

## Mestská časť Bratislava – Dúbravka

Materiál na rokovanie  
26. Miestneho zastupiteľstva  
18. februára 2014

---

### Výsledky hospodárenia Domu kultúry Dúbravka

---

#### **Predkladateľ:**

Ing. Ján Sandtner  
starosta

#### **Materiál obsahuje:**

1. návrh uznesenia
2. dôvodovú správu

#### **Spracovateľ:**

Ing. Ján. Sandtner  
starosta  
Ing. Marta Čarnogurská  
poslankyňa MZ  
Ing. Zdenka Packová  
vedúca ekonomického oddelenia  
JUDr. Iveta Hahnova  
majetkovoprávne a legislatívne odd.

## Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

### A. berie na vedomie

výsledky hospodárenia Domu kultúry Dúbravka.

### B. odvoláva

podľa § 11 ods. 4 písmeno l) zákona č.o 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na základe návrhu starostu odvolať Mgr. Art. Henrietu Dóšovú dňom 31. 03. 2014 z funkcie riaditeľky samostatnej príspevkovej organizácie Dom Kultúry Dúbravka.

### C. žiada

1. starostu mestskej časti, aby do doby vymenovania nového riaditeľa Domu kultúry Dúbravka poveril zamestnanca vykonávaním úloh vyplývajúcich z funkcie štatutárneho zástupcu Domu kultúry Dúbravka.
2. odvolanú riaditeľku Domu kultúry Dúbravka Mgr. Art. Henrietu Dóšovú, aby v termíne do 31.3.2014 protokolárne odovzdala poverenému zamestnancovi agendu štatutárneho zástupcu Domu kultúry Dúbravka.

### Uznesenie MR č. 294/2014 zo dňa 4.2.2014:

*Podľa návrhu poslankyne Benedekovej:*

Miestna rada

### odporúča

predložiť materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Dúbravka.

*Hlasovanie :      prítomní : 7      za : 6      proti : 0      zdržali sa : 1*

### Stanovisko komisie legislatívno-právnej, mandátovej a hospodárenia s majetkom zo dňa 23.1.2014:

Návrh na odvolanie Mgr. Art. Henriety Dóšovej z funkcie riaditeľky príspevkovej organizácie Dom kultúry Dúbravka.

Komisia **odporúča** MZ MČ Bratislava-Dúbravka **odvolať** Mgr. Art. Henrietu Dóšovú dňom 31.03.2014 z funkcie riaditeľky samostatnej príspevkovej organizácie Dom Kultúry Dúbravka.

Odôvodnenie :

Dom kultúry Dúbravka :

- na základe zistení audítora porušuje zákon o účtovníctve, účtovné postupy a zákon o finančnej kontrole,
- dlhodobo vykazuje neuspokojivé výsledky hospodárenia organizácie s vykazovaním straty.

### Hlasovanie:

Prítomní: 8 Za: 3 Proti: 1 Zdržal sa: 4

**Materiál nezískal dostatočný počet hlasov na schválenie**

## Dôvodová správa k výsledkom hospodárenia Domu kultúry Dúbravka (ďalej „DKD“).

### **I. ÚVOD**

Hodnotenie stavu hospodárenia a zabezpečenia kontroly DKD bolo a je vykonávané pravidelne min 1x za rok. Posudzujú sa hlavne ekonomické výsledky, ktoré sú od roku 2002 v záporných číslach, čo znamená, že DKD so železnou pravidelnosťou vytvára stratu. DKD je príspevková organizácia, ktorá bola zriadená na základe zriaďovacej listiny Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Dúbravka (ďalej „MZ MČ“) dňa 25.9.1991 (číslo ZL 3217/91). Súčasťou dokumentácie je Štatút DKD zo dňa 25.9.1991, v znení neskorších zmien, aktuálne úplné znenie schválené uznesením MZ MČ č. 212/2012 zo dňa 4. decembra 2012.

Predložený materiál nemá ambície sumarizovať všetky prerokované materiály týkajúce sa DKD, ale poukázať na zistené nedostatky týkajúce sa činnosti DKD a navrhnúť kroky smerujúce k zlepšeniu jednak financovania s akcentom na šetrenie voči rozpočtu mestskej časti a zvýšenie vlastných príjmov DKD, ako aj vykonávanie kultúrnej činnosti rozmanitejšie, prehľadnejšie so súčasným podchytením širokej verejnosti a mládeže. Cieľom je tiež dosiahnuť, aby spoločenská objednávka bola prerokovaná s občanmi Dúbravky, schválená MZ MČ, aby nakladanie s majetkom bolo transparentné a v súlade s platnou legislatívou. Zvýšiť by sa mala nielen čistota priestorov DKD, ale najmä kontrolná činnosť poslancami. Predložené informácie, údaje a argumenty vychádzajú nielen zo správ za predchádzajúce roky, ktoré boli predmetom rokovaní MZ MČ, ale aj z komunikácie (písomnej) medzi MÚ a DKD, odborných stanovísk komisie, vedúcich organizačných útvarov MÚ, poslancov MZ MČ.

Ak by sa mal uviesť zoznam všetkých dokladov a podrobne pomenovať všetky nedostatky a pochybenia DKD bol by to príliš obsiahly materiál, preto sa tento materiál zameriava na tie najzávažnejšie oblasti.

### **II. Hospodárenie DKD 2007 - 2012 a rozpočet na rok 2013**

Skutočne vyplatené príspevky od MČ Bratislava-Dúbravka pre príspevkovú organizáciu DKD za roky 2007 – 2012 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

	v eurách						
príspevok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	R-2013
na prevádzku	<b>297 915</b>	<b>297 915</b>	<b>296 521</b>	<b>296 120</b>	<b>315 000</b>	<b>260 000</b>	<b>250 000</b>
na kultúru	<b>19 916</b>	<b>20 000</b>	<b>19 916</b>	<b>19 880</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	
na opravy- investície	8 663	8 663	49 670	41 890	0	46 082	
Spolu príspevok od zriaďovateľa	326 494	326 578	415 437	358 000	335 000	326 082	250 000

## Prehľad hospodárenia DKD za roky 2007 – 2012

v eurách

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	R-2013
výnosy	693 554	699 561	709 859	656 432	622 233	830 111	586 000
náklady	691 130	774 181	785 770	741 226	753 406	690 998	586 000
hospodársky výsledok	+ 2 424	-74 620	-75 911	-84 794	-131 173	139 113	0

Z vyššie uvedeného vyplýva, že hospodárenie DKD v rokoch 2008-2013 s výnimkou roku 2012 bolo stratové. Podľa tabuľky najhorším rokom v hospodárení bol rok 2011, kde strata činí 131 173,-EUR, čím bola porušená finančná disciplína podľa zákona číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 523/2004 Z.z.“). Rok 2012 vykazuje DKD ako prebytkové hospodárenie v sume 139 113,-EUR. Z porovnania roku 2011 s rokom 2012 vyplýva, že výnosy v roku 2011 boli v sume 622 233,-EUR a v roku 2012 v sume 830 111,-EUR. Kladný hospodársky výsledok bol ovplyvnený finančnými operáciami – zaúčtovaním kapitálových transferov z obce na základe výkonu auditu, ktorého predmetom bola kontrola účtovníctva medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou. Audit opakovane potvrdil nedôveryhodnosť predkladaných materiálov a hospodárenia DKD. Ako bol použitý prebytok v hospodárení? Ďalšia otázka ako bolo s ním naložené ?

Je potrebné sa zmieniť aj o príspevku na činnosť DKD. Tento v roku 2012 predstavoval 280 000,-EUR. Z dôvodu, že DKD vykazoval obrovský prebytok v roku 2012, ako aj potrieb šetrenia v roku 2012, zriaďovateľ schválil DKD príspevok DKD vo výške 250 000,-EUR. Je zarážajúce, že v 1.štvrtroku, v 2.štvrtroji a v 3. štvrtroku roku 2013 vykazuje stratu. Konkrétne k 30.9.2013 vykazuje stratu v sume 23 008,-EUR. Z toho v hlavnej činnosti stratu 43 147,-EUR a v podnikateľskej činnosti zisk 20 139,-EUR.

Na rok 2013 bol vypracovaný Plán kultúrnych činností (podujatí), v ktorom sú zakomponované požiadavky zriaďovateľa. Tento plán bol vypracovaný spoločne s DKD. Plán nebol realizovaný v plnom rozsahu napr.: nebolo organizované Kultúrne leto v Amfiteátri, niektoré akcie boli realizované za nižšie finančné výdavky ako bolo plánované na Dúbravské hody. Napriek tomu je vykazovaná strata. Ak DKD zabezpečoval kultúrne podujatia mimo schváleného plánu a tým spôsobil stratu, je to hrubé porušenie finančnej a pracovnej disciplíny.

Riaditeľka DKD ako štatutárny zástupca nerešpektuje a neplní si povinnosti voči starostovi vyplývajúce zo Štatútu, napr. úlohu vyhodnocovať hlavnú činnosť a toto predkladať na MÚ MČ Dúbravka. Na výzvy a upozornenia nereaguje a ak aj áno, tak s omeškaním a chybami v údajoch, ktoré predkladá v požadovanej podobe až po viacnásobnom vrátení. Napriek odporúčaniam a žiadostiam starostu, príp. ekonomického oddelenia MU, je reakcia nedostatočná, zavádzajúca a povrchná.

V tomto volebnom období MZ MČ malo k dispozícii niekoľko materiálov, ktoré poskytujú dostatok informácií o hospodárení a činnosti Domu kultúry Dúbravka a boli prerokované na miestnom zastupiteľstve.

Dlhodobá záťaž rozpočtu našej samosprávy príspevkami pre Dom kultúry je vo výške viac ako 300 000,-EUR ročne (materiál na rokovanie MZ 18.9.2012 str.3). Hospodárenie tejto príspevkovej organizácie je od r.2008 stratové (správa kontrolórky „Kontrola hospodárenia DKD v hlavnej a vedľajšej činnosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách...“ materiál MZ 24.4.2012).

Podľa zákona č.523/2004 Z.z. je príspevková organizácia právnická osoba obce, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a je na rozpočet obce zapojená príspevkom. V dôsledku zákona sa každoročne hľadá spôsob ako naplniť zákonnú podmienku a aspoň nezvyšovať príspevok. Preto sa zlúčila Miestna knižnica s DKD od 1.1.2007, a preto boli odňaté priestory Tatrabanky v roku 2010.

Podľa uvedenej správy kontrolórky (MZ 24.4.2012) „Údaje preukazujú, že v roku 2004 bola táto podmienka prekročená (51,8%), v rokoch 2005,2006,2007,2008 dosahoval tento podiel takmer 50% (49,3%,48,1%,49,7%). Po odňatí Tatrabanky sa mohli prenajímať ostatné voľné priestory. To sa však nestalo a voľné priestory ostávali dlho neobsadené. (Napríklad, podľa kontroly ,v roku 2010 to bolo zníženie výnosov oproti schválenému rozpočtu o 44 tis. €, v roku 2011 o 71 tis. € ). Príspevková organizácia je zo zákona o rozpočtových pravidlách povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom a neplnenie je porušením zákona (r.2010,2011). Preto mala riaditeľka DKD zvýšiť výnosy z prenájmov do 50% výrobných nákladov, prenajať voľné priestory a nečakať na kompenzáciu za pokles tržieb od zriaďovateľa.

V roku 2012 bol hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti 40 305,-EUR, z ktorého bola organizácia povinná odvieť daň z príjmu do štátneho rozpočtu. „Účtovný zisk z hlavnej činnosti 98 808,-EUR bol ovplyvnený finančnými operáciami - zaúčtovaním kapitálových transferov z obce, na základe výsledkov auditu účtovníctva“ (Stanovisko kontrolórky k Záverečnému účtu 2012 MZ 25.6.2013, str.11). Podiel vlastných tržieb k výrobným nákladom predstavoval iba 38,8% (Záverečný účet za rok 2012 str. 21) ako dôsledok neprenajatých priestorov. Výsledok hospodárenia v hlavnej činnosti za rok 2011 bol mínus 140 tis. eur a v podnikateľskej činnosti iba plus 9tis.eur, čo je tiež dôsledok neprenajímania voľných priestorov.

Audit, vykonaný v októbri 2011 nezávislým audítorom, overoval vybrané finančné operácie v DKD so zameraním na dodržiavanie zákona o účtovníctve, postupy účtovania a dodržiavanie zákona o finančnej kontrole. V závere audítor konštatoval porušovanie platných predpisov vzťahujúcich sa k vedeniu účtovníctva, a to zákona o účtovníctve, postupov účtovania a zákona o finančnej kontrole.

#### Záver :

DKD dlhodobo porušuje zákon č. 523/2004 Z. z., ust. § 24 ods. 2, v súlade s ktorým je príspevková organizácia „povinná dosahovať výnosy určené svojim rozpočtom“.

Zo stanoviska audítorky vyjadreného napr. v záverečnom účte vyplýva, cit: „Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi...“ „... z nej výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte“. Túto podmienku hospodárenia DKD hrubo porušuje. Nerešpektuje ani zákon č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, hoci je organizáciou napojenou na rozpočet obce.

Neakceptovateľný je tiež postup riaditeľky DKD, ktorá do termínu 22. januára 2014 nepredložila návrh rozpočtu, ktorý má zohľadňovať navrhovaný príspevok vo výške 200 000,-EUR.

Tvrdenie, že je to málo neobstojí. Filozofia je jasná, koľko dostane finančných prostriedkov vo forme príspevku schváleného MZ, v takom rozsahu s ním musí primerane nakladať

a zvažovať jeho použitie na zabezpečovanie hlavnej činnosti. Systém „ koľko požiadam, toľko dostanem a miniem...“ je neprijateľný.

Podľa klesajúcich príjmov pomer k výrobným nákladom každý rok klesá. Podľa predloženého návrhu v rozpočte 2014 je pomer 39% čo znamená pretrvávajúce nehospodárne nakladanie s majetkom obce a porušovanie zásad hospodárenia. Je to nezodpovedný prístup k príprave rozpočtu.

### **III. Komunikácia s verejnosťou**

Oblasť komunikácie a vykonávanie niektorých činností sú nezlučiteľné s poslaním DKD (web stránka DKD, pracovná disciplína ).

Na základe sťažnosti poslankyne Ing. Čarnogurskej na protiprávne konanie riaditeľky DKD bolo kontrolou web stránky DKD zistené, že aj voči starostovi MČ sú tam uverejňované zavádzajúce klamlivé informácie a údaje, ktoré nikdy neodznali ani na rokovaní MZ MČ a ktoré starosta nikdy verejne neprezentoval. Uvedené postupy je možné považovať za hrubé osočovanie poslanca MZ MČ ako aj štatutára MZ MČ, ktorý je súčasne priamym nadriadeným riaditeľky DKD. Bez súhlasu uvedenej poslankyne bol neoprávnene na web stránke DKD uverejnený list, ktorý bol adresovaný výlučne poslancom MZ MČ, a to v súvislosti s diskusiou, ktorá prebehla na rokovaní MZ MČ o téme DKD. Uvedeným postupom došlo aj k zneužitiu web stránky DKD, ktorá má predovšetkým zabezpečovať informovanosť verejnosti o činnosti DKD. V žiadnom prípade neslúži na vedenie polemiky s občanmi, ani na ich dezinformovanie a dezinterpretáciu činnosti poslancov, resp. vedenia MČ. Z izolovaného uverejnenia, bez všetkých relevantných dokumentov a informácií z ktorých poslankyňa MZ MČ vychádzala, riaditeľka svojvoľne vyvodzuje záver, že sa jej primárne jedná o snahu zrušiť DKD, čo je možné považovať za vedomé klamanie verejnosti. O tom svedčí aj obsah zápisníc z rokovaní MZ MČ zverejnených na web stránke MČ.

Podľa zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. je povinnosťou poslanca ako aj starostu MČ obhajovať záujmy obce, na základe skutočností ktorej sú v liste adresovanom poslancom MZ MČ pomenované dôvody, pre ktoré je potrebné zlepšiť hospodárenie DKD. Dobré hospodárenie je v záujme obce.

### **IV. Prenájmy**

Riaditeľka DKD je povinná postupovať v súlade s platnými právnymi predpismi: zákonmi, VZN, štatútom, vnútornými predpismi zriaďovateľa ako aj uzneseniami MZ MČ. Tiež je oprávnená predkladať na rokovanie MZ MČ a jeho orgánov materiály súvisiace s prenájomom nehnuteľného majetku, pokiaľ to ukladá zákon. Z uvedeného dôvodu neobstojí preto kritika zásad hospodárenia s majetkom MČ, ktoré údajne opomínali prenájom v DKD, a tak údajne nebolo možné prenájať priestory. V správe kontroly 2012 sa uvádza: „ DKD nepostupuje pri nájmoch do 35 m2 podľa pravidiel ale podľa zákona číslo 138/1991 Zb.“. Novela zákona o majetku obcí s účinnosťou 01.07.2009 jednoznačne zadefinovala postup pri prenájme nehnuteľného majetku obcí (§ 9a).

Obchodné verejné súťaže (OVS) na prenájom sú málo propagované, otázne je tiež stanovenie obvyklej ceny nájmu. Od augusta 2013 ponúkal DKD na prenájom 14 voľných priestorov na

svojej webovej stránke formou obchodnej verejnej súťaže, ktoré predstavujú možný ročný príjem 33 tis. €. Termín ukončenia celej súťaže bol 31.12.2013 a doba nájmu tiež iba do konca roka (s ohľadom na uznesenie MZ č. 134/2012) čo je pre takýto typ súťaže absurdné a pre záujemcov neperspektívne. Predložením materiálov na rokovanie MZ MČ včas, by sa uvedená absurdita, spôsobená možno nejednoznačným výkladom uznesenia, odstránila. Veľké nedostatky sú v prenájmoch priestorov DKD a prenájmoch garáží, o tejto problematike bol predložený materiál poslancom v decembri 2013.

### **Záver :**

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že DKD nedostatočne zabezpečuje a plní hlavnú aj podnikateľskú činnosť. Dochádza k opakovanému nevhodnému nakladaniu s majetkom zvereným DKD bez akejkoľvek koncepcie, k prejavom svojvoľnosti v konaní, k v nedostatočnej informovanosti nadriadených, zneužívaniu funkcie, častému porušovaniu pracovnej a finančnej disciplíny, čo sú všetko atribúty v príkrom rozpore s poslaním DKD. V nadväznosti vyhodnotenie všetkých foriem hospodárenia, ktoré boli prerokované MZ v predchádzajúcich obdobiach a posudzované so všetkou dôslednosťou sa navrhuje nasledovné riešenie :

1. Odvolanie riaditeľky k termínu 31.03.2014 z funkcie. Dôvodom sú zistenia audítora - porušovanie zákona o účtovníctve, účtovné postupy a zákona o finančnej kontrole a dlhodobo vykazovanie neuspokojivých výsledkov hospodárenia organizácie s vykazovaním straty. V prípade osvojenia si návrhu poslancami MZ, požiadať starostu MČ o dočasné určenie a poverenie zodpovedného pracovníka riadiť DKD do doby vykonania výberového konania na post riaditeľa DKD. Uvedeným postupom by bolo možné porovnať a vyhodnotiť, či je možné dosahovať lepšie výsledky v činnosti a hospodárení DKD.
2. Analyzovať možnosť zrušenia príspevkovej organizácie bez právneho nástupcu. Tento krok nie je možné v žiadnom prípade chápať ako rušenie kultúry, nakoľko táto činnosť by prešla pod MÚ ako zriaďovateľa. Zákon č. 523/2004 Z.z., umožňuje zriaďovateľovi spravidla takýto krok urobiť k 31.12. príslušného roku, tzn. k prvému dňu nasledujúceho rozpočtového roka. V odôvodnených prípadoch je to však možné aj v inom termíne v priebehu rozpočtového roka. Tento postup však momentálne nenavrhuje z dôvodu, že je administratívne a časovo mimoriadne náročný, čo by malo dopad prakticky na celý chod samosprávy. Z touto alternatívou je možné uvažovať niekedy v budúcnosti v prípade, že nebudú dosahované želateľné výsledky DKD po prípadnej personálnej zmene podľa bodu 1.

Predložený materiál je vypracovaný v nadväznosti na dlhodobú nespokojnosť s hospodárením a činnosťou DKD opakovane deklarovanú na rokovaníach MZ MČ ako aj jeho orgánov, majúci pritom na pamäti, že povinnosťou orgánov samosprávy a MÚ je zodpovedne hospodáriť s majetkom MČ a účelne a efektívne nakladať s verejnými prostriedkami.

Bratislava, február 2014

Mestská časť Bratislava - Dúbravka  
Žatevná 2  
844 02 Bratislava

Overenie vybraných finančných operácií v organizáciách, ktorých zriaďovateľom je Mestská časť Bratislava - Dúbravka k 31.10.2011 bolo vykonané v súvislosti so zisteniami vyplývajúcimi z konsolidovanej účtovnej závierky Mestskej časti Bratislava – Dúbravka a v súlade s uzatvorenou Zmluvou o preverení vybraných finančných operácií s Mestskou časťou Bratislava Dúbravka.

Z overenia Vám predkladáme nasledujúcu správu:

### Dom kultúry Dúbravka (ďalej len "organizácia")

Overovanie bolo zamerané na dodržiavanie:

- Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len "zákon o účtovníctve")
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“)
- Zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

### **Zistené skutočnosti:**

1. Organizácia vykazuje z celkovej činnosti k 31.10.2011 **záporný hospodársky výsledok vo výške 40 010 €**, keď výnosy dosiahla vo výške 501 616 € a náklady vo výške 541 626 €.

Organizácia člení celkový hospodársky výsledok na výsledok z hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti tak, že si vypočíta percento akým sa výnosy z podnikateľskej činnosti podieľajú na celkových výnosoch a následne týmto percentom prepočíta podiel nákladov na podnikateľskú činnosť z celkových nákladov za sledované obdobie a rozdiel medzi percentuálne vypočítanými výnosmi a nákladmi uvádza ako hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti.

Organizácia nedodržiava § 5 postupov účtovania, pretože pri vytváraní analytických účtov nezohľadňuje rozhodujúce hľadiská pre sledovanie hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti, keďže nemá vytvorenú analytickú evidenciu z hľadiská:

- a) členenie podľa charakteru činnosti
- b) členenie podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní

Pri sledovaní nákladov na podnikateľskú činnosť sa doporučuje sledovanie nákladov, ktoré sa nedajú jednoznačne špecifikovať v prípade, akým je organizácia, podľa pomeru podlahovej

---

Sídlo: Pluhova 2, 831 03 Bratislava

Spoločnosť zapísaná:  
OR Okresného súdu BA I  
Oddiel: Sro  
Vložka číslo: 17193/B

Tel: 02/444 55 922, 0903 414 601  
E-mail: infoaudit@infoaudit.sk

plochy prenajatej v rámci podnikateľskej činnosti a podlahovej plochy slúžiacej na hlavnú činnosť organizácie.

- Organizácia v januári 2011 zaúčtovala do nákladov dodávateľské faktúry, ktoré obdržala v januári 2011, ale týkali sa roku 2010 v celkovej sume 16 476,87 €. Celková suma faktúr včítane DPH bola 19 179,93 € (viď „Prehľad DF“).

Uvedeným účtovaním organizácia porušuje § 3 zákona o účtovníctve ako aj postupy účtovania, keďže náklady a výnosy sa účtujú podľa týchto zásad:

- náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo vyrovnania iným spôsobom.
- kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

Uvedené náklady mali byť zaúčtované do roku 2010 prostredníctvom účtov 326-Nevyfakturované dodávky, resp. 323 – Rezervy.

Prehľad DF:

DKD - dodávateľské faktúry týkajúce sa roku 2010	Cena s DPH	Cena bez DPH
	vydaj	náklad
DF č.1 - za elektrinu	970,06	815,18
DF č.2 - vodné a stočné	402,54	338,27
DF č. 3 - vodné a stočné	274,41	230,60
DF č.4 - T-com	284,64	239,19
DF č.5 -T-com	78,98	66,37
DF č.6 - elektroúdržbárske práce (Vladimír Ludvig)	400,00	400,00
DF č.8 - paušálna údržba výťahov -ROVA servis s.r.o.	267,37	224,68
DF č.9, č.10 - požičovné -Film Europe s.r.o.	38,75	38,75
DF č. 12, 13 - údržba vzduchotechniky a vodoinštalácie-Mário Lengyel	770,50	770,50
DF č.19 - paušálna starostlivosť o PC	200,00	200,00
DF č.16 - vodné a stočné	25,67	21,57
DF č.17 - miestny poplatok HMSR	331,80	331,80
DF č.21 -T-mobile	345,26	290,13
DF č.22 - Mediaprint - dobropis	-104,43	-87,76
DF č.24 - aktualizácia dokumentácie PROFIS, s.r.o.	6,46	5,43
DF č.26 - LITA -autorské honoráre	509,20	509,20
DF č.27 - energie Bratislavská teplárenská, a.s.	864,67	726,61
DF č.30 - podiel z predaja Miletička - s, s.r.o.	1 537,21	1 291,77
DF č. 48 - plyn - SPP	11 976,84	10 064,57
Spolu	19 179,93	16 476,87

- Organizácia účtuje o transfére z rozpočtu obce ako o výnose v momente pripísania na bankový účet, čím porušuje § 19 postupov účtovania.

Sídlo: Puhova 2, 831 03 Bratislava

Spoločnosť zapísaná:  
OR Okresného súdu BA I  
Oddiel: Sro  
Vložka číslo: 17193/B

Tel: 02/ 444 55 922, 0903 414 601  
E-mail: infoaudit@infoaudit.sk

V zmysle postupov účtovania sa zúčtovania bežného transféru uskutočňuje vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom (t.j. najskôr sa zaúčtuje príjem príspevku na účet 354 a následne, po obdržaní faktúry, pokladničného dokladu za službu, resp. nákup (výdaj) sa zníži stav účtu 354 o príslušnú sumu faktúry, resp. pokladničného dokladu a zároveň sa zvýši stav výnosov.

4. Organizácia účtuje na účte 427 – Ostatné fondy tvorbu a použitie fondu opráv, resp. fondu rozvoja investičného majetku. Podľa poskytnutých informácií fond je tvorený v sume, ktorá zodpovedá výške 50 % odpisov za príslušné obdobie, pričom uvedenú sumu fyzicky prevádza aj na bankové účty zriadené pre tento účel (prostriedky týchto účtov sa však používajú vo forme „vypožičky“ na prefinancovanie bežných prevádzkových nákladov).

Tvorba tohto fondu je v rozpore s postupmi účtovania, pretože v účtovnej triede 4 (vlastné imanie) sa účtujú fondy tvorené z kladného výsledku hospodárenia, t.j. tieto fondy sa môžu tvoriť, iba pokiaľ je zisk z celkovej činnosti organizácie.

Samozrejme, organizácia si môže viazať časť finančných prostriedkov na osobitných bankových účtoch vo výške 50 % z odpisov (t.j. časť príspevku od obce, pokiaľ sú tieto prostriedky v rámci rozpočtu určené na obnovu, opravu dlhodobého majetku), avšak nemôže tvoriť fondy, ktoré neopodstatnene zvyšujú vlastné imanie organizácie a organizácia nedoriešila ich metodiku ohľadom účtovania, napr. v rámci krátkodobých, resp. dlhodobých rezerv na opravu a údržbu, popr. modernizáciu a rekonštrukciu.

5. Pri overovaní účtovných prípadov vyplývajúcich zo Zmluvy o postúpení pohľadávky uzatvorenej dňa 17.3.2000 medzi Mestskou časťou Bratislava-Dúbravka a Domom kultúry Dúbravka (postúpenie pohľadávky voči spoločnosti BRADER, s.r.o.) bolo zistené, že organizácia postupovala nasledovne:

- v roku 2004 zaúčtovala postúpenie pohľadávky ako uhradený záväzok (mala to byť pohľadávka, ale bol zaúčtovaný nesprávny účet) na účet 321 – Dodávatelia voči spoločnosti BRADER, s.r.o. a dlhodobý záväzok voči Mestskej časti Dúbravka vo výške 165 969,99 € (5 000 000 SK),
- k 1.1.2005 bolo účtovanie tohto uhradeného záväzku (ale vlastne pohľadávky) preúčtované na vtedajší účet 916 – Fond reprodukcie, ktorý sa o túto sumu znížil,
- k 1.1.2008, pri prechode na aktuálne účtovníctvo sa zostatok Fondu reprodukcie zaúčtoval na účet hospodárskeho výsledku minulých rokov, čo znamená, že táto pohľadávka (nesprávne prvotne zaúčtovaná ako uhradený záväzok, následne nesprávne zaúčtovaná ako zníženie fondu reprodukcie) **bola zúčtovaná ako odpis nevymožiteľnej pohľadávky na vrub hospodárskeho výsledku** bez toho, žeby bolo k odpisu pohľadávky prijaté nejaké konečné rozhodnutie, či už zo strany organizácie, resp. Mestskej časti Bratislava Dúbravka.

6. Pri overovaní prvotných dokladov a účtovných predpisov k zaúčtovaniu cenín, ktoré boli vykázané ako zostatky v účtovnej závierke organizácie k 31.12.2010 vo výške 23 926,26 € bolo zistené:

- ceniny boli pri nákupe zaúčtované na ľarchu nákladov predpisom : MD 501-Spotreba materiálu/ D 211 –Výdaj z pokladne,
- pri predaji vstupeniek boli zaúčtované v prospech výnosov predpisom MD 211 Pokladňa/ 602 –Tržby,
- zároveň boli zaúčtované ako ceniny a záväzok voči účtom 263–Ceniny / 325 –Ostatné záväzky, ale neboli odúčtované **ako výdaj, zníženie cením a záväzku** predpisom MD 325/D 263.

---

Sídlo: Pluhova 2, 831 03 Bratislava

Spoločnosť zapísaná:  
OR Okresného súdu BA I  
Oddiel: Sro  
Vložka číslo: 17193/B

Tel: 02/444 55 922, 0903 414 601  
E-mail: infoaudit@infoaudit.sk

Týmto nesprávnym účtovaním bol vykázaný zostatok cenín na účte 263 vo výške 23 926,26 € a zostatok záväzku na účte 325 vo výške 20 322,97€ (rozdiel vo výške 3 603,29 € nebol identifikovaný, ako bol zaúčtovaný), čo znamená, že je nutné vykonať opravné účtovanie, t.j. odúčtovať ceniny na ľarchu záväzkov a iba rozdiel vo výške 3 603,29 € zaúčtovať ako škodu organizácie (k 31.10.2011 bola ako škoda zaúčtovaná suma vo výške 23 898,78 €).

7. Organizácia v súvislosti s dodržiavaním zákona o finančnej kontrole nedostatočne vyplňuje sebou spracované likvidačné listy, keď v rámci priebežnej kontroly neuvádza, ku ktorej objednávke, resp. zmluve sa náklad, výdaj vzťahuje, a kto ho overil a schválil.
8. Organizácia má spracovanú vnútroorganizačnú smernicu na vedenie účtovníctva z 1.1.2009, ktorá sa nám javí ako nedostatočná z hľadiska odborného posudzovania účtovných prípadov ako aj ďalších povinností vyplývajúcich zo zákona o účtovníctve a postupov účtovania (napr. v zmysle bodu 2, riaditeľka preverí a **potvrdí správnosť účtovného prípadu** a zároveň schváli k zaúčtovaniu).

#### ZÁVER:

**V súvislosti s overením vybraných finančných operácií v Dome kultúry Dúbravka bolo zistené porušovanie platných predpisov vzťahujúcich sa k vedeniu účtovníctva a to zákona o účtovníctve, postupov účtovania a zákona o finančnej kontrole.**