

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

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 14.02.2023

Bod č. 5

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022

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 č. 1/2023 o kontrolnej činnosti za rok 2022

február 2023

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2023 za rok 2022, predloženú v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dôvodová správa

Správa bola vypracovaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti za rok 2022
č. 1/2023

Správu vypracovala: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

Názov: **Správa o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022**

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Za hodnotené obdobie bola vykonávaná kontrolná činnosť, pod ktorou sa podľa §18 d) zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha miestny úrad, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, schválené uznesením číslo 58/IV/2019 zo dňa 16.04.2019 a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2022, schválený uznesením číslo 386/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2022, schválený uznesením číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“).

V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE

I. Kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V súlade § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v zmysle čl. 5 bod 15 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli vypracované a predložené na rokovania miestneho zastupiteľstva písomné informácie z:

- 1. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 07.12.2021 – prijaté uznesenie číslo 411/XXIII/2022 zo dňa 15.02.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
- 2. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 15.02.2022 - prijaté uznesenie číslo 427/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**

3. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 26.04.2022 – prijaté uznesenie číslo 439/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
4. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.06.2022 – prijaté uznesenie číslo 470/XXVI/2022 zo dňa 20.09.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
5. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 20.09.2022 a dňa 10.11.2022 (ustanovujúce 9. volebné obdobie 2022-2026) – prijaté uznesenie číslo 7/II/2022 zo dňa 13.12.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**

II. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021 (č. 1/2022)

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

V sledovanom období boli vykonávané nasledovné kontroly, resp. stanoviská:

- kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konali dňa 08.12.2020, 16.02.2021, 27.04.2021, 25.05.2021, 29.06.2021 a 21.09.2021,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2020 a I. polrok 2021,
- stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020,
- stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 a na roky 2023-2024,
- priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva prijaté v čase od 20.08.2020 do 29.06.2021,
- kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020,
- kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 9/2019 - správa miestneho poplatku za rozvoj,
- kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Základná škola, Žitavská ul. č. 1 Bratislava – kontrola príjmov a výdavkov za rok 2020,
- stanovisko miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru na financovanie kapitálových výdavkov – kúpa nehnuteľnosti na Čiližskej ul. č. 1. Bratislava.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení boli miestnemu zastupiteľstvu predložené na schválenie plány kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2021 a I. polrok 2022.

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **za rok 2021** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 15.02.2022 - prijaté uznesenie číslo 413/XXIII/2022 zo dňa 15.02.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu o kontrolnej činnosti za rok 2021.

III. Kontrola vybavovania sťažností a petícií (správa č. 2/2022 a č. 5/2022)

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení boli vykonané a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

1. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2021

	Počet	Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór	Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor	Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY
PODANIE	1	0	1	0
<i>- z toho</i>				
SŤAŽNOSTI	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
PODNETY	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
PETÍCIE	1	0	1	0

Správa č. 2/2022 zo dňa 10.01.2022 – prijaté uznesenie číslo 414/XXIII/2022 zo dňa 15.02.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

2. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2022

	Počet	Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór	Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor	Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY
PODANIE	1	1	0	0
<i>- z toho</i>				
SŤAŽNOSTI	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
PODNETY	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
PETÍCIE	2	0	2	0

Správa č. 5/2022 zo dňa 18.07.2022 - prijaté uznesenie číslo 473/XXVI/2022 zo dňa 20.09.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

Cieľom a účelom kontrol bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa postupovali pri prijímaní, evidovaní a prešetrovaní sťažností a petícií prijatých v kontrolovanom období v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve, zásadami podávania, prijímania, evidovania, vybavovania sťažností a smernicou o petičnom práve.

IV. Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení bol miestnemu zastupiteľstvu predložený na schválenie:

- 1. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2022** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022.
- 2. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2023** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.

Návrhy plánov kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2022 a I. polrok 2023 boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1), písm. b) zákona o obecnom zriadení zverejnené spôsobom obvyklým v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa tak, aby boli prístupné verejnosti 15 dní pred jeho prerokovaním v miestnom zastupiteľstve.

V. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2021

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2021**. Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021 (ďalej len „stanovisko k záverečnému účtu za rok 2021“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2021 bola kontrolovaná najmä: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti, povinnosti auditu, metodická správnosť a odbornosť pri jeho spracovaní. Kontrolovaný bol aj postup mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri predkladaní záverečného účtu mestskej časti za rok 2021, s odvolaním sa na povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciou aktív a pasív,
- c) prehľade o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je zriaďovateľom,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5,
- f) zúčtovanie finančných vzťahov.

V stanovisku k záverečnému účtu za rok 2021 bolo o. i. konštatované, že:

- v plnení rozpočtu v niektorých výdavkových položkách (*napr. 08.2.0 Kultúrne služby ≠ energia za nebytové priestory, 09.1.2.1 Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou ≠ rekonštrukcia miestnosti „školička“, 01.1.1. Výkonné a zákonodarne orgány ≠ refundácie za CO, 10.7.0. Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi ≠ diétne stravovanie vyplatené rodičom zo ŠR*) nebola správne uplatnená funkčná klasifikácia v súlade s Vyhláškou ŠÚ SR 257/2014Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- v plnení rozpočtu v niektorých výdavkových položkách (*napr. realizácia nových stavieb a rekonštrukcia a modernizácia existujúcich stavieb resp. ich technického zhodnotenia*) nebola správne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- rozpočtové opatrenia č. 1 a 70 boli duplicitné, pričom nebola zabezpečená nadväznosť ich vykonania, resp. rozpočtové opatrenia č. 1 nebolo v rozpočte vykonané,
- do evidencie zmien rozpočtu, v súlade s § 14 ods. 2 písm. b), c) a d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zahrnuté rozpočtové opatrenia starostu č. 38, 52, 101, 117 a 118, ktoré mali charakter presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a výdavky,

- Základná škola Žitavská neodviedla do rozpočtu zriaďovateľa vlastné príjmy vo výške 2 041,17 € a Základná škola Rajčianska vo výške 2 219,82 € a priamo ich čerpali, nepostupovali v súlade s postupmi účtovania,^{1/}
- skutočné čerpanie výdavkov vo funkčnom oddiele bolo o 5 193 € nižšie z dôvodu nesprávneho začlenenia výdavku na energiu za nebytové priestory na Bodvianskej ul., ktorý mal byť vykázaný v oddiele 06 a z dôvodu nesprávneho začlenenia výdavku za rekonštrukciu miestnosti 1.06 v objekte „školička,“ ktorý bol vykázaný v oddiele 09,
- skutočné čerpanie výdavkov vo funkčnom oddiele bolo o 5 496 € vyššie z dôvodu nesprávneho začlenenia výdavkov na rekonštrukciu miestnosti 1.06 v objekte „školička,“ ktoré malo byť vykázané v oddiele 08,
- v niektorých prípadoch do programovej štruktúry neboli rozpočtové výdavky alokované/priradené k relevantným prvkom/projektom, podprogramom a programom (napr. rekonštrukcia miestnosti 1.06 v objekte „školička“ nesprávne priradená do podprogramu 9.2. – Základné školy a nie do podprogramu 8.3. - Správa budovy Železničná ulica – Tanečné centrum; energia za nebytové priestory v objekte na Bodvianskej nesprávne priradená do podprogramu 8.5. – Správa budovy na Bodvianskej ul. a nie do podprogramu 8.7. – Správa ostatných nebytových priestorov; interiérové vybavenie objektu Čiližská nesprávne priradená do podprogramu 8.8. – Správa nájomných bytov a nie do podprogramu 8.7. Správa ostatných nebytových priestorov),
- nezaradením majetku do účtovnej evidencie (pre účely odpisovania) ako napr. v prípade obnovy komunikácie Majerská vo výške 29 400 €, detského ihriska na Čiernovodskej vo výške 10 949 € nepostupovala mestská časť v súlade s § 2 ods. 1 postupov účtovania a § 3 ods. 1^{2/} zákona o účtovníctve,
- krátkodobým pohľadávkam, medziročný rast 28 092 €, nebola počas roka venovaná dostatočná pozornosť, neboli využité všetky právne možnosti a spôsoby k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti. Uvedenú skutočnosť možno hodnotiť, ako zanedbanie povinnosti pri správe svojho majetku, čím došlo k porušeniu zásad hospodárenia (s dôrazom na čl. 16 bod 4),
- pri prehľade o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021 výpočet bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (2020) ovplyvnila skutočnosť, že Základná škola Žitavská v roku 2021 do RIS SAM predložila údaje /finančný výkaz FIN 1-12/ o 14 237,94 € vyššie oproti skutočnému plneniu bežných príjmov podľa stavu k 31.12.2020. Z dôvodu, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa a Základná škola Rajčianska v termíne do 01.03.2021 neposkytli do rozpočtového informačného systému údaje o skutočnom plnení rozpočtu podľa stavu k 31.12.2020 bolo v bežných príjmoch roku 2020 započítané skutočné plnenie rozpočtu,
- na bankový účet poplatku za rozvoj nebol prevedený príjem poplatku za rozvoj uhradený do pokladne vo výške 320 €. Prevod z bežného výdavkového účtu bol na účet poplatku za rozvoj prevedený dňa 08.03.2022,
- bežné výdavky – bankové poplatky účtu rezervného fondu neboli v zmysle odporúčaní miestneho kontrolóra naďalej zúčtované s výdavkovým rozpočtovým účtom s uplatnením rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 bola uskutočnená na základe Príkazu starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 (ďalej len „príkaz starostu“) a bola vykonaná aj subjektmi hospodárenia mestskej časti v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Závery z vykonanej inventarizácie boli

^{1/} Na účte 351 Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou vznik záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do rozpočtu príslušného zriaďovateľa.

^{2/} 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 zaučtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

zhrnuté v Záverečnej správe z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2021 zo dňa 26.02.2022. V zmysle príkazu starostu mali riaditelia rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti povinnosť predložiť dokumentáciu z inventarizácie v 1 kópii (záverečná správa, zápisy a súpisy). Predložená dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti ku dňu 31.12.2021 nepreukázala správnosť a úplnosť výkonu fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve - § 6 ods. 3³ a § 8 ods. 4⁴ vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorných predpisov pre vykonanie inventarizácie.

V stanovisku boli povinné osoby upozornené, že účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva a zistenie či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia zároveň zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj ochranu majetku. Z tohto dôvodu je potrebné dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

Všetkým subjektom podieľajúcim sa na rozpočtovom procese bolo odporúčané dodržiavanie navrhnutých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v stanovisku miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020.

V závere predloženého stanoviska k záverečnému účtu za rok 2021 bolo konštatované, že návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v mestskej časti obvyklým.

Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2021 bolo súčasťou materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021 a rozpočtové hospodárenie za rok 2021“ a bolo predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.06.2022. Miestnemu zastupiteľstvu bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčané uzavrieť prerokovanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2021 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2021 výrokom „celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.“

Uznesením číslo 443/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022 pod písm. A/ bod 2 miestne zastupiteľstvo mestskej zoberalo na vedomie stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021.

VI. Priebežná kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (správa č. 7/2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, čl. 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2022, schválený uznesením číslo 386/XXII/2021 dňa 07.12.2021.

³ Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

⁴ Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.06.2022 do 12.09.2022 s prerušením v čase čerpania dovolenky a do času predloženia vyhodnotenia uznesení zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Predmetom kontroly boli uznesenia miestneho zastupiteľstva, prijaté v čase od 21.09.2021 do 28.06.2022 (časť tretieho a štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022).

Cieľom kontroly bolo zistiť vecné plnenie uznesení prijatých na základe záverov z rokovaní miestneho zastupiteľstva **od 21.09.2021 do 28.06.2022.**

Podkladom ku kontrole boli všetky uznesenia prijaté na rokovaníach miestneho zastupiteľstva a súvisiace materiály z jednotlivých odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré vo svojej pôsobnosti v súlade s § 16 zákona o obecnom zriadení okrem iných činností vykonávajú nariadenia, uznesenia zastupiteľstva a rozhodnutia starostu.

Kontrolu plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva upravoval článok 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválený uznesením číslo 78/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, ktorý bol zmenený a doplnený Dodatkom č. 1 schválený uznesením č. 129/X/2015 zo dňa 08.12.2015, Dodatkom č. 2 schválený uznesením č. 275/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017 a Dodatkom č. 3 schválený uznesením č. 398/XXIV/2018 zo dňa 26.06.2018.

V kontrolovanom období bolo starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolané rokovanie miestne zastupiteľstva celkom **5 krát**, z toho v mimoriadnom termíne 1 krát.

Kontrolné zistenia:

a) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 21.09.2021

Na XXI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 26 uznesení čísla 357/XXI/2021 - 382/XXI/2021.

b) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 07.12.2021 (pôvodný termín 14.12.2021)

Na XXII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 28 uznesení čísla 383/XXII/2021 - 410/XXII/2021.

c) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 15.02.2022

Na XXIII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 16 uznesení čísla 411/XXIII/2022 - 426/XXIII/2022, pričom hlasovaním neboli schválené dve uznesenia čísla 423/XXIII/2022 a 425/XXIII/2022.

d) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 26.04.2022

Na XXIV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 12 uznesení čísla 427/XXIV/2022 - 438/XXIV/2022.

e) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 28.06.2022

Na XXV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 31 uznesení čísla 439/XXV/2022 - 469/XXV/2022.

Z priebežnej kontroly plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom vyplynulo, že **v období od 21.09.2021 do 28.06.2022** (časť tretieho a štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022) bolo prijatých **113 uznesení**, z toho 3 neschválené, z ktorých bolo potrebné vyhodnotiť tie, ktoré mali „charakter“ realizovateľných (žiada, splnomocňuje). Zostávajúce uznesenia mali informatívny, resp. deklaratívny a konštatačný charakter.

Prehľad o počte prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva v čase 21.09.2021 do 28.06.2022 (časť tretieho a štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022) podľa termínov rokovania, vrátane návrhov na ich vypustenie a sledovanie

rokovania miestneho zastupiteľstva		prijaté uznesenia	počet prijatých uznesení	počet splnených/vypustených uznesení zo sledovania k 28.06.2022	počet uznesení, ktoré ostali v plnení do 20.09.2022		
					celkom	návrh na vypustenie	ponechať v sledovaní
XXI	21.09.2021	357/XXI/2021 - 382/XXI/2021	26	23	3	2	1
XXII	07.12.2021	383/XXII/2021 - 410/XXII/2021	28	26	2	1	1
XXIII	15.02.2022	411/XXIII/2022 - 426/XXIII/2022	16	11	5	3	2
XXIV	26.04.2022	427/XXIV/2022 - 438/XXIV/2022	12	11	1	0	1
XXV	28.06.2022	439/XXV/2022 - 469/XXV/2022	31	0	31	26	5
Celkový počet prijatých uznesení			113	71	42	32	10

V zmysle záverov z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých v kontrolovanom období navrhujem:

1. vypustiť zo sledovania uznesenia:

365/XXI/2021 zo dňa 21.09.2021, **370/XXI/2021** zo dňa 21.09.2021, **386/XXII/2021** zo dňa 07.12.2021, **415/XXIII/2022** zo dňa 15.02.2022, **419/XXIII/2022** zo dňa 15.02.2022, **421/XXIII/2022** zo dňa 15.02.2022, **439/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **440/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **441/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **443/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **444/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **445/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **446/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **447/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **448/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **449/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **450/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **451/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **452/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **453/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **455/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **456/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **458/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **459/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **460/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **463/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **464/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **465/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **466/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **467/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **468/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **469/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022,

2. ponechať v sledovaní uznesenia číslo:

376/XXI/2021 zo dňa 21.09.2021, **403/XXII/2021** zo dňa 07.12.2021, **418/XXIII/2022** zo dňa 15.02.2022, **420/XXIII/2022** zo dňa 15.02.2022, **438/XXIV/2022** zo dňa 26.04.2022, **442/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **454/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **457/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **461/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022, **462/XXV/2022** zo dňa 28.06.2022.

Výkon kontroly postupov ustanovených v Rokovacom poriadku – Príprava a zvolávanie zasadnutí miestneho zastupiteľstva, preukázal dodržiavanie týchto ustanovení bez negatívnych zistení. Materiály na rokovanie boli pripravované v termínoch a forme určenej Rokovacím poriadkom. Obdobne exekutíva spravidla dodržiava termíny distribúcie materiálov na rokovanie, ako i ich zverejňovanie na webovom sídle mestskej časti pre dodržiavanie informačnej povinnosti sprístupňovania informácií občanom a verejnosti. Miestny kontrolór preveril i dodržiavania lehôt pri zverejňovaní dokumentov na pripomienkovanie verejnosti, napr. návrhy všeobecne záväzných nariadení, prevody a nakladanie s majetkom, zverejňovanie zámerov, ako i plnenie lehôt povinného zverejňovania pre nadobudnutie účinnosti prijatých dokumentov. V kontrolovanej vzorke písomností nezistila kontrola závažné porušovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov. Na základe vykonanej kontroly bolo možné konštatovať, že prijatým uzneseniam miestneho zastupiteľstva a ich plneniu bola zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa venovaná dostatočná pozornosť. V záujme urýchlenia

procesu realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva opakovane bolo navrhnuté, aby nositelia úloh zabezpečovali a kontrolovali uznesenia, ktoré sú v plnení a súčasne kontrolovali plnenie tých uznesení, ktoré boli vypustené zo sledovania. Zároveň bolo odporúčané:

- aby nositelia úloh, v súlade s čl. 8 rokovacieho poriadku, predkladali odboru vnútorných vecí písomné vyhodnotenie uznesení, v termíne do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie,
- v súlade s čl. 7 bod 14 rokovacieho poriadku do návrhov uznesení určiť termín plnenia,
- dodržiavať termíny plnenia uznesení, vrátane termínov pri uzneseniach, ktoré sú viazané termínom skončenia ich platnosti,
- nevypúšťať so sledovania uznesenia, obsahujúce trvalé, alebo dlhodobé úlohy.

Správa č. 7/2022 z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých v čase od 21.09.2021 do 28.06.2022 (časť tretieho a štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022) bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 20.09.2022 - prijaté uznesenie číslo 471/XXVI/2022 zo dňa 20.09.2022, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu.

B/ VÝKON FINANČNEJ A OSTATNEJ KONTROLY ZA HODNOTENÉ OBDOBIE

I. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021 (správa č. 3/2022)

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 386/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 08.02.2022 do 07.04.2022

Kontrolované obdobie: od 31.10.2020 do 31.01.2022

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenie miestneho zastupiteľstva, náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií, so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrola podávania, prijímania a posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie z hľadiska povinných náležitostí v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015“).

➤ Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:

- a) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
- b) VAGUS, Račianska 78, 831 02 Bratislava

boli doručené v termíne v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

➤ Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- b) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
- c) ABCedu pre vzdelávanie, Hargašova 50, 841 06 Bratislava

neboli doručené v termínoch v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

➤ Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:

- a) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
- b) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava

obsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

- Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:
 - a) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
 - b) VAGUS, Račianska 78, 831 02 Bratislava
 - c) ABCedu pre vzdelávanie, Hargašova 50, 841 06 Bratislava

neobsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.
 - V prípadoch, neúplnosti žiadostí, vecne zodpovední zamestnanci, v zmysle § 4 ods. ch) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 **vyzvali žiadateľov na doplnenie** predpísaných náležitosti.
- 2. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**
- **Uznesením č. 264/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020** Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, **v súlade s § 5 ods. 4** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2021 **schválilo celkovú výšku** finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií vo výške 33 000 €.
 - **Uznesením číslo 264/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020** bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2021 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa v maximálnej výške 15 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu.
 - Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **uznesením číslo 263/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020** schválilo dotácie **v súlade s § 7 ods. 4** zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **a § 1 ods. 3** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 vo výške 18 000 €.
- 3. Náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií**
- Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.
 - Povinná osoba k zmluvám číslo **14/2021, 12/2021 a 13/2021** **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- 4. Výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole**
- Povinná osoba k zmluvám číslo **14/2021, 12/2021 a 13/2021** **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- 5. Dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko**
- Prijímatelia dotácií **dodržali termín predloženia vyúčtovania dotácie v súlade s § 6 ods. 2** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 a s termínmi **určenými v zmluvách č. 14/2021, 13/2021 a 12/2021.**
- 6. Náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie**
- Prijímateľ dotácie:
Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava vyúčtovanie predložil **v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 **a v súlade** s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 14/2021.
 - Prijímatelia dotácií:
 - HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
 - Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava**na základe e-mailových výziev doplnili,** vyúčtovanie dotácie **v zmysle § 6 ods. 3 písm. c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a príslušným článkom uvedeným v zmluvách o poskytnutí dotácie č. **12/2021 a 13/2021.**
 - **Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií** poskytnutých v roku 2021 z rozpočtu mestskej časti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. **14/2021, 13/2021 a 12/2021.**

Kontrolné odporúčanie:

- Zabezpečiť trvalé dodržiavania opatrení vydaných:
 - a) listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016,
 - b) dodatkom č. 1 listom č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015“ vydané pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016.
- Pri schvaľovaní finančných dotácií na príslušný rozpočtový rok postupovať podľa ustanovení platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa **o výsledku finančnej kontroly č. 3/2022** zo dňa 08.04.2022, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 11.04.2022.

Správa o výsledku finančnej kontroly 3/2022 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo *uznesenie číslo 429/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*

zobralo na vedomie

Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2022 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2021.

II. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Materská škola Kaméliová 10, Bratislava (správa č. 4/2022)

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. 58/IV/2019 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schválený uznesením číslo 386/XXII/20021 zo dňa 07.12.2021. Listom č. 2813/4015-1/2022/MK/AK zo dňa 17.03.2022 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“) bola povinná osoba oboznámená 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 požiadaná v lehote do 21.03.2022 o predloženie dokumentácie upravujúcu kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 21.03.2022 do 31.05.2022

Cieľom kontroly:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”),
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- či je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

ZRIAĎOVACIA LISTINA

Dodatkom č. 6 k Zriaďovacej listine Materskej školy Kaméliová 10, Bratislava, vydanéj Okresným úradom Bratislava II dňa 02.12.1997 pod č. j. Predn. A97/10528-001 s účinnosťou od 01.01.1998, dodatku č. 1 vydaného Okresným úradom Bratislava II dňa 31.08.1998 s účinnosťou od 01.09.1998, dodatku č. 2 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 01.07.2002 s účinnosťou od 01.07.2002, dodatku č. 3 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 16.12.2004 s účinnosťou od 01.01.2005, dodatku č. 4 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.11.2007 s účinnosťou od 01.12.2007 a dodatku č. 5 vydaného mestskou časťou

Bratislava-Vrakuňa zo dňa 20.12.2012 s účinnosťou od 01.01.2013 sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie. Vydanie Dodatku č. 6 zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 213/XV/2020 dňa 08.09.2020.

Materská škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zriadená od 01.09.1998. Súčasťou školy je školská jedáleň, Kaméliová 10, 821 07 Bratislava, Elokované pracovisko Hnilecká 2, 821 07 Bratislava, školská jedáleň (elokované pracovisko) Hnilecká 2, 821 07 Bratislava zriadené 01.09.1998.

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY VIAZANÉ K PREDMETU KONTROLY

- 1. Vnútorňý predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2016 je vypracovaný** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (ďalej len „postupy účtovania“).
- 2. Vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016, účinný od 01.01.2016 je vypracovaný** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle postupov účtovania. Vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 **upravuje** členenie majetku, (dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, finančný majetok), jeho oceňovanie, obstaranie, evidovanie, odpisovanie, vyradovanie a likvidáciu. Predpis materskej školy zakotvuje limity pre zaradenie jednotlivých druhov majetku z časového hľadiska, ako aj spôsobu financovania (bežné a kapitálové výdavky).
- 3. Vnútorňý predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2021, účinný od 01.01.2021 je vypracovaný** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle postupov účtovania. Predpis pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 o. i. **upravuje v čl. 6 aj spôsob účtovania zásob.**

Kontrolné zistenia a odporúčania I - základné dokumenty školy:

- 1. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi Vnútorňým predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 a Vnútorňým predpisom pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 v časti členenia a účtovania obstarania majetku.**
- 2. Vzájomne zosúladiť vnútorňý predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 1/2016 s predpisom pre vedenie účtovníctva č. 1/2021 v častiach členenia a účtovania majetku.**
- 3. Zmenou všeobecne záväzných právnych predpisov zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu interných aktov riadenia.**
- 4. Zabezpečiť dodržiavanie všetkých ustanovení vydaných vnútorňých smerníc a pokynov.**

II. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE V PODMIENKACH MATERSKEJ ŠKOLY

Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v § 6 ods. 3⁵ a § 8 ods. 4⁶ vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorňé predpisy pre vykonanie inventarizácie. Správne vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke je jednou zo základných a hlavných podmienok pre naplnenie ustanovení § 7 ods. 1⁷ a § 8 ods. 1⁸ zákona o účtovníctve.

^{5/} Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

^{6/} Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

^{7/} Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

^{8/} Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona. V § 30 ods. 2 sa uvádza - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

V podmienkach rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Kaméliová 10 Bratislava (ďalej len „materská škola“) proces a priebeh inventarizácie v nadväznosti na zákon o účtovníctve upravuje *Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie č. 2/2016, účinný od 01.01.2016*.

Dňa 25.10.2021 bol vydaný *Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2021* (ďalej len „príkaz starostu č. 1/2021“). V zmysle príkazu starostu riaditeľa rozpočtových organizácií zodpovedali za vykonanie inventarizácie v stanovených termínoch a v 1 kópií predložiť mestskej časti dokumentáciu z inventarizácie (záverečná správa, zápisy a súpisy) do 18.01. nasledujúceho roka po vykonaní inventarizácie. Rozpočtové organizácie mali vykonať inventarizáciu minimálne v rozsahu a termínoch určených v príkaze starostu. Súčasťou príkazu starostu boli vzorové inventúrny súpisy a inventarizačné zápisy.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2021 na základe *Príkazu riaditeľky materskej školy č. 20/2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská školy Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021, vydané dňa 10. novembra 2021*.

III. INVENTARIZÁCIA MAJETKU A ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Na základe predložených podkladov bola kontrola zameraná na oblasti dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov, dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov, preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové a podsúvahové účty podľa analytického členenia.

KONTROLNÉ ZISTENIA

výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom - prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2021 a kontrolnými zisteniami

A. Neobežný majetok

a) *Majetok* - pri hmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých strediskách. Kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry bol zistený skutočný stav majetku pozemkov a budov vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zverený do správy materskej školy. Evidencia vlastného a zvereného majetku je vedená v informačnom systéme „evidencia majetku.“

a) majetok	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
021 - Stavby	1 061 012,86	1 061 012,86	0,00	1 061 012,86	1 061 012,86	0,00
022 - Samostatné hmotné veci	35 951,51	35 951,51	0,00	35 951,50	35 951,51	-0,01
028 - Drobný DHM	431,52	431,52	0,00	431,52	431,52	0,00
031 - Pozemky	280 321,61	280 321,61	0,00	280 321,61	280 321,61	0,00
SPOLU	1 377 717,50	1 377 717,50	0,00	1 377 717,49	1 377 717,50	-0,01

V zmysle záverov z inventarizácie majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) majetok:

1. Porovnaním účtovnej evidencie majetku a jednotlivých skupín majetku z prvej evidencie majetku bol zistený inventarizačný rozdiel na účte 022 – samostatné hnutelné veci vo výške 0,01 €, ktorý vznikol nesprávnym zaúčtovaním zaradenia majetku do používania v roku 2005 – inventárne číslo 3004/2005ŠJH a 3002/2005ŠJK.
2. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 10 dňa 30.03.2022 zaúčtovaný zápisom 082 300/022 300.

- b) **Oprávky k dlhodobému majetku** - v zmysle § 30 ods. 1 postupov účtovania dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. V zmysle § 30 ods. 6 postupov účtovania účtovné odpisy zaokrúhlené podľa odpisového plánu hore sa účtujú v prospech účtovných skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

b) oprávky k dlhodobému majetku	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /mankoschodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
081 - Oprávky k 021	481 593,83	481 593,83	0,00	482 838,48	481 593,83	1 244,65
082 - Oprávky k 022	35 284,16	35 284,16	0,00	34 039,50	35 284,16	-1 244,66
088 - Oprávky k 028	431,52	431,52	0,00	431,52	431,52	0,00
SPOLU	517 309,51	517 309,51	0,00	517 309,50	517 309,51	-0,01

V zmysle záverov z inventarizácie majetku – oprávok k dlhodobému majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) oprávky k dlhodobému majetku:

1. Porovnaním účtovnej evidencie oprávok majetku a jednotlivých skupín majetku z prvej evidencie majetku bol zistený inventarizačný rozdiel:
 - na účte 081 – oprávok k stavbám vo výške 1 244,65 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na účet 082 – oprávok k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí týkajúci sa inventárnej karty č. 1005/2021 – zverená stavba – rekonštrukcia chodníka,
 - na účte 082 – oprávok k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí celkom vo výške 1 244,66 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na účet 081 – oprávok k stavbám, týkajúci sa inventárnej karty č. 1005/2021 – zverená stavba – rekonštrukcia chodníka vo výške 1 244,65 € a rozdiel 0,01 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku do používania v roku 2005 – inventárne číslo 3004/2005ŠJH a 3002/2005ŠJK.
2. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 11 dňa 30.03.2022 zaúčtovaný zápisom 082 200/081 200.

B. Obežný majetok

a) zásoby	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
112 - Potraviny ŠJ Kaméliová	311,49	311,49	0,00	311,49	311,49	0,00
112 - Potraviny ŠJ Hnilecká	517,32	517,32	0,00	517,32	517,32	0,00
SPOLU	828,81	828,81	0,00	828,81	828,81	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie zásob neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) zásoby:

Kontrolou súpisu zásob neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

b) finančný majetok	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
221 - Bankové účty	60 449,73	60 449,73	0,00	60 449,73	60 449,73	0,00
a) depozitný účet	56 931,82	56 931,82	0,00	56 931,82	56 931,82	0,00
b) školská jedáleň Kaméliová	2 047,90	2 047,90	0,00	2 047,90	2 047,90	0,00
c) školská jedáleň Hnilecká	427,83	427,83	0,00	427,83	427,83	0,00
d) sociálny fond	1 042,18	1 042,18	0,00	1 042,18	1 042,18	0,00
222 Výdavkový rozpočtový účet	6 259,98	6 259,98	0,00	6 259,98	6 259,98	0,00
SPOLU	66 709,71	66 709,71	0,00	66 709,71	66 709,71	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) finančný majetok:

Kontrolou finančného majetku neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy, resp. zostatky bankových účtov súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

C. Vlastné imanie

C. Vlastné imanie	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou
428 - Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	-29 929,89	-29 929,89	0,00	-29 929,89	-29 929,89	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobia	-19 163,69	-19 163,69	0,00	-19 163,69	-19 163,69	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – vlastné imanie:

Kontrolou vlastného imania neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

D. Záväzky

a) **Rezervy** - v zmysle § 14 ods. 7 postupov účtovania rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich uzávierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška. Rezervy sa vytvárajú aj na zamestnanecké požitky.

a) rezervy	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
323 - Krátkodobé rezervy	16 960,40	16 960,40	0,00	16 960,40	16 960,40	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – a) rezervy:

Kontrolou rezerv neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko- schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
351-Zúčtovanie odvodov príjmov RO	8 735,71	8 735,71	0,00	8 735,71	8 735,71	0,00
355-Zúčtovanie transf. rozpočtu obce a VÚC	826 278,88	826 278,88	0,00	825 016,56	826 278,88	-1 262,32
- 355 000 - zostatková cena zvereného majetku	1 230 872,08	1 230 872,08	0,00	1 231 772,06	1 230 872,08	899,98
- 355 001 - oprávky zo zvereného majetku	-404 593,20	-404 593,20	0,00	-406 755,50	-404 593,20	-2 162,30
SPOLU	835 014,59	835 014,59	0,00	833 752,27	835 014,59	-1 262,32

V zmysle záverov z inventarizácie zúčtovacích vzťahov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy:

- 1. Kontrolou zúčtovania odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351) nebol zistený rozdiel. Inventúrne súpisy resp. zostatky bankových účtov súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.**
- 2. Kontrolou evidencie zostatkovej ceny zvereného majetku, o ktorom materská škola účtuje na účte 355 000 - zúčtovanie transferov rozpočtu obce a majetku z prvotnej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel vo výške 899,98 €. Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku – hernej zostavy do používania v roku 2020, inventárne číslo 1007/2020, ktorej obstaranie bolo realizované s finančnou podporou Úradu vlády Slovenskej republiky.**
- 3. Kontrolou evidencie oprávok zo zvereného majetku, o ktorom materská škola účtuje na účte 355 001 - zúčtovanie transferov rozpočtu obce a majetku z prvotnej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel celkom vo výške 2 162,30 €. Rozdiel 899,98 € vznikol nesprávnym účtovaním pri zaradení majetku – hernej zostavy do používania v roku 2020, inventárne číslo 1007/2020, ktorej obstaranie bolo realizované s finančnou podporou Úradu vlády Slovenskej republiky a nesprávnym účtovaním o odpisoch za obdobie od 07/2016 do 12/2021 vo výške 1 262,32 € z technického zhodnotenia budovy - terasy materskej školy, obstarané formou darovacej zmluvy a financované Rodičovským združením pri materskej škole.**
- 4. Na základe kontrolných zistení boli počas výkonu kontroly inventarizačné rozdiely vysporiadané a pod interným dokladom č. 15 dňa 30.03.2022 a dokladom č. 21 zo dňa 01.04.2022 zaúčtované.**

- c) **Dlhodobé záväzky** - V zmysle § 55 ods. 3 postupov účtovania sa na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídel do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu³²⁾ sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na ťarchu účtu 527 - Zákonné sociálne náklady.

c) dlhodobé záväzky	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
472 - Záväzky zo sociálneho fondu	1 042,18	1 042,18	0,00	1 042,18	1 042,18	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie dlhodobých záväzkov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – c) dlhodobé záväzky:

Kontrolou dlhodobých záväzkov neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

d) krátkodobé záväzky	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
321 - Dodávatelia	3 298,82	3 298,82	0,00	3 298,82	3 298,82	0,00
324 - Prijaté preddavky	2 759,04	2 759,04	0,00	2 759,04	2 759,04	0,00
325 - Ostatné záväzky	19,92	19,92	0,00	19,92	19,92	0,00
331 - Zamestnanci	32 685,87	32 685,87	0,00	32 685,87	32 685,87	0,00
336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	19 546,19	19 546,19	0,00	19 546,19	19 546,19	0,00
342 - Ostatné priame dane	4 679,84	4 679,84	0,00	4 679,84	4 679,84	0,00
SPOLU	62 989,68	62 989,68	0,00	62 989,68	62 989,68	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie krátkodobých záväzkov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – d) krátkodobé záväzky:

Kontrolou krátkodobých záväzkov neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

E. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

V zmysle § 6 postupov účtovania kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú. Na účely časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia

E. časové rozlíšenie nákladov a výnosov	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel		
Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko-schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
381 - Náklady budúcich období	4 407,63	4 407,63	0,00	4 255,84	4 407,63	-151,79
384 - Výnosy budúcich období	36 819,19	36 819,19	0,00	35 556,87	36 819,19	-1 262,32
SPOLU	41 226,82	41 226,82	0,00	39 812,71	41 226,82	-1 414,11

V zmysle záverov z inventarizácie časového rozlíšenia nákladov a výnosov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – časové rozlíšenie nákladov a výnosov:

1. **Kontrolou časového rozlíšenia nákladov budúcich období (účet 381) bol zistený rozdiel vo výške 151,79 €.** Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním dodávateľskej faktúry bežného účtovného obdobia za spotrebu energie za mesiac november 2021 (dodávateľská faktúra ev. č. 289 prijatá dňa 06.12.2021).
2. **Kontrolou evidencie oprávok z majetku obstaraného z iných zdrojov (od subjektov v rámci sektora a mimo sektora verejnej správy), o ktorom materská škola účtuje na účte 384 001 a z prvej evidencie majetku v členení podľa druhu majetku a prostriedkov, z ktorých bol majetok obstaraný bol zistený rozdiel vo výške – 1 262,32 €.** Rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním o odpisoch za obdobie od 07/2016 do 12/2021 vo výške 1 262,32 € z technického zhodnotenia budovy - terasy materskej školy, obstarané formou darovacej zmluvy a financované Rodičovským združením pri materskej škole.
3. **Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly inventarizačný rozdiel vo výške 1 262,32 € vysporiadaný a pod interným dokladom č. 15 zo dňa 31.03.2021 zaúčtovaný.**

F. Operatívna evidencia – podsúvahové účty

V súlade s ustanovením § 79 ods. 1 postupov účtovania je na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 evidovaný stav drobného hmotného majetku.

F. Operatívna evidencia - podsúvahové účty	Inventarizácia - výstupy			Kontrolné zistenia - rozdiel			
	Účet/ Inventarizovaný druh	Skutočný stav zachytený inventúrou	Účtovný stav zachytený v účtovníctve	Inventarizačný rozdiel /manko schodok, prebytok/	Skutočný stav zachytený kontrolou	Účtovný stav zachytený kontrolou	Rozdiel vyplývajúci z kontroly
771		217 783,67	217 783,67	0,00	217 783,67	217 783,67	0,00

V zmysle záverov z inventarizácie podsúvahových účtov neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Kontrolné zistenia – operatívna evidencia – podsúvahové účty:

Kontrolou podsúvahovej evidencie majetku neboli zistené rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom vedeným v účtovníctve.

ZÁVER KONTROLNÝCH ZISTENÍ

1. Inventarizácia majetku obsahuje:

- ✓ Príkaz starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2021 zo dňa 25.10.2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2021.
 - ✓ Príkaz riaditeľky materskej školy č. 20/2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rozpočtovej organizácii Materská školy Kaméliová 10, Bratislava, ku dňu 31.12.2021, vydané dňa 10. novembra 2021.
 - ✓ Menovacie dekréty jednotlivých členov zriadených komisií.
 - ✓ Inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a príslušné doklady o pohybe majetku a záväzkov, o pohybe na jednotlivých účtoch, pričom preukázateľnosť konečných stavov inventarizovaných analytických účtov v hlavnej knihe k 31.12.2021 bola vykonanou dokladovou inventúrou zabezpečená.
 - ✓ Hlavnú knihu ku dňu 31.12.2021.
 - ✓ Záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.
- 2. Fyzická a dokladová inventarizácia bola vykonaná ku dňu, ku ktorej bola zostavená riadna účtovná závierka, t. j. k 31.12.2021.**

3. Pri hmotnom a nehmotnom majetku bola vykonaná fyzická inventúra jednotlivými inventarizačnými komisiami, ktorou sa zisťoval skutočný stav majetku v jednotlivých strediskách. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou.
4. Súčasťou inventarizácie a jej výstupov boli doklady vzťahujúce sa k príslušným majetkovým a záväzkovým účtom (výpisy z bankových účtov, fotokópie faktúr, evidencie majetku. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely a táto skutočnosť bola potvrdená aj v zápisnici hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021.
5. Aj napriek skutočnosti, že pri inventarizácii neboli zistené inventarizačné rozdiely, kontrolou súpisov majetku a záväzkov a ich súladu s účtovným stavom boli zistené rozdiely, ktoré boli počas výkonu kontroly odstránené, resp. účtovne vysporiadané.
6. Vykonanie inventarizácie preukázalo predloženie dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.
7. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali všetky potrebné údaje (obchodné meno, deň začatia, stav majetku, miesto uloženia, podpis hmotne zodpovednej osoby, podpis členov inventarizačnej komisie zoznam majetku a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve). Po formálnej stránky inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahovali dátumy vykonania inventarizácie (dokladovej a fyzickej), podpisy členov komisií, podpis zodpovedného zamestnanca za charakter majetku.
8. Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (§ 6 ods.3^{5/} § 8 ods.4.^{6/} a § 29 ods.1), s príkazom starostu č. 1/2021 a príkazom riaditeľky č. 20/2021.

Kontrolné odporúčanie:

1. Zabezpečiť trvalé dodržiavania platných všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných v súvislosti s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
2. Zabezpečiť, výkon úplnej fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve s dôrazom, aby inventúrne súpisy a následne inventarizačné zápisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa o výsledku finančnej kontroly č. 4/2022 zo dňa 02.06.2022, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 06.06.2022.

Správa o výsledku finančnej kontroly 4/2022 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 441/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zobralo na vedomie Správu číslo 4/2022 o výsledku finančnej kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Materská škola Kaméliová 10, Bratislava.

III. Kontrola vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (správa č. 6/2022)

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 dňa 28.06.2022.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 13.07.2022 do 30.08.2022

Cieľom kontroly overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s peňažnými prostriedkami.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2022 zo dňa 30.08.2022, s podrobne rozpisovanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2022 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: do 08.09.2022**
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 13.07.2022 do 30.08.2022 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 09.09.2022**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 13.07.2022 do 30.08.2022 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 31.12.2023**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 08.09.2022 námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 06/2022.

Povinná osoba listom č. 3557/8799/2022/STAR/LZ zo dňa 05.09.2022, t. j. v lehote (do 08.09.2022) **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2022 oprávnená osoba považovala za akceptované

Kontrolované boli:

1. náležitosti účtovných dokladov v nadväznosti na § 10 ods. 1 zákona číslo 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
2. príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022,
3. pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022,
4. limit pokladničnej hotovosti,
5. poskytovanie záloh zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,
6. výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole
7. dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí disponujú s finančnou hotovosťou.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ 1. – 7.

1. Náležitosti účtovných dokladov v nadväznosti na § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovný doklad **je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti:**

- a) **slovné a číselné označenie účtovného dokladu,**
- b) **obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,**

- c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,*
- g) *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad v štátnom jazyku podľa ustanovenia § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve a bez zbytočného odkladu podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve. Každý účtovný zápis musí byť doložený účtovným dokladom.

Kontrolné zistenia:

Predložené pokladničné doklady *obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.*

2. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022

V zmysle článku 9 smernice pre vedenie pokladnice príjmy v hotovosti sa od právnických a fyzických osôb prijímajú do pokladne na základe predložených podkladov, platobných poukazov vydaných príslušným útvarom miestneho úradu za:

- a) príjem platieb za miestne dane a poplatky v zmysle platných VZN mestskej časti,
- b) príjem platieb za správne poplatky v zmysle právnych predpisov,
- c) príjem platieb za blokové pokuty inkasované MsP,
- d) príjem platieb za poplatky určené internými smernicami mestskej časti,
- e) príjem platieb z vyúčtovania preddavkov a pracovných ciest.

Podkladom pre vystavenie výdavkového pokladničného dokladu sú prvotné doklady s preukázanou oprávnenosťou úhrady:

- a) vystavený platobný poukaz,
- b) cestovný príkaz,
- c) výplatná listina,
- d) žiadosť na vyplatenie preddavku.

Inkasom príjmov od právnických a fyzických osôb ***sú poverení aj zamestnanci príslušných útvarov miestneho úradu*** - matričná činnosť, evidencia obyvateľstva, osvedčovanie podpisov a listín, MsP - blokové pokuty a miestnej knižnice. ***Zamestnanci*** z útvarov miestneho úradu, ***ktorí prijímajú hotovostné platby, sú povinní odvádzať príjmy do pokladne vždy k poslednému dňu príslušného mesiaca.***

Kontrolné zistenia:

- Pokladničné operácie ***príjmového charakteru súviseli*** najmä s platbami správnych poplatkov, úhradou daní a miestnych poplatkov, s úhradou sociálnych služieb, s úhradami za prenájmy nehnuteľností, vrátenie poskytnutých záloh, príjem hotovosti z pomocných pokladní.
- ***Výdavkové pokladničné operácie súviseli*** najmä s výdavkami na všeobecný materiál, zálohami na drobné nákupy, výplatou miezd zamestnancom, výplatou sociálnej pomoci občanom, s výdavkami na reprezentačné účely a odvodmi hotovostí do banky.
- ***Tým, že zamestnanci*** z príslušných útvarov miestneho úradu, ***poverení inkasom príjmov*** od právnických a fyzických osôb ***spravidla odvádzali príjmy do pokladne*** (spolu s výpisom z pomocnej pokladničnej knihy) ***až nasledujúci mesiac*** po mesiaci od prijatia správnych poplatkov, povinná osoba ***nepostupovala v súlade s čl. 9 ods. 3 smernice pre vedenie pokladnice a zároveň nebola dodržaná časová zásada na zaradenie týchto príjmov do čerpania rozpočtu.***

- **Tým, že** výdavkovým pokladničným dokladom č. 4 zo dňa 05.01.2022 **boli zúčtované aj výdavky 12/2021**, povinná osoba **nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2⁹ zákona o účtovníctve a § 2 postupov účtovania.**¹⁰
- **Tým, že** výdavkovým pokladničným dokladom č. 83 zo dňa 20.01.2022 **boli zúčtované aj výdavky za poštové služby z 12/2021**, povinná osoba **nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2⁹ zákona o účtovníctve a § 2 postupov účtovania.**¹⁰
- **Tým, že** v mesiaci január 2022 **boli zúčtované výdavky z roku 2021 nebola dodržaná časová zásada na zaradenie výdavkov do čerpania rozpočtu**, pri ktorej rozhodujúci je deň odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu, resp. pokladne.
- **Nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia** rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, a to pri zatriedení výdavku za poskytnutie finančného príspevku na stravovanie – **výdavkové pokladničné doklady č. 34, 778. Počas výkonu kontroly boli nedostatky odstránené.**
- **Nesprávne začlenené vyberaných správnych poplatkov stavebného úradu – príjmové pokladničné doklady č. 76, 100, 103, 190, 197, 203, 530, 584, 689, 712, 716, 720, 721, 732, 737, 742, 743, 745, 746, 783, 787, 790, 807, 812, 813, 814, 836, 840, 846, 859, 864, 880, 1 007 a 1 011. Počas výkonu kontroly boli nedostatky odstránené.**
- **Výdavky v súvislosti s nákupom drobného majetku a spotrebného materiálu:**
 - **do ubytovne na Čiližskej ul.** – výdavkové pokladničné doklady č. 217, 251, 353,
 - **do tanečného centra – školičky** – výdavkové pokladničné doklady č. 88, 217, 251, 267, 353, 414, 552, 719 a 805,
 - **pre Športový klub Vrakuňa** – výdavkové pokladničné doklady č. 834, 845 a 881,
 - **pre Základnú školu Železničná** – výdavkové pokladničné doklady č. 701 a 719**neboli začlenené v súlade so schváleným rozpočtom, vrátane programového rozpočtu. Počas výkonu kontroly boli nedostatky odstránené.**
- V prípadoch, kedy pri pokladničných dokladoch **absentoval podporný doklad (napr. zoznam čitateľov, ktorí zaplatili poplatky v knižnici, zoznam poplatníkov za pohybové krúžky)**, **bol počas výkonu kontroly doplnený.**

3. Pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022

Pokladničná kniha sa vedie v informačnom systéme IS SAMO v module *Pokladňa* a plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov. Pokladničné doklady sú číslované informačným systémom automaticky vzostupne od čísla 1, pričom číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t. j. **nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad.**

Kontrolné zistenia:

- Stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov **bol zaevidovaný** v pokladničnej knihe na základe príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov.
- Pokladničná kniha **obsahovala požadované údaje**, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanaj a prijatej hotovosti a iné súvisiace údaje.

^{9/} 1. 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 zaučtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

2. Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovníctvo v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

^{10/} Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatíu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

- **Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme ako aj v dokladovej forme** fyzickým založením do spisových šanónov, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií za príslušný deň a priebežným uvádzaním konečného zostatku pokladničnej hotovosti.
- **Tým, že chýbali pokladničné doklady č. 592 a 593 v mesiaci 04/2022, č. 740, 765, 833 a 875 v mesiaci 05/2022 ako aj zápisy v pokladničnej knihe neboli číslované chronologicky za sebou**, t. j. číselné označenie dokladov na seba nenadväzovalo, povinná osoba **nepostupovala v súlade s čl. 4. bod 2 smernice pre vedenie pokladnice a s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve**, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 1, v zmysle ktorého účtovnú dokumentáciu účtovnej jednotky tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov vytváraných podľa § 4 ods. 5,
- **Stav a pohyb finančných prostriedkov** v hotovosti **bol** za kontrolované obdobie **zaučtovaný v súlade s § 40 ods. 1 postupov účtovania** na účte 211 – Pokladnica.

4. **Limit pokladničnej hotovosti,**

Denný limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 4 000,00 €. Za dodržanie určeného limitu zodpovedá zamestnanec poverený vedením pokladne. V zmysle čl. 6 bod 5 smernice pre vedenie pokladnice pokladničnú hotovosť nad rámec povoleného limitu by mal pokladník odvieť na bankový účet mestskej časti v deň, resp. nasledujúci deň po dni kedy presiahne stanovený limit. V prípade neodvedenia peňažnej hotovosti a prekročenia stanoveného denného limitu pokladník predloží v nasledujúci pracovný deň vedúcemu ekonomického odporu písomné zdôvodnenie jeho prekročenia.

Kontrolné zistenia:

- Preverení dodržiavania denného zostatku pokladničnej hotovosti **bolo zistené jeho prekročenie v 46 prípadoch, pričom prekročenie stanoveného denného limitu bolo predkladané vedúce ekonomického odboru spolu s písomným zdôvodnením.**
- **Prekročenie denného limitu nebolo v niektorých prípadoch dostatočne zdôvodnené, resp. nebolo opodstatnené.**
- **Prekročením denného zostatku finančnej hotovosti nad uvedenú sumu nebolo zabezpečené poistenie pre prípad krádeže, poškodenia alebo zničenia poistenej veci v súlade so Zmluvou o poskytnutí poisťovacích služieb (ev. č. 35/2022), v zmysle ktorej sú peniaze a ceny pre prípad odcudzenia a vandalizmu poistené na sumu 5 000 €.**

P.Č.	DÁTUM	PRÍJEM	VÝDAJ	KON.STAV	PREKROČENÝ LIMIT	DÔVOD PREKROČENIA
1	03.01.2022	7 017,00	0,00	7 037,86	3 037,86	očakávaná výplata miezd
2	07.02.2022	7 282,83	3 902,91	6 560,82	2 560,82	odvod 8.2.2022
3	01.03.2022	6 322,83	500,00	7 135,98	3 135,98	očakávaná výplata miezd
4	02.03.2022	1 325,60	2 875,00	5 586,58	1 586,58	očakávaná výplata miezd
5	03.03.2022	11,25	0,00	5 597,83	1 597,83	očakávaná výplata miezd
6	04.03.2022	1 386,12	1 106,32	5 877,63	1 877,63	očakávaná výplata miezd
7	21.03.2022	2 455,68	355,81	4 275,74	275,74	mimoriadny príjem DzVP
8	22.03.2022	1 556,28	763,60	5 068,42	1 068,42	mimoriadny príjem DzVP
9	23.03.2022	3 514,64	497,77	8 085,29	4 085,29	odvod 24.03.2022
10	25.03.2022	2 050,38	20,00	4 753,81	753,81	mimoriadny príjem DzVP
11	28.03.2022	4 721,68	0,00	9 475,49	5 475,49	odvod 29.03.2022
12	30.03.2022	5 759,07	0,00	8 454,48	4 454,48	odvod 31.03.2022
13	01.04.2022	2 026,26	11,00	4 505,30	505,30	očakávaná výplata miezd
14	04.04.2022	3 959,16	0,00	8 464,46	4 464,46	odvod 05.04.2022
15	05.04.2022	5 872,98	7 133,89	7 203,55	3 203,55	očakávaná výplata miezd
16	06.04.2022	3 079,67	0,00	10 283,22	6 283,22	odvod 07.04.2022
17	11.04.2022	2 114,04	0,00	5 534,86	1 534,86	mimoriadny príjem DzVP
18	12.04.2022	205,40	0,00	5 740,26	1 740,26	neprítomnosť šoféra
19	13.04.2022	1 071,45	0,00	6 811,71	2 811,71	odvod 14.04.2022

P.Č.	DÁTUM	PRÍJEM	VÝDAJ	KON.STAV	PREKROČENÝ LIMIT	DÔVOD PREKROČENIA
19	13.04.2022	1 071,45	0,00	6 811,71	2 811,71	odvod 14.04.2022
20	20.04.2022	1 671,88	0,00	4 168,59	168,59	očakávané zúčtovanie záloh
21	02.05.2022	564,80	30,00	4 214,59	214,59	očakávaná výplata miezd
22	03.05.2022	466,00	0,00	4 680,59	680,59	očakávaná výplata miezd
23	04.05.2022	825,70	0,00	5 506,29	1 506,29	očakávaná výplata miezd
24	05.05.2022	5 598,37	6 582,70	4 521,96	521,96	očakávané zálohy
25	06.05.2022	311,34	106,56	4 726,74	726,74	očakávané zálohy
26	09.05.2022	662,27	11,00	5 378,01	1 378,01	očakávané zálohy
27	10.05.2022	168,20	1 000,00	4 546,21	546,21	zálohy, cestovné a vyúčtovanie
28	11.05.2022	1 841,72	2 342,60	4 045,33	45,33	očakávané zúčtovanie záloh
29	13.05.2022	76,24	14,00	4 107,57	107,57	očakávané zúčtovanie záloh
30	16.05.2022	35,58	16,99	4 126,16	126,16	očakávané zúčtovanie záloh
31	20.05.2022	393,50	7,00	4 000,84	0,84	bez odvodu
32	23.05.2022	67,00	5,50	4 062,34	62,34	bez odvodu
33	25.05.2022	333,88	114,00	4 282,22	282,22	bez odvodu
34	01.06.2022	1 304,05	300,14	4 098,37	98,37	bez odvodu
35	06.06.2022	9 001,07	139,52	11 665,46	7 665,46	očakávaná výplata miezd
36	07.06.2022	294,80	6 618,07	5 342,19	1 342,19	očakávané vyplatenie záloh
37	08.06.2022	297,22	0,00	5 639,41	1 639,41	očakávané vyplatenie záloh
38	09.06.2022	3,60	0,00	5 643,01	1 643,01	očakávané vyplatenie záloh
39	10.06.2022	364,78	0,00	6 007,79	2 007,79	očakávané vyplatenie záloh
40	17.06.2022	1 566,20	16,50	4 732,95	732,95	mierne prekročenie limitu
41	20.06.2022	-302,57	15,00	4 415,38	415,38	očakáv. preplatky vyúčtov. NZ
42	21.06.2022	38,28	0,00	4 453,66	453,66	mierne prekročenie limitu
43	22.06.2022	643,24	500,00	4 596,90	596,90	očakáv. preplatky vyúčtov. NZ
44	23.06.2022	292,80	0,00	4 889,70	889,70	mierne prekročenie limitu
45	27.06.2022	1 877,77	1 544,73	5 222,74	1 222,74	očakáv. preplatky vyúčtov. NZ
46	28.06.2022	150,00	0,00	5 372,74	1 372,74	očakáv. preplatky vy účtov. NZ

5. Poskytovanie záloh zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

Povinná osoba poskytovanie záloh zamestnancom a ich zúčtovanie má upravené vo vnútornom predpise – **smernici na poskytovanie záloh**. V zmysle smernice na poskytovanie záloh sú určeným zamestnancom mestskej časti poskytované **stále zálohy** spravidla na nákup spotrebného materiálu, nákup drobného majetku a spotrebného materiálu na kultúrne akcie, pričom zoznam zamestnancov oprávnených nakladať so stálymi zálohami je uvedený v prílohe smernice. Vyplatenie stálej zálohy sa vykoná na začiatku rozpočtového roka. Zamestnanci **sú povinní použitie stálej zálohy vyúčtovať a zálohu vrátiť do 20. decembra rozpočtového roka, najneskôr však do 31.12. rozpočtového roka.**

V odôvodnených prípadoch je možné poskytnúť **jednorazové zálohy** na drobný nákup a to tak, že na stanovenom tlačive, ktoré tvorí prílohu smernice, svojim podpisom vyjadrí súhlas s poskytnutím jednorazovej zálohy do výšky 330 € vedúci príslušného odboru miestneho úradu a nad 330 € vedúci príslušného odboru a prednosta miestneho úradu. Jednorazovú zálohu je **zamestnanec povinný vyúčtovať do 5 pracovných dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, v ktorom bola jednorazová záloha poskytnutá.** Ak plánovaný výdavok nie je možné uskutočniť, zamestnanec zálohu vráti do pokladnice miestneho úradu najneskôr nasledujúci pracovný deň po zistení tejto skutočnosti. Ďalšiu jednorazovú zálohu je možné poskytnúť **tomu istému zamestnancovi až po vyúčtovaní predchádzajúcej jednorazovej zálohy.** Poskytnutie jednorazovej/stálej zálohy musí byť overené finančnou kontrolou zodpovednými zamestnancami, jej vykonanie sa vyznačí na tlačive, ktorá tvorí prílohu tejto smernice. **Nevyúčtovanie zálohy v stanovených termínoch sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny** a neoprávnené držanie finančných prostriedkov mestskej časti.

Kontrolné zistenia:

- ***V súlade s prílohou č. 2 smernice na poskytovanie záloh, platnej od 01.01.2017 boli trom určeným zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa poskytnuté stále zálohy v mesiaci január 2022 a vyplatené cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 10, 18 a 72, ktorých súčasťou bol krycí list pre vykonanie základnej finančnej kontroly.***
- ***V kontrolovanom období bolo účelovo poskytnutých 21 jednorazových záloh zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a vyplatené cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 3, 74, 82, 148, 171, 196, 221, 225, 226, 244, 298, 695, 798, 804, 886, 900, 901, 915, 916, 922 a 993, ktorých súčasťou bol krycí list pre vykonanie základnej finančnej kontroly.***
- ***Vyúčtovanie poskytnutých záloh bolo predložené v súlade s účelom ich poskytnutia.***
- ***Poskytnuté zálohy vyplatené cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 74, 196, 221, 225, 226, 695 a 993 boli vrátené do pokladne a zúčtované nie prijímateľom zálohy ale zamestnancom odboru vnútornej správy.***
- ***Zúčtovanie poskytnutých jednorazových záloh vyplatených cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 171, 196, 244, 695, 798, 886, 900, 901, 915, 916 a 922 neboli zúčtované v súlade s čl. 2 ods. 6 smernice na poskytovanie záloh, v zmysle ktorého je zamestnanec povinný vyúčtovať do 5 pracovných dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, v ktorom bola jednorazová záloha poskytnutá.***
- ***Poskytnuté zálohy vyplatené cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 171, 196, 244, 695, 798, 886, 900, 901, 915, 916 a 922 neboli zúčtované v súlade s čl. 2 ods. 6 smernice na poskytovanie záloh, nebola dodržaná časová zásada na zaradenie niektorých výdavkov do čerpania rozpočtu, pri ktorej rozhodujúci je deň odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu, resp. pokladne a zároveň povinná osoba nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2⁹ zákona o účtovníctve a § 2 postupov účtovania.¹⁰***
- ***V prípade poskytnutých jednorazových záloh vyplatených cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 225, 886, 916 a 922 nebol dodržaný čl. 2 ods. 7 smernice na poskytovanie záloh, v zmysle ktorého ďalšiu jednorazovú zálohu je možné poskytnúť tomu istému zamestnancovi až po vyúčtovaní predchádzajúcej jednorazovej zálohy.***
- ***Tým, že poskytnuté zálohy vyplatené cez pokladňu výdavkovými dokladmi č. 798 zo dňa 10.05.2022, 916 zo dňa 02.06.2022 a 922 zo dňa 03.06.2022 neboli zúčtované ani do konca výkonu kontroly, došlo k porušeniu čl. 2 ods. 6 smernice na poskytovanie záloh, v zmysle ktorého je zamestnanec povinný vyúčtovať do 5 pracovných dní po splnení účelu, najneskôr však do konca mesiaca, v ktorom bola jednorazová záloha poskytnutá.***
- ***Výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 4, 23, 207, 269, 287, 317, 318, 319, 509, 552, 709, 771, 879, 935 a 938 boli preplatené výdavky za nákup drobného materiálu uhrádzané súkromnými platobnými kartami zamestnancov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, pričom zúčtovanie týchto nákupov nebolo v účtovníctve zúčtované ako záväzok voči zamestnancovi (účet 331) v súlade s postupmi účtovania.***

POSKYTNUTÉ JEDNORAZOVÉ ZÁLOHY				VYÚČTOVANIE			
EVC	DATUM	SUMA	ÚČEL	EVC	DATUM	ZÚČTOVATEĽ	počet dni
3	05.01.2022	200,00	veniec na pohreb	84	20.01.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	15
74	19.01.2022	500,00	vybavenie Čiližska (varné dosky, batérie..)	111	28.01.2022	vyúčtovanie cez odbor VS	9
82	20.01.2022	300,00	servis auta	89	21.01.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	1
148	09.02.2022	200,00	kliešte pre zber odpadkov - VPS	204	23.02.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	14
171	14.02.2022	500,00	CDT - všeobecný materiál krúžky	417	29.03.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	43
196	22.02.2022	1 000,00	všeobecný materiál školička	267	07.03.2022	zúčtované cez odbor VS	13
221	01.03.2022	500,00	všeobecný materiál - matrace Čiližska	290	11.03.2022	zúčtované cez odbor VS	10
225	02.03.2022	2 500,00	všeobecný materiál - regále Čiližska	290	11.03.2022	zúčtované cez odbor VS	9
226	02.03.2022	375,00	reprezentačné - poslanci	272	07.03.2022	zúčtované cez odbor VS	5
244	04.03.2022	1 000,00	všeobecný materiál: Knižnica, Školička, sociálna výdajňa	819	11.05.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	68
298	16.03.2022	741,60	všeobecný materiál Školička - lavice	338	22.03.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	6
695	26.04.2022	456,00	Lesopark - dvere na WC	768	05.05.2022	zúčtované cez odbor VS	9
798	10.05.2022	1 000,00	zájazd: České Budějovice a Český Krumlov - 12.05.-15.05.2022	-	-	nezúčtované	-
804	11.05.2022	250,00	servis auta	877	26.05.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	15
886	27.05.2022	300,00	občerstvenie na akcie a porady s riaditeľkami	1 331	22.08.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	87
900	30.05.2022	50,00	knihnica - drobný nákup	935	06.06.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	7
901	30.05.2022	600,00	nákup bicyklov a zámkov	1 018	27.06.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	28
915	02.06.2022	300,00	akcia - čistenie Malého Dunaja	1 036	04.07.2022	zúčtoval prijímateľ zálohy	32
916	02.06.2022	900,00	zájazd Lednice 07.06.2022	-	-	nezúčtované	-
922	03.06.2022	500,00	zájazd Lednice 07.06.2022	-	-	nezúčtované	-
993	22.06.2022	500,00	mobilný telefón + príslušenstvo	1 018	27.06.2022	zúčtované cez odbor VS	5

6. Výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole

Finančnú kontrolu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vypořádania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí a je upravená v zákone. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolné zistenia:

- Povinná osoba **má vypracovanú smernicu o finančnej kontrole** podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zistené **formálne nedostatky** v súvislosti s výkonom základnej finančnej kontroly **boli počas výkonu kontroly odstránené**. Formálne nedostatky súviseli predovšetkým s nesprávne uvádzanými osobitnými a vnútornými predpismi.

- **Základná finančná kontrola** v súvislosti s pohybom peňažných prostriedkov v hotovosti bola v kontrolovanom období **vykonávaná na predložených dokladoch súvisiacich** s finančnou operáciou t. j. pokladničných dokladoch.
- **Výkon základnej finančnej kontroly** pri úhradách poplatkov **za opatrovateľskú službu bol priložený pri poslednom príjmovom doklade v danom mesiaci**, pričom pri jednotlivých príjmových dokladoch bola uvedená odvolávka na doklad, pri ktorom je výkon základnej finančnej kontroly priložený.
- Pri úhradách poplatkov za opatrovateľskú službu **nebol overený súlad s konkrétnou zmluvou** o poskytovaní sociálnej služby, uzatvorenou medzi mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa a prijímateľom sociálnej služby.
- Pri výkone základnej finančnej kontroly **v niektorých prípadoch absentoval podporný doklad** k pokladničným dokladom (napr. vyúčtovanie nákladov spojených s užívaním nebytových priestorov) **resp. informácia** (napr. číslo zmluvy), podľa ktorej bolo možné overiť správnosť prijatia/vyplatenia peňažnej hotovosti. **Počas výkonu kontroly boli nedostatky priebežne odstránené.**
- Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky.

7. Dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí disponujú s finančnou hotovosťou

Základná **právna úprava dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnanca je ustanovená v § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce** v z. n. p., ktorý upravuje zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať. V súlade s § 182 ods. 1 Zákonníka práce, ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Dohoda o hmotnej zodpovednosti sa musí uzatvoriť písomne, inak je neplatná. Zákonník práce neprikazuje zamestnávateľovi uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti.

Podľa § 8 ods. 1 zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení majetkom obce sú veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce. Túto definíciu dopĺňa ustanovenie § 1 ods. 2 zákona 138/1991 Zb. o majetku obce, podľa ktorého majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci **vrátane finančných prostriedkov**, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou. V zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona 138/1991 Zb. o majetku obce je obec/mestská časť povinná chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Kontrolné zistenia:

- So zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, **ktorý vykonáva funkciu pokladníka má povinná osoba uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti** zo dňa 01.02.2021, ktorá je založená v jeho osobnom spise.
- So zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, **ktorý zastupuje pokladníka v čase jeho neprítomnosti, má povinná osoba uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti** zo dňa 23.11.2001, ktorá je založená v jeho osobnom spise.
- So zamestnancami príslušných útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (matričný úrad, evidencia obyvateľstva, osvedčovanie podpisov, knižnica), ktorí sú poverení inkasom príjmov od právnických a fyzických **má povinná osoba uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti**, ktorá sú založená v ich osobných spisoch.
- So zamestnancom/dohodárom, ktorý inkasoval poplatky za pohybové krúžky (Čchi-kung) **nemala povinná osoba uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti.**
- So zamestnancami príslušných útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, **ktorí disponujú s finančnou hotovosťou – stálymi a jednorazovými zálohami** na drobné nákupy **nemá povinná osoba uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.**
- **Tým, že povinná osoba nemá uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými osobami, ktoré nakladajú s peňažnými prostriedkami v hotovosti nepostupuje v súlade s čl. 7 smernice pre vedenie pokladnice.**

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2022 odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia v termíne do 09.09.2022. Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila a listom č. 3557/8799/2022/STAR/LZ zo dňa 08.09.2022 vydala *Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z kontroly vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za I. polrok 2022.*

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 6/2022 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 08.09.2022, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 09.09.2022.

Správa o výsledku finančnej kontroly 6/2022 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 474/XXVI/2022 zo dňa 20.09.2022, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

A/ zoberalo na vedomie

1. Správu číslo 6/2022 o výsledku finančnej kontroly vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ požiadalo

Ing. Lýdiu Adamovičovi, 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 vyplývajúcich z kontroly vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za I. polrok 2022“ zo dňa 08.09.2022.

IV. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava (správa č. 8/2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schválený uznesením č. 442/XXV/2022 dňa 28.06.2022.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 08.09.2022 do 16.12.2022

Cieľom kontroly:

- úplnosť vybratých dokumentov na úseku nakladania s finančnými prostriedkami a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mestskej časti
- hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami so zameraním na oblasť financovania v súlade so všeobecne záväznými právными predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 8/2022 zo dňa 16.12.2022, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 8/2022 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022.

Termín: do 27.12.2022

2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka vykonala na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 30.12.2022**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 8/2022, ktorú miestna kontrolórka na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 442/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022. **Termín: 31.12.2023**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 27.12.2022** námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 08/2022.

Povinná osoba listom č. 342/2022 zo dňa 19.12.2022, t. j. v lehote **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 8/2022 oprávnená osoba považovala za akceptované.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ I. – VIII.

I. KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY

ZRIADOVACIA LISTINA

- Mestská časť Bratislava-Vrakuňa podľa ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **uznesením č. 197/XIV/2020 zo dňa 20.08.2020 zriadila** Materskú školu Bodvianska 4 Bratislava, ako rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.09.2020, ktorej súčasťou bola Školská jedáleň Bodvianska 4, Bratislava.
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky rozhodnutím č. 2020/17193:8-A2130, zo dňa 19.11.2020 rozhodlo o zmene siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky, ktorej zmena spočívala v **zaradení Elokovaného pracoviska Šíravská 8, Bratislava, ako súčasť Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava**, s termínom začatia činnosti od 01.01.2021. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky rozhodnutím č. 2020/17194:6-A2130, zo dňa 19.11.2020 rozhodlo o zaradení do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky **Školskej jedálne Šíravská 8, Bratislava, ako súčasť Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava** s termínom začatia činnosti od 01.01.2021.
- **Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine Materskej školy Bodvianska 4 Bratislava** vydanéj Mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava dňa 20.08.2020, číslom uznesenia 197/XIV/2020 s účinnosťou od 01.09.2020 sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie s účinnosťou od 01.01.2021. Vydanie Dodatku č. 1 k zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 284/XVI/2020 zo dňa 08.12.2020.

Kontrolné zistenie I. – zriaďovacia listina:

Zriaďovacia listina Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava, v znení dodatku č. 1 obsahuje všetky náležitosti 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

VECNÉ A FINANČNÉ VYMEDZENIE MAJETKU

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. Pri prevode správy sa obstaraný majetok oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.**

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 31.08.2020	Zostatková cena k 31.08.2020
Materská škola Bodvianska - stavba	575 435,91	327 509,23	247 926,68
Materská škola Bodvianska - technické zhodnotenie	247 950,40	16 591,13	231 359,27
Stavby spolu	823 386,31	344 100,36	479 285,95
Energetické a hnacie stroje	7 752,00	3 445,28	4 306,72
Pracovné stroje	35 090,40	12 511,83	22 578,57
Inventár	13 389,60	5 742,10	7 647,50
Samostatné hnutel'né veci spolu	56 232,00	21 699,21	34 532,79
Pozemky	168 638,73	x	168 638,73
Krátkodobý majetok MŠ Bodvianska	39 764,80	0,00	39 764,80
Krátkodobý majetok ŠJ Bodvianska	4 902,92	0,00	4 902,92
Krátkodobý majetok spolu	44 667,72	0,00	44 667,72
MAJETOK SPOLU	1 092 924,76	365 799,57	727 125,19

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 01.01.2021	Zostatková cena k 01.01.2021
Materská škola Šíravská - stavba	131 912,37	27 111,33	104 801,04
Pracovné stroje	5 911,59	4 054,59	1 857,00
Inventár	282,15	282,15	0,00
Samostatné hnutel'né veci spolu	6 193,74	4 336,74	1 857,00
Pozemky	121 437,81	x	121 437,81
Krátkodobý majetok MŠ Šíravská	16 131,55	0,00	16 131,55
Krátkodobý majetok ŠJ Šíravská	6 465,57	0,00	6 465,57
Krátkodobý majetok spolu	22 597,12	0,00	22 597,12
MAJETOK SPOLU	282 141,04	31 448,07	250 692,97

Druh majetku	Obstarávacia cena	Oprávky k 30.06.2022	Zostatková cena k 30.06.2022
STAVBY SPOLU	955 298,68	413 898,89	541 399,79
SAMOSTATNÉ HNUTEĽNÉ VECI	62 425,74	41 982,31	20 443,43
POZEMKY	290 076,54	0,00	290 076,54
KRÁTKODOBÝ MAJETOK	67 264,84	0,00	67 264,84
SPOLU	1 375 065,80	455 881,20	919 184,60

KONTROLNÉ ZISTENIA – I

1. **Tým, že povinná osoba spravovaný majetok ocenila cenou**, v ktorej sa viedol v účtovníctve Materskej školy Kríková 20 Bratislava do 31.08.2020 a do 31.12.2020 **postupovala v súlade s § 22 ods. 5 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.**
2. **Pri zaradovaní jednotlivých druhov majetku povinná osoba zostavila odpisový plán podľa § 28 zákona o účtovníctve, čím postupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve v platnom znení.**^{11/}
3. **Porovnaním jednotlivých skupín majetku z prvotnej analytickej evidencie majetku (zostavy na účtovanie odpisov podľa účtov za 6/2022) na účtovný stav majetku k 30.06.2022 bol zistený rozdiel na účte 022 – samostatné hmotné veci vo výške 3 805,74 €, ktorý vznikol nezačlenením dvoch inventárnych kariet číslo 70022005 a 40092009 do uvedenej zostavy. Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný.**
4. **Porovnaním účtovnej evidencie oprávok majetku (účtovná skupina 08x), resp. účtovania odpisov (účet 551) a jednotlivých skupín majetku z prvotnej evidencie majetku bol zistený rozdiel:**
 - na účte 551 000 – odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku voči oprávam (účet 082) vo výške 1 374,15 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na analytickom účte 551 100 – odpisy stavby týkajúce sa inventárnej karty č. 10032005 – stavby Šíravska
 - na účte 551 100 – odpisy stavby voči oprávkam (účet 081) vo výške 1 374,15 €, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním odpisov na analytickom účte 551 000 – odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku týkajúce sa inventárnej karty č. 10032005 – stavby Šíravska.

Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 9 dňa 31.08.2022 zaúčtovaný zápisom - 551 000/551 100.
5. **Kontrolou účtovania výnosov z majetku zvereného do správy vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto majetku bol zistený rozdiel 100,00 €, t. j. navyše účtované výnosy na účte 692 100 - výnosy .**

Na základe kontrolných zistení **bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný a pod interným dokladom č. 10 dňa 31.08.2022 zaúčtovaný zápisom – 355 100/692 100.**
6. **Počas výkonu kontroly bolo zistené, že povinná osoba v roku 2021 bezodplatne obstarala majetok v celkovej výške 19 854,03 €, ktorý nemala evidovaný ani v operatívnej ani v účtovnej evidencii majetku. Z toho:**
 - v zmysle darovacej zmluvy, uzatvorenej dňa 02.07.2021, zverejnenej na webovej stránke povinnej osoby pod ev. č. 11/2021 **bezodplatne dňa 31.08.2021 obstarala materiál ako aj práce spojené s rekonštrukciou kúpeľne a toaliet v objekte elokovaného pracoviska Šíravska v celkovej výške 18 000 € od subjektu mimo sektora verejnej správy,**
 - v zmysle darovacej zmluvy, uzatvorenej dňa 15.07.2021, zverejnenej na webovej stránke povinnej osoby pod ev. č. 12/2021 **bezodplatne dňa 23.07.2021 obstarala klimatizačnú jednotku, vrátane jej montáže v celkovej výške 1 854,03 € od subjektu mimo sektora verejnej správy.**

Na základe kontrolných zistení bolo počas výkonu kontroly vykonané:

 - **zaradenie bezodplatne obstaraného majetku do operatívnej evidencie majetku v celkovej výške 19 854,03 €**

^{11/} 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.

- *doúčtovanie zaradenia technického zhodnotenia objektu Šíravská do účtovnej evidencie pod interným dokladom č. 6 zo dňa 31.08.2022, spolu s doúčtovaním odpisov za obdobie od 8/2021 do 08/2022 v celkovej výške 488,00 € a vo vecnej a časovej súvislosti s účtovanými odpismi doúčtované výnosy na účte časovaného rozlíšenia (384 111) v rovnakej výške*
- *doúčtovanie zaradenia klimatizačnej jednotky do účtovnej evidencie pod interným dokladom č. 5 zo dňa 31.08.2022, spolu s doúčtovaním odpisov za obdobie od 7/2021 do 08/2022 v celkovej výške 181,04 € a vo vecnej a časovej súvislosti s účtovanými odpismi doúčtované výnosy na účte časovaného rozlíšenia (384) v rovnakej výške,*
- *preúčtovanie zostatkovej hodnoty technického zhodnotenia majetku budovy Šíravská 8 z účtu 355 na príslušný účet 384 z dôvodu, že obstaranie v celkovej 8 000 € bolo financované z prostriedkov Bratislavského samosprávneho kraja v roku 2014 a 2015. Zároveň bola vykonaná oprava navyiac účtovaných nákladov u zriaďovateľa.*

II. FINANCOVANIE ŠKÔL – PRENESENÉ A ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Zdrojmi financovania verejných škôl, štátnych verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces, príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času alebo aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona. Finančné toky na zabezpečenie výkonov škôl a školských zariadení sú rozdelené podľa dvoch druhov kompetencií:

- a) prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve
- b) originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami.

Výkon samosprávnych funkcií na úseku školstva, tzv. *originálne kompetencie* je financovaný z vlastných príjmov obcí, predovšetkým z výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Do rozpočtov na tento účel plynie výnos z dane z príjmov v súlade so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Výnos dane z príjmov rozdeľuje a poukazuje orgánom územnej samosprávy daňový úrad podľa kritérií, ktoré sú ustanovené vládou Slovenskej republiky v jej nariadení č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Ďalšími zdrojmi financovania môžu byť *vlastné príjmy školy*, ktorými sú napr. príjmy za prenájom priestorov, príspevky od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu detí, na nákup potravín a príspevky na režijné náklady v zariadeniach školského stravovania.

III. ROZPOČET ŠKOLY

Rozpočet materskej školy na rok 2022 (ďalej len „rozpočet“), ako súčasť rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021, ako súčasť programového rozpočtu v rámci programu 9 - Školstvo. V zmysle vyššie uvedeného uznesenia bol pre materskú školu schválený rozpočet v nasledovnej štruktúre:

rozpočet príjmov celkom 96 400,00 €, z toho:

- bežné príjmy celkom vo výške 96 400,00 €
- kapitálové príjmy celkom vo výške 0,00 €
- finančné operácie príjmové celkom vo výške 0,00 €

rozpočet výdavkov celkom 573 851,00 €, z toho:

- bežné výdavky celkom vo výške 573 851 €, z toho *prenesené kompetencie 13 424 € a originálne kompetencie 560 427 €*
- kapitálové výdavky celkom vo výške 0,00 €.

Po schválení rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol rozpočet rozpísaný rozpisom na materskú školu bez určenia kódov zdrojov v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024. Normatívne finančné prostriedky (predškola) neboli rozpísané ani na úrovni kategórie ekonomickej klasifikácie (610, 620, 630). Finančné prostriedky určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy ako aj na financovanie originálnych kompetencií **boli rozpísané spolu (bez určenia kódu zdroja) podľa funkčnej klasifikácie** a na úrovni položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri tovaroch a službách (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637 a 640) a pri osobných výdavkoch na úrovni kategórie 610, 620. V kategórii 610 – mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, v kategórii 620 – poistné a príspevky do poisťovní mala škola možnosť si rozpísať výdavky na jednotlivé položky a podpoložky.

ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

1. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1 boli na základe § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, listu z Hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 14.02.2022 o úprave rozpočtu finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2022 a listu z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 20.01.2022 o schválení dotácie na stravu dieťaťa v základných a materských školách na rok 2022 upravené resp. navýšené **bežné výdavky celkom o 17 344 €**. Týmto rozpočtovým opatrením boli zvýšené účelovo určené nenormatívne prostriedky na 25 089 € a dotácia na stravu žiakov na 5 679 €, t. j. **celkové bežné výdavky tvorili celkom 591 195 €**.
2. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2 boli v nadväznosti na finančné usporiadanie za rok 2021 upravené, resp. **navýšené bežné výdavky celkom o 1 000 €**. Rozpočtovým opatrením boli upravené **celkové bežné výdavky na 592 195 € a celkové príjmy tvorili 96 400 €**.
3. Rozpočtovým opatrením starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3 boli na základe požiadavky materskej školy a listov z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny SR zo dňa 24.05.2022 o poskytnutí mimoriadneho doplatku na stravu upravené, resp. **navýšené príjmy celkom o 6 979 € (z toho bežné príjmy o 2 574 € a príjmové finančné operácie o 4 405 €) a bežné výdavky celkom o 14 982 €**. Týmto rozpočtovým opatrením boli upravené **celkové bežné výdavky na 607 177 € a celkové príjmy tvorili 98 974 €**.
4. **Jednotlivé zmeny rozpočtu za I. polrok 2022 boli vykonané iba v rámci rozpočtových opatrení schválených zriaďovateľom.**

Zriaďovateľ pri rozpočtových opatreniach určil, že celkové príjmy a celkové výdavky sú záväzným limitom.

ROZPOČET, ROZPOČTOVÉ OPATRENIA A ČERPANIE ROZPOČTU ŠKOLY

Rozpis rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie a skutočné plnenie k 30.06.2022

EK	Ekonomická klasifikácia	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	ČERPANIE 30.06.2022	%	ZOSTATOK
223001	Stravné-réžia	21 900	21 900	12 105,38	55,28	9 794,62
223002	Poplatky od rodičov	24 500	24 500	16 305,00	66,55	8 195,00
223003	Stravné-potraviny	50 000	50 000	12 093,21	24,19	37 906,79
292	Dobropisy, vratky	0	2 574	2 573,91	100,00	0,09
Bežné príjmy		96 4000	98 974	43 077,50	43,52	55 896,50
453	Zostatok príjmov z minul. rokov	0	4 405	4 405,14	100,00	-0,14
Finančné operácie		0	4 405	4 405,14	100,00	-0,14
Kapitálové príjmy		0	0	0	0	0
PRÍJMY SPOLU		96 400	103 379	47 482,64	45,93	55 896,36

Rozpis rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a skutočné plnenie k 30.06.2022

FK	EK	Ekonomická klasifikácia	SCHVÁLENÝ	UPRAVENÝ	ČERPANIE 30.06.2022	%	ZOSTATOK
09111	610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	276 074	282 471	107 143,76	37,93	175 327,24
09111	620	Poistné a príspevok do poisťovní	96 488	96 488	37 410,86	38,77	59 077,14
09111	630	Tovary a služby spolu	57 748	73 012	45 716,95	62,62	27 295,05
09111	632	Energie, voda a komunikácie	31 000	33 599	26 083,59	77,63	7 515,41
09111	633	Materiál	15 538	28 203	5 818,89	20,63	22 384,11
09111	634	Dopravné	1 000	1 000	0,00	0,00	1 000,00
09111	635	Rutinná a štandardná údržba	2 400	2 400	1 989,00	82,88	411,00
09111	637	Služby	7 810	7 810	11 825,47	151,41	-4 015,47
09111	642	Bežné transfery	0	0	1 129,38	0,00	-1 129,38
Bežné výdavky materskej školy spolu			430 310	451 971	191 400,95	42,35	260 570,05
09601	610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	55 935	57 335	22 924,05	39,98	34 410,95
09601	620	Poistné a príspevok do poisťovní	19 549	19 549	7 651,85	39,14	11 897,15
09601	630	Tovary a služby spolu	68 057	72 477	23 750,37	32,77	48 726,63
09601	632	Energie, voda a komunikácie	8 000	10 518	3 357,64	31,92	7 160,36
09601	633	Materiál	2 970	2 970	1 630,64	54,90	1 339,36
09601	633011	Potraviny	50 000	51 902	15 457,50	29,78	36 444,50
09601	635	Rutinná a štandardná údržba	1 952	1 952	374,96	19,21	1 577,04
09601	637	Služby	5 135	5 135	2 929,63	57,05	2 205,37
09601	642	Bežné transfery	0	0	360,81	0,00	-360,81
Bežné výdavky školskej jedálne spolu			143 541	149 361	54 687,08	36,61	94 673,92
1070	633	Potraviny - z dotácie ÚPSVaR	0	5 845	646,10	11,05	5 198,90
Bežné výdavky - z dotácie na stravu			0	5 845	646,10	11,05	5 198,90
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU			573 851	607 177	246 734,13	40,64	360 442,87

KONTROLNÉ ZISTENIA – rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu:

Povinná osoba v časti rozpočet, rozpočtové opatrenia:

1. Na základe rozpisu vypracovala rozpočet príjmov a výdavkov podľa funkčnej klasifikácie na úrovni podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a kódov zdroja.
2. Zostavila rozpočet príjmov a výdavkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 (ďalej len „príručka rozpočtu“), pričom sa riadila záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.
3. Vlastné príjmy rozpočtovala resp. upravovala na príslušných podpoložkách ekonomickej klasifikácie podľa zdroja príjmu (kódy zdroja 72a, 72f, 72g a 72j) v zmysle príručky rozpočtu, ktoré zároveň s tým istým kódom zdroja rozpočtovala/upravovala na jednotlivých podpoložkách výdavkovej časti rozpočtu.
4. Príjmy od zriaďovateľa na financovanie originálnych kompetencií rozpočtovala/upravovala na príslušných výdavkových podpoložkách ekonomickej klasifikácie s príslušným kódom zdroja (kód zdroja 41).
5. Príjmy zo štátneho rozpočtu na financovanie preneseného výkonu štátnej správy (predškola, príspevok na stravu) rozpočtovala/upravovala na príslušných výdavkových podpoložkách ekonomickej klasifikácie s príslušným kódom zdroja (kódy zdroja 111 a 11UA).

6. **Rozpočet nevyčerpaných vlastných príjmov z roku 2021 v celkovej výške 4 405,14 €**, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021, v zmysle rozpočtového opatrenia starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3, **upravila** tak na strane príjmových finančných operácií ako aj vo výdavkovej časti bežného rozpočtu.
7. **Predložila** operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení.
8. **Vykonala úpravu rozpočtu iba v zmysle rozpočtových opatrení starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1 – 3.**
9. **V zmysle rozpočtových opatrení starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vykonávala** rozpočtové opatrenia úpravou rozpočtu príjmov a výdavkov schválených štatutárnym orgánom - riaditeľkou.
10. **Rozpočtové opatrenia vykonávala** v časti programu „Rozpočtové opatrenia,“ ktorý slúži na evidenciu všetkých vykonaných opatrení.

Kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu k 30.06.2022 bolo zistené, že povinná osoba:

1. Po preverení skutočného čerpanie bežných výdavkov plnenie **prekročila pri viacerých podpoložkách.**
2. Tým, že povinná osoba v priebehu rozpočtového roka dostatočne nesledovala vývoj hospodárenia, **nezabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov.**
3. Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu **nerozpočtovala žiadne prostriedky**, pričom bolo vykázané ich čerpanie. Išlo o podpoložky súvisiace tak s preneseným výkonom štátnej správy (kód zdroja 111 – ŠR) ako aj podpoložky súvisiace s originálnymi kompetenciami, pri ktorých neboli v programovom systéme IS SAMO rozpočtované, ale v skutočnosti bolo vykázané ich čerpanie.
4. Výdavky, ktorých čerpanie **nebolo kryté rozpočtom za organizačnú zložku materská škola** bolo vykázané na:

- položke 610 – mzdy, platy a ostatné vyrovnania (kód zdroja 111) vo výške 200 €,
- položke 620 – poisťné a príspevky do poisťovní (kód zdroja 111) vo výške 49,90 €
- podpoložke 632 001 – energie (kód zdroja 72g) vo výške 2 136,29 €
- podpoložke 632 002 – vodné, stočné (kód zdroja 72g) vo výške 643,56 €
- podpoložke 633 002 – výpočtová technika (kód zdroja 111) vo výške 1 543,88 €
- podpoložke 633 004 – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie (kód zdroja 41) vo výške 118,06 €
- podpoložke 633 006 – všeobecný materiál (kód zdroja 72 g) vo výške 1 423,93 €
- podpoložke 635 004 – údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (kód zdroja 72 g) vo výške 800,00 €
- podpoložke 635 009 – údržba softvéru (kód zdroja 72g) vo výške 789,00 €
- podpoložke 637 001 – školenie, kurzy, semináre (kód zdroja 111) vo výške 1 180,00 €
- podpoložke 637 002 – konkurzy a súťaže (kód zdroja 111) vo výške 372,50 €
- podpoložke 637 004 – všeobecné služby (kód zdroja 111) vo výške 1 090,00 €
- podpoložke 637 004 – všeobecné služby (kód zdroja 72g) vo výške 2 930,49 €
- podpoložke 637 005 – špeciálne služby (kód zdroja 72g) vo výške 140,40 €
- podpoložke 637 012 – poplatky, odvody (kód zdroja 72g) vo výške 369,80 €
- podpoložke 637 014 – stravovanie (kód zdroja 41) vo výške 1 971,86 €
- podpoložke 637 015 – poisťné (kód zdroja 41) vo výške 1 091,73 €
- podpoložke 642 015 – na nemocenské dávky (kód zdroja 41) vo výške 1 129,38 €

Výdavky, ktorých čerpanie **nebolo kryté rozpočtom za organizačnú zložku školská jedáleň** bolo vykázané na:

- podpoložke 637 012 – poplatky, odvody (kód zdroja 72g) vo výške 37,51 €
- podpoložke 637 014 – stravovanie (kód zdroja 41) vo výške 415,46 €
- podpoložke 637 016 – prídely do sociálneho fondu (kód zdroja 41) vo výške 209,31 €
- podpoložke 642 015 – na nemocenské dávky (kód zdroja 41) vo výške 360,81 €.

Zároveň pri niektorých podpoložkách boli v programovom systéme navyše rozpočtované finančné prostriedky, ktoré neboli čerpané.

5. **Časť z nevyčerpaných vlastných príjmov z roku 2021 vo výške 1 604,16 €**, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021 **nevykázala vo výdavkovej časti rozpočtu**, t. j. vykázany rozdiel medzi príjmovými finančnými operáciami (4 405,14 €) a výdavkovou časťou čerpania bežného rozpočtu (2 800,84 €).
6. **Pri čerpaní výdavkov na originálne kompetencie – materská škola prekročila** čerpanie výdavkov na podpoložke: 632 001 – energie, kód zdroja 72g o 11,67%, podpoložke 632 002 - vodné stočné, kód zdroja 72g o 42,90% a podpoložke 635 009 – údržba softvéru, kód zdroja 72g o 197,25%.
7. Z celkových príjmov prijatých od zákonných zástupcov detí **za pobyt dieťaťa v materskej škole** vo výške 16 305,00 €, povinná osoba za I. polrok 2022 odvieďla mestskej časti 15 830,00 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky za pobyt dieťaťa poukázal na vkladový výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhrádza svoje výdavky, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie s príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov za pobyt dieťaťa **nedodržala podmienku**, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov **musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté**. Výdavok (30 377,30 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (15 830,00 €), t. j. rozdiel 14 547,30 €.
8. Z celkových príjmov prijatých od vlastných stravníkov a od zákonných zástupcov detí **na čiastočnú úhradu režijných nákladov školských jedální** vo výške 14 608,70 € (vrátane nepoužitých z roku 2021 vo výške 2 503,32 €), povinná osoba za I. polrok 2022 odvieďla mestskej časti 14 608,70 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky na čiastočnú úhradu režijných nákladov poukázal na vkladový výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhrádza svoje výdavky, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na čiastočnú úhradu režijných nákladov **nedodržala podmienku**, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov **musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté**. Výdavok (6 955,60 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (14 408,70 €), t. j. rozdiel 6 955,60 €.
9. Z celkových príjmov prijatých od vlastných stravníkov a od zákonných zástupcov detí **na nákup potravín** vo výške 13 995,03 € (vrátane nepoužitých z roku 2021 vo výške 1 901,82 €), povinná osoba za I. polrok 2022 odvieďla mestskej časti 13 995,03 €. Následne zriaďovateľ odvedené príspevky na nákup potravín poukázal na účet školskej jedáleň, z ktorého povinná osoba uhrádza výdavky za dodávku potravín, a na ktorom zároveň sleduje čerpanie svojich výdavkov, ktoré rovnako ako príjmy, zatrieduje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a príslušným kódom zdroja. Povinná osoba pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na nákup potravín **nedodržala podmienku**, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov **musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté**. Výdavok (15 547,50 €) uskutočnený z týchto prostriedkov nebol vykázaný v rovnakej výške ako boli príspevky prijaté/otočené (13 995,03 €), t. j. rozdiel 1 462,47 €.
10. Čerpanie výdavkov na mzdy a odvody vykázala v rozdielnych sumách voči predloženej **rekapitulácie rozúčtovania miezd** podľa jednotlivých organizačných zložiek. (vid'. časť V).
11. Tým, že pri rozúčtovaní miezd k 30.06.2022 povinná osoba (zvýšený tarifný plat) **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov**, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy (ďalej len „opatrenie k ekonomickej klasifikácii“).
12. Tým, že pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87, 108, 118 a 164 povinná osoba **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácii**.

13. Tým, že vo výdavkovej časti rozpočtu prekročila čerpanie výdavkov na úrovni niektorých podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (bod 4, 5, 6), **porušila § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- **k 30.09.2022 zabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov,**
- **rozpočtovými opatreniami č. 1-4/2022 k 30.09.2022 zabezpečila krytie jednotlivých rozpočtových výdavkov za organizačnú zložku materská škola a školská jedáleň,**
- **časť z nevyčerpaných vlastných príjmov z roku 2021 vo výške 1 604,16 €, ktoré boli predmetom vylúčenia pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2021, na základe ID5 č. 35 zo dňa 31.08.2022 vykázala k 30.09.2022 vo výdavkovej časti rozpočtu,**
- **pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov za pobyt dieťaťa k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,**
- **pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na čiastočnú úhradu režijných nákladov k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,**
- **pri úhrade výdavkov, krytých z príspevkov na nákup potravín k 30.09.2022 dodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté,**
- **interným dokladom č. ID2 č. 14 zo dňa 31.10.2022 vyrovnala rozdiel, ktorý vznikol medzi čerpaním výdavkov na mzdy a odvody a rekapituláciou rozúčtovaných miezd predloženej k 30.06.2022,**
- **internými dokladmi ID5 č. 48, 49 a 50 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87, 108, 118 a 164 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie.**
- **interným dokladom ID2 č. 16 zo dňa 31.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri rozúčtovaní miezd k 31.10.2022 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie.**

IV. POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE A PRÍSPEVKY ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV DETÍ ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE, NA NÁKUP POTRAVÍN A PRÍSPEVKOV NA REŽIJNÉ NÁKLADY

Podľa výkazov „Škol MŠVVaŠ SR 40-01“ k 15.09.2021 a k 15.09.2022 stav detí zapísaných do Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava, vrátane elokovaného pracoviska Šíravská 8, 821 07 Bratislava bol nasledovný:

	k 15.09.2021			k 15.09.2022		
	MŠ Bodvianska	MŠ Šíravská	SPOLU	MŠ Bodvianska	MŠ Šíravská	SPOLU
Počet tried	4	3	7	4	3	7
Počet zapísaných žiakov	85	61	146	86	60	146
- z toho detí, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné	22	26	48	26	24	50

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 1/2021 zo dňa 29.6.2021 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len všeobecne (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2021“)., **platného od 01.08.2021 do 30.04.2022 bola výška príspevku za pobyt dieťaťa určená vo výške 25 €**. Príspevok v materskej škole zákonný zástupca neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa predloží riaditeľovi materskej školy doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi,
- c) ktoré je umiestnené v materskej škole na základe rozhodnutia súdu.

Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa:

- a) ktoré má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo z rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- b) ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo
- c) ak bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi, v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca dieťaťa pomernú časť príspevku.

V zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 2/2022 zo dňa 26.4.2022 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2022“) **platného od 01.05.2022** bola **výška príspevku za pobyt dieťaťa určená vo výške 25 €**. Príspevok v materskej škole zákonný zástupca neuhrádzal za dieťa:

- a) pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné, ak ide o štátnu školu,
- b) ktoré je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu alebo členom domácnosti, ktorej príjem je najviac vo výške životného minima, ak zákonný zástupca dieťaťa o to písomne požiada
- c) ktoré je umiestnené v materskej škole na základe rozhodnutia súdu.

Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa, ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase letných školských prázdnin. Toto sa nevzťahuje na dieťa, ktorého rodič záväzne prihlási do materskej školy počas letných prázdnin a dieťa do materskej školy počas letných prázdnin nenastúpi.

Príspevok uhrádza zákonný zástupca vopred, najneskôr do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií stravníkov boli v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2021 stanovené nasledovne:

- finančné pásmo II. od 2-6 rokov/ **1,45 €**
- finančné pásmo II od 15-19 rokov (dospelí)/ **1,33 €**

Finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií stravníkov boli v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2022 stanovené nasledovne:

- finančné pásmo II. od 2-6 rokov/ **1,54 €**
- finančné pásmo II od 15-19 rokov (dospelí)/ **1,41 €**.

Okrem príspevku na nákup potravín na jedlo výška **príspevku od zákonných zástupcov dieťaťa na čiastočnú úhradu režijných nákladov školských jedální bola** v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2021 a **všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2022** vyberaná:

- od stravníkov v materskej škole vo výške **15 € paušálne**,
- od stravníkov v materskej škole, ktorým bola umožnená donáška hotového jedla do školskej jedálne vo výške **5 € paušálne**.

Príspevok na nákup potravín a režijný poplatok sa uhrádza mesačne zálohovo vopred, najneskôr však do 20. dňa predchádzajúceho mesiaca, v ktorom sa dieťa, žiak a dospelý stravník stravuje.

KONTROLNÉ ZISTENIA – IV.

Prehľad príspevkov od zákonných zástupcov a ich čerpanie vo výdavkoch k 30.06.2022

	kód zdroja	Rozpočet príjmov	Čerpanie príjmov	odvedené zriaďovateľovi	neodvedené	Rozpočet výdavkov	Čerpanie výdavkov	Rozdiel príjmov a výdavkov
Príspevok za pobyt v MŠ	72g	24 500	16 305,00	15 830,00	475,00	24 500	30 377,30	-14 547,30
Príspevok na režijné náklady ŠJ	72f	24 403	14 608,70	14 608,70	0,00	24 403	7 653,10	6 955,60
- z toho z roku 2021		2 503	2 503,32	2 503,32	0,00	2 503	1 976,00	527,32
Príspevok na nákup potravín	72f	51 902	13 995,03	13 995,03	0,00	51 902	15 457,50	-1 462,47
- z toho z roku 2021		1 902	1 901,82	1 901,82	0,00	1 902	824,84	1 076,98
SPOLU		100 805	44 908,73	44 433,73	475,00	100 805	53 487,90	9 054,17

1. Mesačný prehľad evidencie detí a výšku uhradených príspevkov vedie riaditeľka materskej školy vo svojej evidencii.
2. Príspevky za pobyt dieťaťa v materskej škole povinná osoba účtuje na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov. K 30.06.2022 účet 318 nemal zostatok.
3. Kontrolou bolo zistené, že **predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa (318/6xx)** bol účtovaný na konci príslušného mesiaca a na základe skutočných inkasovaných príjmov, t. j. **absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov** (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve.^{12/} Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaučtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Učtáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľki sú oslobodení napr. z dôvodu hmotnej núdze. Evidenciu je potrebné dokladať k interným dokladom na zaučtovanie predpisu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.
4. Predpis výberu mesačného príspevku za pobyt dieťaťa je v rovnakých sumách vykázaný tak v účtovníctve na účte 318 000, ako aj v čerpaní rozpočtu a to vo výške 16 305,00 €.

V. PRACOVNO-PRÁVNE DOKUMENTY ZAMESTNANCOV, MZDOVÁ INVENTÚRA

1. Štruktúra zamestnancov

Do výchovno-vzdelávacieho procesu bolo zapojených 15 pedagogických zamestnancov, vrátane riadiaceho zamestnanca. Prepočítaný stav pedagogických zamestnancov vrátane riaditeľky vykazoval 14,6 zamestnancov. Prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov, ktorí vykonávali činnosti súvisiace s bežným chodom školy na úseku správy a administratívy vykazoval 5,5 zamestnancov. Prepočítaný stav zamestnancov úseku školského stravovania vykazoval 6 zamestnancov. Pracovný pomer na plný úväzok mali k 30.06.2022 uzatvorení 14 pedagogickí zamestnanci vrátane riaditeľky školy. Na zabezpečenie prevádzkových a ekonomických činností má škola uzatvorené pracovné zmluvy so šiestimi zamestnancami, z ktorých piati sú prijatí na plný úväzok a jeden na kratší pracovný čas. Kontrolovaný subjekt má uzatvorené pracovné zmluvy na plný úväzok zo šiestimi zamestnancami na úseku školského stravovania.

^{12/} Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Evidenčný počet	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		SPOLU
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Pedagogický zamestnanci	7,6	-	7,6	6	-	6	13,6	0	13,6
Riadiaci zamestnanci	1	-	1	-	-	0	1	0	1
Prevádzkoví zamestnanci	2	-	2	2	-	2	4	0	4
THP zamestnanci	1,5	-	1,5	-	-	0	1,5	0	1,5
Pracovníci školskej jedálne	-	4	4	0	2	2	-	6	6
SPOLU	12,1	4	16,1	8	2	10	20,1	6	26,1

2. Osobné spisy

Pracovnoprávny vzťah pedagogických a nepedagogických zamestnancov materskej školy je založený písomnou pracovnou zmluvou, ktorá obsahuje podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý a jeho stručná charakteristika, miesto výkonu práce, deň nástupu ďalšie pracovné podmienky v súlade s ustanovením § 43 zákonníka práce. Neoddeliteľnou súčasťou pracovnej zmluvy je určenie výšky a zloženia funkčného platu.

3. Zaradovanie a odmeňovanie zamestnancov

Zaradovanie a odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov je upravené najmä s nasledujúcimi právnymi predpismi:

- zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 553/2003“),
- zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- nariadením vlády SR č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- nariadením vlády SR č. 338/2019 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Zamestnancovi patrí:

1. tarifný plat, ktorý zodpovedá jeho zaradeniu do platovej triedy a podľa dohodnutého druhu práce, vzdelania, dĺžky praxe,
2. príplatky vo výške a za podmienok ustanovených zákonom.

	Evidenčný počet zamestnancov	Zloženie funkčného platu 30.6.2022									
		PLAT SPOLU	Tarifný plat		§ 8	§ 10	§13	§13b 1	§13 b 2	§ 14e (§32g)	§ 14c
			Platová tarifa § 7, ods. 10 - 13	Zvýšenie platovej tarify § 7 ods. 12 resp. 13	Príplatok za riadenie	Osobný príplatok	Príplatok za zmenu	Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	Príplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Príplatok za profesný rozvoj začínajúceho pedagogického zamestnanca	
Spolu THP zamestnanci	1,50	1 485,25	1 285,25	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za THP zamestnancov</i>		990,17	856,83	0,00	0,00	133,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu prevádzkoví zamestnanci	4,00	2 846,00	2 746,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za prevádzkových zamestnancov</i>		711,50	686,50	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu nepedagogickí. zamestnanci	5,50	4 331,25	4 031,25	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za nepedagogických. zamestnancov</i>		787,50	732,95	0,00	0,00	54,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu pedagogickí. zamestnanci	14,57	16 832,45	12 759,05	1 097,50	452,50	1 068,00	163,00	350,00	102,00	764,40	76,00
<i>Priemer za pedagogických. zamestnancov</i>		1 155,28	875,71	75,33	31,06	73,30	11,19	24,02	7,00	52,46	5,22
Spolu zamestnanci školskej jedálne	6,00	4 600,50	4 306,50	0,00	84,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za zamestnancov školskej jedálne</i>		766,75	717,75	0,00	14,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci	26,07	25 764,20	21 096,80	1 097,50	536,50	1 578,00	163,00	350,00	102,00	764,40	76,00
PRIEMER SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci		988,27	809,24	75,33	26,08	60,53	11,19	24,02	7,00	52,46	5,22

% priznaných príplatkov z platovej tarify						
Príplatok za riadenie	Osobný príplatok	Príplatok za zmenu	Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	Príplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Príplatok za profesný rozvoj	Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca
0,00	24,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	16,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	14,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	3,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	38,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	7,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42,58	112,71	28,50	40,18	9,12	84,47	12,07
2,92	7,74	1,96	2,76	0,63	5,80	0,83
10,11	28,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,69	4,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52,69	179,72	28,50	40,18	9,12	84,47	12,07
2,56	6,89	1,96	2,76	0,63	5,80	0,83

Rozúčtované mzdy zamestnancov podľa zložky funkčného platu k 30.06.2022

Zložky funkčného platu	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Tarifný plat	44 863,16	12 042,54	56 905,70	22 941,36	5 235,16	28 176,52	67 804,52	17 277,70	85 082,22
Zvýšený tarifný plat	2 128,98		2 128,98	2 159,36		2 159,36	4 288,34	0,00	4 288,34
Základná mzda - nadčasy	145,09		145,09	941,86	83,53	1 025,39	1 086,95	83,53	1 170,48
Osobný príplatok	4 543,25	622,05	5 165,30	1 036,31	243,02	1 279,33	5 579,56	865,07	6 444,63
Príplatok za riadenie	1 505,81	390,14	1 895,95	393,26		393,26	1 899,07	390,14	2 289,21
Príplatok za zmenu	470,51		470,51	201,61		201,61	672,12	0,00	672,12
Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	872,56		872,56	593,38		593,38	1 465,94	0,00	1 465,94
Príplatok uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	443,28		443,28			0,00	443,28	0,00	443,28
Príplatok za profesijný rozvoj	1 061,66		1 061,66	1 285,09		1 285,09	2 346,75	0,00	2 346,75
Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca	324,38		324,38			0,00	324,38	0,00	324,38
Odmeny	3 775,00	700,00	4 475,00	2 800,00	700,00	3 500,00	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Náhrady (sviatok)	1 883,28	415,63	2 298,91	1 009,28	207,51	1 216,79	2 892,56	623,14	3 515,70
Náhrady (dovolenky)	5 278,00	805,21	6 083,21	1 875,76	903,98	2 779,74	7 153,76	1 709,19	8 862,95
Preplatená dovolenka	114,21	0,00	114,21			0,00	114,21	0,00	114,21
Náhrady (ostatné)	2 126,04	526,64	2 652,68	1 867,21		1 867,21	3 993,25	526,64	4 519,89
Za prácu nadčas a náhradné voľno	43,54	0,00	43,54	282,59	25,07	307,66	326,13	25,07	351,20
SPOLU	69 578,75	15 502,21	85 080,96	37 387,07	7 398,27	44 785,34	106 965,82	22 900,48	129 866,30
Dohoda	805,00	0,00	805,00	875,00	0,00	875,00	1 680,00	0,00	1 680,00
Hrubá mzda	70 383,75	15 502,21	85 885,96	38 262,07	7 398,27	45 660,34	108 645,82	22 900,48	131 546,30
Náhrada príjmu PN	356,44	248,24	604,68	772,94	112,57	885,51	1 129,38	360,81	1 490,19

Odvody k 30.06.2022	MŠ Bodvianska			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Nemocenské poistenie	985,06	216,96	1 202,02	532,46	103,55	636,01	1 517,52	320,51	1 838,03
Starobné poistenie	9 853,46	2 170,27	12 023,73	5 325,88	1 035,74	6 361,62	15 179,34	3 206,01	18 385,35
Invalidné poistenie	1 881,59	464,99	2 346,58	1 141,16	100,70	1 241,86	3 022,75	565,69	3 588,44
Poistenie v nezamestnanosti	429,82	104,83	534,65	235,71	20,77	256,48	665,53	125,60	791,13
Úrazové poistenie	562,76	123,90	686,66	305,93	59,14	365,07	868,69	183,04	1 051,73
Poistenie do rezervného fondu	3 342,90	736,25	4 079,15	1 806,84	351,37	2 158,21	5 149,74	1 087,62	6 237,36
Poistenie na financovanie podpo	220,28	50,08	270,36	117,86	25,39	143,25	338,14	75,47	413,61
Sociálne poistenie	17 275,87	3 867,28	21 143,15	9 465,84	1 696,66	11 162,50	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Zdravotné poistenie	7 038,18	1 550,17	8 588,35	3 630,97	537,74	4 168,71	10 669,15	2 087,91	12 757,06

Kontrolou bol predovšetkým preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, platových stupňov, splnenie kvalifikačných a osobitných kvalifikačných predpokladov a správnosť určenia funkčných plátov. Platové zaradenie podľa všeobecne záväzných právnych predpisov bolo skontrolované u troch vybraných pedagogických zamestnancov a troch nepedagogických zamestnancov.

	SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	
Tarifný plat spolu - rekapitulácia	81 958,30	20 136,67	102 094,97
Tarifný plat spolu - čerpanie rozpočtu	82 136,24	20 160,24	102 296,48
Rozdiel	-177,94	-23,57	-201,51
Príplatky osobné spolu - rekapitulácia	5 579,56	865,07	6 444,63
Príplatky osobné spolu - čerpanie rozpočtu	5 579,56	865,07	6 444,63
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Príplatky ostatné spolu - rekapitulácia	12 852,96	498,74	13 351,70
Príplatky ostatné spolu - čerpanie rozpočtu	12 852,96	498,74	13 351,70
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Odmeny - rekapitulácia	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Odmeny - čerpanie rozpočtu	6 575,00	1 400,00	7 975,00
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Spolu hrubá mzda - rekapitulácia	106 965,82	22 900,48	129 866,30
Spolu hrubá mzda - čerpanie rozpočtu	107 143,76	22 924,05	130 067,81
Rozdiel	-177,94	-23,57	-201,51
Sociálne poistenie - rekapitulácia	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Sociálne poistenie - čerpanie rozpočtu	26 741,71	5 563,94	32 305,65
Rozdiel	0,00	0,00	0,00
Zdravotné poistenie - rekapitulácia	10 669,15	2 087,91	12 757,06
Zdravotné poistenie - čerpanie rozpočtu	10 669,15	2 087,91	12 757,06
Rozdiel	0,00	0,00	0,00

KONTROLNÉ ZISTENIA V

1. *Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu upravujúcu poskytovanie platu zamestnancom materskej školy.*
2. *Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola úplnosti dokladovej dokumentácie v osobných spisoch, najmä, či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: najmä pracovnú zmluvu, doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov, pracovnú náplň zamestnanca, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnanca, školenia BOZP a PO. V rámci kontroly bola preskúmaná predložená personálna agenda vybraných zamestnancov. **Povinná osoba preukázala správnosť a úplnosť dokladov v osobných spisoch u vybraných zamestnancov.***
4. *Tým, že povinná osoba pri vrátení preplatku z ročného zúčtovania dane – daňového bonusu, pripísaný na účet dňa 11.05.2022 vo výške 201,51 €, **neuplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie, čím vznikol rozdiel oproti predloženej rekapitulácii rozúčtovania miezd podľa jednotlivých organizačných zložiek.***
5. *Tým, že povinná osoba pri zvýšenom tarifnom plate **nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu nepostupovala v súlade opatrením k ekonomickej klasifikácie.***
6. *Povinná osoba svojim zamestnancom poskytla zo sociálneho fondu nepeňažný príjem - občerstvenie a nákup poukážok, ktorých hodnotu **nezdanila preddavkom na daň v úhrne zdaniteľných príjmov zamestnanca v mesiaci poskytnutia takéhoto nepeňažného plnenia, čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.***

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- *interným dokladom č. ID2 č. 14 zo dňa 31.10.2022 vyrovnala rozdiel, ktorý vznikol medzi čerpaním výdavkov na mzdy a odvody a rekapituláciou rozúčtovaných miezd predloženej k 30.06.2022,*
- *interným dokladom ID2 č. 16 zo dňa 31.10.2022 vykonala opravu nesprávne uplatnenej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie pri rozúčtovaní miezd k 31.10.2022 v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácie,*
- *vo výplatnom termíne za mesiac október 2022 dodatočne zdanila poskytnuté nepeňažné plnenia jednotlivým zamestnancom.*

VI. ÚČTOVNÍCTVO

Účtovná jednotka účtuje v súlade s § 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, pričom dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky a podobne. Subjekt verejnej správy je v postavení účtovnej jednotky podľa zákona o účtovníctve, a ak je v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, postupuje podľa ustanovenia § 26 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Rozpočtové organizácie i príspevkové organizácie vedú účtovníctvo, zostavujú a predkladajú účtovnú závierku podľa osobitného predpisu (zákon o účtovníctve), pričom za vedenie účtovníctva zodpovedá plne štatutár (riaditeľ školy). Vychádzajúc z ustanovenia § 2 zákona o účtovníctve predmetom účtovníctva účtovnej jednotky je účtovanie skutočností o: stave a pohybe majetku, stave a pohybe záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch, výsledku hospodárenia účtovnej jednotky (ďalej len „účtovné prípady“).

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti. O jednotlivých účtovných prípadoch účtuje prostredníctvom účtovných dokladov. Účtovný doklad v zmysle § 10 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Každý účtovný doklad (vystavený aj prijatý) sa musí riadne skontrolovať zodpovednými zamestnancami a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti. Vecná aj formálna správnosť sa kontroluje vždy pred zaučtovaním. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje, či sú všetky údaje správne a pravdivé, pri preskúmaní formálnej správnosti sa skúma úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu a dodržanie zásad o úprave dokladov (negumované, neprepisované).

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu.

VI.1. VECNÁ A FORMÁLNA KONTROLA NÁLEŽITOSTI ÚČTOVNÝCH DOKLADOV – DODÁVATEĽSKÉ FAKTÚRY

Kniha došlých faktúr je vedená v elektronickej forme v programe IS SAMO a je číslovaná interným číslom pre materskú školu od 1 a v školskej jedálni od 800 do poslednej doručenej faktúry v kalendárnom roku. Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 vystavil spolu 171 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola v celkovej sume 42 090,12 € a 56 faktúr za školskú jedáleň v celkovej sume 19 203,56 €. K 30.06.2022 kontrolovaný subjekt evidoval neuhradené faktúry v sume 2 894,78 €, ktoré boli všetky v lehote splatnosti.

KONTROLNÉ ZISTENIA –VI.1. – dodávateľské faktúry

1. Každá došlá faktúra bola doložená „likvidačným listom,“ ktorý obsahoval náležitosti určené § 10 zákona o účtovníctve.
2. Tým, že dodávateľské faktúry obsahovali predpísané náležitosti, kontrolovaný subjekt postupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve^{13/} a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve^{14/}.
3. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že boli vedené a číslované chronologicky podľa dátumu prijatia.
4. Za organizačnú zložku materská škola z celkového počtu 171 dodávateľských faktúr bolo uhradených po lehote splatnosti celkom 16 faktúr (evidenčné čísla: 1, 2, 11, 14, 30, 31, 32, 64,73, 95, 96, 97, 98, 109, 145, 147).
5. Za organizačnú zložku školská jedáleň z celkového počtu 56 dodávateľských faktúr bolo uhradených po lehote splatnosti celkom 10 faktúr (evidenčné čísla:801, 802, 812, 816, 821, 822, 823, 824, 837, 838).
6. Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt neuhradil dodávateľské faktúry uvedené v bode 4. a 5. v lehote splatnosti, v kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr.

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- v informačnom systéme IS SAMO upravila a doplnila nový vzor predtlačie likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola v súlade so zákonom o finančnej kontrole
- na vybraných vystavených likvidačných listoch k dodávateľským faktúram odstránila formálne nedostatky.

VI.2. VECNÁ A FORMÁLNA KONTROLA NÁLEŽITOSTI – OBJEDNÁVKY

Kniha objednávok je vedená v elektronickej forme v programe IS SAMO a je číslovaná chronologicky od 1. Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 vystavil spolu 83 objednávok za organizačnú zložku materská škola a 0 objednávok za školskú jedáleň. Povinná osoba vystavené objednávky za I. polrok 2022 dokladala k dodávateľským faktúram.

KONTROLNÉ ZISTENIA –VI.2. – objednávky

1. Povinná osoba objednávky č. 2, 30, 50, 51, 54, 57, 58, 70, 71, 81, 82, 83 vystavila po termíne ich plnenia, t. j. po vystavení faktúr.
2. Absentovalo vystavovanie a zverejňovanie objednávok na nákup potravín pre organizačnú zložku – školská jedáleň za obdobie od 01.01.2022 do 30.04.2022. Za uvedené obdobie povinná osoba zabezpečovala objednávanie potravín telefonicky.
3. Povinná osoba nepostupovala v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania, v zmysle ktorej bolo do 30.06.2022 zariadenie školského stravovania povinné viesť knihu objednávok. Ku kontrole nebola predložená kniha objednávok, boli predložené uzatvorené zmluvy na nákup potravín.

KONTROLNÉ ZISTENIA – účtovníctvo

1. Predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa (318/601) bol účtovaný na konci príslušného mesiaca a na základe skutočných inkasovaných príjmov, t. j. absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Učtáreň

¹³ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

¹⁴ Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

neviedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení napr. z dôvodu hmotnej núdze. Evidenciu je potrebné dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.

2. **Tým, že predpis výberu rodičovských príspevkov za pobyt dieťaťa povinná osoba účtovala na účte 601 – tržby za vlastné výrobky a nie na účte 602 – tržby z predaja služieb, nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle postupov účtovania.**
3. **Inkaso preddavku za stravu od stravníkov – za deti vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed a inkaso preddavku od ostatných stravníkov vo výške finančného pásma na stravovanie povinná osoba účtuje na účte 324 (221/324).**
4. **Predpis stravného za bežný mesiac - vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál voči stravníkom (deti vo výške rozdielu medzi finančným pásmom na stravovanie a dotáciou na obed a predpis stravného voči stravníkom – zamestnancom – príspevok zo sociálneho fondu povinná osoba účtuje na účte 315 voči výnosom (účet 602).**
5. **Zúčtovanie preddavku za stravné povinná osoba účtuje zápisom 324/315.**
6. **Povinná osoba počas roka účtovala o všetkých predpisoch odvodu stravného do rozpočtu zriaďovateľa prostredníctvom účtu 351, a zrealizovala skutočný prevod stravného zápisom 351/22x. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi skutočným príjmom za stravné a odvedenými príjmami do rozpočtu zriaďovateľa.**
7. **Inkaso preddavku za režiu od vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje na účte na účte 324 (221/324).**
8. **Predpis režie za vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje zápisom 315/602.**
9. **Zúčtovanie preddavku za režiu od vlastných a cudzích stravníkov povinná osoba účtuje zápisom 324/315.**
10. **Tým, že povinná osoba účtovala o všetkých predpisoch odvodu vlastných príjmov (okrem stravného) do rozpočtu zriaďovateľa zápisom 588/351 má v účtovníctve správne vykázaný obrat účtu 351 a účtu 588, na ktorom sa v zmysle § 65 ods. 6 postupov účtovania účtuje o nákladoch z odvodu vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia súvzťažne s účtom 351.**
11. **V I. polroku 2022 mestská časť poskytla materskej škole na originálne kompetencie transfer vo výške 239 850,36 €, zaúčtovaný na účte 354. Tým, že vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami neúčtovala jeho použitie v rovnakej výške do výnosov (účet 691), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 platných postupov účtovania.**
12. **Za I. polrok 2022 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom svojho rozpočtu, poskytla materskej škole transfer zo štátneho rozpočtu na financovanie preneseného výkonu štátnej správy zaúčtovaný na účte 357. Vykázaný konečný zostatok k 30.06.2022 bol vo výške 12 820,32 €, a čerpanie rozpočtu vo výške 7 825,00 €. Tým, že vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami neúčtovala jeho použitie v rovnakej výške do výnosov (účet 693), nepostupovala v súlade s § 19 ods. 11 platných postupov účtovania.**
13. **Tým, že pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87 a 118 za obsluhu technického zariadenia plynovej kotolne povinná osoba účtovala na účte 511 – opravy a udržiavanie a nie na účte 518 – ostatné služby nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle § 58 postupov účtovania.**
14. **Tým, že pri dodávateľskej faktúre č. 108 za výmenu sanity (oprava a udržiavanie hmotného majetku) povinná osoba účtovala na účte 518 – ostatné služby a nie na účte 511 – opravy a udržiavanie nedodrжала obsahovú náplň účtov v zmysle § 58 postupov účtovania.**
15. **Povinná osoba na základe kontrolných zistení vykonala opravy účtovných záznamov v súlade s § 34 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého sa oprava musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.**

16. Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že povinná osoba vo väčšine prípadov účtovala o jednotlivých účtovných prípadoch prostredníctvom účtovných dokladov, čím postupovala v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Na základe kontrolných zistení a počas výkonu kontroly povinná osoba:

- interným dokladom ID5 č. 49 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávneho účtovania pri dodávateľských faktúrach č. 3, 35, 61, 87 a 118 za obsluhu technického zariadenia plynovej kotolne v súlade s postupmi účtovania
- interným dokladom ID5 č. 50 zo dňa 01.10.2022 vykonala opravu nesprávneho účtovania pri dodávateľskej faktúre č. 108 za výmenu sanity (oprava a udržiavanie hmotného majetku) v súlade s postupmi účtovania

VII. POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ A KONTROLA POVINNOSTI ZVEREJŇOVAŤ ZMLUVY, OBJEDNÁVKY A FAKTÚRY.

1. Povinné zverejňovanie informácií

V zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií každá povinná osoba § 2 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov,⁶⁾ ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/1:

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, mal v čase výkonu kontroly splnenú povinnosť v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií, t. j. na svojom webovom sídle mal zverejnené povinné informácie v súlade so zákonom o slobode informácií.

2. Smernica k aplikácii zákona o slobodnom prístupe k informáciám

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/2

Kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly vydanú smernicu k aplikácii zákona o slobode informácií.

Kontrolné odporúčanie VII/2 - smernica:

Vydať Internú smernicu k aplikácii zákona o slobode informácií.

3. Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (zákon o slobode informácií a Obchodný zákonník). Od 1.1.2012 bola zavedená povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny vo zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvila novela č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona o slobode informácií. Ustanovenia zákona o slobode informácií sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012.

Podľa ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií **povinne zverejňovaná zmluva** je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. V zmysle § 5a ods. 14 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku:

1. Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.
4. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Podľa ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) **o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác**

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

b) **o faktúre za tovary, služby a práce**

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
 2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
 3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
 4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
 5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
 6. dátum doručenia faktúry,
 7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.
- 2) Údaje podľa odseku 1 písm. a) **(objednávky)** povinná osoba **zverejní do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka. Údaje podľa odseku 1 písm. b) **(faktúry)** povinná osoba zverejní **do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**
 - 3) Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3:

Kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach prostredníctvom informačného systému IS SAMO od spoločnosti Trimel, s.r.o. na svojej webovej stránke: <https://zverejnovanie.trimel.sk/Documents.aspx?user=msbod>.

3.1. Zmluvy

Povinná osoba odo dňa zriadenia, t. j. od 01.09.2020 má na svojom webovom sídle zverejnených **celkom 38 zmlúv**, z toho 13 zmlúv v roku 2020, 18 zmlúv v roku 2021 a do 30.06.2022 zverejnených 7 zmlúv.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.1. – zverejňovanie zmlúv

I. Podrobnou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v prípadoch, ktoré sú zhrnuté v tabuľkovom prehľade presiahol dátum zverejnenia 90 kalendárnych dní. V zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Evč/rok	Vystavená/ uzatvorená	Zverejnená	Platná	Ukončená	Počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy	
1	2020	08.09.2020	08.09.2020	08.09.2020	0	
2	2020	01.10.2020	15.10.2020	01.10.2020	15	
3	2020	29.09.2020	22.12.2020	01.09.2020	31.12.2020	85
4	2020	06.10.2020	22.12.2020	06.10.2020		78
5	2020	05.09.2020	22.12.2020	09.09.2020	07.09.2022	109
6	2020	02.09.2020	22.12.2020	02.09.2020		112
7	2020	01.12.2020	22.12.2020	01.01.2021	31.12.2021	22
8	2020	10.12.2020	22.12.2020	10.12.2020		13
9	2020	11.12.2020	22.12.2020	11.12.2020	10.12.2021	12
10	2020	23.12.2020	05.02.2021	23.12.2020	31.12.2020	44
11	2020	08.12.2020	23.12.2020	08.12.2020	08.12.2022	15
12	2020	23.12.2020	23.12.2020	23.12.2020		0
13	2020	23.12.2020	23.12.2020	23.12.2020		0
1	2021	02.01.2021	05.02.2021	02.01.2021		34
2	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
3	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
4	2021	07.01.2021	05.02.2021	07.01.2021	06.01.2022	29
5	2021	04.01.2021	05.02.2021	04.01.2021	03.01.2022	32
6	2021	17.02.2021	17.02.2021	17.02.2021	05.03.2021	1
7	2021	19.02.2021	01.03.2021	19.02.2021		11
8	2021	08.03.2021	17.05.2021	08.03.2021		70
9	2021	11.03.2021	17.05.2021	11.03.2021		67
10	2021	29.06.2021	29.06.2021	29.06.2021	29.06.2024	1
11	2021	02.07.2021	03.07.2021	02.07.2021	31.08.2021	1
12	2021	15.07.2021	16.07.2021	15.07.2021	23.07.2021	1
13	2021	04.08.2021	14.09.2021	04.08.2021		41
14	2021	20.03.2021	29.09.2021	11.03.2021	30.09.2021	193
15	2021	26.11.2021	03.12.2021	24.11.2021		7
16	2021	23.11.2021	09.12.2021	23.11.2021	07.12.2021	16
17	2021	18.01.2021	23.11.2021	18.01.2021		309
18	2021	04.02.2021	23.11.2021	04.02.2021		292

Evč/rok	Vystavená/ uzatvorená	Zverejnená	Platná	Ukončená	Počet kalendárnych dní medzi uzavretím a zverejnením zmluvy	
1	2022	01.01.2022	11.04.2022	01.01.2022	31.12.2022	100
2	2022	01.04.2022	11.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	10
3	2022	01.04.2022	11.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	10
4	2022	01.04.2022	21.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	20
5	2022	01.04.2022	21.04.2022	01.04.2022	31.03.2023	20
6	2022	30.05.2022	01.06.2022	30.05.2022	30.05.2022	3
7	2022	22.06.2022	22.06.2022	22.06.2022	22.06.2022	1

2. V rámci overovania zverejnených zmlúv bolo zistené, že:

- pri zmluvách č. 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 5/2020, 6/2020, 11/2020, 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 7/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021, 6/2022 a 7/2022 **plnenie zo zmluvy nastalo skôr, ako boli zmluvy zverejnené, t. j. pred účinnosťou**
- zmluva č. 3/2022 **neobsahuje údaje o dobe trvania, dodacie podmienky, cenu, platobné a záručné podmienky, platnosť a účinnosť zmluvy**
- **tým, že pri zverejnení zmlúv č. 6/2022 a 7/2022, povinná osoba nezabezpečila anonymizáciu údajov fyzickej osoby, ktoré podliehajú ochrane osobných údajov nepostupovala v zmysle platnej právnej úpravy v oblasti ochrany osobných údajov - nariadenia GDPR a zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov**
- **pri zmluve č. 2/2022 je zverejnená iba prvá strana, absentuje zverejnenie údajov o cene, platobné a záručné podmienky, platnosť a účinnosť zmluvy**
- **tým, že v zmluvách č. 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021, 16/2021, 4/2022, 5/2022, 6/2022 a 7/2022 bol dohodnutý termín platnosti dňom podpísania a účinnosti dňom nasledujúcim po dni zverejnenia, povinná osoba postupovala podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku 1 ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**
- **tým, že v zmluvách č. 1/2020, 2/2020, 3/2020, 4/2020, 5/2020, 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020, 13/2020, 1/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 13/2021, 14/2021, 16/2021, 17/2021, 18/2021, 1/2022, 2/2022, 3/2022, 6/2022 a 7/2022 bol dohodnutý termín platnosti a účinnosti rovnaký, resp. účinnosť nastala dňom podpisu oboma zmluvnými stranami, povinná osoba nepostupovala podľa § 47a občianskeho zákonníka, v zmysle ktorého podľa odseku 1 ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia**

Kontrolné odporúčanie VII/3.1. – zverejňovanie zmlúv

Pristupovať k zverejňovaniu zmlúv bezodkladne a tým predchádzať riziku nedodržania lehoty na zverejnenie.

3.2. Objednávky

Povinná osoba za I. polrok 2022 vystavila a zverejnila spolu 83 objednávok, z toho 83 objednávok za organizačnú zložku – materská škola a 0 objednávok za školskú jedáleň.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.2. – zverejňovanie objednávok

1. **Povinná osoba vystavuje a zverejňuje objednávky, ktoré obsahujú údaje podľa § 5b ods. 1, písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií.**
2. **Tým, že povinná osoba nezverejnila vystavené objednávky číslo 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 40, 62, 63, 73, 74 a 75 do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržala lehotu na ich zverejnenie.**
3. **Absentovalo vystavovanie objednávok k dodávateľským faktúram č. 801-828 na nákup potravín pre organizačnú zložku školská jedáleň.**

3.3. Dodávateľské faktúry

Kontrolovaný subjekt za I. polrok 2022 zverejnil spolu 171 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola a 56 faktúr za školskú jedáleň.

KONTROLNÉ ZISTENIE VII/3.3. – zverejňovanie dodávateľských faktúr

1. **Pri zverejňovaní dodávateľských faktúr** evidenčné čísla: 1, 2, 10, 11, 12, 13, 14, 24, 25, 31, 32, 36, 39, 44, 58, 59, 62, 63, 88, 89, 92, 96, 98, 120, 121, 123, 126, 128, 149, 150, 151, 160, 161, 801 – 828, 839 a 840 **povinná osoba nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií**, t. j. zverejnené údaje o faktúrach **neobsahovali identifikáciu zmluvy**, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou **a identifikáciu objednávky**, ak faktúra súvisela s objednávkou.
2. **Tým, že povinná osoba nezverejnila dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – materská škola** evidenčné čísla: 39, 40, 41, 42, 43, 44, 53, 55, 61, 62, 66, 69, 70, 71 a 124, **do tridsiatich dní odo dňa ich zaplatenia nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií**, t. j. **nedodržel lehotu na ich zverejnenie**.
3. **Tým, že povinná osoba nezverejnila dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – školská jedáleň** evidenčné čísla: 808, 809, 811, 815, 829 – 841 a 845 **do tridsiatich dní odo dňa ich zaplatenia nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií**, t. j. **nedodržel lehotu na ich zverejnenie**.

VIII. FINANČNÉ RIADENIE A FINANČNÁ KONTROLA

Orgán verejnej správy je povinný podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona na príslušných stupňoch riadenia. *Podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:*

- a) *rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,*
- b) *rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,*
- c) *osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,*
- d) *zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,*
- e) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
- f) *vnútornými predpismi alebo*
- g) *inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).*

Podľa § 7 základná finančná kontrola:

1. *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*
2. *Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.*

3. *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*
 - a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
 - b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
 - c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*

Kontrolou bol preverený spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona. o finančnej kontrole.

Smernice k aplikácii zákona o finančnej kontrole

Za účelom vykonávania finančného riadenia, s dôrazom na zákon o finančnej kontrole a s poukazom na § 7 tohto zákona, mal kontrolovaný subjekt vypracovanú Smernicu č. 1/2020 o finančnej kontrole, účinnú od 01.09.2020.

KONTROLNÉ ZISTENIE VIII – finančná kontrola

Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka materskej školy a ňou určení zamestnanci zodpovední za rozpočet, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

1. Uzatvorené zmluvy

Povinná osoba pri uzatváraní obchodných zmlúv zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

2. Pracovné zmluvy a oznámenia o výške a zložení funkčného platu

Povinná osoba v pracovných zmluvách a v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

3. Pri objednávkach povinná osoba nezabezpečila správne a úplné vykonanie základnej finančnej kontroly, objednávky neobsahovali overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole – súlad so zmluvami, rozhodnutiami, internými predpismi.

4. Absenciou vystavovania objednávok k dodávateľským faktúram č. 801-828 na nákup potravín pre organizačnú zložku školská jedáleň nebolo možné uskutočniť výkon základnej finančnej kontroly, predovšetkým overiť súlad s rozpočtom.

5. Predtlač likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola nebol do výkonu kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole; neobsahoval overenie súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (súlad so zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami, internými predpismi...).

6. V rámci kontroly dodávateľských faktúr súvisiacich s čerpaním verejných finančných prostriedkov, ktorá bola vykonaná výberovým spôsobom bolo zistené, že na niektorých likvidačných listoch nebol deklarován súlad so zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia. Kontrolovaný subjekt pri likvidácii niektorých faktúr vykonával kontrolu prípustnosti operácie iba po stránke rozpočtového krytia výdavkov, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 4. písm. d), f) e) a g) zákona o finančnej kontrole.

7. Pri rozpočtových opatreniach riaditeľky školy bol nesprávne uvedený výkon finančnej kontroly podľa už neaktuálneho zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Od roku 2016 je v platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

8. Pri interných dokladoch povinná osoba zabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

9. Pri inventárnych kartách majetku povinná osoba nezabezpečila vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Odstránené nedostatky počas kontroly:

Na základe odporúčania oprávnenej osoby bol v informačnom systéme IS SAMO počas výkonu kontroly upravený a doplnený nový vzor predtlačne likvidačného listu k dodávateľským faktúram za organizačnú zložku materská škola v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 8/2022 odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia v termíne do 30.12.2022. Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila a dňa 23.12.2022 Prikazom riaditeľky školy č. 1/2022 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam vydala 17 opatrení.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 8/2022 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 27.12.2022, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 29.12.2022.

Správa o výsledku finančnej kontroly 8/2022 bude predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 14.02.2023 spolu s návrhom uznesenia.

C/ OSTATNÉ ČINNOSTI

1. Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V roku 2022 bola v Národnej rade Slovenskej republiky schválená zmena zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to zákonom č. 39/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony. Novelizované **pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli predložené a schválené na rokovaní** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2022 uznesením číslo 430/XXIV/2022.

2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií občanov, upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom číslo 85/1990 Z. z. o petičnom práve v platnom znení.
3. Spolupráca s odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
4. Šetrenie sťažností v zmysle ustanovení zákona číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, pokiaľ poukazujú na nedostatky spôsobené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy.
5. Plnenie úloh zodpovednej osoby (miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa) v súlade s § 11 ods. 4 až 7 zákona a § 12 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (platného do 28.02.2019) a zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2019 nebol prijatý podnet súvisiaci s oznámením protispoločenskej činnosti.
6. Spolupráca s odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri kompletizácii riadiacich aktov – interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení, konzultačná činnosť.
7. Konzultačná činnosť s rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Správa č. 1/2023 o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden rovnopis bol odovzdaný starostovi mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a druhý je založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V Bratislave 10. január 2023