1.651.503,86	súpisý chýbajú
<i>údaje z inventarizačného zápisu</i>						
751	DDHM*	1.046.666,29	116.55,27	41.782,99	1.120.938,57	nezaučtované
752	DDNM**	41.004,00	4.242,78	8.524,78	36.722,00	nezaučtované
<i>údaje z hlavnej knihy účtovníctva</i>						
783	Sklad CO	35.334,56	0	0	35.334,56	osobitný režim

\* DDHM = drobný dlhodobý hmotný majetok

\*\* DDNM = drobný dlhodobý nehmotný majetok

#### Nedostatky:

- Inventúrne súpisý podsúvahových účtov v celkovej hodnote 4.753.409,47 € v dokumentácii chýbali – neboli doložené podľa Smernice č. 11/2013, Čl. 4 ods. 5 bod 5 a Menovacieho dekrétu, ktorý ukladal aj vykonanie inventarizácie účtovej triedy 7 – Podsúvahové účty.
- DDHM a DDNM v celkovej hodnote 1.120.938,57 € nebol zaučtovaný na príslušných účtoch podľa Smernice č. 8/2016, Čl. 4 ods. 13 a 14.

#### V. Operatívna evidencia majetku

Inventarizačný zápis obsahuje aj údaje o majetku v OTE (*operatívno-technická evidencia*). Ide o majetok nižšej hodnoty, o ktorom účtovná jednotka neúčtuje a ktorý vedie formou operatívnej evidencie. V zmysle Smernice pre vykonanie inventarizácie majetku podlieha inventarizácii tak, ako aj ostatné druhy majetku len s tým rozdielom, že porovnanie sa nevykoná na účtovné stavy, ale na evidenčné stavy majetku.

Stavy OTE podľa inventarizačného súpisu:

<i>-údaje v eurách</i>	stav	prírastky	úbytky	stav k 31.12.2016	
	k 31.12.2015	+	-	fyzický	evidenčný
Ostatná technická evidencia (do 35 €)	217.825,68	0	5.617,06	212.208,62	212.208,62

Majetok - OTE v hodnote 217.825,68 € - nebol v inventarizácii doložený súpismi.

## Z á v e r

Kontrolou boli zistené nedostatky formálneho charakteru, ale aj zásadné nedostatky v preukázateľnosti a správnosti vykonanej inventarizácie.

V porovnaní s predchádzajúcou kontrolou (v roku 2014) boli zistené kvalitnejšie podklady pri hmotnom a nehmotnom majetku a pozemkoch.

Pozitívnym zistením sú informácie o stave vymáhania v niektorých skupinách pohľadávok.

#### Odporúčanie kontroly:

- Prijat' opatrenia na dôsledné dodržiavanie platných predpisov pri evidencii a inventarizácii majetku, pohľadávok a záväzkov mestskej časti do budúcnosti.

K návrhu správy z kontroly neboli predložené žiadne námietky.

**Lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení a odstránenie príčin ich vzniku:**  
do 30. júna 2018

**Rekapitulácia majetku mestskej časti Bratislava-Dúbravka k 31.12.2016**

- údaje v eurách

Príloha č. 1

Druh majetku	Hodnota	Miestny úrad	ZŠ Beňovského	ZŠ Nejedlého	ZŠ Pri kríži	ZŠ Sokolíkova	DT s. r. o
<b>Majetok brutto</b>	<b>41.035.019</b>	<b>40 383 396</b>	<b>114 406</b>	<b>81 411</b>	<b>214 395</b>	<b>99 729</b>	<b>141 682</b>
<b>Majetok netto</b>	<b>26.620.595</b>	<b>26 108 727</b>	<b>99 525</b>	<b>69 837</b>	<b>118 031</b>	<b>92 069</b>	<b>132 406</b>
<i>z toho:</i>							
Softvér (účet 013)	79.240	77 536	-	-	-	-	1.704
Budovy, stavby (účet 021)	21.153.416	21 066 486	-	-	86.930	-	-
Hnuteľný majetok ( 022, 023,)	846.939	633 438	21 609	14 649	33 544	7 660	136 039
<u>Drobný a ostatný majetok</u>							
(účty 018, 028, 029)	739	-	-	-	-	-	739
Pozemky (účet 031)	15.132.750	15 132 450	-	-	-	-	-
Umelecké diela (účet 032)	41.516	41.516	-	-	-	-	-
<u>Nedokončené</u>							
investície (účet 042)	117.715	117 715	-	-	-	-	-
Dlhodobý fin. majetok ( 061, 063)	93.017	93 017	-	-	-	-	-
Zásoby (účet 112)	24.209	17 246	2 299	1 549	3 115	-	-
<u>Finančné prostriedky</u>							
(účty 211, 213, 221)	3.098.657	2 780 618	90 448	57 689	76 861	92 069	972
Pohľadávky celkom	366.808	357 360	50	7 524	-	-	1 874
Zúčtovanie transferov	76.761	63 319	-	-	13 442	-	-
Časové rozlíšenie	3.552	2 695	-	-	503	-	354
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>26.497.466</b>	<b>26 108 727</b>	<b>99 525</b>	<b>69 837</b>	<b>118 030</b>	<b>92 069</b>	<b>9 278</b>
<i>z toho:</i>							
Vlastné imanie	12.442.706	12 525 922	10.035	-	- 47 259	- 36 237	- 9 755
Záväzky celkom	12.225.561	11 754 109	89 490	69 837	164 786	128 306	19 033
Časové rozlíšenie	1.829.199	1 828 696	-	-	503	-	-
<u>Podsúvahové účty:</u>							
Zverené budovy a záhrady	3.595.749	3.595.749	-	-	-	-	-
DDHM -hmotný	1.818.814	1.120.939	153 860	108 983	435 032	-	-
DDHM -nehmotný	49.665	36.722	2 619	-	10 324	-	-
Sklad CO	35.335	35.335	-	-	-	-	-
Operatívna evidencia majetku	606.746	212.209	154 867	12 349	17 615	199.093	10 613

Zdroj údajov: Účtovné výkazy MÚ a základných škôl – Súvaha a hlavná kniha účtovníctva

## Stanovisko

### **k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

Stanovisko bolo vypracované s odvolaním na § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. z dôvodu uvažovaného prijatia návratných zdrojov financovania formou úveru.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 17 ods. 6 ustanovuje, že **obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:** a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Podľa § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z., z. – **obec môže použiť návratné finančné zdroje len na úhradu kapitálových výdavkov.**

Bežné príjmy roku 2016 celkom (podľa výkazu FIN 1-12)	10.653.895,88 €
Bežné príjmy z cudzích zdrojov – transfery (Ek. klasif. 312) – celkom	3.193.320,88 €
zdroj 111 – zo štátneho rozpočtu (transfery, dotácie zo ŠR)	3.164.171,08 €
zdroj 11S2 – spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu	29.149,80 €
<b>Bežné príjmy 2016 disponibilné – pre použitie § 17 zákona č. 583/2004</b>	<b>7.460.575,00 €</b>

<b>60 % bežných príjmov/2016 disponibilných - pre použitie § 17 zák. č. 583/2004</b>	<b>4.476.345,00 €</b>
<b>25 % bežných príjmov/2016 disponibilných - pre použitie § 17 zák. č. 583/2004</b>	<b>1.865.143,75 €</b>

**Dlh mestskej časti Bratislava-Dúbravka k 31.12.2016:** podľa údajov záverečného účtu **bol nulový.**

<b>Predpokladaný úver na kapitálové výdavky:</b> podľa návrhu rozpočtu na rok 2018	<b>990.000,00 €</b>		
<b>Predpokladané ročné splátky v eurách</b>	<b>istina</b>	<b>úroky</b>	
<b>za 1. rok</b>	30.000	8.000	<b>38.000,00 €</b>
<b>d'alsie roky</b>	66.000	14.000	<b>80.000,00 €</b>
	66.000	13.000	<b>79.000,00 €</b>

**Kritérium v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov**

<b>1. Celková suma dlhu neprekračuje 60 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.</b>	Výpočet: 990.000 € zo 7.460.575 € =	<b>13,27 %</b>
<b>2. Ročné splátky neprekračujú 25 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.</b>	Výpočet z maximálnej splátky: 80.000 € zo 7.460.575 € =	<b>1,07 %</b>

#### **Záver:**

Na základe preverenia zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania konštatujem, že mestská časť Bratislava-Dúbravka spĺňa obidve podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v predpokladanej výške 990 tis. €.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká, miestna kontrolórka

V Bratislave, 30. novembra 2017

**STANOVISKO K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2018,  
S VÝHLEDOM NA ROKY 2019 a 2020.**

V zmysle § 18f, odsek 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2018 - 2020.

Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia mestskej časti. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mestskej časti, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce zo zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení, ako aj zo zmlúv. Rozpočet zahŕňa aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu mestskej časti, ako sú:

- *podieľy na daniach v správe štátu,*
- *dotácie na úhradu časti nákladov preneseného výkonu štátnej správy,*
- *d ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.*

Návrh rozpočtu obsahuje aj výnosy z majetku mestskej časti a finančné vzťahy k obchodnej spoločnosti, ktorej je mestská časť zakladateľom (*Dúbravská televízia s. r. o.*). Súčasťou rozpočtu sú v zmysle ustanovení § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách č. 583/2004 Z. z. aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (*základné školy*).

#### **A. Východiská spracovania stanoviska**

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pre tvorbu rozpočtu, predovšetkým:
  - zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. Dodržanie informačnej povinnosti obce:  
Návrh rozpočtu bol zverejnený od 27. novembra 2016 obvyklým spôsobom (*úradná tabuľa, webová stránka m. č.*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. v z. n. p.
3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:  
Platný predpis: Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtu.
4. Programový rozpočet: Obec rozpisuje výdavky rozpočtu na programy obce, ktoré monitoruje a hodnotí počas roka.

#### **B. Tvorba návrhu rozpočtu**

- Návrh je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. § 9 ods. 1), na roky 2018, 2019 a 2020.
- Rozpočet na rok 2018 je záväzný. Rozpočet na roky 2019 a 2020 je orientačný.
- Rozpočet je v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. vnútorne členený na:
  - a) bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
  - b) kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
  - c) finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.
- Materiál obsahuje aj údaje v zmysle § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., a to: skutočnosť za roky 2015 a 2016, údaje za rok 2017 - rozpočet a očakávanú skutočnosť k 31.12.



### C. Peňažné fondy mestskej časti

Obec môže vytvárať peňažné fondy. O použití prostriedkov fondov rozhoduje zastupiteľstvo.

<u>Stav a vývoj fondov</u> <i>- údaje v tis. €</i>	s k u t o č n o s ť				rozpočet	n á v r h r o z p o č t u 2018			
	2013	2014	2015	2016	2017	k 1.1.	tvorba	čerpanie	k 31.12.
Fond statickej dopravy (FSD)				45	13	16	0	0	16
Rezervný fond (RF)	346	526	1034	1440	315	590	70	563	97
Fond rozvoja bývania (FRB)	334	392	366	385	421	395	7	1	401
<b>Fondy celkom</b>	<b>680</b>	<b>918</b>	<b>1400</b>	<b>1870</b>	<b>749</b>	<b>1001</b>	<b>77</b>	<b>564</b>	<b>514</b>

Rezervný fond sa tvorí zo zostatku zdrojov minulých rokov + prídel z prebytku hospodárenia, najmenej vo výške 10 %. Použitie RF upravuje zákon č. 583/2004 Z. z. v ust. §10 ods. 9: „Ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu.“  
Fond rozvoja bývania tvoria zostatky + príjmy z prebytku + tržby z predaja bytov, NP, pozemkov + splátky pôžičiek na byty. FRB sa používa na výstavbu a obnovu bytového a nebytového fondu, infraštruktúry, zariadení na sociálne ubytovanie obyvateľov m. č. a pod..

### D. Návrh rozpočtu na rok 2018 - podľa § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. :

UKAZOVATEL v €	BEŽNÝ ROZPOČET	KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	FINANČNÉ OPERÁCIE	S P O L U
Príjmy	12 870 000	60 000	1 553 000	14 483 000
Výdavky	12 256 000	2 163 000	56 000	14 475 000
<b>Výsledok hospodárenia</b>				
<b>schodok (-), prebytok (+)</b>	<b>+ 614 000</b>	<b>- 2 103 000</b>	<b>+ 1 497 000</b>	<b>+ 8 000</b>

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kapitálový je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu má byť pokrytý prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami fondov z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania.

**Celkový rozpočet (bežný + kapitálový + finančné operácie) je zostavený ako prebytkový, s prebytkom v hodnote 8.000,- €.**

### E. Návrh rozpočtu na rok 2018 – podľa metodiky ESA 2010:

V súlade s novelou § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. sa od 1.1.2014 pre potreby vyčíslenia schodku alebo prebytku rozpočtu obce uplatňuje jednotná metodika platná pre Európsku úniu (ESA 95, ESA 2010), podľa ktorej výsledok hospodárenia (bez finančných operácií) ovplyvňujú aj položky časového rozlíšenia vrátane zmeny stavu záväzkov a pohľadávok.

Výpočet podľa metodiky ESA 2010:				- údaje v €
Príjmy	Výdavky	Zmena stavu		Výsledok
bez finančných operácií	- bez finančných operácií	+ záväzkov a pohľadávok	=	<b>hospodárenia</b>
<b>12 930 000 €</b>	<b>- 14 419 000</b>	<b>+ 40 000</b>	<b>=</b>	<b>- 1 529 000</b>

**Výpočet podľa metodiky ESA 2010 predstavuje záporný výsledok hospodárenia mestskej časti - t. j. schodok v roku 2018 v hodnote 1 529 000 €.**

## **F. Platný predpis: zákon č. 583/2004 Z. z. o RP územnej samosprávy.....**

§ 10 ods.7): *Rozpočet obce sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec je povinná zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa rozpočtujú účelovo určené prostriedky zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpané v minulých rokoch. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový, môže sa zostaviť ako schodkový, ak schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom roku.*

## **G. Komentár**

Návrh rozpočtu mestskej časti vychádza z vývoja hospodárenia v predchádzajúcich rokoch, finančných možností príjmovej časti rozpočtu a predpokladaných výdavkov do budúcnosti. Rozpočet je zostavený tak, aby prednostne zabezpečoval krytie nevyhnutných záväzkov a povinností, vyplývajúcich z kompetencií samosprávy, v nadväznosti na predchádzajúce roky. Okrem toho zohľadňuje aj výdavky vyvolané vytvorením nových miest v materských školách. V nasledujúcich rokoch predpokladá mestská časť úverové zaťaženie rozpočtu, vyvolané investičnými akciami, na pokrytie ktorých nemá dostatočné krytie vlastnými finančnými prostriedkami. Podmienky na prijatie návratných finančných zdrojov mestská časť spĺňa.

Návrh rozpočtu 2018-2020 je opatrný v časti vlastných príjmov, veľkorysý vo výdavkoch. Príjmy rozpočtu – porovnanie očakávanej skutočnosti 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2018: Nárast celkových príjmov o viac ako 0,5 mil. € ovplyvnili predpokladané vyššie bežné príjmy, predovšetkým daňové o cca 1 mil. € a vyššie transfery a granty o cca 0,3 mil. €. Pokles sa predpokladá v položkách kapitálových príjmov a finančných operácií o cca 0,7 mil. €.

Výdavky -priority rozpočtu na základe porovnania očakávanej skutočnosti 2017 a návrhu 2018: Nárast celkových výdavkov o viac ako 1,2 mil. € ovplyvnil predpokladaný nárast v položkách bežné výdavky MÚ o 0,6 mil. €, transfery na ZŠ o 0,3 mil. €, kapitálové výdavky o 0,5 mil. €. Nižšie výdavky sa predpokladajú na bežné výdavky z peňažných fondov, a to o cca 0,2 mil. €.

Kvalita navrhovaného rozpočtu, jeho naplnenie či odchýlky sa odvíjajú od kvality odhadu príjmov a výdavkov, pri zabezpečení riadneho fungovania samosprávy, ako aj realizácie rozvojových programov a udržania primeraných finančných rezerv.

Riziká rozpočtu spočívajú v znižovaní rezervy na odstraňovanie havarijného stavu majetku obce, prípadných škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú kryté rozpočtom - t. j. rezervný fond v zmysle § 10 ods. 9.

## **H. Záver**

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na rok 2018, s výhľadom na roky 2019 a 2020, bol zostavený v súlade s platnou legislatívou. Na základe uvedeného

**odporúčam schváliť predložený návrh rozpočtu.**

Vypracovala: Ing. Zathurecká Ružena

V Bratislave, dňa 5. decembra 2017

# Návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018

# 6

## I. Pravidelné činnosti:

- **Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2017**  
(Platný predpis: *Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f ods. 1 písm. e*).
- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za rok 2017**  
(Platné predpisy: *Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., Zákon č. 10/1996 Z. z., § 7/3/c*).
- **Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2017**  
(Platný predpis: *Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f ods. 1 písm. c*).

## II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Dúbravka zameraná na dodržiavanie zásad hospodárenia mestskej časti**  
*Cieľom je preveriť využitie nehnuteľného majetku z hľadiska účelu a finančných prínosov, postupy prenechávania majetku do užívania, prevody vlastníctva, plnenie zmluvných podmienok. Ide o pokračovanie kontroly evidencie majetku, vykonanej v roku 2017.*
- **Kontrola plnenia opatrení a odstránenia nedostatkov vyplývajúcich z vykonaných kontrol v rokoch 2015 – 2017 na Miestnom úrade m. č. Bratislava-Dúbravka, základných školách a v Dúbravskej televízii s. r. o.**
- **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.).**

---

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., v znení neskorších predpisov, § 18f 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.*“

**Návrh plánu kontrolnej činnosti bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mestskej časti od 24. novembra 2017 s tým, že v lehote do 12. decembra 2017 je možné predložiť pripomienky písomne, osobne, príp. v elektronickej podobe.**

*Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká*

*V Bratislave, 30. novembra 2017*