

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 18.12.2018

Bod č. 4

Kontrola zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Základnej školy Železničná 14 Bratislava

Predkladá: **Ing. Alena Kaňková, v. r.**
miestna kontrolórka

Vypracovala: **Ing. Alena Kaňková, v. r.**
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

- 1. Návrh uznesenia**
- 2. Dôvodovú správu**
- 3. Správa o výsledku finančnej kontroly č. 5/2018**

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ berie na vedomie

1. Správu číslo 5/2018 o výsledku finančnej kontroly zverného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Železničná 14 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiada

1. **Mgr. Andreu Macháčovú, riaditeľku**

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydaným „Príkazom riaditeľky školy č. 1/2018 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zverného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Železničná 14 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ zo dňa 24.10.2018.“

2. **Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku**

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydanými „Opatreniami na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zverného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ listom č. 223010737/2018/STAR/LZ zo dňa 18.10.2018.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017.

**Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 5/2018**

OPRÁVNENÁ OSOBA:

Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

KONTROLOVANÉ SUBJEKTY:
(povinné osoby)

1. Základná škola Železničná 14 Bratislava, IČO 30810655
2. Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295

PREDMET KONTROLY:

Kontrola zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

CIEĽ KONTROLY:

Overiť:

- proces zverenia nehnuteľného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti,
- či postup pri vedení a evidencii zvereného majetku bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi upravujúcimi kontrolovanú oblasť

KONTROLOVANÉ OBDOBIE:

roky 2003 - 2017

KONTROLA VYKONANÁ:

od 22.06.2018 do 09.10.2018, s prerušením v čase od 17.07.2018 do 27.07.2018 z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo 11.09.2018 a v čase čerpania dovolenky.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ schválené uznesením č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017. Listom č. 1791/6975/2018/MK/AK zo dňa 19.06.2018 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a) „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ (ďalej len „pravidlá“) boli povinné osoby oboznámené s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods. 1 písm. b) pravidiel požiadané v lehote do 25.06.2018 o predloženie vnútorných poriadkov a interných smerníc upravujúcich kontrolovanú oblasť a ďalšej dokumentácie najmä:

- zriaďovacie listiny, vrátane dodatkov,
- inventárne karty majetku, vrátane odpisovaného plánu (postup odpisovania, sadzby a sumy odpisov), výstupy z informačného systému „majetok“ k 31.12.2017 a 31.05.2018,
- protokoly o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy k 31.05.2018,
- ostatné dokumenty o obstaraní, resp. technickom zhodnotení zvereného majetku,
- protokoly o zaradení zvereného hnutel'ného a nehnuteľného majetku do používania, vrátane jeho technického zhodnotenia k 31.05.2018,
- inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017,
- hlavnú knihu k 31.12.2017 a 31.05.2018.

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

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona NR SR č. 303/1995 Zb. z 12. decembra 1995 o rozpočtových pravidlách.
- Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, platný od 01.01.2003 (ďalej len „výnos č. 22044/2002-48 zo dňa 17. decembra 2002“).
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
- Zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“)
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/23340/2002-92 zo 17. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, účinné od 01.01.2003 (ďalej len „postupy účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003“).
- Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24 501/2003-92 zo 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, účinného od 01.01.2004, (ďalej len „postupy účtovania zo 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004“).
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účinné od 01.01.2008, v znení neskorších opatrení (ďalej len „platné postupy účtovania“).
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3/2006 zo dňa 21.06.2006 o zásadách hospodárenia s majetkom – *platné do 11.12.2012*.
- Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava -Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava – Vrakuňa č. 38 dňa 8.3.2011 – *platné do 11.12.2012*.
- Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ I – III

I. ZRIADENIE ROZPOČTOVÝCH A PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ – LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

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

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

(1) Rozpočtové organizácie sú právnické osoby štátu alebo obce, ktoré sú svojimi príjmami a výdavkami zapojené na štátny rozpočet alebo na rozpočet obce. Hospodária samostatne podľa schválených rozpočtov s prostriedkami, ktoré im určí ústredný orgán alebo obec v rámci svojho rozpočtu.

(4) Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť

a) zákonom,

b) rozhodnutím ústredného orgánu, ak osobitný predpis neustanoví inak, alebo rozhodnutím obce (ďalej len „zriaďovateľ“).

- (8) *Zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu, v ktorej je povinný uviesť základné verejnoprospešné činnosti alebo verejné funkcie, pre ktoré sú tieto organizácie zriadené, pričom tieto činnosti nemôžu mať podnikateľský charakter. Obsah zriaďovacej listiny ustanoví ministerstvo všeobecne záväzným právnym predpisom.*
 - (9) *Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sú povinné zabezpečiť zápis majetku, ktorý spravujú, podľa osobitného predpisu¹.*
 - (10) *Za dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie sa považuje deň uvedený v zriaďovacej listine zriaďovateľa o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie.*
- b) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – účinný od 1.1.2005**
 Účinnosťou nového zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým bol zrušený zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách zriaďovanie, zmenu a zrušovanie rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií upravoval § 21, v zmysle ktorého v odsekoch:
- (1) *Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.*
 - (5) *Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť*
 - a) *zákonom,*
 - b) *rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo vyšší územný celok.*
 - (9) *Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu.*

II. ZRIAĎOVACIE LISTINY

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

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

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

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

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

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

b) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – účinný od 1.1.2005

V zmysle § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovateľ podľa ods. 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje:

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

c) Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

V zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovacia listina školy alebo školského zariadenia obsahuje:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov školy alebo školského zariadenia vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
- c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
- e) formu hospodárenia,
- f) dátum zriadenia školy alebo školského zariadenia,
- g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- h) označenie štatutárneho orgánu,
- i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje,
- j) určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje,
- k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

B. ZRIAĎOVACIA LISTINA ROZPOČTOVEJ ORGANIZÁCIE V ZRIAĎOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA - ZÁKLADNÁ ŠKOLA ŽELEZNIČNÁ 14 BRATISLAVA

1. Dňa 28.07.1997 pod č. j. Predn. A97/06967 Okresný úrad Bratislava II, v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 222/1996 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na ust. § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i zák. č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a výnosu MF č. 23 z 27.02.1996, po prerokovaní s príslušným orgánom miestnej samosprávy zriadil zriaďovacou listinou Základnú školu, Železničná 14, Bratislava, ako školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.9.1997.

Základná škola bola samostatnou rozpočtovou organizáciou, v pôsobnosti odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II, ktorá bola zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Súčasťou školy bol školský klub detí. Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ, ktorý riadil činnosť školy a školského klubu detí. Majetok školy, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť bol stav podľa inventarizácie k **31.12.1992** (*správne malo byť 1996*) s ďalšími určeními v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, mimo školského stravovania. Podrobnosti v oblasti školského stravovania riešené osobitnou zmluvou medzi Základnou školou Železničná 14 Bratislava a Strediskom školského stravovania. Touto zriaďovacou listinou bola zrušená platnosť zriaďovacej listiny č. 232/96-sekr. zo dňa 14.06.1996.

2. **Dodatkom č. 1** zo dňa 01.07.2002 k zriaďovateľskej listine Základnej školy Železničná ul. č. 14 Bratislava vydananej pod č. j. Pred 97/06967 zo dňa 28.07.1997 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods. 2 písm. ch) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 3 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a Štatútu hl. mesta SR Bratislavy svojím uznesením číslo 572/2002 zo dňa 26.06.2002, zmenilo zriaďovaciu listinu v dôsledku zákona č. 416/2002 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Uvedeným dodatkom *s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia základnej školy Železničná ul. č. 14 Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa*, Širavská 7 Bratislava.
3. **Dodatkom č. 2** zo dňa 30.06.2003 k zriaďovacej listine Základnej školy Železničná ul. č. 14 Bratislava vydananej pod č. j. Pred 97/06967 zo dňa 28.07.1997 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods. 2 písm. ch) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, § 4 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, § 63 ods. 3 zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov, § 2 ods. 5 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a Dodatkom Štatútu hl. mesta SR Bratislavy svojím uznesením číslo 83 zo dňa 18.06.2003, **upravilo** zriaďovaciu listinu. Uvedeným dodatkom doplnilo zriaďovaciu listinu v časti 1. Forma hospodárenia o „**zariadenie školského stravovania – školská kuchyňa a školská jedáleň**“ Súčasne zmenilo vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, s ktorým mala rozpočtová organizácia právo hospodáriť s odvolaním sa na stav podľa inventarizácie k 31.12.2002 (príloha č. 1) a ďalšími určeniami, ktoré boli obsiahnuté:
- v delimitačnom protokole o odovzdaní kompetencií ku dňu 01.07.2002 v súlade so zákonom NR SR č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky
 - v dohode o majetkovoprávnom vysporiadaní školských kuchýň a jedální Strediska služieb škole – rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Ružinov, vypracovanej v súlade so znením Dodatku č. 23 Štatútu hl. mesta SR Bratislavy, § 1 bod 7, príloha č. 1b položka 26a, uzavretej ku dňu 28.02.2003 medzi mestskou časťou Bratislava-Ružinov, mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a mestskou časťou Bratislava-Podunajské Biskupice – hnuťelný majetok školskej kuchyne a jedálne podľa inventarizačného stavu ku dňu 31.12.2002 (príloha č. 2).
4. Dňa 21.11.2007 pod č. j. 4664 bol vydaný Dodatok č. 3 k zriaďovacej listine Základnej školy Železničná ul. č. 14 Bratislava vydananej pod č. j. Pred 97/06967 zo dňa 28.07.1997, ktorým sa doplnil výchovný jazyk slovenský – **bez uznesenia zastupiteľstva**.

KONTROLNÉ ZISTENIA II/B – ZRIAĐOVACIA LISTINA

1. K zriaďovacej listine Základnej školy, Železničná 14, Bratislava, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06967 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1992**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
2. V zriaďovacej listine Základnej školy, Železničná 14, Bratislava, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06967 **bol nesprávne uvedený dátum**, stavu majetku podľa inventarizácie k 31.12.1992. Správne mal byť uvedený dátum 31.12.1996 – formálny nedostatok.

3. **Dodatok č. 1 zo dňa 01.07.2002** k zriaďovateľskej listine Základnej školy Železničná 14, Bratislava, vydaney pod č. j. Predn. 97/06967 zo dňa 28.07.1997, ktorým s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia Základnej školy Železničná 14, Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 572/2002 dňa 26.06.2002, v súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.**
4. **Dodatok č. 2 zo dňa 30.06.2003** k zriaďovacej listine Základnej školy Železničná 14, Bratislava, vydaney pod č. j. Predn. 97/06967 zo dňa 28.07.1997, v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.07.2002, ktorým bola doplnená forma hospodárenia o „zariadenie školského stravovania – školská kuchyňa a školská jedáleň“ a zmenené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia mala spravovať **bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 83 zo dňa 18.06.2003, v súlade s § 1 písm. c) a g) s výnosu č. 22044/2002-48 zo dňa 17. decembra 2002.** Súčasťou dodatku č. 2 bol priložený stav majetku Základnej školy Železničná 14, Bratislava (príloha č. 1) podľa inventarizácie k 31.12.2002 a stav majetku školskej jedálne a kuchyne pri Základnej škole Žitavská ul. č. 1 Bratislava (príloha č. 2) k 28.02.2003.
5. **Dodatok č. 3 zo dňa 21.11.2007** k zriaďovacej listine Základnej školy Železničná 14, Bratislava, vydaney pod č. j. Predn. 97/06967 zo dňa 28.07.1997, ktorým bol, s odvolaním sa na § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve doplnený výchovný jazyk slovenský, **nebol predmetom schvaľovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.**
6. **Zriaďovacia listina** Základnej školy Železničná 14, Bratislava v znení dodatkov č. 1 – 3 **neobsahuje** určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia zriadila definovanú v § 21 ods. 9 písm. h) zákona o rozpočtových pravidlách, resp. určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje podľa § 22 ods. 2 písm. j) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

KONTROLNÉ ODPORÚČANIA II/B – ZRIAĐOVACIA LISTINA

1. **Zmenu, doplnenie, príp. úpravu časti zriaďovateľskej listiny základnej školy predkladať na schválenie orgánu – Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.**
2. **Vydať zriaďovaciu listinu základnej školy v úplnom znení v súlade s § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

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

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

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

B. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRakuŇA

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

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

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa mohla zveriť svoj majetok alebo majetok zverený jej do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii, ktorej bola zriaďovateľom a to v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.*
 5. *Zverenie majetku sa malo uskutočniť bezodplatne písomným protokolom o zverení majetku, ktorý mal obsahovať:*
 - a) *určenie zvereného majetku podľa výsledkov inventarizácie najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka,*
 - b) *určenie dňa zverenia,*
 - c) *hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,*
 - d) *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,*
 - e) *spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,*
 - f) *dátum vyhotovenia protokolu,*
 - g) *podpisy štatutárneho orgánu mestskej časti a štatutárneho orgánu subjektu hospodárenia.*
 6. *Protokol o zverení majetku do správy subjektom hospodárenia sa mal vyhotoviť na základe inventarizácie hospodárskych prostriedkov. Prílohou protokolu, ako jeho neoddeliteľnej súčasťou mala byť správa o inventarizácii a ďalšie doklady, dôležité z hľadiska identifikácie majetku a uplatňovania práv na jeho ochranu.*
- b) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 83 zo dňa 8.3.2011 boli schválené ***Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným - platné do 11.12.2012*** (ďalej len „zásady hospodárenia platné do 11.12.2012“), ktoré upravovali predovšetkým:
- *práva a povinnosti mestskej časti pri správe majetku mestskej časti a pri správe majetku hlavného mesta,*
 - *subjekty hospodárenia, ich práva a povinnosti pri správe majetku mestskej časti a majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti,*
 - *pravidlá nakladania s majetkom,*
 - *postup zverenia majetku,*
 - *podmienky odňatia majetku,*
 - *úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti (kompetencie miestneho zastupiteľstva, miestnej rady a starostu mestskej časti).*

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

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa mohla zveriť majetok do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám bezodplatne v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.*
2. *Zverenie nehnuteľného majetku podliehalo predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.*
3. *O zverení hnutelného majetku do výšky 3 500 € rozhodoval starosta mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Na zverenie hnutelného majetku nad 3 500 € sa vyžadoval predchádzajúci súhlas miestneho zastupiteľstva.*

4. O zverení majetku do správy mala spísať mestská časť, ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý mal obsahovať najmä:
- a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,
 - b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,
 - c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,
 - d) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
 - e) dátum vyhotovenia protokolu,
 - f) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.
5. Protokol o zverení majetku mal pripraviť Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Preberajúci bol povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.
- c) Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 boli schválené **Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným – platné od 11.12.2012 doposiaľ** (ďalej len „platné zásady hospodárenia“), ktoré upravujú predovšetkým:
- práva a povinnosti mestskej časti pri správe majetku mestskej časti a pri správe majetku hlavného mesta,
 - subjekty hospodárenia, ich práva a povinnosti pri správe majetku mestskej časti a majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti,
 - hospodárenie základných škôl, predškolských zariadení a školských zariadení,
 - pravidlá nakladania s majetkom,
 - postup zverenia majetku,
 - úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti (kompetencie miestneho zastupiteľstva, miestnej rady a starostu mestskej časti).

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

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

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

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

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

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

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

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

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa zveruje majetok do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám bezodplatne v rozsahu potrebnom pre plnenie ich úloh, pre ktoré boli zriadené.*
2. Zverenie nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.
3. *O zverení hnutel'ného majetku do výšky 3 500 € rozhoduje starosta mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „starosta“). Na zverenie hnutel'ného majetku nad 3 500 € sa vyžaduje predchádzajúci súhlas MZ.*
4. O zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä:
 - a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,
 - b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,
 - c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,
 - d) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
 - e) dátum vyhotovenia protokolu,
 - f) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.
5. Protokol o zverení majetku pripraví Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „miestny úrad“) ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Protokol o zverení majetku eviduje príslušný odborný útvar podľa organizačného poriadku miestneho úradu.
6. *Preberajúci je povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.*
Zverenie nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a jeho odňatie, v súlade s čl. 19 ods. 1 písm. q) zásad hospodárenia podlieha schváleniu Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

C. ZVERENÝ NEHNUTEĽNÝ MAJETOK DO SPRÁVY ZÁKLADNEJ ŠKOLY ŽELEZNIČNÁ 14, BRATISLAVA

1. *Protokolom o zverení správy nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003 hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, ako odovzdávajúci vlastník bezodplatne zveril do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:*
 - *stavbu na pozemku parcelné číslo 631/91, súpisné číslo II 8432 (nová budova)*
 - *stavbu na pozemku parcelné číslo 631/113, súpisné číslo II 8422 (stará budova – školička)**v celkovej hodnote 36 060 109 Sk (1 196 976,33 €), (ďalej len „protokol číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003“).*
2. *Protokolom o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0520 03 00/1 zo dňa 01.01.2004 mestská časť Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“), ako odovzdávajúci správca, bezodplatne zveril do správy Základnej školy Železničná 14 Bratislava (ďalej len „základná škola“) k 01.01.2004 nehnuteľnosť - stavbu, na pozemku parcelné číslo 631/91, súpisné číslo II 8432 – objekt Základnej školy Železničná 14 Bratislava (ďalej len „stavba“) v hodnote 34 463 124,00 Sk (1 143 966,14 €)*
 - *prevod správy nehnuteľného majetku - stavby bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 154 zo dňa 26.11.2003.*
3. *Z dôvodu úpravy právnych vzťahov a povinností súvisiacich so zmenou vlastníckych vzťahov k nehnuteľnostiam (z vlastníctva hlavného mesta SR Bratislavy do vlastníctva mestskej časti) Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 382/2012 zo dňa 20.11.2012 mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť - stavbu, ktorej hodnota v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 bola 1 222 905,76 € a v ktorej boli zahrnuté všetky investície*

nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012.

- prevod správy nehnuteľného majetku (vrátane technického zhodnotenia stavby a investícií nachádzajúcich sa v areáli školy) **bol schválený** uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012.

4. Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 454/2013 zo dňa 18.06.2013 mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť - **stavbu**, ktorej hodnota v zmysle inventarizácie **k 31.12.2012 bola 1 613 777,11 €** a v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012

- zverenie majetku sa v protokole **odvolávalo na schválené uznesenie** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012.

5. V roku 2013 základná škola **použila 2 500 €**, ako kapitálový transfer vyčlenený z rezervného fondu mestskej časti na rekonštrukciu hygienického zariadenia s bezbariérovým prístupom.

6. V roku 2015 zriaďovateľ poskytol kapitálový transfer základnej škole na obstaranie projektu zateplenia budovy školy v sume **5 856 €**.

7. Dodatkom č. 1 zo dňa 19.12.2016 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 454/2013 zo dňa 18.06.2013 (správne malo byť 18.06.2013) do správy základnej školy bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie – rekonštrukciu strechy vo výške **44 300 €**, financovanú z rozpočtu zriaďovateľa.

Prehľad o nehnuteľnom majetku základnej školy k 31.12.2017

Základná škola Železničná 14 Bratislava	zverenie, zariadenie	nehnuteľný majetok v obstarávacej cene JE	nehnuteľný majetok v obstarávacej cene MÁ BYŤ	rozdiel	z toho financovanie z cudzích prostriedkov
I. Stavba v obstarávacej hodnote - budova základnej školy		1 540 910,41	1 546 181,77	-5 271,36	36 517,93
<i>v tom:</i>					
- hodnota zverenej stavby	01.01.2004	1 143 966,14	1 143 966,14	0,00	0,00
- rekonštrukcia striech z rozpočtu	12.01.2005	12 550,79	12 550,79	0,00	0,00
- rekonštrukcia kanalizácie a odstránenie statických porúch	01.08.2006	36 458,18	36 458,18	0,00	36 458,18
- rekonštrukcia strechy - pavilón A	01.01.2009	14 236,05	14 236,05	0,00	0,00
- rekonštrukcia kanalizácie	01.01.2009	15 634,85	20 906,21	-5 271,36	0,00
- kanalizačná prípojka	01.05.2007	59,75	59,75	0,00	59,75
- rekonštrukciu okien	01.12.2012	271 204,65	271 204,65	0,00	0,00
- bezbariérový prístup 2013	01.10.2013	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00
- rekonštrukcia strechy	19.12.2016	44 300,00	44 300,00	0,00	0,00
II. Stavba - revitalizácia areálu základnej školy		127 666,70	127 666,70	0,00	68 882,41
<i>v tom:</i>					
- revitalizácia a vybudovanie športového areálu	01.01.2012	119 666,70	119 666,70	0,00	60 882,41
- detské ihrisko	30.11.2015	8 000,00	8 000,00	0,00	8 000,00
STAVBY SPOLU (I. + II.)		1 668 577,11	1 673 848,47	-5 271,36	105 400,34
Pozemky	x	0,00	0,00	0,00	0,00

KONTROLNÉ ZISTENIA III/C K ZVERENÉMU MAJETKU

1. V protokole číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003 **bola určená iba celková hodnota** zvereného majetku, ktorý pozostával z dvoch objektov:

- **stavby na pozemku parcelné číslo 631/91, súpisné číslo II 8432 (nová budova)**
- **stavby na pozemku parcelné číslo 631/113, súpisné číslo II 8422 (stará budova – školička)**

v celkovej hodnote **36 060 109 Sk (1 196 976,33 €)**.

V protokole číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003 **nebol uvedený dátum**, ku ktorému prešla správa nehnuteľného majetku z hlavného mesta SR Bratislava na mestskú časť, **pričom protokol nadobudol platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán t. j. 14.07.2003.**

2. Mestská časť nehnuteľný majetok – **stavby v hodnote 36 060 109 Sk (1 196 976,33 €)** **zaradila** do majetkovej evidencie **pod jedným inventárnym číslom 1/1106 dňa 10.09.2003**, s dátumom obstarania 10.09.1983, **čo nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003.

POZNÁMKA:

Vzhľadom na to, že iný osobitný predpis, napríklad zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, neupravoval odpisovanie hmotného a nehmotného majetku vo vlastníctve obce a jej rozpočtovej a príspevkovej organizácie, platilo pre obce a jej rozpočtové a príspevkové organizácie postup odpisovania majetku uvedený v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v § 19 opatrenia Ministerstva financií SR č. 23340/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania č. 23340/2002-92“). Podľa Metodického usmernenia k postupu pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obcí z 10. apríla 2003 č. 8410/2003-92 **si účtovné jednotky mohli zvoliť spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov, pričom mohli využiť aj sadzby zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerne, alebo podľa času, alebo uskutočnených výkonov.**

3. Mestská časť v roku 2003 **pri odpisovaní dlhodobého hmotného majetku** a podľa predloženej inventárnej karte, **zvolila spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov s odvolaním sa na zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerné odpisovanie.**

4. Mestská časť **stanovila** dobu životnosti budov **na 30 rokov**. Na nehnuteľný majetok – stavby v hodnote **36 060 109 Sk (1 196 976,33 €)** **zostavila odpisový plán**, pričom pri jeho určení **nezohľadnila opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania t. j. prvé obstaranie 10.09.1983, čím nepostupovala v súlade s platnými postupmi odpisovania majetku uvedenými v zákone č. 431/2002 Z. z. a účtovníctve a v § 19 opatrenia o postupoch účtovania č. 23340/2002-92.**

5. K 31.12.2003 mestská časť **zaúčtovala**, pod interným dokladom č. 38 zo dňa 31.12.2003, **ročný odpis z celkovej ceny nadobudnutého majetku – stavieb za rok 2003**, aj keď budova **bola pôvodne obstaraná (daná do používania) dňa 10.09.1983** a v mestskej časti zaradená do majetkovej evidencie dňa 10.09.2003. **Ročný odpis v prvom roku (2003) bol vypočítaný v zmysle platného zákona o dani z príjmov** a to koeficientom 1,4 pre rovnomerné odpisovanie vo výške 504 842 Sk (16 757,68 €) a v ďalších rokoch odpisovania koeficientom 3,4 .

6. Mestská časť o nehnuteľnom majetku – **stavbách v hodnote 36 060 109,00 Sk (1 196 976,33 €)** **účtovala** (interný doklad číslo 27) **dňa 30.09.2003, čo nebolo v súlade s protokolom číslo 11 88 0520 03 00 zo dňa 14.07.2003.**

7. V protokole číslo 11 88 0520 03 00/01 zo dňa 01.01.2004, ktorým mestská časť zverila stavbu na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432 (novú budovu) do správy základnej školy k 01.01.2004, bola uvedená **iba obstarávacía cena zvereného majetku vo výške 34 463 124 Sk (1 143 966,14 €)**, aj napriek skutočnosti, že mestská časť v roku

2003 uvedený majetok odpisovala. Hodnota zvereného majetku - stavby mala byť v protokole vyjadrená vo výške nielen obstarávacej ceny ale aj zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia. Základná škola pri prevode správy mala následne účtovať resp. oceniť nehnuteľnosť cenou vedenou v účtovníctve v mestskej časti do 31.12.2003 a zostaviť odpisový plán zo zostatkovej ceny zverenej nehnuteľnosti.

8. Mestská časť **pri prevode správy** nehnuteľného majetku – stavby, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve, t. j. pri prevode správy sa mala odovzdať, resp. prebrať celá výška obstarávacej ceny, doterajšie oprávky a fond dlhodobého majetku.
9. **Prevod správy** nehnuteľného majetku - stavby v hodnote **34 463 124 Sk (1 143 966,14 €)** bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 154 zo dňa 26.11.2003.
10. Mestská časť interným dokladom č. 23 zo dňa 30.09.2004 **pri odúčtovaní nehnuteľností z účtovného stavu v roku 2004 – stavby** na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432 (nová budova) **a stavby** na pozemku parcelné číslo 631/113, súpisné číslo II 8422 (stará budova – školička), evidované na jednej inventárnej karte č. 1/1106 v celkovej hodnote 36 060 109 Sk (1 196 976,33 €) **doúčtovala odpisy vo výške zostatkovej hodnoty obidvoch nehnuteľností** v sume 35 555 267 Sk (1 180 218,66 €), t. j. zvýšila náklady, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorého došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve platnom od 01.01.2004.⁶
- Správny postup mestskej časti pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, resp. jej odúčtovaní v roku 2004 mal byť:**
- odúčtovanie obstarávacej ceny strana D účtu 021 vo výške 34 463 124,00 Sk (1 143 966,14 €),
 - odúčtovanie oprávok strana MD účtu 081 vo výške 482 484 Sk (16 015,53 €)
 - odúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana MD účtu 901 vo výške 33 980 640 Sk (1 127 950,61 €).
11. **Základná škola zaradila zverený majetok - stavbu** na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432 (novú budovu) **dňa 01.01.2004**, s dátumom obstarania 01.01.2004 pod inventárnym číslom 1801 5, v obstarávacej cene **34 463 124 Sk (1 143 966,14 €)**.
12. **Tým, že základná škola zaradila zverený majetok - stavbu iba v obstarávacej cene** (aj keď v súlade s protokolom číslo 11 88 0520 03 00/01 zo dňa 01.01.2004), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Tento postup sa môže použiť aj pri bezodplatnom odovzdaní dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, ak sa u nadobúdateľa bude pokračovať v odpisovaní.“

Správne účtovanie v základnej škole pri zverení nehnuteľného majetku - stavby na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432 účtovaného do 31.12.2003 v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa malo byť:

- zaúčtovanie obstarávacej ceny strana MD účtu 021 vo výške 34 463 124,00 Sk (1 143 966,14 €),
- zaúčtovanie oprávok strana D účtu 081 vo výške 482 484 Sk (16 015,53 €)
- zúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana D účtu 901 vo výške 33 980 640 Sk (1 127 950,61 €).

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

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

13. **Tým, že základná škola zaradila** zverený majetok - stavbu na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432 (novú budovu) do analytickej evidencie **vo výške celkovej obstarávacej ceny 34 463 124 Sk (1 143 966,14 €), t. j. bez oprávok vytvorených v mestskej časti vo výške 482 484 Sk (16 015,53 €), nezostavila v roku 2004 odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.**
14. O vytvorených oprávkách v mestskej časti za rok 2003 vo výške 482 484 Sk (16 015,53 €) základná škola účtovala v roku 2009.
15. **Účtovanie mestskej časti v roku 2004** (do 30.09.2004) o nehnuteľnom majetku – stavbe na pozemku parcelné číslo 631/91 súpisné číslo II 8432, **ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**⁷
16. **Rekonštrukcia kanalizácie a odstránenie statických porúch** vo výške **36 458,18 €** (1 098 339,10 Sk) **bola v roku 2006 financovaná z dotácie** poskytnutej Ministerstvom školstva Slovenskej republiky, **zaradená** ako technické zhodnotenie **dňa 01.08.2006**. Realizácia kanalizačného poklopu **vo výške 59,75 €** v roku 2007 bola financovaná z dotácie poskytnutej Ministerstvom školstva Slovenskej republiky z roku 2006, **zaradené** ako technické zhodnotenie **v roku 2007**.
17. Základná škola pri prevode zostatkov starých účtov na nové účty a zostavení otváraciej súvahy **podľa novej metodiky (prechod na akruálne účtovníctvo) mala k 1. januáru 2008 vykázaný zostatok účtu 901 – Fond dlhodobého majetku**, ktorý predstavoval do 31.12.2007 zdroje krytia dlhodobého majetku, **rozdeliť podľa duhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol dlhodobý majetok obstaraný**,
- Základná škola postupovala pri prevode zostatkov starých (majetkových) účtov na nové a zostavení otváraciej súvahy podľa novej metodiky** (č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007) **a § 7 zákona o účtovníctve**, ktorý ustanovuje ako má účtovná jednotka postupovať konkrétne v prípade zmeny účtovných metód a zásad, nakoľko zmeny v účtovaní napr. časového rozlíšenia nákladov a výnosov takýmito zmenami účtovných metód a zásad sú.
18. **Zostatková hodnota** hnutel'ného a nehnuteľného majetku účtovaná v základnej škole do 31.12.2007 **na účte 901 - Fond dlhodobého majetku k 31.12.2007 bola vykázaná** v celkovej výške **962 354,48 €** (28 991 891,10 €). **Základná škola** pri zostavení otváraciej súvahy k 01.01.2008 podľa novej metodiky **rozdelila a rozúčtovala** zostatok účtu 901 **podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol dlhodobý majetok obstaraný a to:**
- **zostatkovú hodnotu zo zverenej nehnuteľnosti** – stavby, získanej prevodom správy od zriaďovateľa, vrátane technického zhodnotenia vo výške 926 186,78 € a **zostatkovú hodnotu dlhodobého hmotného majetku** obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa vo výške 622,39 € **na účet 355 100 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce celkom vo výške 926 809,17 €**
 - **zostatkovú hodnotu dlhodobého hmotného majetku školskej jedálne** obstaraného z rozpočtových prostriedkov zriaďovateľa na účet **355 800 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 2 060,94 €**
 - **zostatkovú hodnotu technického zhodnotenia nehnuteľnosti** - stavby (rekonštrukcia kanalizácie a odstránenie statických porúch **obstaraného z prostriedkov štátneho rozpočtu na účet 384 200 - výnosy budúcich období vo výške 33 484,37 €.**

⁷

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

19. Rekonštrukcia strechy – pavilónu A, vrátane rekonštrukcie havarijného stavu kanalizácie v celkovej výške **35 142,26 €** (ďalej len „technické zhodnotenie“) bolo financované a zabezpečené mestskou časťou v roku 2006. Pod inventárnym číslom **100/92** bolo technické zhodnotenie stavby **zaradené do majetku mestskej časti** s dátumom obstarania dňa 23.04.2006 a následne **odpisované do 30.06.2009**. V zmysle listu č. j. 557/b/2009/Zel – **postúpenie práva povinností**, bolo **technické zhodnotenie z evidencie majetku mestskej časti vyradené dňom 01.07.2009**. Z účtovníctva mestskej časti bolo technické zhodnotenie **odúčtované** interným dokladom č. 13 až dňa **30.09.2009**, pričom zostatková hodnota technického zhodnotenia vo výške 29 870,90 € **bola vyčíslená k 31.12.2008 a nie k 30.06.2009**.

19.1. Účtovanie v mestskej časti v období od 01.01.2009 do 30.09.2009 o technickom zhodnotení stavby, ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodrzaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

19.2. Tým, že mestská časť postúpila právo správy technického zhodnotenia stavby **dňom 01.01.2009** a interným dokladom č. 5 zo dňa 31.03.2009 a č. 9 zo dňa 30.06.2009 **ešte účtovala o odpisoch** z majetku (technického zhodnotenia), ku ktorému už nemala vlastnícke právo, resp. právo správy **za obdobie od 01.01.2009 do 30.06.2009 vo výške 878,70 € (t. j. zvýšila náklady) nedodrжала platné postupy účtovania, nedodrzaním ktorých došlo k porušeniu § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí**, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve. **Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.

19.3. Mestská časť prevod správy technického zhodnotenia stavby zaúčtovala na podsúvahový účet **iba zostatkovej cene technického zhodnotenia k 31.12.2008 vo výške 29 870,90 € a nie celkovú obstarávaciu cenu 35 142,26 €**, pričom na podsúvahových účtoch sleduje o. i. skutočnosti - celkovú hodnotu zvereného majetku do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti, o ktorom neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie.

19.4. Tým že, základná škola v analytickej evidencii majetku navýšila cenu stavby od 01.01.2009 **iba o zostatkovej cene technického zhodnotenia vo výške 29 870,90 €, nepostupovala v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania**, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy **sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

19.5. Tým, že základná škola interným dokladom č. 14 **účtovala o prevode správy technického zhodnotenia až dňa 30.06.2009, nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 platných postupov účtovania nedodrzaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.** ^{7/} **Oneskoreným účtovaním o prevode správy majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.

20. Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 382/2012 zo dňa 20.11.2012, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť – stavbu **v hodnote 1 222 905,76 €**, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012, v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012

obsahoval nasledovné nedostatky:

- **nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 8432),**
- **časový nesúlad medzi dátumami, ktorým bolo schválené zverenie nehnuteľnosti (18.09.2012), podpísanie protokolu (20.11.2012) a hodnotou stavby vo výške**

- 1 222 905,76 €, s odvolaním sa na inventarizáciu k 31.12.2012, ktorá v čase zverenia ešte nemohla byť ukončená; správne mal byť stav inventarizácie k 31.12.2011,*
- *hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, nebola v protokole vyjadrená vo výške obstarávacej ceny a zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia,*
 - *absentovali podklady odvolávajúce sa na inventarizáciu k 31.12.2012, t. j. všetky investície, resp. technické zhodnotenia stavby realizované od roku 2004,*
 - *nesprávne vyjadrená celková hodnota stavby vo výške 1 222 905,76 €, správna výška hodnoty stavby k 31.12.2011 bola 1 228 177,12 €, pričom rozdiel 5 271,36 € predstavoval sumu vytvorených oprávok za roky 2006 – 2008 v mestskej časti,*
 - *hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, resp. technického zhodnotenia nebola vyjadrená podľa zdrojov financovania,*
 - *hodnota zvereného majetku – stavby nebola vyjadrená vo výške celkovej obstarávacej ceny, vrátane technického zhodnotenia; vykázaný rozdiel 5 271,36 € predstavovali vytvorené oprávky z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy - pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006-2008 vedené v účtovníctve mestskej časti.*

21. Podľa analytickej evidencie majetku vo väzbe na účtovníctvo základnej školy, mestskej časti a predložených dokladov z archívu od roku 2003, **celková hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy k 31.12.2011** vykazovala hodnotu **1 228 177,12 €, v tom:**

- nadobúdacia cena stavby k 01.01.2004 vo výške **1 143 966,14 €**,
- rekonštrukcia strechy realizovaná vo roku 2004 vo výške **12 550,79 €**, financovaná mestskou časťou v roku 2004, zaradená dňa 12.01.2005,
- rekonštrukcia kanalizácie a odstránenie statických porúch vo výške **36 458,18 €** financovaná z dotácie poskytnutej Ministerstvom školstva Slovenskej republiky v roku 2006, **zaradená dňa 01.08.2006**,
- rekonštrukcia strechy – pavilón A, vrátane rekonštrukcie havarijného stavu kanalizácie vo výške **35 142,26 €**, financovaná a evidovaná v majetku mestskej časti od 23.04.2006. Listom č. 557/2009 zo dňa 11.02.2009 mestská časť postúpila správu, resp. technické zhodnotenie základnej škole. V zmysle listu základná škola mala ku dňu 01.01.2009 zvýšiť obstarávaciu cenu hodnotu majetku o predmetné technické zhodnotenie (35 142,26 €) a odpisovanie majetku od 01.01.2009 vykonávať zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008 (29 870,90 €). Rozdiel predstavovali vytvorené oprávky v mestskej časti za roky 2006 – 2008 vo výške **5 271,36 €**,
- za dodávku kanalizačného poklopu realizovaná v roku 2007 vo výške **59,75 €**, dofinancovaná z poskytnutej dotácie z Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Hodnota stavby bola v protokole č. 382/2012 **nesprávne uvedená** vo výške **1 222 905,76 €**. **Správna obstarávacia hodnota mala byť vyjadrená vo výške 1 228 177,12 €, t. j. rozdiel 5 271,36€ tvorili vytvorené oprávky z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy - pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006-2008 vedené v účtovníctve mestskej časti.**

22. Mestská časť interným dokladom č. 12 zo dňa 30.11.2012 **odúčtovala technické zhodnotenie stavby – výmenu okien vo výške 271 204,65 €** z účtu obstarania (042) priamo do pohľadávok voči základnej škole (účet 355 100), t. j. neúčtovala o jeho zaradení do užívania na základe protokolu o zaradení. **Nepreúčtovaním technického zhodnotenia stavby – výmeny okien z účtu obstarania majetku na príslušný účet dlhodobého majetku mestská časť nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 26 ods. 1 platných postupov účtovania.**⁸

⁸ Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov 15a). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby 15b) alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku 15c).

23. **Protokol o zverení nehnuteľného majetku** a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 454/2013 zo dňa 18.06.2013, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosť:

- **stavbu, v hodnote 1 613 777,11 €**, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 a v ktorej boli zahrnuté všetky investície nachádzajúce sa v areáli školy k 31.12.2012

obsahoval nasledovné nedostatky:

- **nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 5432),**
- **hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, nebola v protokole vyjadrená vo výške obstarávacej ceny a zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia,**
- **absentovali podklady odvolávajúce sa na inventarizáciu k 31.12.2012, t. j. všetky investície, resp. technické zhodnotenia stavby realizované od roku 2004,**
- **hodnota zvereného majetku – stavby, vrátane všetkých investícií, resp. technického zhodnotenia nebola v protokole vyjadrená podľa zdrojov financovania,**
- **nesprávne vyjadrená celková hodnota stavby vo výške 1 613 777,11 €, správna výška hodnoty stavby k 31.12.2012 bola 1 619 048,47 € vykázaný rozdiel 5 271,36 € predstavovali vytvorené oprávky z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy - pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006-2008 vedené v účtovníctve mestskej časti,**
- **stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 1.1.2004, pričom tento protokol už stratil platnosť v zmysle Protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 382/2012 zo dňa 20.11.201. Správne mal byť zrušený protokol č. 382/2012 zo dňa 20.11.2012.**

24. Podľa analytickej evidencie majetku vo väzbe na účtovníctvo základnej školy, mestskej časti a predložených dokladov z archívu od roku 2003, **celková hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy k 31.12.2012** vykazovala hodnotu **1 619 048,47 €, v tom:**

- **nadobúdacia cena stavby k 01.01.2004 vo výške 1 143 966,14 €,**
- **rekonštrukcia strechy realizovaná vo roku 2004 vo výške 12 550,79 €, financovaná mestskou časťou v roku 2004, zaradená dňa 12.01.2005,**
- **rekonštrukcia kanalizácie a odstránenie statických porúch vo výške 36 458,18 € financovaná z poskytnutej dotácie z Ministerstva školstva Slovenskej republiky prostredníctvom zriaďovateľa v roku 2006, zaradená dňa 01.08.2006,**
- **rekonštrukcia strechy – pavilón A, vrátane rekonštrukcie havarijného stavu kanalizácie vo výške 35 142,26 €, financovaná a evidovaná v majetku mestskej časti od 23.04.2006. Listom č. 557/2009 zo dňa 11.02.2009 mestská časť postúpila správu, resp. technické zhodnotenie základnej školy, v zmysle ktorého základná škola mala ku dňu 01.01.2009 zvýšiť obstarávaciu cenu hodnotu majetku o predmetné technické zhodnotenie (35 142,26 €) a odpisovanie majetku od 01.01.2009 vykonávať zo zostatkovej hodnoty majetku k 31.12.2008 (29 870,90 €). Rozdiel predstavovali vytvorené oprávky v mestskej časti za roky 2006 – 2008 vo výške 5 271,36 €,**
- **za dodávku kanalizačného poklopu realizovaná v roku 2007 vo výške 59,75 €, dofinancovaná z poskytnutej dotácie z Ministerstva školstva Slovenskej republiky,**
- **technické zhodnotenie - rekonštrukcia okien realizovaná v roku 2012 vo výške 271 204,65 € (8 170 311,29 Sk) financovaná z rozpočtu mestskej časti,**
- **vybudovanie a revitalizácia športového areálu v celkovej výške 119 666,70 €, z toho 60 882,41 € tvorili cudzie finančné prostriedky v zmysle Zmluvy o združení zo dňa 17.04.2008.**

Hodnota stavby, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy, s odvolaním sa na inventarizáciu k 31.12.2012, bola v protokole č. 454/2013 nesprávne uvedená vo výške 1 613 777,11 €. Správna obstarávacia hodnota mala byť vyjadrená vo výške 1 619 048,47 €, t. j. rozdiel 5 271,36 € tvorili vytvorené oprávky z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy - pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006-2008 vedené v účtovníctve mestskej časti.

25. **Dodatok č. 1 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku** a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 454/2013 zo dňa 18.06.2003 (správne malo byť 2013) zo dňa 19.12.2016 ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie – rekonštrukcia strechy vo výške 44 300 €:

- **neobsahoval určenie dňa zverenia**, resp. dodatok k protokolu o zverení **nebol pripravený** ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, **čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia**,
- **neobsahoval hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v mestskej časti** (resp. jej technického zhodnotenia vo výške obstarávacej ceny, oprávok, zostatkovej hodnoty a zdroja financovanie), ktorá do 30.12.2016 vedená v účtovníctve mestskej časti, **čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia**,
- **neobsahoval hodnotu ďalšieho majetku podľa údajov účtovnej evidencie základnej školy** (mestskou časťou poskytnutý kapitálový transfer v roku 2013 na rekonštrukciu bezbariérového prístupu vo výške 2 500 € a vybudovanie detského ihriska v areáli školy vo výške 8 000 € obstaraného z cudzích prostriedkov).

V dodatku č. 1 zo dňa 19.12.2016 k protokolu **nebola vyčíslená celková hodnota zverenej stavby**, vrátane všetkých investícií nachádzajúcich sa v areáli školy, ktorá v tom čase predstavovala celkovú výšku **1 668 557,11 €**.

26. **Mestská časť** interným dokladom č. 14 zo dňa 30.12.2016 **odúčtovala technické zhodnotenie – rekonštrukciu strechy nehnuteľnosti z účtu obstarania** (042) priamo na účet 355 100, ako pohľadávku voči základnej škole, **t. j. neúčtovala o jeho zaradení do užívania** na základe protokolu o zaradení. **Nepreúčtovaním technického zhodnotenia – rekonštrukcie strechy z účtu obstarania majetku na príslušný účet dlhodobého majetku mestská časť nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 26 ods. 1 platných postupov účtovania.**⁹

27. **Základná škola navýšila** obstarávaciu cenu stavby dňa 19.12.2016, inventárne číslo 1801 5, o technické zhodnotenie vo výške 44 300,00 €, **čím postupovala v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania**, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy **sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve**.

28. **Základná škola navýšila** obstarávaciu cenu stavby dňa 19.12.2016, **čím postupovala v súlade s čl. II bod 1 Dodatku č. 1 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 454/2013 zo dňa 18.06.2003 (správne malo byť 2013) v zmysle ktorého, dodatok č. 1 nadobudol platnosť dňom podpísania obidvoma stranami t. j. 19.12.2016 a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia.

29. Kontrolou analytickej evidencie majetku na účtovný stav základnej školy k 31.12.2017 **nebol zistený rozdiel**.

30. **Rozdiel zistený v zostatkových hodnotách** majetku účtovaných v základnej škole v účtovnej skupine 0 a účtovaných na účtoch 355 a 384, na ktorých sa o. i. priebežne účtujú odpisy z majetku zvereného do správy, obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa (účet 355) a majetku obstaraného z cudzích zdrojov (účet 384).

31. Pri kontrole analytickej evidencie **hnuteľného majetku** vo väzbe na zostavený odpisový plán a účtovného stavu k 31.12.2017 **bol zistený rozdiel v dvoch inventárnych kartách:**

- č. 7 – **umývačka riadu zaradená do používania 30.12.2016, pričom v mesiaci december 2016 nebol v odpisovom pláne vytvorený a následne záúčtovaný odpis vo výške 466 €**
- č. 8 – **konvektomat zaradený do používania 01.12.2017, pričom odpisy boli v odpisovom pláne vytvorené a následné záúčtované aj za mesiac november 2017**

⁹ Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov 15a). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby 15b) alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku 15c).

32. **Rozdiel bol zistený v analytickej evidencii účtu 384 – Výnosy budúcich období**, na ktorom sa o. i. vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním odpisov zúčtováva do výnosov kapitálový transfer na obstaranie dlhodobého majetku, vrátane jeho technického zhodnotenia, poskytnutý z iných zdrojov ako vlastných alebo poskytnutých od zriaďovateľa (napr. zo štátneho rozpočtu).

Rozdiel bol počas kontroly účtovne vysporiadaný.

33. **O projektovej dokumentácii** zateplenia budovy, financovanej z kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške 5 856 € základná škola účtovala v roku 2015 na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku v súlade s § 28 ods. 1 písm. b) platných postupov účtovania, na ktorom sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, t. j. aj projektová dokumentácia.

34. **Tým, že základná škola projektovú dokumentáciu** (aj keď ju účtovala na obstaraní hmotného majetku) zaradila dňa 08.10.2015 ako ostatný dlhodobý nehmotný majetok, ktorý začala odpisovať, nepostupovala v súlade s platnými postupmi účtovania.

35. **Rekonštrukciu časti strechy so zateplením základnej školy** (Blok „B“), zabezpečená a financovaná mestskou časťou v roku 2017 vo výške 44 997,98 € je nad'alej vedená v účtovníctve mestskej časti a nezverená do správy základnej školy. Dňom 30.08.2017 bola pod inventárnym číslom 1651/2017, s dátumom obstarania 28.08.2017 zaradená do majetku mestskej časti a následne odpisovaná.

36. Mestská časť protokolárne **nezverovala do správy základnej školy hnutel'ný majetok**.

KONTROLNÉ ODPORÚČANIA III/C K ZVERENÉMU MAJETKU – návrh

1. Vydať dodatok k platným „Zásadám hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012, resp. vydať nové zásady hospodárenia **nasledovných odporúčaní**:

V platných „Zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012:“

- **nahradiť bod 2 v čl. 8 - postup zverenia majetku** novým textom: „zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **nahradiť bod 3 v čl. 8 - postup zverenia majetku** novým textom: „o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť podľa schváleného rozpočtu rozhoduje starosta bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **doplniť nový bod v čl. 8 - postup zverenia majetku** o nový text: „technické zhodnotenie vykonané na majetku mestskej časti, ktorý je zverený do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, sa na základe písomného protokolu zverí do správy správcovi, ktorý tento majetok spravuje bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“

Dôvod doplnenia uvedeného bodu:

Podľa zákona o účtovníctve a opatrenia o postupoch účtovania v platnom znení nie je možné účtovať o vykonanej rekonštrukcii majetku zvereného do správy ako o samostatnom dlhodobom majetku v účtovníctve obce, pretože vykonané technické zhodnotenie zvyšuje obstarávaciu cenu majetku u správcu.

- **nahradiť v bode 4 čl. 8 písm. b) - text:** „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie“ novým textom „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania“

- **doplniť nové písmená v čl. 8 – postup zverenia majetku, v bode 4** (o zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä) v znení:
 - „deň zverenia, resp. prevodu,“
 - „účel jeho využitia,“
 - „súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia“
 - „výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“
 - **nahradiť bod q) v čl. 19 - úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti** textom: „zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a odňatie zvereného nehnuteľného majetku.“
 - **doplniť nové písmená v čl. 19 - Úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej , v bode 3** (starosta vo svojej kompetencii) v znení:
 - „podpisuje protokol o zverení technického zhodnotenia vykonaného na majetku mestskej časti, zvereného do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, ktorá tento majetok spravuje.“
 - „podpisuje protokol o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť.“
 - **doplniť nové písm. j) bode 1 v čl. 24 - Hospodárenie s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej časti Vrakuňa v rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách, obchodných spoločnostiach a neziskových organizáciách v znení:** „výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“
2. Do protokolov o zverení majetku do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie **zapracovať povinné náležitosti** najmä:
- a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,
 - b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávací cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania,
 - c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom najmä:
 - povinnosť správcu viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii,
 - nakladať so spravovaným majetkom hospodárne a účelne,
 - odpisovať zverený majetok v súlade s platnými účtovnými predpismi,
 - chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
 - udržiavať trvalo majetok v prevádzkyschopnom stave,
 - dňom zverenia majetku do správy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie,
 - zabezpečovať dodržanie platnej legislatívy spojenej s výkonom správy majetku, zabezpečovať údržbu a opravu spravovaného majetku, zverený majetok poistiť
 - výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.
 - d) deň zverenia, resp. prevodu,
 - e) účel jeho využitia,
 - f) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
 - g) súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,
 - h) dátum vyhotovenia protokolu,
 - i) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly, bol vypracovaný návrh správy č. 5/2018 o výsledku finančnej kontroly zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Železničná 14 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 10.10.2018 (ďalej len „návrh správy č. 5/2018“) s rozpisnými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu.

Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba prijať povinným osobám opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s návrhmi ich riešenia. Zároveň boli povinné osoby požiadané:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 5/2018, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 22.06.2018 do 09.10.2018 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, v nadväznosti na uznesenie číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017.
Termín: do 19.10.2018

2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 5/2018, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 22.06.2018 do 09.10.2018 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, v nadväznosti na uznesenie číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017.
Termín: 29.10.2018

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 5/2018, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 22.06.2018 do 09.10.2018 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, v nadväznosti na uznesenie číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017.
Termín: 30.06.2020

Návrh správy č. 5/2018 prevzala za:

1. Základnú školu, Železničná 14 Bratislava **dňa 11.10.2018** riaditeľka školy.
2. Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **dňa 11.10.2018** prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Základná škola Železničná 14 Bratislava listom č. 708/2018 zo dňa 19.10.2018 a **mestská časť Bratislava-Vrakuňa** listom č. 2230/107372018/STAR/LZ zo dňa 19.10.2018 – **povinné osoby v lehote do 19.10.2018 nevzniesli námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 5/2018 oprávnená osoba považovala za akceptované.

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

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 5/2018 **odporučila oprávnená osoba prijať povinným osobám opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia **v termíne do 29.10.2018**. Navrhnuté opatrenia si **povinné osoby osvojili**.

1. **Povinná osoba – Základná škola Železničná 14 Bratislava** „Príkazom riaditeľky školy č. 1/2018 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Železničná 14 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ zo dňa 24.10.2018 (ďalej len „príkaz riaditeľky č. 1/2018“) vydala nasledovné opatrenia

Opatrenie č. 1

Vydať zriaďovaciu listinu základnej školy v úplnom znení v súlade s § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Termín: rok 2019

Zodpovedný: spoločná kompetencia

Opatrenie č. 2

Rozdiel vytvorených oprávok (resp. odpisov) v mestskej časti z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy – pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006 – 2008 vo výške 5 271,36 € doúčtovať, resp. navýšiť obstarávaciu cenu stavby na účet 021 1 súvzťazne s účtom 081.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 30.11.2018

Opatrenie č. 3

Vykonať dokladovú inventarizáciu analytických účtov 355 a 384 od roku 2008, na ktorých sa o. i. priebežne účtujú odpisy z majetku zvereného do správy, obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa (účet 355) a majetku obstaraného z cudzích zdrojov (účet 384). Na základe výsledkov inventarizácie upraviť analytickú evidenciu k syntetickým účtom.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 4

Upraviť odpisový plán hnuťného majetku – inventárne karty:

- č. 7 – umývačka riadu, zaradená do používania 30.12.2016 (v mesiaci december 2016 nebol v odpisovom pláne vytvorený a následne záúčtovaný odpis vo výške 466 €),
- č. 8 – konvektomat zaradený do používania 01.12.2017 (odpisy boli v odpisovom pláne vytvorené a následné záúčtované aj za mesiac november 2017).

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 5

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 6

Výšku opravených odpisov zo zvereného hnuťného majetku za obdobie nesprávne záúčtovaných účtovných prípadov oznámiť mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 7

Vykonať opravu nesprávneho zaradeného a účtovaného obstarania dlhodobého hmotného majetku – projektovej dokumentácie v roku 2015.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 8

Opravu nesprávneho zaradeného a účtovaného obstarania dlhodobého hmotného majetku – projektovej dokumentácie v roku 2015 oznámiť mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 31.12.2018

Opatrenie č. 9

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 10

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 11

Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 12

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 13

Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 14

Dňom zverenia majetku do správy základnej školy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 15

Vykonávať vzájomnú kontrolu odpisov majetku, s dôrazom na:

- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355)
- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z cudzích zdrojov (účet 384).

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 16

Vykonávať vzájomnú kontrolu zvereného majetku podľa účtovnej evidencie.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

2. **Povinná osoba – mestská časť Bratislava-Vrakuňa** listom č. 2230/10737/2018/STAR/LZ zo dňa 18.10.2018 vydala nasledovné *„Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“* (ďalej len „opatrenia zo dňa 18.10.2018“):

Opatrenie č. 1

Vydať zriaďovaciu listinu základnej školy v úplnom znení v súlade s § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Termín: rok 2019

Zodpovedný: spoločná kompetencia kontrolovaných subjektov

Opatrenie č. 2

Vydať dodatok k platným *„Zásadám hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012, resp. vydať nové zásady hospodárenia nasledovných odporúčaní:*

V platných *„Zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012:“*

- ***nahradiť bod 2 v čl. 8 - postup zverenia majetku*** novým textom: *„zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.“*

- **nahradiť bod 3 v čl. 8 - postup zverenia majetku** novým textom: „o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť podľa schváleného rozpočtu rozhoduje starosta bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **doplniť nový bod v čl. 8 - postup zverenia majetku** o nový text: „technické zhodnotenie vykonané na majetku mestskej časti, ktorý je zverený do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, sa na základe písomného protokolu zverí do správy správcovi, ktorý tento majetok spravuje bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **nahradiť v bode 4 čl. 8 písm. b) - text:** „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie“ novým textom „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojev financovania“
- **doplniť nové písmená v čl. 8 – postup zverenia majetku, v bode 4** (o zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä) v znení:
 - „deň zverenia, resp. prevodu,“
 - „účel jeho využitia,“
 - „súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia“
 - „výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“
- **nahradiť bod q) v čl. 19 - úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti** textom: „zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a odňatie zvereného nehnuteľného majetku.“
- **doplniť nové písmená v čl. 19 - Úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej, v bode 3** (starosta vo svojej kompetencii) v znení:
 - „podpisuje protokol o zverení technického zhodnotenia vykonaného na majetku mestskej časti, zvereného do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, ktorá tento majetok spravuje.“
 - „podpisuje protokol o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť.“
- **doplniť nové písm. j) bode 1 v čl. 24 - Hospodárenie s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej časti Vrakuňa v rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách, obchodných spoločnostiach a neziskových organizáciách** v znení: „výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“

Opatrenie č. 3

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

- a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,
- b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania,
- c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom najmä:
 - povinnosť správcu viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii,
 - nakladať so spravovaným majetkom hospodárne a účelne,
 - odpisovať zverený majetok v súlade s platnými účtovnými predpismi,
 - chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
 - udržiavať trvalo majetok v prevádzkyschopnom stave,
 - dňom zverenia majetku do správy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie,
 - zabezpečovať dodržanie platnej legislatívy spojenej s výkonom správy majetku, zabezpečovať údržbu a opravu spravovaného majetku, zverený majetok poistiť

- výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.

- d) deň zverenia, resp. prevodu,
- e) účel jeho využitia,
- f) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
- g) súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,
- h) dátum vyhotovenia protokolu,
- i) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.

Opatrenie č. 4

Rozdiel vytvorených oprávok (resp. odpisov) v mestskej časti z technického zhodnotenia stavby (rekonštrukcie strechy – pavilón A, vrátane havarijného stavu kanalizácie) za roky 2006 – 2008 vo výške 5 271,36 € doúčtovať na podsúvahový účet 750 007 súvzťažne 790 007, na ktorých sa o. i. účtuje celková hodnota zvereného majetku rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 30.11.2018

Opatrenie č. 5

Zaučtovať opravu nákladov minulých rokov - navyšiac zaučtovaných odpisov z majetku (technického zhodnotenia), ku ktorému už nemala vlastnícke právo, resp. právo správy za obdobie od 01.01.2009 do 30.06.2009 vo výške 878,70 € zápisom 428/551.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 30.11.2018

Opatrenie č. 6

Zveriť do správy základnej školy technické zhodnotenie stavby - rekonštrukciu časti strechy so zateplením (Blok „B“), realizované v roku 2017 vo výške 44 997,98 €, vedenej v účtovníctve mestskej časti.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: k 01.01.2019

Opatrenie č. 7

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: k 01.01.2019

Opatrenie č. 8

Zveriť do správy nehnutel'ný a hnutel'ný majetok podľa údajov účtovnej evidencie základnej školy a zdrojov financovania, ktorý nebol doposiaľ zverený; v protokole vyčíslit celkovú hodnotu zvereného majetku podľa výsledkov inventarizácie.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: k 01.01.2020

Opatrenie č. 9

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: rok 2020

Opatrenie č. 10

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 11

Pri prevode správy majetku postupovať v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 12

Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 13

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 14

Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 15

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 16

Vykonávať vzájomnú kontrolu odpisov majetku, s dôrazom na:

- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355).
- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z cudzích zdrojov (účet 384).

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 17

Vykonávať vzájomnú kontrolu zvereného majetku podľa účtovnej evidencie.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Kontrola bola ukončená dňa 6.11.2018, t.j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 5/2018. V správe č. 5/2018 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 05.11.2018 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite bolo uložené **predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** za povinnú osobu:

1. Základnú školu, Železničná 14 Bratislava v súlade s vydaným príkazom riaditeľky č. 1/2018

Termín: 30.06.2020

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

Termín: 30.06.2020