

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 21. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 25. júna 2013

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
 - Dôvodová správa
1. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v subjekte ZŠ Nejedlého
 2. Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012
 3. Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012

Vypracovala:

Ing. Ružena Zathurecká

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

berie na vedomie

1. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly v subjekte ZŠ Nejedlého
2. Stanovisko kontrolórky k záverečnému účtu za rok 2012

schvaľuje

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013

Dôvodová správa:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- Ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“,
- Ods. 1 c) – „vypracúva odborné stanoviská k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve“,
- Ods. 1 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“,
- Ods. 1 h) - „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v subjekte Základná škola Nejedlého 8

Podnet na kontrolu: Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 - uzn.MZ č.205/2012/B
Kontrolovaný subjekt: Základná škola Nejedlého 8, Bratislava – rozpočtová organizácia.
Zodpovednosť za subjekt:

PaedDr. Lenka Kampmillerová – riaditeľka od 28.2.2013 doteraz
PaedDr. Viera Zavřelová – poverená riadením od 5.12.2012 - 27.2.2013
Mgr. Iveta Palovčíková – poverená riadením od 1.12.2012 - 4.12.2012
Mgr. Edita Čičáková – riaditeľka od 1.7.2010 do 30.11.2012.

Kontrolované obdobie: rok 2012, 1. štvrťrok 2013

Predmet kontroly: Základné dokumenty, zodpovednosť, zmluvy, faktúry, verejné obstarávanie, rozpočet, finančné operácie, majetok, zverejňovanie,

I. Základné dokumenty:

Zriaďovacia listina - v plnom znení, bola vydaná dňa 27.1.2009, pod č. starosta – 21/2009.
Nedostatky:

-v čl.1,bod 8.- je nesprávne uvedené „štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou“
-v čl.1,ods.12. -vecné a finančné vymedzenie majetku: „Škola hospodári s majetkom, ktorý jej bol odovzdaný do správy v zmysle predpisov a k 31.12.2008 je hodnota majetku materskej školy uvedená v Inventúrnom súpise majetku m.č.“ Zrejme omylom je uvedené „materskej školy“.
Vecné a finančné vymedzenie majetku, ani prílohy – súpisy – nie sú priložené.
Odvolávkou na súpisy - listina nespĺňa náležitosť podľa §22 ods.2 písm.i) zákona č.596/2003 Z.z.

Registratúrny poriadok ZŠ:

- Registratúrny poriadok: Z predložených dokumentov nie je zrejmé, ktoré interné predpisy pre oblasť registratúry (pošta + ukladanie a vyradovanie spisov) sú platné a používané v praxi. Povinnosť viesť registratúru ukladá zákon č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach.

II. Zodpovednosť – riadenie ZŠ:

Riaditeľky ZŠ:	menovaná -	poverená	ukončenie funkcie
Mgr. Helena Danielová	od 22.8. 1997	menovaná	31. 11. 2009
Mgr. Iveta Palovčíková	od 1.12. 2009	poverená	1. 3. 2010
Mgr. Libor Meravý	od 1. 3. 2010	menovaný	30. 6. 2010
Mgr. Edita Čičáková	od 1. 7. 2010	menovaná	30. 11. 2012
Mgr. Palovčíková Iveta	od 1.12. 2012	poverená	4. 12. 2012
- ukončenie PP k 31. 3. 2013 výpoveďou podľa § 63 odst. 1) písm. b) zákona č. 311/2001 Z.z – organizačné dôvody			
PaedDr. Viera Zavřelová	od 5.12.2012	poverená	27. 2. 2013
- ukončenie PP v skúšobnej lehote k 28.2.2013			
PaedDr. Lenka Kampmillerová	od 28.2.2013	menovaná	.

Nedostatky:

- Súčasná riaditeľka ku dňu prevzatia funkcie spísala Protokol o zistených nedostatkoch pri preberaní ZŠ, osobnej a mzdovej agendy, Zápisnicu o prevzatí dokumentácie (*pedagogická, majetok, archív*), ktorá jej z dôvodu práceneschopnosti predchodkyne nebola riadne odovzdaná.
- Vo vzťahu k predchádzajúcej poverenej riaditeľke, boli zistené nedostatky a nezrovnalosti v niektorých dokladoch v pracovnoprávnej a mzdovej oblasti, napr: Pracovná zmluva bez podpisu zamestnávateľa, rozdiel v pracovnom úväzku (*v pracovnej zmluve 100 %, v platovom dekréte 80 %*), výplata mzdy na základe platového dekrétu bez schválenia zamestnávateľom.

III. Následná finančná kontrola:

Súhrnné údaje za základné školy v školskom roku 2011/2012:

ukazovateľ	ZŠ Beňovského	ZŠ Nejedlého	ZŠ Pri kríži	ZŠ Sokolíkova
počet tried k 30.6. 2012	19	13	24	26
počet žiakov k 30.6.2012	384	238	551	577
počet zamestnancov celkom	49	33	59	59
<u>z toho – počet pedagógov</u>	<u>35</u>	<u>20</u>	<u>44</u>	<u>50</u>
počet žiakov na 1 zamestnanca	8	7	9	10
<u>počet žiakov na 1 pedagóga</u>	<u>11</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>12</u>
výdavky k 30.6.2012 v tis. €	248	182	392	323
výdavky na 1 žiaka v € k 30.6.	648	886	711	598
mesačný výdavok na žiaka v €	108	148	119	100

Z údajov za I. polrok 2012 vyplýva, že najvyššie výdavky v prepočte na jedného žiaka boli vynaložené v ZŠ Nejedlého. Najnižšie výdavky v ZŠ Sokolíkova súvisia s faktom, že uvedená škola nemá vlastnú školskú jedáleň, ani súvisiace výdavky na mzdy a prevádzku.

1. Tovary a služby:

a) Výdavky na „energie“ (vodné-stočné, zrážková voda, elektrina, plyn):

V porovnaní so školami s vyšším počtom žiakov má ZŠ Nejedlého pomerne vysoké výdavky, napríklad: ZŠ Beňovského – energie 16 tis. €, ZŠ Nejedlého – energie 22 tis.€.

Energie predstavujú najvyššie, pravidelné prevádzkové výdavky. Podkladom sú uzatvorené zmluvy, preddavkové a vyúčtovacie faktúry. Pri výkone finančnej kontroly, ako aj pri overení faktúry pred úhradou, je subjekt povinný overiť (*okrem iného*) aj súlad s príslušnou zmluvou. Kontrolou boli overené zmluvné vzťahy, ktoré mali byť podkladom k odberu a fakturácii.

- Kompletné zmluvy + dodatky na odber jednotlivých druhov energií (vodné -stočné, zrážková voda, elektrina, plyn), za odberné miesto – ZŠ Nejedlého – *neboli predložené.*

- Evidencia došlých faktúr za rok 2012 – úplná a preukázateľná – *nebola predložená*, preto dodávateľsko-odberateľské vzťahy a následné finančné toky sú nekontrolovateľné.

- Nedodržovanie platobnej disciplíny – nedodržovanie termínov splatnosti faktúr, nesprávne údaje na konte účtu 321 a nezrovnalosti pri párovaní platieb za plyn.

b) Kontrola vybraných zákaziek:

Stavebné práce - Zmluva o dielo č. 3/2011 zo dňa 20.1.2011 na sumu 14.885,95 €.

- Preberací protokol prác (čl.VI.bod 4 ZoD) neobsahuje podpis preberajúceho.

- Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z.

- Zákazka (*nad 1 tis. €*) nebola zverejnená na webovej stránke ZŠ v zmysle predpisov: zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (s účinnosťou od 1.4.2011), § 102 ods. 4.

Maliarske práce – Faktúra zo dňa 27.3.2012 na sumu 1.557,40 €.

- Nebola predložená zmluva, objednávka, ani cenová ponuka, na ktorú sa faktúra odvoláva.

- Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, Zákazka nebola zverejnená.

Servisné práce – Faktúra zo dňa 21.2.2013 na sumu 1.031,80 €.

- Objednávka neobsahuje predpokladanú hodnotu, chýbajú cenové ponuky.

Odvoz a zneškodnenie odpadu – Faktúra zo dňa 19.2.2013, na sumu 959,99 €.

- Nedoložené cenové ponuky, nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Poradenské a konzultačné služby – Faktúra zo dňa 18.2.2013 v hodnote 650,-€.

Faktúra za spracovanie účtovnej závierky za I/2013 sa odvoláva - „*podľa Vašej objednávky*“.

- Objednávka neobsahuje číslo, dátum, hodnotu, chýbajú cenové ponuky, PFK.

c) Verejné obstarávanie:

Nedostatky: - U všetkých kontrolovaných zákaziek za roky 2012 a 2013 – *nebol dodržaný postup v zmysle zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. v znení neskorších predpisov.*

2. Bankové operácie:

Bankové účty: ZŠ má vo VÚB otvorených 5 bankových účtov, s celkovým stavom:

<u>- údaje v Eurách</u>	k 31.12.2011	k 31.12.2012	k 31.3. 2013
Zostatky celkom podľa výpisov	75.116,76	43.062,79	42.983,62
Stavy podľa výkazov a účtovníctva:			
Výkaz FIN-7-04	74.902,-	42.449,69	
Hlavná kniha: Bankové účty celkom	74.902,46	42.689,69	
- peniaze na ceste		- 240,-	
Dokladová inventarizácia k 31.12:			
- BÚ(sociálny, depozit)		32.132,88	
- peniaze na ceste		240,-	

Nedostatky:

- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná dôsledne, pri všetkých operáciách.
- Inventarizácia bankových účtov k 31.12.2012 je neúplná, neobsahuje zostatky dvoch bankových účtov, a to: Stravovací účet a Darovací účet. - Zákon o účtovníctve, § 29, § 30.
- Celkový zostatok bankových účtov podľa výpisov k 31.12.2012 (43.062,79 €) nesúhlasí s účtovným stavom (42.449,69 €), ani po korekcii o peniaze na ceste. Rozdiel = 373,10 €.

IV. Majetok – inventarizácia:

1. Inventarizácia majetku

Nedostatky:

- Rok 2011: Inventarizácia neobsahuje rekapituláciu a porovnanie s účtovným stavom za ZŠ.
- Rok 2012: Inventarizácia majetku nebola vykonaná, čím nebol dodržaný Príkaz starostu č.5/2012 a Zákon o účtovníctve, ktorý ustanovuje povinnosti účtovnej jednotky v § 29 a 30.

2. Kontrolné zistenia na úseku správy majetku

Overovanie majetku bolo predmetom kontrol v rokoch 2004, 2009, kedy boli zistené závažné nedostatky v evidencii majetku, označovaní, inventarizácii majetku, pričom z cca 60 PC v tom čase nebolo zaevidovaných 33 PC. Išlo o PC darované rôznymi inštitúciami.

Vykonaním námatkových kontrol, v nadväznosti na zistené nedostatky, bolo napr. zistené:
PC – 8 kusov: Podľa darovacej listiny z roku 2009 išlo o 8 kusov PC á 662,83 €, Dataprojektory EPSON, 2 kusy: Podľa darovacej zmluvy z roku 2009 = 2 ks á 860,30 €, Notebooky, 4 ks, USB 7 ks, software, fotoaparát 1 ks, rádio CD 1 ks, celkom = 2.370,40 €, - opakovaný nedostatok – majetok v súpisoch mal uvedenú nulovú hodnotu.

3. Prírastky a úbytky majetku

a) Prírastky majetku z darov:

Kontrolou boli overené dostupné darovacie zmluvy za roky 2010, 2011 a 2012:

Z darovaných 31 počítačov bolo v čase kontroly (apríl/2013) – preukázateľne zaevidovaných: 20 ks PC, 11 kusov PC bolo vyradených z evidencie.

Celkovo bolo v základnej škole evidovaných v čase kontroly 64 počítačov.

b) Prírastky majetku nákupom:

- Faktúra zo dňa 27.1.2011 na rozhlasovú ústredňu + mikrofón v celkovej hodnote 752,- €. - Faktúra zo dňa 22.1.2011 na elektronické zvonenie v hodnote 860,- €. - Faktúra z 30.3.2012 na PC Prestigio 3 kusy + 3 kusy monitor Samsung, celkom 1.803,24 €. - *uvedený majetok sa v súpisoch nenachádzal*
- Faktúra zo dňa 21.12.2011, na PC Lenovo + monitor + tlačiareň v hodnote 678,-€. V súpisoch je majetok zaevidovaný, ale nesprávne, namiesto tlačiarne je uvedený monitor.
- Faktúra z 15.11.2011 na rádiomagnetofón Philips 1 ks + Hyundai 2 kusy, celkom 104,36 €. Majetok bol zaevidovaný, ale *nesprávne* (všetky 3 rádiomagnetofóny ako „Hyundai“). - *majetok sa v súpisoch nachádzal, ale s chybami v názvoch*

c) Úbytky majetku:

- V roku 2011 bol vyradený majetok v hodnote 1.377,96 €, v tom darované PC v počte 11 ks.
Nedostatok:

- *Nepreukázaný spôsob naloženia s majetkom.* Na základe Rozhodnutia – mal byť majetok „likvidovaný v kontajneroch OLO, prípadne použitý ako pomocný materiál na zariadení.“

- Za rok 2012 bol predložený Protokol o vyradení elektrických spotrebičov revíziou (autorizovaný špecialista), z 26.3.2012. Predmetom vyradenia mali byť nasledovné PC:
- PC IBM v počte 12 kusov (inv. čísla uvedené) – ako nevyhovujúce, nefunkčné,
- PC 6269 v počte 11 kusov (inv. čísla uvedené) – ako nevyhovujúce, nefunkčné,
- PC (bez uvedenia typu) v počte 14 ks (inv. čísla uvedené) – ako nevyhovujúce, nefunkčné.

Ďalšie súvisiace doklady – Protokol o vyradení, o likvidácii – neboli predložené.

Nakoľko inventarizácia za rok 2012 nebola vykonaná, *nie je zrejmé, či boli uvedené PC skutočne vyradené, odpísané z evidencie a zlikvidované.*

4. Odcudzený majetok

PaedDr. Kampmillerová, po nástupe do funkcie písomne nahlásila Metodicko-pedagogickému centru 3.4.2013 odcudzenie výpočtovej techniky, ktorú centrum poskytlo v rámci Projektu, spolufinancovaného z EÚ s názvom - „Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť“. Išlo o majetok:

- Notebooky HP ProBook 4 330s, 2 kusy v celkovej hodnote s DPH 1149,60 €,
- Aplikačný kancelársky softvér 2 kusy + antivírusový softvér 2 kusy 324,- €.

Obvodné oddelenie PZ uznesením zo 6.9.2012 trestné stíhanie vo veci odcudzenia prerušilo.

Zmluva o bezodplatnom prevode majetku z 12.3.2012 obsahuje ustanovenia o povinnosti

“do siedmich (7) dní od prevzatia techniky poistiť proti rizikám: poškodenie, strata, zničenie, odcudzenie a iné škody na vlastné náklady počas celého obdobia realizácie projektu“...

Nedostatok:

- *Poistenie techniky - nebolo preukázané, čím neboli dodržané podmienky zmluvy a zabezpečenia ochrany majetku zo strany ZŠ.*

Podľa Zmluvy- „V prípade, ak si prijímateľ nesplní svoje povinnosti upravené v čl. 3, má povinnosť uhradiť náhradu škody v zmysle ust. § 373 a nasl. Obchodného zákonníka.....“

Súčasná riaditeľka ZŠ vo veci koná voči zodpovednej, bývalej zamestnankyni ZŠ.

Zhrnutie – nedostatky pri správe majetku:

- Následnou kontrolou, ako aj na základe zistení riaditeľky po jej nástupe do funkcie možno konštatovať, že *opatrenia a platné predpisy na úseku majetku neboli riadne dodržiavané, čo vyplýva z nasledovných zistení:*

- Nevykonanie inventarizácie za rok 2012 –Príkaz starostu č.5/5012, Zákon o účt., §§ 29,30,
- Nedôsledné a neúplné evidovanie a označovanie majetku – Zákon č. 138/1991 Zb., § 7,
- Nepreukázané cenové ponuky pri obstarávaní majetku – Zákon č. 25/2006 Z.z. o VO,
- Nepreukázané zverejňovanie zákaziek (nad 1 tis. €) – Zákon č. 25/2006 Z.z. o VO,
- Nepreukázané naloženie s prebytočným majetkom –Zákon č.138/1991Zb. o majetku obcí,
- Evidovanie majetku bez uvedenia hodnoty – Zákon o účtovníctve, § 25, ods. 1 písm. d)1.

V. Rozpočet

Rok 2012:

Rozpis rozpočtu: Zriaďovateľ rozpísal (27.12.2011) a upravil (9.1.2013) ZŠ ukazovatele:

Počet žiakov v školskom roku 2012/2013	227
Oč. príspevok od rodičov za ŠKD	9.280 €
Mzdový normatív (610 + 620)	240.438
Prevádzkový normatív (630)	57.702
Normatív spolu (600)	298.140 €

Nenormatívne finančné prostriedky –vzdelávacie poukazy	7.982 €
Školský klub detí (príspevok zriaďovateľa + rodičov)	28.935 €
Školská jedáleň (príspevok zriaďovateľa)	23.085
Finančné prostriedky na bežné výdavky od zriaďovateľa	16.608 €
Finančné prostriedky rozpočtované	374.750 €
+ zostatok prostriedkov zo ŠR z roku 2011	+28.839 €
Výdavky celkom	403.589 €

Rozpočet základnej školy na rok 2012 a jeho čerpanie podľa FIN 1-04 k 31.12.2012:

- údaje v €	Pôvodný rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.
Príjmy subjektu	-	-	15.787,18 €
Výdavky celkom	376.232	366.768	408.142 €

- Uznesením MZ č.191/2012 z 18.9.2012 bolo schválené „dofinancovanie prevádzkových nákladov ZŠ Nejedlého č.8 do výšky 16.608 eur z účtu nájmov ZŠ.“

Nedostatky:

Finančný výkaz FIN 1-04 o plnení rozpočtu ZŠ k 31.12.2012:

- Rozpočet ZŠ v časti Príjmy BR (0 €) nesúhlasí s rozpisom od zriaďovateľa (9.280,-€).
- Rozpočet ZŠ v časti Výdavky BR (366.768€) nesúhlasí s rozpisom zriaďovateľa (374.750€).

Použitie prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom:

- Čiastka 16.608 € bola schválená uznesením MZ na účel: „na dofinancovanie prevádzky“.
- Prečerpanie rozpočtu miezd o cca 35 tis. € preukazuje, že prostriedky, učené zriaďovateľom na prevádzku, základná škola použila v skutočnosti na mzdy + poistenie, čo znamená porušenie finančnej disciplíny: - Zákon o RP č. 523/2004 Z.z., § 31, ods. 1 písm. a).

Rok 2013:

Rozpočet na rok 2013 bol schválený uznesením MZ č. 241/2013 zo dňa 26.2.2013. Rozpis zo dňa 21.3.2013, určený základnej škole, obsahuje rozpisané položky vo výške:

Celkom rozpisané prostriedky zriaďovateľom = 370.765 €

V zmysle pokynu zriaďovateľa mala základná škola rozpísať „vyššie uvedený rozpočet bežných výdavkov – normatívnych aj nenormatívnych finančných prostriedkov na rok 2013“.

Celkom rozpisané prostriedky základnou školou 370.765 €

+ očakávané navýšenie miezd a poistného o + 5 % 779,40

Nedostatky:

- Rozpis príjmov (zriaďovateľ, ZŠ) neobsahuje očakávaný príspevok od rodičov za ŠJ.
- Zo strany zriaďovateľa chýba metodické usmernenie k zostaveniu rozpočtu, toku finančných prostriedkov a účtovaniu (t.j. jednotlivé druhy vlastných príjmov ZŠ - príspevky rodičov za ŠKD a stravu, dary, dotácie, príspevky z nájmu), úprava kompetencií pri užívaní majetku (t.j. práva a povinnosti, rozpočet, financovanie).

VI. Zverejňovanie

Plnenie niektorých povinností zo zákona č. 211/2000 Z.z. – podľa stavu k 8.4.2013:

Zverejnené informácie:

Dodávateľské faktúry (povinnosť zverejnenia od 1.1.2012 novelou, zákonom č.382/2011 Z.z.)

Za rok 2012: 128 dodávateľských faktúr.

Za rok 2013: 48 dodávateľských faktúr.

Nezverejnené povinné informácie:

- Povinné informácie - § 5 cit. zákona: spôsob zriadenia povinnej osoby, prehľad predpisov...
- Zmluvy – povinnosť od 1.1.2011, novelou zákonom č. 546/2010 Z.z.
- Objednávky – povinnosť od 1.1.2011, novelou zákonom č. 546/2010 Z.z.
- Správa o zákazkách s nízkou hodnotou - povinnosť od 1.4.2011, zákonom č. 58/2011 Z.z.
- Odberateľské faktúry (ak boli.....) - povinnosť od 1.1.2012, zákonom č. 382/2011 Z.z.

Nedostatky: - Neplnenie povinností na úseku zverejňovania informácií v zmysle predpisov.

Z á v e r:

Kontrolou boli zistené nedostatky a nedôsledné dodržiavanie platných predpisov v oblastiach:

- Zriaďovacie dokumenty, registratúra, evidencie, interné predpisy.....,
- Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly – zákon č.502/2001 Z.z.,
- Nedodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z.,
- Závažné nedostatky pri správe, ochrane majetku a dodržiavaní súvisiacich predpisov,
- Nedôsledné dodržiavanie niektorých ustanovení zákona o účtovníctve a iné nedostatky.

Zmenou vedenia ZŠ a tým, že riaditeľke nebola riadne a kompletne odovzdaná dokumentácia spojená s riadením a činnosťou školy, bola narušená kontinuita v niektorých agendách (*napr. účtovníctvo, inventarizácie a iné.*), čo si vyžaduje primeraný čas na odstránenie nedostatkov zistených súčasnou riaditeľkou a vykonanou kontrolou.

Riaditeľka základnej školy bola oboznámená s výsledkami kontroly dňa 27. mája 2013.

Výsledky kontroly boli následne prerokované so starostom mestskej časti Ba-Dúbravka (*za účasti zástupkyne starostu, prednostu miestneho úradu, riaditeľky základnej školy Nejedlého, ako aj ďalších prizvaných osôb*) dňa 4. 6. 2013.

V Zápisnici o prerokovaní výsledkov kontroly bola uložená povinnosť riaditeľke ZŠ – prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou, s termínmi a zodpovednosťou.

Prednostovi miestneho úradu bola uložená povinnosť poskytnúť súčinnosť vo veciach, týkajúcich sa aj zriaďovateľa (*napr. Zriaďovacia listina, Inventarizácia, Rozpočet a pod.*).

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

v Bratislave, 17.júna 2013

Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka za rok 2012

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a čl. 32 ods. 5 písm. a) Štatútu hl.mesta, predkladám stanovisko k Záverečnému účtu. Stanovisko je spracované z podkladov uvedených v Záverečnom účte za rok 2012, z údajov finančných a účtovných výkazov, t.j. – Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky, Finančný výkaz o plnení rozpočtu, pri súčasnom zohľadnení Správy nezávislého audítora.

Záverečný účet: - zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- „Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh obce“ - § 4, ods.1 cit. zákona
- „Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce“ - § 16, ods. 1 cit. zákona
- Záverečný účet má obsahovať: - podľa §16 ods.5 cit. zákona
 - „ a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
 - b) bilanciu aktív a pasív,
 - c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
 - d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
 - e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
 - f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
 - g) hodnotenie programov obce“.
- „Pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu.....“ - § 16, ods. 9
- „Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Pri overovaní audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov v súlade s týmto zákonom...“ - § 16, ods. 3 cit. zákona
- „Prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov:
 - a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
 - b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami. - § 16, ods. 10 cit. zákona
- „Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.“ - § 16, ods. 11 cit. zákona

Záverečný účet z hľadiska formálneho spĺňa náležitosti ustanovené zákonom č. 583/2004 Z.z.

Audit účtovnej závierky:

„Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2012 Miestnemu zastupiteľstvu obsahuje:

- Správu k účtovnej závierke mestskej časti k 31.12.2012 (ďalej len audit),
- Výkaz Súvaha a Výkaz ziskov a strát za MÚ m.č. k 31.12.2012,
- Poznámky k 31.12.2012 – textová časť + tabuľková časť.

Materiál -Záverečný účet- predložený na MZ, obsahuje - Správu k účtovnej závierke, ktorá vo veci overenia rozpočtového hospodárenia uvádza: „Na základe overenia rozpočtového hospodárenia v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by sponchybňovali výsledky rozpočtového hospodárenia.“

Správa k účtovnej závierke hodnotila rozpočtové hospodárenie podľa údajov v účtovných a finančných výkazoch, ako aj v Poznámkach, ktoré nie sú súčasťou materiálu - Záverečný účet.

Metodická a vecná správnosť predloženého záverečného účtu:

Podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP – Záverečný účet má obsahovať údaje o plnení rozpočtu v členení na: Bežný, Kapitálový, Finančné operácie, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Problém predloženého záverečného účtu spočíva s tom, že údaje v predpísanej štruktúre sú odlišné v porovnaní s údajmi, ktoré boli predmetom auditu. Nezrovnalosti preukazujú nasledovné údaje:

<i>- údaje v eurách</i>	Schválený rozpočet		Rozpočet po úpravách		S k u t o č n o s ť k		31. 12. 2012
Bežný rozpočet	príjmy	výdavky	príjmy	výdavky	príjmy	výdavky	hosp. výsledok
- údaje z auditu	7.480.897	8.540.943,72	7.627.887	8.677.794,72	8.245.212,65	8.402.782,58	-157.569,93
- záverečný účet	7.426.714	7.426.714	7.573.704	7.573.704	8.245.213	7.572.744	+672.469
Kapitálový rozpočet							
- údaje z auditu	100.000	461.000	105.066	466.066	72.952,56	271.661,97	-198.709,41
- záverečný účet	100.000	100.000	105.066	105.066	72.953	91.800	- 18.847
Finančné operácie							
- údaje z auditu	0	0	0	0	1.009.901,59	0	+ 1.009.901,59
- záverečný účet	1.106.000	1.106.000	1.445.061	1.445.061	1.009.901	1.009.901	0
Celkom							
- údaje z auditu	7.580.897	9.001.943,72	7.732.953	9.143.860,72	9.328.066,80	8.674.444,55	+ 653.622,25
- záverečný účet	8.632.714	8.632.714	9.123.831	9.123.831	9.328.067	8.674.445	+ 653.622
Rozdiely	+ 1.051.817	- 369.229,72	+1.021.648,28	-20.029,72	0	0	0

Rozdiely – nesúlad - sú zrejme v niektorých údajoch rozpočtu, ako aj skutočnosti, napríklad:

- Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia je zhodný, ale v štruktúre rozpočtu sú rozdiely:
Bežný rozpočet: podľa údajov auditu skončil ako schodkový, podľa záv. účtu ako prebytkový.
Kapitálový rozpočet: podľa auditu skončil schodkom cca 200 tis. €, podľa záv. účtu cca 20 tis. €.
Finančné operácie: podľa údajov auditu skončili prebytkom, podľa záv. účtu ako vyrovnané.
- Stav a vývoj dlhu, t.j. zostatok úveru zo ŠFRB podľa záverečného účtu, str. 20 = 795 976,96 €, čo je v súlade s údajmi v Poznámkach k účt. výkazom – TAB 50. Nesúhlasí odvolávka na Súvahu, riadok 173, ktorý = 0. Splátka úveru v hodnote 33.635,88 €, rozpočtovaná na rok 2012, nie je uvedená v realizovaných finančných operáciách – str. 28 záverečného účtu, i keď ide o finančnú operáciu v zmysle zákona o RP č. 583/2004 Z.z., § 10, ods. 6.
- Základné školy: Porovnaním údajov z auditu a záverečného účtu bolo zistené:
 - príjmy a výdavky – v údajoch o rozpočte sú rozdielne, skutočné výdavky sú zhodné.
 - výdavky – údaje o skutočnosti sú *skreslené* minimálne o čiastku 16.608 €, ktorá je duplicitne zahrnutá vo výdavkoch ZŠ Nejedlého a súčasne vo výdavkoch MÚ (*pol. 09.1.2, program 7.2.*)

Záverečný účet obsahuje metodické a vecné nezrovnalosti, z dôvodu nedôsledného dodržiavania niektorých predpisov, napr. § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike, - § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, Metodické usmernenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii...

Rozpočtové hospodárenie:

Rozpočet a jeho úpravy

Hospodárenie mestskej časti sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 91/2011 dňa 13. decembra 2011 ako vyrovnaný, s príjmami a výdavkami v hodnote 8.632.714 €. Úpravami v priebehu roka boli príjmy a výdavky zvýšené o takmer 0,5 mil.€, na 9.123.831 €.

Splnomocnenie starostu

Uznesením č. 91/2011/D splnomocnilo MZ, „starostu m.č. upravovať v priebehu rozpočtového roka *záväznú ukazovateľa, limity, úlohy a programy schváleného rozpočtu na rok 2012 za podmienky, že sa celkové výdavky rozpočtu môžu prekročiť najviac o 5 %. Úpravy nesmú mať dopad na celkový výsledok hospodárenia schválený na rok 2012.*“ Uznesenie bolo dodržané.

Mimorozpočtové peňažné fondy

Podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy, § 10, ods. 6) – „*Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce... Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce....*

Podľa § 15 cit. Zákona, ods. 2) – „*O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.*“
Finančný rozpočet je súčasťou rozpočtu a všetky jeho úpravy boli schválené uzneseniami MZ.

Stavy fondov za rok 2012	Počiatkový stav	Tvorba	Čerpanie	Konečný stav
Fondy celkom, v tis. €:	1.059	+ 914	- 1.043	930
Zostatky bankových účtov k 31.12.2012				1.761.373,99 €

Výsledok hospodárenia mestskej časti za rok 2012 je kladný – t.j. prebytok v hodnote 653.622-€. Návrh na prerozdelenie prebytku hospodárenia je súčasťou návrhu na schválenie Miestnym zastupiteľstvom - v súlade s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Zz. o rozpočtových pravidlách. Obec je povinná vytvárať rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu, čo návrh na rozdelenie rešpektuje.

Hospodárenie rozpočtových organizácií:

- údaje v tis. €	ZŠ Beňovského	ZŠ Nejedlého	ZŠ Pri kríži	ZŠ Sokolíkova	ZŠ spolu
Príjmy					
- výkazy FIN 1-04 – rozpočet po zmenách	22	0	32	0	54
- záverečný účet - rozpočet	22	16	32	32	103
- záverečný účet - skutočnosť = FIN 1-04	26	16	44	32	118
Výdavky					
- výkazy FIN -1-04 – rozpočet po zmenách	587	367	838	767	2.559
- rozpis rozpočtu na ZŠ	602	388	851	779	2.620
- údaje z auditu – TAB 45 - skutočnosť					2.641
- záverečný účet - skutočnosť = FIN 1-04	623	408	838	772	2.641

Na základe hodnotenia uvedených údajov, najlepšie výsledky v rozpočtovom hospodárení za rok 2012 dosiahli: Základná škola Pri kríži – dosiahnutím vyšších príjmov a úsporami vo výdavkoch, Základná škola Sokolíkova – dodržaním rozpisu rozpočtu od zriaďovateľa.

Hospodárenie príspevkovej organizácie

Mestská časť je zriaďovateľom jednej príspevkovej organizácie – Dom kultúry Dúbravka.

Na rozpočet mestskej časti je zapojená príspevkom, ktorý v rokoch 2011 - 2012 predstavoval:

- údaje v tis. €	skutočnosť 2011	rozpočet 2012	skutočnosť 2012
Príspevky celkom	335	330	326
z toho:			
- na prevádzku	315	260	260
- na kultúru	20	20	20
- na investície, opravy	-	50	46

Výsledok hospodárenia	rok 2011	rok 2012
Výsledok hospodárenia hlavnej činnosti	- 140	+ 99
- „ - podnikateľskej činnosti	+ 9	+ 40
Celkový výsledok (zisk + strata -):	- 131	+ 139
Zostatok fondov k 31.12.2012	131	147

Podľa údajov z Rozboru hospodárenia - zisk z podnikania dosiahol 40.305,-€.

Účtovný zisk z hlavnej činnosti v hodnote 98.808,- € bol ovplyvnený finančnými operáciami – zaučtovaním kapitálových transferov z obce, na základe výsledkov auditu účtovníctva.

Podrobný „Rozbor činnosti a hospodárenia Domu kultúry“ je súčasťou záverečného účtu.

Hospodárenie obchodnej spoločnosti

Mestská časť je zakladateľom jednej obchodnej spoločnosti – Dúbravská televízia s.r.o.

Finančný vzťah medzi mestskou časťou a DT s.r.o bol v roku 2012 určený Zmluvou o dielo.

- údaje v € pred zdanením	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
Výnosy celkom	69.985	77.065
Náklady celkom	89.533	76.699
Hospodársky výsledok (zisk + strata -)	- 19.548	+ 366

„Analýza hospodárenia spoločnosti Dúbravská televízia, s.r.o“ je súčasťou záverečného účtu.

Z á v e r:

Výsledkom rozpočtového hospodárenia mestskej časti je priaznivý, kladný výsledok hospodárenia.

Na základe zhody v údajoch o celkovom výsledku rozpočtového hospodárenia na strane jednej, ako aj zohľadnení nezrovnalostí v štruktúre údajov o rozpočtovom hospodárení na strane druhej,

odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu m.č. Bratislava-Dúbravka

schváliť celoročné hospodárenie mestskej časti za rok 2012 s výhradou,

s doplnením uznesenia k záverečnému účtu - v súlade s § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP:

MZ ukladá prednostovi miestneho úradu

- zabezpečiť jednotné výstupy a nadväznosť v procese – rozpočet – rozpis – účtovníctvo – výkazníctvo – záverečný účet, pri dodržaní platných predpisov.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká

v Bratislave, dňa 17. júna 2013

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2013**
(Platné predpisy: *Zákon o sťažnostiach* č. 9/2010 Z.z., § 23, *Zákon* č. 10/1996 Z.z., § 7/3/c).
- **Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu programového rozpočtu na rok 2014 a viacročného rozpočtu na roky 2015-2016**
(*Povinnosť* vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18/f/1/c).
- Účasť na zasadnutiach Miestnej rady a Miestneho zastupiteľstva, pravidelné predkladanie správ o vykonaných kontrolách, vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2014, plnenie úloh podľa požiadaviek Miestneho zastupiteľstva.

II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola vykonávania inventarizácie hospodárskych prostriedkov v subjektoch mestskej časti Bratislava-Dúbravka.**
Subjekty kontroly: Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka, Dom kultúry Dúbravka, Základné školy: Beňovského, Nejedlého, Pri kríži, Sokolíkova, Dúbravská televízia s.r.o.)
Kontrolované obdobie: rok 2012.
- **Kontrola tokov finančných prostriedkov v programe vzdelávanie (na účely: materské školy, základné školy, školské jedálne, školské kluby).**
Subjekt kontroly: Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka.
Kontrolované obdobie: 1. polrok 2013.
- **Kontrola plnenia opatrení a uznesení vyplývajúcich z kontrol vykonaných v roku 2012.**
(*Cieľ: overiť plnenie prijatých opatrení, v nadväznosti na zistené nedostatky.*)

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods. 1, písm. b) „*Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh Plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.*“

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013 bol zverejnený spôsobom obvyklým (na úradnej tabuli Miestneho úradu a na webovej stránke mestskej časti) od 10. do 25. júna 2013.