

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

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 12.12.2017

Bod č. 4

Kontrola zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Základnej školy Žitavská ul. č. 1 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. 5/2017

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ **berie na vedomie**

1. Správu číslo 5/2017 o výsledku finančnej kontroly zvereneného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 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. **RNDr. Janu Weisovú, 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. 1/2017 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereneného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*“ zo dňa 03.11.2017.

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 zvereneného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*“ listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017.

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 Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 179/XII/2016 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016.

Správa
o výsledku finančnej kontroly
č. 5/2017

| | |
|--|--|
| Oprávnená osoba: | Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka |
| Kontrolované subjekty: (povinné osoby) | 1. Základná škola, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, IČO 31780806 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 2002 - 2017 |
| Kontrola vykonaná: | <i>od 22.06.2017 do 02.11.2017, s prerušením v čase od 24.07.2017 do 22.08.2017 z dôvodu spracovania materiálu (správa č. 6/2017) na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2017, (v tom od 10.08.2017 do 21.08.2017 z dôvodu čerpania dovolenky), od 24.08.2017 do 04.09.2017 z dôvodu spracovania materiálu (správa č. 7/2017) na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2017.</i> |

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 uz. č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016. Listom č. 1656/6722/2017/MK/AK zo dňa 19.06.2017 boli povinné osoby oboznámené s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly. Súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a čl. V ods. 1 písm. c) „pravidiel“ boli kontrolované subjekty požiadané o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie a zároveň 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 28.06.2017 o predloženie vnútorných poriadkov a interných smerníc upravujúcich kontrolovanú oblasť a ďalšej dokumentácie najmä:

- zriaďovacie listiny, vrátane dodatkov,
- inventárne karty majetku, e odpisovaného plánu (postup odpisovania, sadzby a sumy odpisov),
- protokoly o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy k 31.05.2017,
- ostatné dokumenty o obstaraní, resp. technickom zhodnotení zvereného majetku, napr. darovacie zmluvy, dodávateľské faktúry,
- protokoly o zaradení zvereného hnutel'ného a nehnuteľného majetku do používania, vrátane jeho technického zhodnotenia k 31.05.2017,
- výstupy z informačného systému „majetok“ k 31.12.2016 a 31.05.2017,
- inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016,
- hlavnú knihu k 31.12.2016 a 31.05.2017.

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 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 z 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 predpisu ¹.*
- (10) *Za dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie sa považuje deň uvedený v zriaďovacej listine zriaďovateľa o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie.*
- b) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – účinný od 1.1.2005**
Účinnosťou nového zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým bol zrušený zákon NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách zriaďovanie, zmenu a zrušovanie rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií upravoval § 21, v zmysle ktorého v odsekoch:
- (1) *Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.*
- (5) *Rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť*
- a) *zákonom,*
- b) *rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo vyšší územný celok.*
- (9) *Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu.*

II. ZRIAĐOVACIE LISTINY

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

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

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

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

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

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

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

B. ZRIAĎOVACIA LISTINA ROZPOČTOVEJ ORGANIZÁCIE V ZRIAĎOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA - ZÁKLADNÁ ŠKOLA ŽITAVSKÁ UL. Č. 1 BRATISLAVA

1. Dňa 03.12.1996 pod č. j. Predn. A96/10334-001 Okresný úrad Bratislava II, v zmysle § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 222/1996 Z. z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v nadväznosti na ust. § 5 ods. 1 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších zmien a doplnkov, ako i zák. č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a výnosu MF č. 23 z 27.02.1996, po prerokovaní s príslušným orgánom miestnej samosprávy zriadil zriaďovacou listinou Základnú školu, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, ako školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.1.1997. Základná škola bola samostatnou rozpočtovou organizáciou, v pôsobnosti odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II, ktorá bola zapojená na rozpočet zriaďovateľa. Súčasťou školy bol školský klub detí a školská jedáleň. Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ, ktorý riadil činnosť školy, školského klubu a zariadenia školského stravovania. Majetok školy, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť bol stav podľa inventarizácie k 31.12.1996 s ďalšími určeními, ktoré boli obsiahnuté v zmluve o výpožičke a v delimitačnom protokole v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, ktorý bol zverený do správy odboru školstva a kultúry Okresného úradu Bratislava II. Touto zriaďovacou listinou bola zrušená platnosť zriaďovacej listiny zo dňa 24.07.1996.

2. Dňa 28.07.1997 pod č. j. Predn. A97/06966 Okresný úrad Bratislava II vydal novú zriaďovaciu listinu, ktorou zriadil Základnú školu, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, ako školu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 1.9.1997. Súčasne zrušilo platnosť zriaďovateľskej listiny pod č. j. Pred. A96/10334-001 zo dňa 13.12.1996 - *správne mal byť uvedený dátum 03.12.1996*).
- V zmysle novej zriaďovacej listiny 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 (*školská jedáleň bola vypustená*). Štatutárnym orgánom školy bol riaditeľ, ktorý riadil činnosť školy a školského klubu detí (*zariadenia školského stravovania vypustené*). Majetok školy, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť bol stav podľa inventarizácie k 31.12.1996 s ďalšími určeniami v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, mimo zariadenia školského stravovania. Podrobnosti v oblasti školského stravovania riešené osobitnou zmluvou medzi Základnou školou Žitavská ul. č. 1, Bratislava a Strediskom služieb škole, Chlumeckého 10, 821 03 Bratislava.
3. **Dodatkom č. 1** zo dňa 01.07.2002 k zriaďovateľskej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydannej pod č. j. Predn. 97/06966 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 Žitavská ul. č. 1 Bratislava na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa.
4. **Dodatkom č. 2** zo dňa 30.06.2003 k zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydannej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997 v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.07.2002 **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 (podľa prílohy 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 jedálni Strediska služieb škole – rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Ružinov, vypracovanej v súlade so znením Dodatku č. 23 Štatútu hl. mesta SR Bratislavy, § 1 bod 7, príloha č. 1b položka 26a, uzavretej ku dňu 28.02.2003 medzi mestskou časťou Bratislava-Ružinov, mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a mestskou časťou Bratislava-Podunajské Biskupice – hnutelný majetok školskej kuchyne a jedálne podľa inventarizačného stavu ku dňu 31.12.2002 (podľa prílohy č. 2).
5. Dňa 21.11.2007 pod č. j. 4665 bol vydaný **Dodatok č. 3** k zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava vydannej pod č. j. Pred 97/06966 zo dňa 28.07.1997, ktorým sa doplnil výchovný jazyk slovenský – **bez uznesenia miestneho zastupiteľstva**.

KONTROLNÉ ZISTENIA II/B – ZRIAĎOVACIA LISTINA

1. K zriaďovacej listine Základnej školy, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 03.12.1996, pod č. j. Predn. A96/10334-001 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
2. K zriaďovacej listine Základnej školy, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06966 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
3. V zriaďovacej listine Základnej školy, Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06966 **bol nesprávne uvedený dátum**, ktorou bola zrušená platnosť zriaďovateľskej listiny vydananej Okresným úradom Bratislava II, pod č. j. Pred. A96/10334-001 zo dňa 13.12.1996. Správne mal byť uvedený dátum 03.12.1996 – formálny nedostatok.
4. **Dodatok č. 1 zo dňa 01.07.2002** k zriaďovateľskej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997, ktorým s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia Základnej školy Žitavská ul. č. 1 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.
5. **Dodatok č. 2 zo dňa 30.06.2003** k zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej pod č. j. Predn. 97/06966 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 Žitavská ul. č. 1 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.
6. **Dodatok č. 3 zo dňa 21.11.2007** k zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, vydananej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997, ktorým bol, s odvolaním 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**.
7. **Zriaďovacia listina** Základnej školy Žitavská ul. č. 1 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 – ZRIAĎOVACIA 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 NEHNUTEĽNÉHO MAJETKU A S NÍM SÚVISIACICH PRÁV A ZÁVÄZKOV DO SPRÁVY ROZPOČTOVÝM ORGANIZÁCIÁM V ZRIAĐOVATEĽSKEJ PÔSOBNOSTI MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

A. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

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

B. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

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

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

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 hnutel'ného majetku do výšky 3 500 € rozhodoval starosta mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Na zverenie hnutel'ného majetku nad 3500 € 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/}*

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

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

5. vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov podľa platných predpisov,⁴⁾
6. viesť majetok v účtovníctve podľa príslušných predpisov⁵⁾ 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 hospodária 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 hospodária so zvereným majetkom mestskej časti, majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a vlastným na základe rozpočtu schváleného miestnym zastupiteľstvom. Návrh rozpočtu, jeho skladbu i zmeny a materiálno - technické podmienky na činnosť základných škôl, školských a predškolských zariadení predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa riaditeľ po prerokovaní v príslušnej rade školy alebo predškolského zariadenia.

Postup zverenia majetku 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 3500 € sa vyžaduje predchádzajúci súhlas MZ.*
4. *O zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä:*
 - a) *určenie (identifikovanie) zvereného majetku,*
 - b) *hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,*
 - c) *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,*
 - d) *spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,*
 - e) *dátum vyhotovenia protokolu,*
 - f) *podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.*
5. Protokol o zverení majetku pripraví Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Vrakuňa (ďalej len „miestny úrad“) ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie zvereného majetku. Protokol o zverení majetku eviduje príslušný odborný útvar podľa organizačného poriadku miestneho úradu.
6. *Preberajúci je povinný poskytovať miestnemu úradu pri príprave protokolu súčinnosť pri zverení majetku do správy.*

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

C. ZVERENÝ NEHNUTEĽNÝ MAJETOK DO SPRÁVY ZÁKLADNEJ ŠKOLY ŽITAVSKÁ 1 BRATISLAVA

Vymedzený a zverený nehnuteľný majetok do správy rozpočtovej organizácie je určený:

1. **Protokolom o zverení správy nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0524 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 3609/1, súpisné číslo II 5043 – objekt Základnej školy Žitavská 1 v Bratislave v hodnote **14 950 876,00 Sk (496 278,17 €),**
 - **pozemok, parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764 v hodnote **5 479 500 Sk,**

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

- **pozemok parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 v hodnote 18 393 000 Sk,
(ďalej len „protokol číslo 11 88 0524 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 0524 03 00/3 zo dňa 19.12.2003** mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako odovzdávajúci správca, bezodplatne zveril do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava (ďalej len „základná škola“) k **01.01.2004** nehnuteľnosť - **stavbu**, na pozemku parcelné číslo 3609/1, súpisné číslo II 5043 – objekt Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava (ďalej len „stavba“) v hodnote **14 950 876,00 Sk**.

- 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 Bratislava-Vrakuňa) **Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 384/2012 zo dňa 20.11.2012** mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosti:

- **stavbu**, ktorej hodnota v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 bola **519 898,45 €**, v ktorej bola zahrnutá rekonštrukcia strechy telocvične vo výške **10 483,17 €** (financovaná z prostriedkov Ministerstva školstva SR) a rekonštrukcia zariadenia pre ohrev teplej úžitkovej vody vo výške **13 137,11 €**, protokolárne odovzdaná 17.08.2009 a financovaná z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,
- **pozemok, parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764, **a pozemok parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 **bez vyjadrenia ich hodnoty**. Pozemky boli evidované v stave mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
- prevod správy nehnuteľného majetku (vrátane technického zhodnotenia stavby) **bol schválený** uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012**.

Poznámka:

Protokol o zverení majetku č. 384/2012 zo dňa 20.11.2012 bol zo strany preberajúceho správcu pripomienkovaný z dôvodu, že v zmysle inventarizácie k 31.12.2012 celková hodnota budovy bola vo výške 722 050,55 € a nie 519 898,45 €. Rozdiel vo výške 202 152,10 € predstavoval realizovanú rekonštrukciu okien v roku 2011 a 2012 z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Základná škola, v zmysle listu číslo 122/10408/2012/EO/SO zo dňa 26.11.2012, bola požiadaná o zvýšenie obstarávacej ceny budovy o 202 152,10 €.

4. **Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 455/2013 zo dňa 18.06.2013** bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie (rekonštrukciu okien) vo výške 202 152,10 €. V zmysle inventarizácie k 31.12.2012 bola celková hodnota zverenej stavby vo výške **722 050,55 €**.

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

5. **Dodatkom č. 1 zo dňa 18.12.2013 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. **455/2013** bola doplnená hodnota zverených pozemkov:

- **parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764 vo výške **181 882,87 €**,
- **parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 vo výške **610 524,98 €**,

t. j. celková hodnota zverených pozemkov k 31.12.2013 bola vo výške 792 407,85 €.

6. **Dodatkom č. 2 zo dňa 20.10.2015 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 455/2013 bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 667 327,56 €, t. j. celková hodnota bola vo výške 1 389 378,11 €.
7. **Dodatkom č. 3 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 455/2013 bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 3 912,61 €, t. j. celková hodnota bola vo výške 1 393 290,72 €.

Prehľad o zverenom nehnuteľnom majetku do správy základnej školy k 31.12.2016

| Zverený majetok - identifikácia | Zverený nehnuteľný majetok v obstarávacej cene | z toho z financovanie projektu ISRMO |
|---|--|--------------------------------------|
| Stavba v obstarávacej hodnote celkom | 1 393 290,72 | 578 802,33 |
| v tom: | | |
| - hodnota zverenej stavby od 01.01.2004 | 496 278,17 | X |
| - rekonštrukcia strechy telocvične | 10 483,17 | X |
| - rekonštrukcia zariadenia pre ohrev TUV | 13 137,11 | X |
| - rekonštrukciu okien | 202 152,10 | X |
| - projekt ISRMO | 667 327,56 | 578 802,33 |
| - projekt ISRMO | 3 912,61 | X |
| Pozemky | 792 407,85 | X |
| SPOLU k 31.12.2016 | 2 185 698,57 | 578 802,33 |

KONTROLNÉ ZISTENIA III/C – ZVEROVACIE PROTOKOLY

- V protokole číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003 bola určená iba vstupná cena zvereného majetku, **nebol uvedený dátum, ku ktorému prešla správa, pričom protokol nadobudol platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán t. j. 14.07.2003.**
- Mestská časť Bratislava-Vrakuňa nehnuteľný majetok – stavbu v hodnote 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) zaradila do majetkovej evidencie pod inventárnym číslom 1/115 dňa 10.09.2003, s dátumom obstarania 10.09.2003, **čo nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003.⁶
- Mestská časť Bratislava-Vrakuňa nehnuteľný majetok – stavbu v hodnote 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) zaúčtovala (interný doklad číslo 27) dňa 30.09.2003, **čo nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003.
- Mestská časť Bratislava-Vrakuňa o nehnuteľnom majetku - pozemkoch:
 - parc. č. 3609/01 o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764
 - parc. č. 3609/02 o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764
 v celkovej hodnote 23 872 000,00 Sk (792 421,83 €) účtovala dňa 30.09.2003 (interný doklad číslo 27), **čo nebolo v súlade s protokolom** číslo 1188052403 00 zo dňa 14.07.2003.
- 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.** Mestská časť Bratislava-Vrakuňa v roku 2003 pri odpisovaní dlhodobého hmotného majetku, podľa predložených inventárnych kariet, zvolila spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov s odvolaním sa na zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerné odpisovanie.

⁶ Evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania (na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03), ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia.

6. **Tým, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa zaradila nadobudnutý nehnuteľný majetok - stavbu do evidencie až 10.09.2003, nezostavila odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.**⁷
7. **Tým, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa v roku 2003, pod interným dokladom č. 38 zo dňa 31.12.2003 zaúčtovala ročný odpis nadobudnutého majetku - stavby vo výške 209 313,00 Sk (6 947,92 €) a nie alikvotnú časť odo dňa skutočného obstarania (14.07.2003) t. j. 104 656,52 Sk (3 477,96 €) nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého „účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a v súlade s § 19 postupov účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003.**⁸
8. **Tým, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa v roku 2003, pod interným dokladom č. 38 zo dňa 31.12.2003 zaúčtovala odpis jednorázovo nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve**⁹ (účtovné odpisy sa účtujú mesačne vo výške jednej dvanástiny ročného odpisu stanoveného v odpisovom pláne) **a ani v súlade s § 3** (deň uskutočnenia účtovného prípadu) **postupov účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003.**
9. **V protokole číslo 11 88 0524 03 00/03 zo dňa 19.12.2003, ktorým mestská časť Bratislava-Vrakuňa zverila stavbu do správy základnej školy k 01.01.2004, bola uvedená iba obstarávacia cena zvereného majetku vo výške 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €), aj napriek skutočnosti, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa 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 Bratislava-Vrakuňa do 31.12.2003 a zostaviť odpisový plán zo zostatkovej ceny.
10. **Mestská časť Bratislava-Vrakuňa 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 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.**“
11. **Prevod správy nehnuteľného majetku - stavby v hodnote 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 154 zo dňa 26.11.2003.**
12. **Základná škola zaradila zverený majetok - stavbu dňa 01.01.2004, pod inventárnym číslom 1801 18, v obstarávacej cene 15 266 692 Sk (506 761,34 €), v ktorej bola zahrnutá hodnota zverenej stavby vo výške 14 950 876 Sk (496 278,17 €) a technické zhodnotenie spojené s rekonštrukciou telocvične vo výške 315 816 Sk (10 483,17 €), financované z prostriedkov Ministerstva školstva SR.**

⁷ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

⁸ Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona, ak osobitný predpis neustanovuje inak. 1) Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku vytváraných podľa účtovných odpisov. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.

⁹ Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

13. **Tým, že základná škola zaradila zverený majetok - stavbu iba v obstarávacej cene** (aj keď v súlade s protokolom číslo 11 88 0524 03 00/03 zo dňa 19.12.2003), **nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004**, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení **sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve**. Tento postup sa môže použiť aj pri bezodplatnom odovzdaní dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, **ak sa u nadobúdateľa bude pokračovať v odpisovaní**.“

Správne účtovanie v základnej škole pri zverení nehnuteľného majetku - stavby (vrátane technického zhodnotenia – rekonštrukcie strechy telocvične), účtovaného do 31.12.2003 v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa malo byť:

- **zaučtovanie obstarávacej ceny strana MD účtu 021** vo výške 15 266 692,00 Sk (506 761,34 €),
- **zaučtovanie oprávok strana D účtu 081** vo výške 209 313,04 Sk (6 947,92 €)
- **zúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana D účtu 901** vo výške 15 057 378,96 Sk (499 813,42 €).

14. **Účtovanie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2004** (do 30.09.2004) o nehnuteľnom majetku – stavbe, **ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**.¹⁰

15. **Mestská časť Bratislava-Vrakuňa**, interným dokladom č. 23 zo dňa 30.09.2004 **pri odúčtovaní nehnuteľnosti – stavby z účtovného stavu v roku 2004** doúčtovala odpisy **(t. j. zvýšila náklady)** vo výške zostatkovej hodnoty nehnuteľnosti v sume **14 741 562,96 Sk (489 330,25 €)**, **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**.¹¹

Správne účtovanie v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, resp. jej odúčtovaní v roku 2004 mal byť:

- **odúčtovanie obstarávacej ceny strana D účtu 021** vo výške 14 950 876 Sk (496 278,17 €),
- **odúčtovanie oprávok strana MD účtu 081** vo výške 209 313,04 Sk (6 947,92 €)
- **odúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana MD účtu 901** vo výške 14 741 562,96 Sk (489 330,25 €).

16. **Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 384/2012 zo dňa 20.11.2012, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 341/2012 zo dňa 18.09.2012**, ktorým mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosti:

- **stavbu v hodnote 519 898,45 €**, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012,
- **pozemok, parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764, **a pozemok parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764

¹⁰ 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, obsahom 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**.

¹¹ 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**.

obsahoval nasledovné nedostatky:

- *nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 5043),*
- *nebola vyjadrená hodnota zverených pozemkov,*
- *časový nesúlad medzi dátumami, ktorým bolo schválené zverenie nehnuteľnosti (18.09.2012), podpísanie protokolu (20.11.2012) a hodnotou stavby vo výške 519 898,45 €, 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,*
- *stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 2.7.2008, pričom protokolom č. 61/2008 bol do správy základnej školy zverený nie nehnuteľný ale hnutel'ný majetok – plynový varný kotol GLR 100 – jeden kus v jednotkovej cene 130 900 Sk, ktorý mal byť umiestnený v školskej jedálni pri základnej škole.*

17. Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo **455/2013 zo dňa 18.06.2013**, ktorým mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosti:

- **stavbu** v hodnote 722 050,55 €, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012,
- **pozemok, parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764, **a pozemok parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764,

obsahoval nasledovné nedostatky:

- *nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 5043),*
- *opäť nebola vyjadrená hodnota zverených pozemkov,*
- *stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 2.7.2008, pričom protokolom č. 61/2008 bol do správy základnej školy zverený nie nehnuteľný ale hnutel'ný majetok – plynový varný kotol GLR 100 – jeden kus v jednotkovej cene 130 900 Sk, ktorý mal byť umiestnený v školskej jedálni pri základnej škole. **Správne mal byť zrušený protokol č. 384/2012 zo dňa 20.11.2012.***

18. Dodatok č. 1 zo dňa 18.12.2013 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. **455/2013**, **bola doplnená hodnota zverených pozemkov:**

- **parc. č. 3609/01** o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764 vo výške **181 882,87 €**,
- **parc. č. 3609/02** o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 vo výške **610 524,98 €**,

*Tým, že dodatok č. 1 zo dňa 18.12.2013 **neobsahoval určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia.***

19. Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, interným dokladom č. 14 zo dňa 30.12.2013 **odúčtovala zverenie pozemkov** do správy základnej školy z **účtovníctva** v celkovej výške **792 407,85 €**, pričom pri bezodplatnom prevode, v zmysle protokolu 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003, bola nehnuteľnosť ocenená vo výške 23 872 000,00 Sk, pri prepočte na **€ 792 421,83, čo predstavuje rozdiel 13,98 €.**

20. Dodatok č. 2 zo dňa 20.10.2015 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. **455/2013**, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške **667 327,56 €** **neobsahoval:**

- **určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia,**
- **hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie (resp. jej technického zhodnotenia vo výške nielen obstarávacej ceny, ale aj oprávok a zostatkovej hodnoty), ktorá do 28.09.2015 bola vedená v účtovníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, čím nebolo postupované v súlade s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia.**

21. Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK, bola vedená v účtovníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Dňom 28.09.2015, inventárne číslo 1436/2015, mestská časť Bratislava-Vrakuňa **súčasne zaradila a vyradila stavbu**, resp. obnovu základnej školy z evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty **667 327,56 €**. **Účtovanie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa** pri prevode stavby resp. obnovy, interný doklad č. 10 zo dňa 30.09.2015, **bolo v súlade s platnými postupmi účtovania.**
22. **Základná škola navýšila obstarávaciu cenu stavby dňa 28.09.2015**, inventárne číslo 1801 18, o technické zhodnotenie vo výške **667 327,56 €**, **čím postupovala v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania**, podľa ktorého „**dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**
23. **Dodatok č. 3 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. **455/2013**, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške **3 912,61 €** **neobsahoval:**
- **určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, čím nebol postupované v súlade s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia,**
 - **hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie (hodnotu stavby resp. jej technického zhodnotenia vo výške nielen obstarávacej ceny, ale aj oprávok a zostatkovej hodnoty), ktorá do 28.09.2015 bola vedená v účtovníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, čím nebol postupované v súlade s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia.**
24. Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK, bola vedená v účtovníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Dňom 28.12.2015, inventárne číslo 1493/2015, mestská časť Bratislava-Vrakuňa **súčasne zaradila a vyradila stavbu**, resp. obnovu základnej školy, z evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty **3 912,61 €**. **Účtovanie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa** pri prevode stavby resp. obnovy, interný doklad č. 15 zo dňa 30.12.2015, **bolo v súlade s platnými postupmi účtovania.**
25. **Základná škola navýšila obstarávaciu cenu stavby**, inventárne číslo 1801 18, o technické zhodnotenie vo výške **3 912,61 €**, **v súlade s § 22 ods.5 postupov, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve, ale tým, že technické zhodnotenie stavby zaradila až od 01.04.2016 nepostupovala pri zostavení odpisového plánu v súlade s § 28 zákona o účtovníctve a tým nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.**¹²
26. V základnej škole pri kontrole analytickej evidencie zvereného nehnuteľného majetku a účtovného stavu k 31.12.2016 a k 31.05.2017 **bol zistený rozdiel v zostatkovej cene** zverenej stavby **vo výške 55,47 €**. **Rozdiel bol počas kontroly účtovne vysporiadaný.**

KONTROLNÉ ODPORÚČANIA III/C - zverený nehnuteľný majetok do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava

1. 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.“

¹² **Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.**

- **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 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,
 - zabezpečiť dodržanie platnej legislatívy spojenej s výkonom správy majetku, zabezpečiť 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.
3. Vykazovať a účtovať účtovné prípady v období, s ktorým časove a vecne súvisia.
 4. 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.
 5. Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.
 6. Pred uzatvorením účtovných kníh overiť správnosť vyčíslených a zaúčtovaných účtovných odpisov v nadväznosti na zostavený odpisový plán.
 7. Viest' zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.
 8. Vyradovať zverený majetok z účtovnej evidencie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňom, ktorý predchádza dňu zverenia do správy zriadenej rozpočtovej organizácie.
 9. Dňom zverenia majetku do správy preberajúci správca je povinný zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.
 10. 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).

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly, bol vypracovaný návrh správy č. 5/2017 o výsledku finančnej kontroly zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 02.11.2017 (ďalej len „návrh správy č. 5/2017“) s rozpísanými 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. 5/2017.
Termín: do 10.11.2017
2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 5/2017.
Termín: 15.11.2017
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. 5/2017.
Termín: 31.12.2018

Návrh správy č. 5/2017 prevzala za:

1. Základnú školu, Žitavská ul. č. 1 Bratislava **dňa 03.11.2017** riaditeľka školy.
2. Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **dňa 03.11.2017** prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Základná škola Žitavská ul. č. 1 Bratislava, v zastúpení riaditeľky listom č. 337/2017 zo dňa 03.11.2017 a **mestská časť Bratislava-Vrakuňa**, v zastúpení prednostky Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017 – **za povinné osoby v lehote do 10.11.2017 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. 5/2017 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. 5/2017 **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 15.11.2017. Navrhnuté opatrenia si povinné osoby osvojili.**

1. **Povinná osoba – Základná škola Žitavská ul. č. 1 Bratislava** „*Príkazom riaditeľky školy č. 1/2017 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*“ zo dňa 03.11.2017 (ďalej len „príkaz riaditeľky č. 1/2017“) 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 2018

Zodpovedný: spoločná kompetencia zriaďovateľa a kontrolovaného subjektu

Opatrenie č. 2

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

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 3

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.*

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 4

Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 5

Upraviť odpisový plán zvereného nehnuteľného majetku – stavby v zmysle Dodatku č. 3 zo dňa 01.01.2016 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 455/2013, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 3 912,61 €, z dôvodu nesprávneho zaradenia (dňa 01.04.2016).

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 15.12.2017

Opatrenie č. 6

Na základe upraveného odpisového plánu doúčtovať účtovné odpisy za obdobie nesprávne zaúčtovaných účtovných prípadov (rok 2016 a 2017) 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.*

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 15.12.2017

Opatrenie č. 7

Výšku doúčtovaných odpisov zo zvereného nehnuteľného majetku za obdobie nesprávne zaúčtovaných účtovných prípadov (rok 2016) oznámiť mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: do 15.12.2017

Opatrenie č. 8

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

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 9

Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 10

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

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 11

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).

Zodpovedná: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

2. **Povinná osoba – mestská časť Bratislava-Vrakuňa** listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017 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 13.11.2017“):

Opatrenie č. 1

Vydať zriaďovacie listiny základných a materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa 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.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov, resp. referátov

Termín: rok 2018

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 v zmysle nasledovných odporúčaní uvedených v bode č. 1 časti III/C návrhu správy č. 5/2017:*

- ***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 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.“

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2018

Opatrenie č. 3

Do protokolov o zverení majetku do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie zapracovať povinné náležitosti v zmysle odporúčaní uvedených v bode č. 2 časti III/C návrhu správy č. 5/2017 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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 4

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

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 5

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. 6

Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 7

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. 8

Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.

Zodpovedný: vecne príslušný zamestnanec

Termín: trvalý

Opatrenie č. 9

Vyraďovať 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. 10

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

Kontrola bola ukončená dňa 13.11.2017, t. j. dňom prevzatia správy. V správe č. 5/2017 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 10.11.2017 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona čísla 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bolo uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pre povinnú osobu:

1. Základnú školu, Žitavská ul. č. 1 Bratislava v súlade s vydaným príkazom riaditeľky č. 1/2017 zo dňa 03.11.2017. **Termín: 31.12.2018**

2. Mestskú časť Bratislava-Vrakuňa v súlade s vydanými opatreniami zo dňa 08.11.2017.

Termín: 31.12.2018