

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 29. januára 2019

Správa

o kontrole plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v Základnej škole Budatínska 61, Bratislava, Holíčska 50, Bratislava a Turnianska 10, Bratislava

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2018 do 31. decembra 2018, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 518 zo dňa 26. júna 2018,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 8/2018 zo dňa 8. októbra 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v Základnej škole Budatínska 61, Bratislava, Holíčska 50, Bratislava a Turnianska 10, Bratislava. Kontrola prebiehala v jednotlivých školách v čase od 8. októbra 2018 do 30. novembra 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci jednotlivých kontrolovaných škôl splnili, respektíve trvale plnia opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základných školách v roku 2014 a postupujú v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka v znení neskorších predpisov a Metodického usmernenia pri postupe prenájmu nehnuteľného majetku vo vlastníctve a zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka a jej organizácií, vydaného príkazom starostu č. 13/2011 zo dňa 16. decembra 2011 v znení neskorších predpisov (ďalej len Metodické usmernenie). Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základných školách útvar miestneho kontrolóra preveril všetky aktuálne platné nájomné zmluvy, uzatvorené v období roka 2018 a prostredníctvom kontrolnej vzorky aj nájomné zmluvy z rokov 2015 až 2017.

Nasledujúce výsledky kontrol na jednotlivých základných školách sú zoradené podľa poradia ako boli kontroly vykonané.

Základná škola Budatínska 61, Bratislava

Pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základnej škole v roku 2014 bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (nezverejnenie zmluvy o nájme v zákonom stanovenej lehote), ustanovenia § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka (zmluvné stanovenie vyššieho percentuálneho bodu úrokov), Príkazu starostu č. 3/2012 vydanéj Prílohy č. 1 k Metodickému usmerneniu pri postupe prenájmu nehnuteľného majetku vo vlastníctve a zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka a jej organizácií (stanovenie odlišnej zmluvnej sadzby energií za hodinu prenájmu), ustanovenia čl. 6 bod 16 Dodatku č. 1 Zásad hospodárenia s majetkom a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka (odlišné stanovenie doby uplatnenia sankčného úroku) a ustanovenia čl. III. ods. 5 zmlúv o nájme nebytových priestorov (nevalorizovanie sumy nájomného o výšku inflačného indexu pre rok 2014). Z uvedenej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola prerokovaná

11. decembra 2014. V zmysle záverov prerokovania boli prijaté štyri opatrenia na nápravu a odstránenie zistených nedostatkov. Písomná Správa k splneným opatreniam bola doručená miestnemu kontrolórovi dňa 28. septembra 2015 v stanovenom termíne. Riaditeľka základnej školy prijala nasledovné opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov a ich kontrolou bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Zmluvy zverejniť v zákonom stanovenej lehote

Z: ekonómka školy, administrátor web stránky

T: trvale

Plnenie

Kontrolou všetkých uzatvorených nájomných zmlúv v období roka 2018 od č. 1/2018 po č. 9/2018, útvár miestneho kontrolóra konštatuje dodržanie zverejňovania zmlúv a ich dodatkov v zákonom stanovenej lehote, v súlade s ustanovením § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Prostredníctvom kontrolnej vzorky nájomných zmlúv z rokov 2015 až 2017 (zmluvy č. 3/2015 a 12/2015, č. 16/2016 a 24/2016, č. 26/2017 a 29/2017) bolo rovnako zistené dodržanie zverejňovania zmlúv a ich dodatkov v zákonom stanovenej lehote, t.j. bezodkladne.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 2

V zmluvách o prenájmoch nebytových priestorov pri určení hodinových sadzieb nájomného a energií postupovať v prípade prenájmu v zimnom období podľa sadzieb, stanovených v Prílohe č. 1 platného metodického usmernenia.

Z: riaditeľka školy

T: trvale

Plnenie

Útvár miestneho kontrolóra preveril v nájomných zmluvách správnosť stanovených hodinových sadzieb energií pri celoročných prenájmoch s určenou celoročnou cenou zahŕňajúcou i zimné obdobie a aj pri krátkodobých alebo jednorazových prenájmoch s cenou určenou výlučne len pre zimné obdobie t.j. od 1.10. do 31.3. (podľa sadzieb stanovených v Prílohe č. 1 Metodického usmernenia). Formou kontrolnej vzorky boli preverené zmluvy z roku 2017 č. 25/2017 a č. 33/2017, z roku 2018 zmluvy od č. 1/2018 po č. 9/2018. Kontrolou bolo zistené správne stanovovanie hodinových sadzieb energií.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 3

Dodatkom upraviť percentuálne body úrokov podľa § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka – znížiť o 3 percentuálne body a predĺžiť lehotu za oneskorenie platby nájomného z 5 dní na 30 dní podľa čl. 6 bod 16 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti.

Z: riaditeľka školy

T: január 2015

Plnenie

Kontrolou predložených zmlúv a dodatkov o nájme nebytových priestorov v období roka 2015 bolo preverené, že Dodatky č. 3/2015 až 9/2015 obsahujú správne stanovenú výšku úrokov z omeškania v percentuálnych bodoch v súlade s § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka. Rovnako útvar miestneho kontrolóra zistil správne postupovanie základnej školy v súvislosti s uplatňovaním sankcie (predĺžením jej lehoty) pri neplnení zmluvných povinností nájomcu, čo je v súlade s čl. 6 bodu 16 Dodatku č. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka. Útvar miestneho kontrolóra konštatuje splnenie opatrenia i v termínovej časti.

Kontrolou všetkých uzatvorených nájomných zmlúv od č. 1/2018 vrátane č. 9/2018 a kontrolnej vzorky nájomných zmlúv z rokov 2015 až 2017 (zmluvy č. 3/2015 a 13/2015, č. 14/2016 a č. 24/2016, č. 26/2017 a 30/2017) útvar miestneho kontrolóra zistil správne stanovenú výšku úrokov z omeškania v percentuálnych bodoch a správne stanovenú lehotu pri oneskorení platby nájomného nájomcom.

Vyhodnotenie

Opatrenie splnené a plní sa

Opatrenie č. 4

Po zverejnení inflačného indexu pre rok 2014 vyzvať nájomcov listom a valorizovať sumu nájomného od 1. apríla 2015.

Z: ekonómka školy

T: marec 2015

Plnenie

Útvar miestneho kontrolóra zistil, že Štatistický úrad Slovenskej republiky dňa 14. januára 2015 potvrdil pre rok 2014 mieru inflácie meranú indexom spotrebiteľských cien, zápornú hodnotu, t.j. -0,1 %. Z uvedeného dôvodu dohodnutú výšku nájomného v zmluvách uzatvorených v roku 2015 nebolo potrebné valorizovať.

Kontrolou nájomných zmlúv uzatváraných od roku 2015 doteraz, bolo zistené že ustanovenie o valorizácii nájomného o výšku inflačného indexu v zmluvách už nie je základnou školou zakotvené, s výnimkou jednej zmluvy s dlhodobým charakterom (základná škola má toho času uzatvorené tri dlhodobé zmluvy schválené miestnym zastupiteľstvom). Ustanovenie o valorizácii nájomného obsahuje len zmluva č. 49/2011 na prenájom pozemku na organizovanú rekreačnú a športovú činnosť vrátane tréningov a súťaží mládeže. Útvar miestneho kontrolóra zistil, že základná škola zaslala nájomcovi dňa 14. novembra 2018 výzvu na zaplatenie valorizácie. V súlade s čl. III ods. 3 zmluvy bolo nájomné valorizované o hodnotu 1,3 %, ktorá bola dňa 15. januára 2018 potvrdená pre rok 2017 Štatistickým úradom Slovenskej republiky. Celková suma valorizácie od 15. januára 2018 do 31. decembra 2018 predstavuje výšku 0,32 EUR (pri nájomnom 24,00 EUR za rok).

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základnej škole v zmluvách uzatvorených v roku 2018, útvar miestneho kontrolóra zistil, že zmluva č. 31/2017 s nájomcom Happy Kids o.z. (doba nájmu od 18. septembra 2017 do 21. júna 2018 t.j. počas kontrolovaného obdobia) presahuje zákonom stanovenú lehotu nájmu nad desať dní v kalendárnom mesiaci (v priemere 12 dní), čím nebolo postupované v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

V tejto súvislosti bolo zistené, že základná škola uzatvorila opätovne nájomnú zmluvu č. 9/2018 s rovnakým nájomcom od 2. októbra 2018 do 20. júna 2019. Uvedená zmluva presahuje zákonom stanovenú lehotu nájmu nad desať dní v kalendárnom mesiaci (v priemere 12 dní). Po upozornení, do času skončenia kontroly, základná škola uzatvorila dňa 9. novembra 2018 (k zmluve č. 9/2018) Dodatok č.1 s časovým rozsahom nepresahujúcim desať kalendárnych dní v mesiaci.

Podrobnou kontrolou bola preverená novelizácia nájomnej zmluvy č. 08-29-2016, ktorá bola schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 157 zo dňa 15. marca 2016. Kontrolou Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve č. 08-29-2016 bolo zistené, že nie je podpísaná tromi zmluvnými stranami (základnou školou, mestskou časťou a nájomcom). Dodatok k zmluve (zmena štatutára nájomcu) bol podpísaný iba riaditeľkou základnej školy a nájomcom. Zmluva č. 08-29-2016 pritom v čl. VIII. ods. 1 stanovuje povinnosť novelizácie zmluvy formou písomného dodatku na základe dohody zmluvných strán. Zo strany mestskej časti nebol predmetný Dodatok č. 1 podpísaný.

Útvar miestneho kontrolóra konštatuje, že uzatvoreniu každej nájomnej zmluvy v roku 2018 predchádzal riadny výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri kontrole dodržania zverejňovania zmlúv v zákonom stanovenej lehote bolo zistené nezverejnenie ich príloh (podliehajú povinnému zverejňovaniu) v zmluvách č. 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9/2018, ktoré obsahovali výpočet výšky platby za prenájom. Dňa 22.10.2018, (t.j. v čase skončenia kontroly), boli všetky prílohy k zmluvám zverejnené.

Útvar miestneho kontrolóra preveril formou kontrolnej vzorky správnosť výpočtu nájomného a energií v zmluvách a reálne plnenie zmlúv (na základe prehľadu o dlhodobých a krátkodobých nájmoch a ich finančného plnenia). Kontrolou bolo zistená správnosť výpočtu nájomného a energií v zmluvách a reálne plnenie zmlúv v roku 2017 v zmluvách č. 25/2017 a č. 33/2017, v roku 2018 v zmluvách č. 2/2018 a č. 4/2018. Príjmy za nájom nebytových priestorov i energie súvisiace s prenájmom za obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018 predstavovali celkom 23 895,26 EUR (z toho výnosy za energie z nájmov v sume 15 435,81 EUR).

Odporúčania :

1. Výpočet výšky platby za prenájom, ktorý je toho času realizovaný formou prílohy zmluvy, zahrnúť do samotného textu nájomnej zmluvy.
2. Pri novelizácii zmluvných zabezpečení dôsledne dodržiavať záväzné ustanovenia pôvodných zmlúv.

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základnej škole v zmluvách uzatvorených v roku 2018 bolo zistené nedodržanie normatívneho právneho aktu a to:

1. nepostupovanie v súlade s § 9a ods. 9 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov neschválením nájomných zmlúv Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka, ktorých trvanie presahovalo desať dní v kalendárnom mesiaci

Návrh správy bol riaditeľke základnej školy doručený v dvoch výtlačkoch dňa 20. novembra 2018. Lehota na podanie písomných námietok k zistenému nedostatku, k navrhnutému opatreniu, odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splneného opatrenia, prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku bola stanovená do 27. novembra 2018. V uvedenom čase neboli zo strany základnej školy zaslané žiadne námietky. Správa o kontrole bola vyhotovená dňa 28. novembra 2018 a následne bola so Správou oboznámená riaditeľka základnej školy. Lehota na predloženie splneného opatrenia, prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčiny jeho

vzniku je stanovená do 31. mája 2019 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Základná škola Holíčska 50, Bratislava

Pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základnej škole v roku 2014 bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (neoverenie zmlúv o nájme predbežnou finančnou kontrolou), ustanovenia § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka (stanovenie vyššieho percentuálneho bodu výšky úrokov), ustanovenia čl. 6 bodu 16 Dodatku č. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka v znení neskorších predpisov (odlišné stanovenie sankčného úroku) a ustanovenia č. III. ods. 5 zmluvy o nájme (nevalorizovanie sumy nájomného o výšku inflačného indexu, zmluvne dohodnutého dátumom). Z uvedenej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola prerokovaná 11. decembra 2014. V zmysle záverov prerokovania boli prijaté tri opatrenia na nápravu a odstránenie zistených nedostatkov. Písomná správa o splnení opatrení bola doručená miestnemu kontrolórovi dňa 24. augusta 2015 v stanovenom termíne. Vtedajší riaditeľ Mgr. Jozef Varga základnej školy prijal nasledovné opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov a ich kontrolou bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Dodržiavať ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite overením kontrolovaných zmlúv o nájme predbežnou finančnou kontrolou.

T: ihneď, trvale

Z: riaditeľ

Plnenie

Od 1. januára 2016 vstúpil do platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že uzatvoreniu zmlúv a jedného dodatku v roku 2018 od č. 1/2018 do č. 15/2018 predchádzal riadny výkon základnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami základnej školy (riaditeľka a ekonómka školy) v zmysle § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 2

Dodržiavať ustanovenia § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z. zmluvným stanovením vyššieho percentuálneho bodu výšky úrokov.

T: trvale

Z: ekonómka

Plnenie

Kontrolou predložených zmlúv a dodatkov o nájme nebytových priestorov v období roka 2015 bolo preverené, že dodatky k zmlúvam o nájme k zmluve č. 5/2014, č. 06/2014 a č. 07/2014 obsahujú správne stanovenú výšku úrokov z omeškania v percentuálnych bodoch

v súlade s § 3 Nariadenia Vlády Slovenskej republiky č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka.

Kontrolou všetkých pätnástich uzatvorených nájomných zmlúv a dodatkov od č. 1/2018 po č. 15/2018 a na základe kontrolnej vzorky nájomných zmlúv z rokov 2015 až 2017 (zmluvy č. 3/2015 a č. 5/2015, č. 3/2016 a 7/2016, č.1/2017 a 14/2017) útvár miestneho kontrolóra konštatuje správne stanovenú výšky úrokov z omeškania v percentuálnych bodoch a správne stanovenú lehotu pri oneskorení platby nájomného nájomcom.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 3

Dodržiavať ustanovenia čl. 6 bod 16 Zásad hospodárenia a to správnym stanovením sankčného úroku.

T: ihneď, trvale

T: ekonómka

Plnenie

Kontrolou všetkých pätnástich uzatvorených nájomných zmlúv a dodatkov od č. 1/2018 po č. 15/2018 a kontrolnej vzorky nájomných zmlúv z rokov 2015 až 2017 (zmluvy č. 5/2015 a č. 10/2015, č. 1/2016 a č. 6/2016, č. 1/2017 a č. 14/2017) útvár miestneho kontrolóra zistil správne postupovanie základnej školy v súvislosti s uplatňovaním sankcie (predĺžením jej lehoty) pri neplnení zmluvných povinností nájomcu, čo je v súlade s čl. 6 bodu 16 Dodatku č. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základnej škole v zmluvách uzatvorených v roku 2018, útvár miestneho kontrolóra preveroval aj plnenie ďalších ustanovení zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Zistil, že tri zmluvy a to č. 1/2018, Dodatok č. 1 k zmluve č. 1/2018 a zmluva č. 2/2018 (v tabuľke dole) presahujú lehotu nájmu nad desať dní v kalendárnom mesiaci (v priemere 12 dní), pričom neboli schválené miestnym zastupiteľstvom, čím nebolo postupované v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

| | Doba nájmu | Dni v týždni | Počet dní v kalendárnom mesiaci |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Zmluva č. 1/2018 | 08.01.2018 do 31.01.2018 | pondelok, utorok, streda | 12 |
| Dodatok č. 1 k zmluve č. 1/2018 | 5. 02. 2018 do 28.02. 2018 | pondelok, utorok, streda | 12 |
| Zmluva č. 2/2018 | 12.03.2018 do 31.05.2018 | pondelok, utorok, streda | 9, 11, 12 |

Škola pravidelne štvrťročne zasiela mestskej časti informáciu s prehľadom o dlhodobých nájmoch v tabuľkovej forme v súlade s ustanovením čl. V ods. 1 Metodického usmernenia pri postupe prenájmu nehnuteľného majetku vo vlastníctve a zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka a jej organizácií vydaného príkazom starostu č. 13/2011 zo dňa 16. decembra 2011 v znení neskorších predpisov. Kontrolou prehľadov zmlúv o nájme za I. až III. štvrťrok 2018 neboli zistené nedostatky. Podrobnou kontrolou bola preverená novelizácia nájmovej zmluvy č. 08-41-2015, ktorá bola schválená uznesením miestneho

zastupiteľstva č. 74 zo dňa 23. júna 2015. Kontrolou Dodatku č. 1 k nájomnej zmluve č. 08-41-2015 bolo zistené, že nie je podpísaná tromi zmluvnými stranami (základnou školou, mestskou časťou a nájomcom). Dodatok k zmluve (úprava nájomného a úhrada služieb spojených s nájomom) bol podpísaný iba riaditeľkou základnej školy a nájomcom. Zmluva č. 08-41-2015 pritom v čl. VIII. ods. 1 stanovuje povinnosť novelizácie zmluvy formou písomného dodatku na základe dohody zmluvných strán. Zo strany mestskej časti nebol predmetný Dodatok č. 1 podpísaný. Útvar miestneho kontrolóra preveril formou kontrolnej vzorky správnosť výpočtu nájomného a energií v zmluvách a reálne plnenie zmlúv (na základe prehľadu o dlhodobých a krátkodobých nájmoch a ich finančného plnenia). Kontrolou bolo zistená správnosť výpočtu nájomného a energií v zmluvách a reálne plnenie zmlúv v roku 2017 v zmluvách č. 8/2017 a č. 13/2017, v roku 2018 v zmluvách č. 3/2018 a č. 10/2018. Z predloženej hlavnej knihy základnej školy k 30. júnu 2018 bolo zistené, že príjmy za nájom nebytových priestorov i energie súvisiace s prenájmom za obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018 predstavovali celkom 21 013,70 EUR (z toho výnosy za energie z nájomov sumu 9 916,79 EUR). Vo veci prenájatých priestorov základná škola v roku 2018 neevidovala doposiaľ žiadne pohľadávky.

Odporúčania:

1. Dôsledne uchovávať zmluvy s úplnou spisovou agendou (podklady, žiadosti, písomnú komunikáciu).
2. Pri novelizácii zmluvných zabezpečení dôsledne dodržiavať záväzné ustanovenia pôvodných zmlúv.

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základnej škole v zmluvách uzatvorených v roku 2018 bolo zistené nedodržanie normatívneho právneho aktu a to:

1. nepostupovanie v súlade s § 9a ods. 9 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov neschválením nájomnej zmluvy Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka, ktorej trvanie presahovalo desať dní v kalendárnom mesiaci.

Návrh správy bol riaditeľke základnej školy doručený v dvoch výtlačkoch dňa 15. novembra 2018. Lehota na podanie písomných námietok k zistenému nedostatku, k navrhnutému opatreniu, odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splneného opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku bola stanovená do 22. novembra 2018. V uvedenom čase neboli zo strany základnej školy zaslané žiadne námietky. Dňa 26. novembra 2018 bola vyhotovená Správa o kontrole, s ktorou bola oboznámená riaditeľka základnej školy. Lehota na predloženie splneného opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčiny jeho vzniku je stanovená do 31. mája 2019 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Základná škola Turnianska 10, Bratislava

Pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základnej škole v roku 2014 bolo zistené nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (neoverenie zmlúv a dodatkov o nájme predbežnou finančnou kontrolou), ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (nezverejnenie zmlúv a dodatkov o nájme na webovom sídle v zákonom stanovenej lehote), ustanovenia Prílohy č. 1 k Metodickému usmerneniu (stanovenie odlišnej hodinovej sadzby energií pri prenájme bazéna) a ustanovenia Čl. V. ods. 1 Metodického usmernenia (zasielanie neúplného prehľadu o aktuálnych zmluvách o nájme). Z uvedenej kontroly bola vyhotovená Správa, ktorá bola

prerokovaná 11. decembra 2014. V zmysle záverov prerokovania boli prijaté štyri opatrenia na nápravu a odstránenie zistených nedostatkov. Písomná Správa k splneným opatreniam bola doručená miestnemu kontrolórovi dňa 30. septembra 2015 v stanovenom termíne. Riaditeľka základnej školy prijala nasledovné opatrenia na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov a ich kontrolou bolo zistené:

Opatrenie č. 1

Výkon predbežnej finančnej kontroly zabezpečovať v súlade s ustanovením §6 ods. 1 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

T: pred podpisom každej zmluvy

Z: Bc. Hovorková, Mgr. Halahijová

Plnenie

Od 1. januára 2016 vstúpil do platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nahradil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že uzatvoreniu zmlúv v roku 2018 od č. 1/2018 do č. 6/2018 predchádzal riadny výkon základnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami základnej školy (riaditeľka a ekonómka školy) v zmysle § 7 v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri kontrole formálnych náležitostí vykonávania základnej finančnej kontroly bolo zistené, že na tlačive preukazujúcom výkon základnej finančnej kontroly chýba uvedenie mena a priezviska zodpovedných zamestnancov (podpis zodpovedných zamestnancov na tlačive je). Do času skončenia kontroly boli tieto náležitosti doplnené.

Vyhodnotenie

Opatrenie sa plní

Opatrenie č. 2

Zverejňovanie zmlúv a príslušných dodatkov k zmluvám zverejňovať na webovom sídle školy podľa Zákona 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

T: najneskôr v deň podpisu zmluvy

Z: Bc. Hovorková, Mgr. Halahijová

Plnenie

Pre účely preverenia plnenia opatrenia boli skontrolované zmluvy prostredníctvom kontrolnej vzorky v zmysle evidencie zmlúv za roky 2015 až 2018. Útvárom miestneho kontrolóra bolo overené zverejnenie platnej nájomnej zmluvy z roku 2015 účinnnej do 31. augusta 2020. Bolo zistené že, pôvodná zmluva č. 08-10-2012 s nájomcom (nezverejnenie zmluvy z kontroly v roku 2014), nová zmluva č. 08-32-2015 s tým istým nájomcom a ani Dodatok č. 1 k predmetnej zmluve nebol do času skončenia kontroly zverejnený. Týmto konaním nebolo postupované v súlade s § 5a ods. 1 č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluva a jej dodatok je zverejnený na webovej stránke mestskej časti (zverejnenie zmluvy je povinnosťou základnej školy, ktorá je v tomto prípade povinnou osobou podľa § 2 ods. 2 č. 211/2000 Z. z.). Pri kontrole zverejňovania zmlúv uzatvorených v roku 2017 bolo zistené, že žiadna zmluva nebola základnou školou zverejnená, čo nie je v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv v období roka 2018, prostredníctvom kontrolnej vzorky od č. 1/2018 po č. 6/2018, útvárom miestneho kontrolóra zistil nedodržanie zverejňovania zmlúv v zákonom stanovenej lehote (tabuľka č. 1). Oneskoreným zverejnením (zverejnené od štyroch do siedmich mesiacoch odo dňa ich účinnosti) nebolo dodržané

ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého sa zmluva zverejní na webovom sídle bezprostredne po jej uzatvorení.

Tabuľka č. 1

| Číslo zmluvy | Zmluva podpísaná dňa | Zmluva zverejnená dňa | Poznámka |
|--------------|----------------------|-----------------------|--|
| 1/2018 | 09.04.2018 | 12.11.2018 | |
| 2/2018 | 27.07.2018 | 12.11.2018 | Zmluva uzatvorená na obdobie od 19.6.2018 do 18.9.2018 |
| 3/2018 | 12.07.2018 | 12.11.2018 | Zmluva uzatvorená na obdobie od 5.7.2018 do 20.9.2018 |
| 4/2018 | 12.07.2018 | 12.11.2018 | |
| 5/2018 | 16.10.2018 | 22.11.2018 | |
| 6/2018 | 16.10.2018 | 22.11.2018 | |

Nájomné zmluvy č. 2/2018 až č. 4/2018 sa týkajú nájmu beach-volejbalového ihriska. Zmluvy s nájomcami podpisuje základná škola prostredníctvom poverenia pedagogického pracovníka na výkon správcu beach-volejbalového ihriska v určenom čase. Na základe poverenia a splnomocnenia (zo dňa 27. júna 2018) je pracovník povinný konať v zmysle príslušných predpisov súvisiacich s výkonom funkcie v zmysle poučenia riaditeľkou a ekonómkou školy. Kontrolou zmlúv č. 2/2018 a č. 3/2018 útvar miestneho kontrolóra zistil, že nájomca užíval priestor bez platnej zmluvy (jeden až päť týždňov), čím nebolo postupované v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

Vyhodnotenie

Opatrenie nebolo splnené

Opatrenie č. 3

Informovať zriaďovateľa o každej uzatvorenej nájomnej zmluve v súlade s Metodickými usmerneniami MČ čl.5 ods.1

T: štvrťročne do 10. dňa po uplynutí kalendárneho štvrťroku zaslaním na odd. nakladania s majetkom
Z: Bc. Hovorková, Mgr. Halahijová

Plnenie

Porovnaním zaslaného Prehľadu a evidencie nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov k 30. septembru 2018 a predložených aktuálnych nájomných zmlúv uzatvorených v roku 2018 bol zistený nesúlad. Útvar miestneho kontrolóra zistil v Prehľade chýbajúce zmluvy č. 2/2018 až č. 4/2018. Do času skončenia kontroly bola evidencia opravená a upravený prehľad bol zaslaný na mestskú časť. Kontrolou časovej správnosti zasielania Prehľadu bolo zistené, že uvedený Prehľad nie je zasielaný do desiateho dňa po uplynutí kalendárneho štvrťroku v zmysle Metodického usmernenia (zaslané napr. 19. apríl 2018, 16. júl 2018).

Vyhodnotenie

Opatrenie nebolo splnené

Opatrenie č. 4

Dôsledne dodržiavať stanovené kalkulácie cien pri jednotlivých druhoch prenájmov nebytových priestorov, zohľadňovať sezónnosť.

T: priebežne

Z: Bc. Hovorková, Mgr. Halahijová

Plnenie

Útvar miestneho kontrolóra preveril v nájomných zmluvách správnosť stanovených hodinových sadzieb energií pri celoročných prenájmoch s určenou celoročnou cenou zahŕňajúcou i zimné obdobie a aj pri krátkodobých alebo jednorazových prenájmoch s cenou určenou výlučne len pre zimné obdobie t.j. od 1.10. do 31.3. (podľa sadzieb stanovených v Prílohe č. 1 Metodického usmernenia). Prostredníctvom kontrolnej vzorky boli preverené zmluvy č. 2/2018 až č. 6/2018, kde nesprávnym stanovením hodinových sadzieb energií (správne mal byť použitý cenník od 1.10. do 31.3.) vznikli straty v neprospech základnej školy (tabuľka č. 2).

Tabuľka č. 2

| Číslo zmluvy | Predmet nájmu (názov nebytového priestoru) | Zmluva uzatvorená na obdobie od - do | Minimálny poplatok za energie v EUR/hod. | Zmluvne dohodnutá sadzba energií v EUR/hod. | Rozdiel v neprospech základnej školy v EUR/hod. |
|--------------|---|--------------------------------------|--|---|---|
| 2/2018 | beach volejbalové ihrisko a šatne, sprcha, sociálne zariadenia, (tenisový kurt a šatňa) | 19.06. - 18.09.2018 | 8,00 | 2,00 | 6,00 |
| 3/2018 | beach volejbalové ihrisko a šatne, sprcha, sociálne zariadenia, (tenisový kurt a šatňa) | 05.07. - 20.09.2018 | 8,00 | 2,00 | 6,00 |
| 4/2018 | beach volejbalové ihrisko a šatne, sprcha, sociálne zariadenia, (tenisový kurt a šatňa) | 12.07. - 16.08.2018 | 8,00 | 2,00 | 6,00 |
| 5/2018 | bazén a obslužné priestory | 16.10.- 20.12.2018 | 41,50 | 34,30 | 7,20 |
| 6/2018 | bazén a obslužné priestory | 17.10.- 20.12.2018 | 41,50 | 34,30 | 7,20 |

Kontrolou nájomných zmlúv č. 2/2018 až č. 6/2018 bolo zistené nesprávne stanovovanie hodinových sadzieb energií, čím nebolo postupované v zmysle Prílohy č. 1 k Metodickému usmerneniu.

Vyhodnotenie

Opatrenie nebolo splnené

Z predloženej hlavnej knihy základnej školy k 30. júnu 2018 bolo zistené, že príjmy za nájom nebytových priestorov i energie súvisiace s prenájmom za obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018 predstavovali celkom 6 656,20 EUR (z toho výnosy za energie z nájmov sumu 3 984,40 EUR). Na základe prehľadu o dlhodobých a krátkodobých nájmoch a ich finančného plnenia z októbra 2018 bolo zistené ich reálne plnenie. Útvar miestneho kontrolóra formou kontrolnej vzorky preveril v zmluvách č. 3/2017, č. 4/2017 a č. 14/2017 správnosť stanovených hodinových sadzieb energií i výpočet nájomného a energií a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Odporúčania:

1. V prípade realizovaného prenájmu na beachvolejbal doručovať bezodkladne zodpovednému zamestnancovi základnej školy podpísanú nájomnú zmluvu. Pre účely účtovania o príjme doručiť bezodkladne pokladničné doklady a hotovosť ekonómke školy na zúčtovanie.
2. Zasielať do desiateho dňa po uplynutí kalendárneho štvrťroku na mestskú časť úplný Prehľad a evidenciu aktuálnych nájomných zmlúv o nájme a prenájme nebytových priestorov.
3. Valorizovať zmluvu č. 08-32-2015 v zmysle Čl. IV ods. 5 o hodnotu 1,3 % pre rok 2017, ktorá bola dňa 15. januára 2018 potvrdená Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základnej škole v zmluvách uzatvorených v roku 2017 a 2018 bolo zistené nedodržanie a to:

1. nepostupovanie v súlade s § 5a ods. 1 č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv a účinných dodatkov k zmluvám o nájme na webovom sídle základnej školy,
2. nepostupovanie v súlade s ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv na webovom sídle základnej školy bezprostredne po uzatvorení,
3. nepostupovanie v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov užívaním nájomného priestoru bez platnej zmluvy,
4. nepostupovanie v súlade s Prílohou č. 1 k Metodickému usmerneniu stanovením odlišnej zmluvnej sadzby energií za hodinu prenájmu v neprospech základnej školy.

Návrh správy o kontrole bol riaditeľke základnej školy odovzdaný v dvoch výtlačkoch dňa 29. novembra 2018. Lehota na podanie písomných námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam, odporúčaniam a k lehotám na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola stanovená do 6. decembra 2018 vrátane. Do uvedeného termínu neboli útvaru miestneho kontrolóra zaslané námietky. Dňa 10. decembra 2018 bola vyhotovená Správa o kontrole, s ktorou bola riaditeľka základnej školy oboznámená. Lehoty na predloženie splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčiny ich vzniku sú stanovené do 31. decembra 2018 (opatrenie č. 4 - prvá časť) a do 31. mája 2019 (opatrenia č. 1, 2, 3 a 4 - druhá časť) a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi. V termíne do 31. decembra 2018 bola zo strany základnej školy elektronicky e-mailom doručená realizácia opatrenia č. 4.

Správy z vykonaných kontrol v jednotlivých základných školách v plnom znení s kompletnou dokumentáciou budú v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.

Bratislava 10. januára 2019

Stanislav Fiala
miestny kontrolór