

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 14. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 27. júna 2017

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

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 Nejedlého
2. Správa z kontroly uplatňovania práv mestskej časti ako vlastníka obchodnej spoločnosti v roku 2016
3. Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017

Zodpovedná:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Zathurecká Ružena
miestna kontrolórka

Jún 2017

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. berie na vedomie

1. Správu z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v ZŠ Nejedlého
2. Správu z kontroly uplatňovania práv mestskej časti ako vlastníka obchodnej spoločnosti v roku 2016

B. s c h v a ľ u j e

- Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017

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 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 o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z.

§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:

- ods. 1)- „Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností“.

hospodárenia a nakladania s majetkom v roku 2016 v Základnej škole Nejedlého 8

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

Účelom kontroly je získať niektoré porovnateľné údaje týkajúce sa základných škôl za obdobie rokov 2014 -2016, ako aj námatková kontrola vybraných agend v jednotlivých školách. Po ukončení kontrol bude vypracovaný súhrnný dokument, v ktorom kontrola zosumarizuje, porovná a analyzuje údaje a poznatky z vykonaných kontrol v jednotlivých základných školách. V prípade potreby navrhne kontrola odporúčania do budúcnosti.

A. Všeobecná a informatívna časť

1. Informácia o subjekte kontroly

Základná škola so sídlom Nejedlého 8, 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“) a Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

Štatutárnym orgánom školy je PaedDr. Lena Kampmillerová, menovaná do funkcie riaditeľky na základe výberového konania na päťročné obdobie s účinnosťou od 28.2.2013.

Základná škola má pridelené identifikačné číslo IČO 36060976.

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:	17	22	21
	Nepedagogickí zamestnanci celkom:	5	5	5
Školská jedáleň	Počet zamestnancov celkom:	5	6	6
Školský klub detí	Počet zamestnancov celkom:	4	5	6
Počet zamestnancov celkom:	ZŠ + ŠJ + ŠKD	31	38	38

Žiaci a triedy

Ukazovateľ	k 30.6.2014	k 30.6.2015	k 30.6.2016
Počet žiakov	251	270	332
Počet tried školy	13	14	16
Počet detí v školskom klube	93	115	158
Počet oddelení v školskom klube	4	5	6

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
Energia (elektrina, kúrenie, plyn)	25 162	31 070	32 242
Vodné, stočné	905	1 307	1 704
Poštovné, telekomunikácie	1 718	1 277	1 586
Energie, voda a komunikácie spolu	27 785	33 654	35 532

Základ prepočtu:

Počet osôb: zamestnanci + žiaci k 30.6.	282	308	370
Celková výmera :	6 900 m ² – plocha MŠ	1 194,92 m ²	= 5 705

Energetická náročnosť za roky 2014 – 2016:

- údaje v eurách

	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Výdavky na energie			
(elektrina, kúrenie, plyn) na m ²	4,41	5,45	5,65
Celkové výdavky na energie			
(vr. voda, poštovné) na osobu	98,53	106,27	96,03

Poznámka: Vykurovanie - prostredníctvom BAT, a. s. Byty majú samostatné meranie energií. Údaje o spotrebe energií budú sumarizované a prepočítané v rovnakom rozsahu za jednotlivé ZŠ. A následne porovnané a vyhodnotené z hľadiska energetickej náročnosti jednotlivých škôl.

B. Výsledky kontroly

1. Rozpočet základnej školy

Základná škola je v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mestskej časti Bratislava-Dúbravka. Rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ bol na rok 2016 zostavený na základe rozpisu rozpočtu, ktorý zaslala mestská časť škole dňa 17.12.2015, po schválení rozpočtu uznesením MZ dňa 15.12.2015.

Zriaďovateľ vykonal úpravu rozpočtu ZŠ celkom 5 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 559 418 € posledný upravený rozpočet predstavuje výdavky 625 496 €

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

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, a to 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
Príjmy bežné						
223 Poplatky a platby	43 340	43 340	148 363		30 848	117 515
292 Vratky	0	0	0	0	0	0
311 Granty	0	0	2 069	2 069	0	0
312 Transfery	0	0	0	0	0	0
Príjmy spolu	43 340	43 340	150 432	2 069	30 848	117 515

Výdavky bežné

610 Mzdy a platy	410 237	466 137	501 060	394 769	65 164	41 127
630 Tovary a služby	149 181	157 759	135 218	88 656	12 757	33 805
640 Bežné transfery		1 600	1 962	1 676	221	65
Výdavky celkom	559 418	625 496	638 240	485 101	78 142	74 997
+ mimorozpočtové výd.			69 964*			

Zdroj údajov: výkaz FIN 1-12

Vysvetlivka k mimorozpočtovým výdavkom:

V zmysle zákona o RP č. 523/2004 Z. z., § 23, ods.1 „Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit o prostriedky, prijaté na základe darovacej zmluvy, formou dotácie alebo grantu, z úhrady stravy, od rodičov a osôb s vyživ. povinnosťou, alebo na úhradu niektorých nákladov podľa osobitného predpisu (napr. § 35 zákona č. 596/2003 Z.z.)“. V tomto prípade ide o výdavky z vlastných „mimorozpočtových príjmov“ za stravné, ktoré mestská časť nerozpisuje a ZŠ nezpracuje do rozpočtu. U príjmov na úhradu režijných nákladov za ŠKD a ŠJ tento princíp nebol použitý. Zriaďovateľ školy rozpisal očakávaný príjem od rodičov a škola ich zapracovala do rozpočtu príjmov a výdavkov.

Výdavky podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet 2016			% plnenia	Rozdiel R upr. -skut.
	schválený	upravený	skutočnosť		
<i>Prenesený výkon št. správy</i>					
Základná škola	431 588	497 666	485 101	97,47	- 12 565
<i>Originálne kompetencie</i>					
Školský klub detí	72 940	72 940	78 142	107,13	+ 5 202
Školská jedáleň	54 890	54 890	74 997	136,63	+ 20 107
	559 418	625 496	638 240	102,03	+ 12 744
Mimorozpočtové výdavky			69 964		

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 a ŠJ, 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 2 497 € (1 898 pre ZŠ, 275,10 pre ŠKD, 323,90 pre ŠJ). Zriaďovateľ oznámil navýšenie listom dňa 8.4.2016, povinnosť zapracovania do rozpočtu nebola písomne uložená.
 - Zvýšenie limitu miezd z titulu zvýšenia platových taríf podľa zákona č. 217/2016 Z. z., ktorým sa zvýšil objem rozpisovaných miezd o 6 % v sume 5 004 € (t.j. zvýšenie platov na september-december 2016 a zvýšenie úväzku vychovávateľiek). Zriaďovateľ oznámil navýšenie dňa 8.11.2016, bez povinnosti zapracovania do rozpočtu.

- Rozpočet ZŠ nebol vyčerpaný v roku 2016 v plnej výške v položke opráv a údržby. Nevyčerpané normatívne prostriedky na havárie boli presunuté na čerpanie do 31.3.2017.
- Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠKD ovplyvnili vyššie príspevky od rodičov a prostriedky od mestskej časti nad rámec schváleného rozpočtu (*mimoriadne odmeny, zvýšenie platov*), ktoré neboli do rozpočtu premietnuté.
- Prekročenie rozpočtu výdavkov ŠJ ovplyvnili vyššie príjmy za stravné a prostriedky od mestskej časti nad rámec pôvodného rozpočtu, ktoré neboli do rozpočtu zahrnuté.

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 6 651 €
Ku kontrole boli predložené:
- Evidencia dohôd + 7 uzatvorených dohôd, a to:
 - 3 dohody o vykonaní práce v zmysle ust. §§ 223 až 226 Zákonníka práce na realizáciu projektu „*Ja a kvapka vody*“, s dohodnutou odmenou 150 € a maximálny rozsah 100 hod.
 - 1 dohoda o vykonaní práce na *upratovanie*, s odmenou 9,50 € a max. rozsah 350 hodín.
 - 2 dohody o vykonaní práce na *dozor a upratanie prenajatých telocviční*, s dohodnutou odmenou 2,328 €/hod. a maximálny rozsah 350 hodín.
 - 1 dohoda o pracovnej činnosti podľa §§ 223, 228a Zákonníka práce, na „*Komplexné zabezpečovanie personálnej a mzdovej agendy*“, s max. rozsahom 10 hodín týždenne.
- Výplaty odmien za vykonanú prácu sa vykonávajú 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: **302 faktúr za ZŠ, 268 faktúr za ŠJ.**

-**Profil verejného obstarávateľa:** v zmysle zákona o VO § 148 ods. 3 – je verejný obstarávateľ povinný zriadiť profil, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty o ktorých to ustanovuje zákon. Podľa údajov na <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/> - ZŠ má profil zriadený, ku dňu kontroly (4.5.2017) obsahuje:

- všeobecné dokumenty – 6 záznamov (*súhrnné správy o zákazkách, rámcové a kúpne zmluvy*),
- 4 referencie (*zverejnené v I. a II./2016, k zmluvám uzatvoreným v roku 2015*).

- **Obstarávanie prác, tovarov a služieb:** V roku 2016 ZŠ realizovala rôzne druhy zákaziek. Niektoré pokračujú z predchádzajúcich období (*napr. dodávky tepla, plynu, servisné práce a dodávky spotrebného materiálu okrem papiera pre kopírovacie zariadenia - zmluva č. 2/2015 z 21.1.2015-doba neurčitá s firmou IMPROMAT Slov, s.r.o., BA*), niektoré sa realizujú na základe rámcových zmlúv (*napr. dodávky potravín*).

„Nové“ zákazky (*okrem zákazky na obstaranie potravín*) boli realizované v počte **23, v celkovej hodnote cca 22.900,- € vrátane DPH.**

Zákazky v cene nad 1.000,- €s DPH (9 zákaziek v celkovej hodnote cca 16.350,- €):

Názov zákazky	predpokladaná hodnota zákazky – PHZ	fakturácia
1. Počítačové stoly 12 ks	1.006,80 €s DPH	1.006,- €s DPH
2. Škola v prírode	2.128,- €s DPH	2.100,- €s DPH
3. Elektroinštalácia počítačovej učebne	920,- €bez DPH	1.065,- €s DPH
4. Projektor, plátno, monitor	1.200,- €s DPH	1.168,- €s DPH
5. Kuchynské pomôcky	1.911,29 €s DPH	1.888,76 €s DPH
6. Veľkokuchynská škrabka na zemiaky	1.274,72 €s DPH	1.274,72 €s DPH
7. Stavba altánku	3.000,- €s DPH	2.689,- €s DPH
8. Škola v prírode	3.825,- €s DPH úhrada bude:	(3.825,- €s DPH)
9. VT – notebook 2 ks	1.350,- €s DPH	1.334,- €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.

- Obstarávanie potravín:

V roku 2016 základná škola z komodity „potraviny“ obstarávala iba „ovocie a zeleninu“. Prieskum trhu bol uskutočnený 26.8.2016 s výsledkom: podpísaná zmluva s dodávateľom Boni Fructi, s.r.o., Dunajská Lužná – „dodávka čerstvého a spracovaného ovocia a zeleniny“, „na dobu od 2.9.2016 do 30.6.2017“ (zmluva č. 15/2016 z 2.9.2016, zverejnená: 12.9.2016).

(Obstarávanie na iné potraviny než ovocie+zelenina bolo v roku 2015, kedy na dodávku potravín bolo uzatvorených 7 zmlúv s dobou trvania „na 24 mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu“. Uvedené zmluvy sú zverejnené na webovom sídle základnej školy:

- Mabonex, s. r. o. – mliečne výrobky (zmluva ev. č. 10/2015 z 25.2.2015),
- Mabonex, s. r. o. – trvanlivé a suché potraviny (zmluva ev. č. 11/2015 z 25.2.2015),
- Mabonex, s. r. o. – konzervovaný tovar a oleje (zmluva ev. č. 12/2015 z 25.2.2015),
- Chynoradský – mäso (zmluva ev. č. 13/2015 z 27.2.2015),
- Mabonex, s. r. o. – hydina (zmluva ev. č. 14/2015 z 25.2.2015),
- Mabonex, s. r. o. – mrazené potraviny (zmluva ev. č. 15/2015 z 25.2.2015),
- Prvá Bratislav. pekárenská, a. s., - pekárenský tovar (zmluva ev. č. 16/2015 z 25.2.2015).

- *Kontrola nezistila nedostatky, ani porušovanie postupov pri verejnom obstarávaní.*

4. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

Prehľad majetku základnej školy podľa stavu k 31.12.2016: - údaje v eurách

Druh majetku	Fyzický stav majetku			Účtovný stav		Rozdiel
	k 1.1.2016	+ prírastky	- úbytky = k 31.12.2016	k 31. 12. 2016		
Dlhodobý hmotný majetok						
DHM – v OC	14.648,75	-	-	= 14.648,75	účet 022 = 14.648,75	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok						
UP, DDHM - ZŠ	70.506,60	+23.098,86	- 9.275,41	= 84.330,05	účet 771 0 = 84.330,05	0
DDHM III - ŠJ	23.295,24	+ 1.357,72	-	= 24.652,96	účet 771 8 = 24.652,96	0
Potraviny – sklad ŠJ	1.723,74	+ 85.014,83	- 85.188,99	= 1.549,58	účet 112 = 1.549,58	0

Ostatný majetok, evidovaný v operatívnej evidencii: - údaje v eurách

Knižnica – ZŠ	553,70
Sklad učebníc – ZŠ	11.795,62

Výsledky kontroly:

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

- **Dokladová inventarizácia** k 31.12.2016, ktorá obsahuje súpisy súvahových účtov a to. Dokladovú inventarizáciu vykonáva škola ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- **Inventarizácia hmotného majetku**, ktorá obsahuje súpisy drobného hmotného majetku (DHM) za základnú školu a osobitne za školskú jedáleň. Tento majetok vedie škola na podsúvahových účtoch 771 0 (ZŠ) a 771 8 (ŠJ).
Stavy na účtoch 771 0 a 771 8 súhlasia s fyzickými stavmi majetku.
- **Inventarizácia zásob ŠJ na sklade**, ktorá obsahuje súpisy potravín k 31.12.2016, sa vykonáva ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stavy zásob súhlasia s účtovníctvom.
- **Ostatný majetok:** Inventarizácia obsahuje aj majetok, o ktorom neúčtuje, a to: sklad učebníc v hodnote 11.795,62 € a knižničný fond v hodnote 553,70 €
Porovnanie fyzických stavov sa vykonáva s údajmi v operatívnych evidenciách vedených v zošite, na skladových kartách a operatívnom zozname vedenom výpočtovou technikou.
- **Inventarizácia peňažných prostriedkov:** V zmysle novely zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 29 ods. 3 - „*Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka*“.
Podľa inventúrneho súpisu peňažnej hotovosti k 31.12.2016 - rozdiel nebol zistený.
Počet vyhotovených PPD a VPD v roku 2016 = 92.
- **Námatková fyzická kontrola peňažnej hotovosti** bola vykonaná dňa 23.5.2017 s výsledkom: fyzický stav: 9,85 € evidenčný stav v pokladničnej knihe: 9,95 € Rozdiel nebol zistený.
- **Námatková fyzická kontrola inventára** bola zameraná na fyzické označenie predmetov inventárnym číslom, príslušenstvo, umiestnenie inventára podľa evidencie. Ku kontrole bolo vybraných 10 predmetov. Nedostatky pri fyzickej kontrole inventára neboli zistené.

- Kontrola nezistila nedostatky, ani porušovanie platných predpisov pri inventarizácii.

5. Finančná kontrola a dodržiavanie platných predpisov

- Kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) pri všetkých kontrolovaných finančných operáciách, vo všetkých štádiách, na príslušných dokladoch.
- Kontrolované doklady obsahujú meno, priezvisko, podpis, dátum vykonania ZFK a „vyjadrenie“ minimálne dvoch zamestnancov zodpovedných za vykonanie ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.
- Faktúry, príkazy na úhradu, PPD, VPD obsahujú náležitosti v zmysle platných predpisov, a to: „vyjadrenie“, správne dátumy, súlad s objednávkou/zmluvou, potvrdenie efektívnosti.
- *Pri základnej finančnej kontrole nebolo zistené porušovanie zákona o finančnej kontrole.*

Z á v e r

V kontrolovaných agendách neboli zistené závažnejšie nedostatky, ani porušovanie platných predpisov zo strany kontrolovaného subjektu.

Správa z kontroly uplatňovania práv mestskej časti ako vlastníka obchodnej spoločnosti v roku 2016

Subjekt kontroly:	Dúbravská televízia s. r. o, Saratovská 2/A, 841 02 Bratislava
Obsah:	I. Charakteristika obchodnej spoločnosti <i>(založenie, obchodný register, predmet činnosti.....)</i> II. Uplatňovanie práv zriaďovateľa v obchodnej spoločnosti <i>(orgány spoločnosti – VZ, DR, konateľ)</i> III. Hospodárenie obchodnej spoločnosti <i>(zmluva, efektívnosť vkladu - financie, hospodárenie, zisk)</i> IV. Správa a ochrana majetku <i>(stav majetku, inventarizácia, pokladňa, autodoprava)</i> V. Zmluvy s dodávateľmi prác a služieb Záver - zhrnutie

Účelom kontrolnej akcie bolo zistiť reálny stav uplatňovania práv mestskej časti ako vlastníka obchodnej spoločnosti a preveriť hospodárenie s majetkom a s finančnými prostriedkami.

I. Charakteristika obchodnej spoločnosti *(založenie, vznik, názov, predmet činnosti.....)*

Mestská časť Bratislava-Dúbravka je samostatnou právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. V zmysle platných predpisov má mestská časť kompetenciu založiť obchodnú spoločnosť.

1. Založenie obchodnej spoločnosti

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka uznesením č.545 zo dňa 31.3.1998 schválilo založenie regionálneho televízneho vysielania, so 100 % účasťou mestskej časti. Dátum vzniku je 29.7.1998, pôvodný názov bol „Televízny kanál Dúbravka, spol. s r. o.“. Od 16. septembra 1999 došlo k zmene názvu na „Dúbravská televízia, spol. s r. o.“. Jednoosobová spoločnosť s ručením obmedzeným je založená formou zakladateľskej listiny.

2. Výpis z obchodného registra

Založenie obchodnej spoločnosti potvrdzuje Výpis z obchodného registra Okresného súdu Bratislava I, č. B-2708/15, Oddiel: Sro, Vložka: číslo 7689/B. Deň zápisu: 15.07.1998, Výška vkladu: 88 627,763394 EUR. Spoločnosť má pridelené IČO: 35 750 499.

3. Živnostenský list

Okresný úrad Bratislava IV vydal živnostenský list pod č. Žo-2003/03682/2/E10, č. živ.reg. 104-17529 zo dňa 09.06.2003 pre DT s. r. o, ktorý obsahuje nasledovné ohlasované živnosti.

1. Nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora,
2. Producentská činnosť v oblasti videotvorby,
3. Výroba, predaj, požičiavanie nosičov zvukovo obrazových záznamov v rozsahu voľnej živnosti,
4. Distribúcia filmov a videozáznamov so súhlasom autora,
5. Reprodukcia nahraných nosičov videozáznamu so súhlasu autora,
6. Nákup a predaj výpočtovej techniky,
7. Technické služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov,
8. Poskytovanie software – predaj hotových programov na základe dohody s autorom.

II. Uplatňovanie práv zriaďovateľa v obchodnej spoločnosti

1. Orgány spoločnosti

V súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka, ako aj Čl. VI. Zakladateľskej listiny, orgánmi spoločnosti sú: Valné zhromaždenie, Konateľ, Dozorná rada.

Aktuálny stav:

- *Uznesením MZ č. 210/2017 zo dňa 25.4.2017 boli vykonané zmeny v orgánoch spoločnosti*
- *zrušenie dozornej rady, zmena v osobe konateľa a zriadenie prokúry spoločnosti.*

2. Valné zhromaždenie („VZ“):

Obchodný zákonník upravuje postavenie Valného zhromaždenia ako najvyššieho orgánu spoločnosti - v ustanoveniach §§ 125 -132 a Zakladateľská listina - v ustanoveniach Čl. VII. Ak má spoločnosť jedného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti VZ musí mať písomnú formu a musí ho podpísať, ak Obchodný zákonník neustanovuje inak. Do pôsobnosti VZ (*okrem iného*) patrí podľa ust. § 125 ods.1 písm. b) „*schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky.....a rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát....*“ Podľa Čl. VII, ods. 3 Zakladateľskej listiny, „*Valné zhromaždenie sa schádza najmenej jedenkrát do roka, najneskôr do 30. júna kalendárneho roka.....*“

Výsledky kontroly:

- Pôsobnosť valného zhromaždenia vykonáva starosta mestskej časti – ako štatutárny orgán jediného spoločníka, t. j. mestskej časti Bratislava-Dúbravka.
- Za rok 2016 bolo kontrole predložené jedno rozhodnutie VZ v súlade s ust. §132 ods.1 zákona č. 513/1991 Zb. zo dňa 14.6.2016, ktorým bola schválená riadna účtovná závierka za rok 2015 a vysporiadanie straty 26 892,05 EUR prevodom na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov.

2. Konateľ spoločnosti

Obchodný zákonník upravuje postavenie konateľa ako štatutárneho orgánu - v ustanoveniach §§ 133-136 a Zakladateľská listina - v ustanoveniach Čl. VIII.

Výsledky kontroly:

- Konateľ (v čase kontroly) - Ing. Rastislav Bagar - bol ustanovený ako štatutár obchodnej spoločnosti s účinnosťou od 1.3.2015. Do funkcie bol schválený miestnym zastupiteľstvom uzn. č.20/2015/B/1 dňa 24.2.2015, v súlade s § 11 ods.4 písm. l) zákona o obecnom zriadení.
- Zmluva o výkone funkcie konateľa bola uzatvorená dňa 27.2.2015, v súlade s ust. § 66 ods.3 Obch. zákonníka. Upravuje vzájomné vzťahy spoločnosti a konateľa, odmenu konateľa...
- Konateľ spoločnosti (Ing. Rastislav Bagar) vyhotovil po zmenách v orgánoch spoločnosti (vo februári 2015) nové úplné znenie zakladateľskej listiny zo dňa 3.3.2015. Zakladateľská listina obsahuje aktuálne zloženie, práva, a povinnosti jednotlivých orgánov spoločnosti.

Aktuálny stav:

- *Uznesením č. 210/2017/A/1 zo dňa 25.4.2017 - MZ odvolalo z funkcie konateľa DT s. r. o. Ing. Rastislava Bagara na vlastnú žiadosť dňom 30.4.2017 a uznesením č. 210/2017/B schválilo do funkcie konateľa spoločnosti Ing. Petra Vargu, s účinnosťou od 1.5.2017.*

5. Dozorná rada („DR“)

Obchodný zákonník upravuje práva a povinnosti dozornej rady v ustanoveniach §§ 137 -140, Zakladateľská listina v Čl. IX. Dozorná rada dohliada na činnosť konateľ'a, preskúmava účtovnú závierku, podáva správy valnému zhromaždeniu najmenej raz ročne. Členovia DR majú právo požadovať od konateľ'ov vysvetlenia a informácie o spoločnosti, nahliadať do účtovných, obchodných a iných dokumentov. Podľa ustanovení Zakladateľskej listiny - „Dozornú radu zvoláva jej predseda najmenej raz za kalendárny štvrtrok“.

Výsledky kontroly:

- V súlade s § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení – MZ uznesením č. 20/2015/B/2 zo dňa 24.2.2015 schválilo členov dozornej rady s účinnosťou od 1.3.2015.
- Podľa písomných vyjadrení (*konateľ'a, predsedu dozornej rady*) – v kontrolovanom období nebola zvolávaná dozorná rada spoločnosti, ale „...ale členovia rady sa v otázkach DT stretávali pravidelne a to v rámci zasadnutí mediálnej komisie, teda každý mesiac, s výnimkou máj, jún a september 2016, kedy bola komisia nefunkčná, a s výnimkou letných prázdnin.....“
- **Uplatňovanie práv vlastníka prostredníctvom dozornej rady a plnenie povinností DR v zmysle ustanovení §§ 138, 140 Obchodného zákonníka, a Čl. IX Zakladateľskej listiny - nebolo preukázané za rok 2016 písomnou dokumentáciou.**

Aktuálny stav:

- Uznesením č. 210/2017/A/2 MZ odvolalo člena dozornej rady Mgr. Marcela Burkerta na vlastnú žiadosť a uznesením č.210/2017/C zrušilo dozornú radu, s účinnosťou od 1.5.2017.

III. Hospodárenie obchodnej spoločnosti

1. Ukazovatele hospodárenia za obdobie rokov 2011 -2016

Ukazovateľ	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy celkom	69.985	77.065	70.997	80.007	44.726	58.435
Náklady celkom	89.533	76.699	70.993	80.000	71.005	60.117
Zisk (+), strata (-)	- 19.548	+ 366	+ 4	+ 7	- 26.279	- 1.682

Výdavky mestskej časti na DTV 73.425 91.486 83.425 78.081 65.148 48.000

Výnosy 2016:

Hlavným zdrojom výnosov v roku 2016 boli príspevky z rozpočtu mestskej časti (48.000 €). Na základe zmluvy o poskytnutí grantu získala DT s. r. o. z Nadácie Volkswagen Slovakia prvú splátku v hodnote 1.400 € na projekt „Bezpečnosť na cestách“ z celkovej sumy 1.950 €. Ostatné výnosy tvorili tržby za poskytnutie vysielačieho času, výrobu reportáží a videotextov – z toho najvyššie tržby boli v hodnote 8.400 € od Bratislavského samosprávneho kraja.

Náklady 2016:

Najvyššie náklady boli na služby (cca 41 tis. €), z toho za vedenie účtovníctva 4.720 €, za zmluvy o dielo 7.678 €, za subdodávky 24.223 €. Osobné náklady (*mzdy a odvody*) boli vyplatené v sume cca 9 tis. €. Ostatné náklady, cca 10 tis. € tvorili odpisy, dane, poisťné.....

Hospodársky výsledok za rok 2016 = strata v hodnote 1.682 €

Neuhradená strata z minulých rokov (účet 429) k 31.12.2016 = 134.539 €, z toho neuhradená strata do roku 2009 predstavovala cca 65 tis. €

2. Bilancia aktív a pasív

Ukazovateľ	stav k 1.1.2016	- údaje v € k 31.12.2016
Aktíva celkom:	169 390	141.684
z toho:- neobežný majetok (<i>dlhodobý hmotný a nehmotný</i>)	159 483	138.483
- obežný majetok (<i>pohľadávky a finančné účty</i>)	9 441	2.847
- časové rozlíšenie (<i>náklady budúcich období</i>)	466	354
Pasíva celkom	22.487	9.278
z toho: - vlastné imanie (<i>základné imanie, kapitálové fondy, výsledky hospodárenia</i>)	- 6 475	- 9 755
- záväzky (<i>dlhodobé, krátkodobé záv., ostatné rezervy</i>)	28.962	19 033

Záporné vlastné imanie:

Z výsledkov hospodárenia vyplýva, že vlastné imanie obchodnej spoločnosti vykazuje už druhý rok záporné hodnoty. Vlastné imanie tvoria vlastné zdroje financovania spoločnosti. Pri záporných hodnotách ide o nepriaznivú situáciu, ktorá mohla vzniknúť kumuláciou strát.

Odporúčanie kontroly:

Analyzovať príčinu vzniku záporného imania a vykonať nevyhnutné opatrenia na vysporiadanie nepriaznivého stavu (napr. zákonný rezervný fond, úhrada straty priamo spoločníkom, zníženie základného imania v rámci ustanovení Obchodného zákonníka.....).

3. Zmluva o poskytnutí príspevku z rozpočtu m. č. Bratislava-Dúbravka

- Zmluva o poskytnutí príspevku, resp. dotácie sa uzatvára medzi DT s. r. o a mestskou časťou na príslušný rok, na základe schválenej výšky prostriedkov v rozpočte m. č.
- V rozpočte m. č na rok 2016 bola schválená na financovanie DT s. r. o čiastka 48.000 €.
- Zmluva o poskytovaní prostriedkov bola uzatvorená 5.1.2016 s tým, že mesačne bude m. č. uhrádzať sumu 4.000 € vždy do 15. dňa kalendárneho mesiaca, t. j. 12 x 4.000 = 48.000 €
- Kontrolou bolo zistené uhrádzanie dohodnutých súm v súlade s uzatvorenou zmluvou.

4. Efektívnosť vkladu mestskej časti do obchodnej spoločnosti

- Od založenia DT s. r. o., t. j. v rokoch 1998 -2010 vr., tvorili jej náklady cca 100 tis. € ročne.
 - Od roku 2011 sa znižuje nákladovosť DT postupne od 89 tis. - do 61tis. € v roku 2016.
 - Financovanie činnosti spoločnosti je zabezpečené predovšetkým z rozpočtu mestskej časti.
 - Vlastné výnosy z podnikania spoločnosti tvoria tržby z reklám a vysielacieho času.
 - Obchodná spoločnosť od svojho založenia dosahuje prevažne hospodársky výsledok - stratu, ktorú podľa rozhodnutia VZ zúčtováva na účet „*neuhradená strata z minulých rokov*“.
 - V období rokov 2011-2016 spoločnosť vykázala stratu cca 48 tis. € a zisk v hodnote 377 €
 - Mestská časť sa v uplynulých rokoch nepodieľala na úhrade straty obchodnej spoločnosti.
 - Obchodná spoločnosť nepriniesla finančný prínos pre zakladateľa formou podielu zo zisku.
- Od svojho založenia dosahovala spoločnosť väčšinou záporné výsledky hospodárenia, čím sa javí vklad majetku do spoločnosti z hľadiska finančného prínosu ako málo efektívny.*
- Dúbravská televízia s. r. o má pre zakladateľa – mestskú časť Bratislava-Dúbravka predovšetkým nefinančný prínos vyplývajúci z prevádzkovania činností, ktoré slúžia potrebám mestskej časti a jej obyvateľov.*

IV. Správa a ochrana majetku

1. Stav majetku, záväzkov a pohľadávok

- údaje v €

A. Majetok	Stav podľa údajov účtovníctva			Inventarizácia		
	k 1.1. 2016	+ prírastky	- úbytky	k 31.12.2016	2016	Rozdiely
Neobežný majetok celkom	159.480	+ 3.114	-24.112	138.482	147.757	+ 9.275
z toho účet:						
013- Softvér	1.704	-	-	1.704	1.491	- 213
022- Samost. hnutelné veci	153.923	+ 3.114	- 20.998	136.039	145.527	+ 9.488
029- Ost. dlhodobý hnut. m.	739	-	-	739	739	0
042- Obstaraný DHM	3.114	-	- 3.114	0	0	0
Obežný majetok celkom	9.441	+ 73.337	- 79.932	2.846	2.846	0
z toho účet:						
311-315- Ostatné pohľadávky	2.581	+ 10.529	- 11.236	1.874	1.874	0
211 - Peniaze v hotovosti	10	+ 2.255	- 2.180	84	84	0
221- Účty v bankách	6.850	+ 60.553	- 66.516	888	888	0
Náklady budúcich období	466	+ 354	- 466	354	354	0
Majetok spoločnosti spolu	169. 387	+ 76.805	-104.510	141.682	150.957	+9.275 .
Drobný hmotný majetok				Operatívna evidencia	Inventarizácia	
Stav majetku v € - k 31.12.2016				10.613,15	10.613,15	

Prírastky - hmotný majetok:

V roku 2016 vzrástla hodnota majetku (účet 022 - samostatné hnutelné veci) o 3.113,99 € t. j. - Kamera JVC GY HM, ktorú nadobudla DT s r. o. na základe leasingovej zmluvy.

Úbytky – hmotný majetok:

V roku 2016 spoločnosť vyradila hmotný majetok (účet 022) v celkovej hodnote 20.998 € Uvedený majetok bol obstaraný pred 10-15 rokmi, pri vyradení mal nulovú účtovnú hodnotu. Likvidačné protokoly preukazujú – odvoz do elektroodpadu, v prípade auta na vrakovisko.

B. Záväzky

	Stav podľa údajov účtovníctva			Inventarizácia		
	k 1.1.2016	MD	D	k 31.12.2016	2016	Rozdiely
Hodnota celkom	- 28. 962			- 18.073	- 18.073	0
z toho účet:						
321- Dodávatelia	- 12.461	+ 36.212	- 35.464	- 11.713	- 11.713	0
325- LITA, Zmluvy o dielo	- 940	+ 12.202	- 12.471	- 1.209	- 1.209	0
331- Zamestnanci	- 4.463	+ 10.903	- 6.948	- 508	- 508	0
336- Poisťovne	- 661	+ 3.405	- 3.215	- 471	- 471	0
341-342, 345- Dane	- 4.947	+ 6.018	- 2.401	-1.330		0
343- DPH	1.155	+ 2.694	- 3.558	291	291	0
474- Leasing – kamera JVC	- 5.255	+ 3.110		- 2.145	-2.145	0

Najvyššiu čiastku predstavujú záväzky z obchodných vzťahov voči dodávateľom, z toho - 5 faktúr za účtovnícke služby (Kmeřová/2014, DSC/2016) v hodnote 5.684,- € -16 faktúr vystavených v rokoch 2014 a 2015 Domom kultúry na celkovú hodnotu 2.278,58 € - 9 faktúr od rôznych dodávateľov v celkovej hodnote 2. 653,11 € so splatnosťou v roku 2017.

Odporúčanie kontroly:

Vysporiadať staršie záväzky voči dodávateľom z rokov 2014-2015, príp. odpísať z účtovnej evidencie – v súlade s platnými predpismi.

2. Inventúra a inventarizácia majetku

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Vykonáva sa ku dňu zostavenia riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu sa zisťuje inventúrou.

Výsledky kontroly:

- Analytická evidencia majetku vedená formou inventárnych kariet je v niektorých prípadoch neúplná, neposkytuje kompletné údaje pre identifikáciu, neobsahuje zoznam príslušenstva.
- Inventúrne súpisy boli predložené ku všetkým skupinám majetku, ale niektoré súpisy neobsahovali predpísané náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- Inventarizačný zápis neobsahuje reálne výsledky porovnania skutočného stavu majetku podľa ods. 3 § 30 zákona o účtovníctve - t. j.: rozdiely v stavoch účtov 013 a 022.
- **Subjekt nepreukázal dôsledné vedenie analytickej evidencie majetku v zmysle Opatrenia MF SR č.23504/2000-92 a náležitosti inventarizácie podľa §§ 29,30 zákona o účtovníctve.**

3. Vedenie pokladne

- Za rok 2016 bolo vyhotovených celkom 101 pokladničných dokladov (*príjmové a výdavkové*).
- Pokladničná kniha je vedená „*ručne*“ a nadväzuje a vyhotovené pokladničné doklady.
- Na väčšine príjmových, ani na jednom výdavkovom pokladničnom doklade – *nie je uvedený, kto hotovosť prevzal, ani jeho podpis*. Schválenie dokladu je potvrdené podpisom konateľa.
- V rámci kontroly bol dňa 30.3.2017 námatkovo overený stav peňažnej hotovosti s výsledkom: fyzický stav: 301,71 € evidenčný stav v pokladničnej knihe: 301,71 € *Rozdiel nebol zistený.*

4. Autodoprava

- Kontrolovaný subjekt vlastnil v kontrolovanom období 1 motorové vozidlo Škoda Rapid, farba: červená, EVČ: BL476GG, nadobudnuté: 31.10.2013, obstarávacia cena: 8.336,- €
- V čase kontroly bolo na SMV najazdených podľa stavu tachometra celkom 6 431 km.
- Spotreba PHM v roku 2016 = 510,54 litrov, v celkovej hodnote 502,33 €
- Dňa 30.3.2017 bol námatkovo overený evidenčný a fyzický stav najazdených kilometrov. Výsledok: stav počítadla km v knihe jász: 41436 km = stav tachometra: 41436 km.

V. Zmluvy s dodávateľmi prác a služieb

1. Zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy

Platný predpis: § 39 a nasl. zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve (*autorský zákon*).

Počet zmlúv: V roku 2016 bolo uzatvorených celkom 16 zmlúv tohto druhu.

Predmet zmlúv: Nakrútenie videozáznamov, kameramanské a strihové práce, réžia, moderovanie, grafický vizuál, vytvorenie relácie.....

Výplata odmien: Odmeny boli vyplácané na základe „*Výkazu o vytvorení diela.....*“
Výkazy za obdobie 1-4/2016 potvrdzoval vedúci redaktor, za mesiace 5-12/2016 neboli schválené žiadnou zodpovednou osobou.

2. Zmluvy o dielo

Platný predpis: Ustanovenia § 536 a nasl. Obchodného zákonníka.

Počet zmlúv: V roku 2016 boli uzatvorené celkom 4 zmluvy tohto druhu.

Predmet zmlúv: Zhotovenie kostýmov, zabezpečenie produkcie TV relácie, aktualizácia profilu a príspevkov do facebooku....., aktualizácia webovej stránky....,

Fakturácia: DT s.r.o. uhradza vyhotovenie diela na základe faktúr od dodávateľov. Fakturované a uhrádzané sumy boli v súlade so zmluvami.

3. Zmluvy o poskytovaní služieb pri TV vysielaní

Platný predpis: Ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Počet zmlúv: V roku 2016 boli uzavreté celom 4 zmluvy tohto druhu.

Predmet zmlúv: Práce spojené s výkonom vedúceho výroby TV vysielania, technika, zvukového technika, vedúceho redaktora

Fakturácia: DT s r .o. uhradza poskytované služby na základe faktúr od dodávateľov.

4. Dohody o pracovnej činnosti

Platný predpis: § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Počet zmlúv: V roku 2016 boli uzatvorené 2 zmluvy tohto druhu.

Predmet zmlúv: *Spracovať výsledkový týždenný prehľad všetkých športových podujatí....
Výkon dohľadu nad ochranou osobných údajov podľa zák. č.122/2013Z.z.*

Výplata odmien: Čiastky boli vyplácané v termínoch a vo výške podľa uzavretých dohôd.
Pri niektorých výplatách neboli doložené výkazy odpracovaných hodín.

5. Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti podvojného účtovníctva

Zmluva medzi dodávateľom - DSC, a. s. a odberateľom - Dúbravská televízia spol. s r. o. bola uzatvorená s tým, že „*po dobu platnosti tejto zmluvy, t. j. od 1.7.2014 bude dodávateľ odberateľovi zákonným spôsobom viesť účtovníctvo.*“

Kontrolné zistenia:

- Zmluva predložená ku kontrole - neobsahuje podpisy zmluvných strán.
- Zmluva neobsahuje náležitosť – doba trvania zmluvy, len začiatok platnosti zmluvy.
- Cena za služby je uvedená v zmluve neúplne, nepresne. Uvádza sadzbu v EUR bez DPH, resp. len v EUR. V skutočnosti dodávateľ fakturuje cenu + DPH. Z ustanovení zmluvy nie je jasné, či dodávateľ je platcom DPH, či cena je konečná, alebo bude navýšená o DPH.

- Faktúry za účtovnícke práce, úhrady po splatnosti, inventarizácia záväzkov:
 - Faktúry za závierku/2015 a účtovníctvo za 1. a 3.Q 2016 neboli v roku 2016 uhradené.
 - Úhrady v roku 2016 boli realizované za rok 2015 (1., 2. a 3 Q) + 1 fa za 2.Q 2016.
 - Inventarizácia záväzkov (účet 321) za účtovnícke práce v hodnote 5.684 € je neúplná: obsahuje neuhradenú fa z roku 2014, ako aj z januára 2016, ale neobsahuje faktúru za účtovnú závierku, daňové priznanie a účtovné výkazy za rok 2015 v hodnote 960 €

Odporúčania kontroly:

- *Vykonávanie účtovníckych prác zabezpečiť platnou zmluvou, s podpismi zmluvných strán.*
- *Uznané záväzky vysporiadať a v budúcnosti dodržiavať zmluvné podmienky (splatnosť).*

6. Zmluva o nájme nebytových priestorov

Kontrolou bolo zistené, že na webovej stránke www.dubravka.sk – transparentná samospráva-zmluvy sú zverejnené nasledovné zmluvy týkajúce sa nájmu nebytových priestorov: Dodatok č. 1/2015 (č. 321/2015) k zmluve o nájme č. 8/2014 zo dňa 28.2.2014, uzatvorený dňa 1.7.2015 medzi mestskou časťou Bratislava -Dúbravka (v súvislosti s prechodom práv a povinností z DKD na mestskú časť s účinnosťou od 1.7.2015) a Dúbravskou televíziou s. r. o. Dodatok č.1/2015 (č. 325/2015) k zmluve o nájme č. 14/2014 zo dňa 25.4.2014, uzatvorený dňa 1.7.2015 medzi mestskou časťou a Dúbravskou televíziou s. r. o.

Kontrolné zistenie:

- Zmluvy o nájme, zverejnené na webovej stránke sú platné a účinné dňom nasledujúcim po dni zverejnenia, čo platí aj pre dodatky k zmluvám.
- Pôvodné zmluvy o nájme č. 8/2014 a 14/2014, ktoré uzatváral Dom kultúry ako samostatný subjekt, neboli predložené ku kontrole, ani nie sú zverejnené na webovej stránke m. č.
- V účtovníctve za rok 2016 neboli zistené žiadne dokumenty o úhradách nájomného a služieb zo strany nájomcu, ani oznámenie od prenajímateľa o výške služieb, čím nebolo preukázané plnenie podmienok zmluvy upravených dodatkami č.1/2015 k zmluve o nájme, časť II.ods.1.

Záver - zhrnutie:

Kontrolou uplatňovania práv mestskej časti a kontrolou hospodárenia bolo zistené:

- Dozorná rada za rok 2016 nepreukázala plnenie povinností v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka a Zakladateľskej listiny (napr.: zvolávanie DR raz za štvrťrok, podávanie správ valnému zhromaždenia raz za rok, preskúmvanie účtovnej závierky...).
- Záporné imanie: Vlastné imanie spoločnosti dosiahlo druhý rok za sebou záporné hodnoty, ktoré mohli vzniknúť kumuláciou a neriešením strát z minulých rokov. (Základným zdrojom informácií o finančnej situácii obchodnej spoločnosti je účtovníctvo. Kontrola odporúča - analyzovať položky súvahy k 31.12.2016 a posúdiť, prípadne riešiť situáciu vo vzťahu k novelizovanému Obchodnému zákonníku a súvisiacim predpisom.)
- Efektívnosť vkladu m. č. do spoločnosti nebola z hľadiska finančného prínosu preukázaná. Dúbravská televízia má pre mestskú časť a jej občanov predovšetkým nefinančný prínos.
- Správa a ochrana majetku: Evidencia a inventarizácia majetku neboli preukázané v súlade s platnými predpismi (t. j. – rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom, úplnosť a náležitosti: inventárne karty, inventúrne súpisy, inventarizačný zápis....)
- Zmluvy s dodávateľmi prác a služieb:
Zmluva o vedení účtovníctva a Zmluva o nájme neboli doložené ako kompletne, originálne dokumenty. Faktúry za vedenie účtovníctva neboli hradené dôsledne, v lehotách splatnosti. Faktúry za nájom - súvisiace služby neboli v roku 2016 riadne vystavené a uhradené.

S prokuristom obchodnej spoločnosti bol dohodnutý termín prijatia opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v podrobnej správe z kontroly - do 30.6.2017.

Podrobná správa bola odovzdaná oprávneným osobám: Ing. Rastislav Bagar - prokurista s.r.o. a RNDr. Martin Zaťovič - starosta mestskej časti a valné zhromaždenie spoločnosti.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 3

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2017.**
(Platné predpisy: *Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., Zákon č. 10/1996 Z. z., § 7/3/c).*

- **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mestskej časti na roky 2018 – 2020.**
(Platný predpis: *Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18 f ods. 1 písm. c).*

II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných rozpočtových organizáciách mestskej časti.**
Kontrolované obdobie: rok 2016
Cieľ kontroly: overiť dodržiavanie platných právnych predpisov pri hospodárení, So zameraním na rozpočet, verejné obstarávanie, inventarizáciu a finančnú kontrolu.

 - **Kontrola nakladania s majetkom mestskej časti zameraná na evidenciu, inventarizáciu a úžitky z majetku.**
Kontrolované obdobie: rok 2016
Cieľ kontroly: zistiť stav správy, ochrany a užívania majetku, kontrola inventarizácie.

 - **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 7. júna 2017 s tým, že v lehote do 26. júna 2017 je možné predložiť pripomienky písomne, osobne, príp. v elektronickej podobe.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

V Bratislave, 16. júna 2017