



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Rača
dňa 26.06. 2012

18

Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ Bratislava-Rača k 31.05.2012

Predkladateľ :

Ing. Peter Hargaš
miestny kontrolór

Handwritten signature of Ing. Peter Hargaš in blue ink.

Zodpovedný :

Ing. Peter Hargaš
miestny kontrolór

Handwritten signature of Ing. Peter Hargaš in blue ink.

Spracovateľ :

Ing. Peter Hargaš
miestny kontrolór

Handwritten signature of Ing. Peter Hargaš in blue ink.

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ
2. Uznesenie MR MZ MČ
Bratislava-Rača
3. Dôvodová správa
4. Materiál
 - A. Správa o NFK – ZŠ s MŠ
Hubeného 25, Bratislava
 - B. Správa o kontrole nájomnej
zmluvy

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava – Rača

berie na vedomie

A) správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25, Bratislava-Rača

B) správu o výsledku kontroly Zmluva o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača

2.

Uznesenie Miestnej rady MZ MČ Bratislava-Rača

Miestna rada MČ Bratislava – Rača po prerokovaní materiálu

odporúča

MZ MČ Bratislava – Rača zobrať na vedomie:

A) správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25, Bratislava-Rača

B) správu o výsledku kontroly Zmluva o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača

3. Dôvodová správa

Dôvodová správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ Bratislava-Rača k 31.05.2012

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava - Rača predkladá Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava-Rača správu o výsledkoch vykonanej kontroly a predkladá ich v miestnemu zastupiteľstvu na najbližšom rokovaní.

Správy o výsledkoch vykonaných kontrol obsahujú kontroly, ktoré boli schválené Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Bratislava-Rača na I. polrok 2012 uznesením č. UZN 141/14/02/12/P zo dňa 14. 02. 2012

Materiál obsahuje dve časti:

Časť A – obsahuje správu o následnej finančnej kontrole Základnej školy s materskou školou J. A. Komenského Hubeného 25, Bratislava-Rača. Následná finančná kontrola bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie so zvereným majetkom v Základnej škole s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25 Bratislava za obdobie od roku 2009 do 31.12.2011.

Časť B - tvorí správa o výsledku kontroly Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača. Kontrola Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 bola vykonaná na základe požiadavky poslanca Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Rača.

V oboch prípadoch bola kontrola zameraná najmä dodržiavanie zákonov a ďalších súvisiacich predpisov, hospodárnosť a efektívnosť pri práci s finančnými prostriedkami. Pri kontrolách neboli zistené závažné porušenia právnych a interných predpisov. Správy o vykonaných následných kontrolách tvoria časti A a B tejto správy.

4. Materiál

Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ Bratislava-Rača k 31.05.2012

ČASŤ A

Správa

výsledku následnej finančnej kontroly Základnej školy s materskou školou J. A. Komenského Hubeného 25, Bratislava-Rača

Následná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva č. UZN 141/14/02/12/P ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 a súčasne poverilo miestneho kontrolóra Ing. Petra Hargaša vykonaním následnej finančnej kontroly v Základnej škole s materskou školou J. A. Komenského Hubeného 25, Bratislava-Rača.

Kontrolovaný subjekt:	Základná škola s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25 Bratislava-Rača
Zodpovedný vedúci pracovník:	Mgr. Tatiana Kizivatová, riaditeľka
Termín začatia kontroly:	19.03.2012
Termín ukončenia kontroly	29.05.2012
Kontrolu vykonal:	Ing. Peter Hargaš, miestny kontrolór

A. Zameranie a rozsah kontroly

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými finančnými prostriedkami v Základná škola s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25 Bratislava (ďalej len „ZŠ s MŠ Hubeného“) a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školských zariadení a iných. Následná finančná kontrola bola vykonaná za roky 2009 – 2011 a bola zameraná na nasledovné oblasti:

1. Vyhodnotenie záverov z poslednej kontroly.
2. Kontrola základnej dokumentácie:
 - 2.1. zriaďovacia listina a jej dodatky,
 - 2.2. organizačný poriadok, pracovný poriadok, registratúrny poriadok,
 - 2.3. zásady o odmeňovaní pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy,
 - 2.4. vnútorné smernice a príkazy.
3. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupov účtovania podľa príslušných metodík a smerníc:
 - 3.1. kniha došlých faktúr,
 - 3.2. účtovné systavy, účtovné doklady, účtovné zápisy a účtovné knihy,
 - 3.3. inventarizácia stavu majetkov a záväzkov a rozdielu stavu majetku a záväzkov,

- 3.4. účtovná dokumentácia, účtovné záznamy, podpisové záznamy, vnútorná smernice pre obeh účtovných dokladov, uchovávanie účtovnej dokumentácie a zabezpečenie jej ochrany,
- 3.5. cestovné náhrady.
- 4. Dodržiavanie zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a predpisov, súvisiacich s financovaním škôl a školských zariadení:
 - 4.1. financovanie a účtovanie originálnych kompetencií,
 - 4.2. financovanie a účtovanie kompetencií v prenesenom výkone.
- 5. Aplikácia zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, služieb a prác.
- 6. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a predbežná a priebežná kontrola.
- 7. Hospodárenie so zvereným majetkom:
 - 7.1. plán údržby a opráv,
 - 7.2. nájom priestorov,
 - 7.3. revízne prehliadky a BOZP.

B. Všeobecné predpisy

- 1. Činnosť školských zariadení v Mestskej časti Bratislava-Rača upravujú najmä nasledujúce právne predpisy a ich ustanovenia:
- 2. zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave,
- 3. zákon 138/1991 Zb. o majetku obce,
- 4. zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
- 5. zákon č. 29/1984 Zb. sústave základných a stredných škôl,
- 6. zákon č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách,
- 7. zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- 8. zákon č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- 9. zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon),
- 10. zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch,
- 11. zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- 12. vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky 306/2008 Z.z. o materskej škole,
- 13. vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania,
- 14. Štatút hlavného mesta SR Bratislavy.

C. Dokladová kontrola

1. Vyhodnotenie záverov z poslednej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že od termínu 1.04.2004, kedy podľa § 2 zákona 416/2001 Z.z o prechode niektorých pôsobností zo štátu na obce a samosprávne kraje prešla zriaďovateľská pôsobnosť základných škôl a školských zariadení zo štátu na Mestskú časť Bratislava – Rača, nebola na ZŠ s MŠ Hubeného vykonaná žiadna kontrola. Nečinnosťou kontrolných orgánov mestskej časti bolo porušené ustanovenie § 6 ods. (16) zákona 596/2003 Z.z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Podľa uvedeného ustanovenia obec vykonáva následnú finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými zo štátneho rozpočtu, zo všeobecného rozpočtu Európskej únie, s materiálnymi hodnotami a majetkom, ktorý má v správe a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia. Povinnosť vykonávať kontrolu na základných a materských školách vyplýva mestskej časti aj zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Kontrola základnej dokumentácie

Podľa ustanovení § 2 Zákona 416/2001 Z.z o prechode niektorých pôsobností zo štátu na obce a samosprávne kraje s účinnosťou od 01.07.2002, na obce prechádzajú pôsobnosti na úseku školstva, a to zriaďovanie a zrušovanie základných škôl.

2.1. Zriaďovacia listina. Základná škola s materskou školou Hubeného bola zriadená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rača číslo UZN 174/12/03/P zo 16.12.2003 s účinnosťou od 01.04.2004. Potvrdené rozhodnutím Ministerstva školstva č. 11812/1ZM/2003-91 zo dňa 13.01.2004. Zriaďovacia listina obsahuje

- 2.1.1. označenie zriaďovateľa,
- 2.1.2. názov školy, školského zariadenia a identifikačné číslo,
- 2.1.3. v zriaďovacej listine chýba IČO hoci ho škola má pridelené už pred schválením zriaďovacej listiny,
- 2.1.4. názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- 2.1.5. výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
- 2.1.6. formu hospodárenia,
- 2.1.7. dátum zriadenia školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania,
- 2.1.8. vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- 2.1.9. označenie štatutárneho orgánu,
- 2.1.10. vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje,
- 2.1.11. určenie času, na ktorý sa škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania zriaďuje,
- 2.1.12. dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- 2.1.13. Zmeny údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.

2.2. Dodatky k zriaďovacej listine. K zriaďovacej listine ZŠ a MŠ Hubeného boli vydané dva dodatky:

2.2.1. Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine bol vydaný 31.08.2004 s účinnosťou od 01.09.2004. V dodatku chýba číslo uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača.

2.2.2. Dodatok č. 2 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava dňa 01.05.2009 pod uznesením číslo UZN 334/07/04/09/P.

2.3. Delimitačný protokol. ZŠ s MŠ Hubeného eviduje dva delimitačné protokoly

2.3.1. jeden delimitačný protokol bol spísaný pri prechode školy zo štátu na obec s delimitáciou neuhradených výdavkov školy na Obvodný úrad

2.3.2. druhý delimitačný protokol bol spísaný pri zlúčení ZŠ s MŠ Hubeného a ZŠ a MŠ Plicková. Súčasťou delimitačného protokolu bol aj pokyn riaditeľa o organizačnej zmene a znížení počtu zamestnancov.

2.4. Organizačný poriadok. Kontrolovaný subjekt má spracovaný organizačný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov. Súčasné platné znenie bolo podpísané dňa 12.10.2011 riaditeľkou ZŠ s MŠ Hubeného Mgr. Tatianou Kizivatovou. V čl. 5. ods. 1 písm. f, v rozhodnutí chýba podmienka rozhodnutia o prijatí dieťaťa do MŠ a v čl. 9 chýba termín účinnosti resp. platnosti organizačného poriadku.

2.5. Rada školy. ZŠ s MŠ Hubeného má v súlade s § 24 zákona č. 596/2003 Z.z o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov zriadenú Radu školy. Rada školy je iniciatívny a poradný samosprávny orgán, ktorý vyjadruje a presadzuje verejné záujmy a záuj-

my žiakov, rodičov, pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov v oblasti výchovy a vzdelávania. Plní aj funkciu verejnej kontroly, posudzuje a vyjadruje sa k činnosti školy, školských zariadení, orgánov miestnej štátnej správy, orgánov obcí a samosprávnych krajov z pohľadu školskej problematiky. Rokovania riaditeľky ZŠ s MŠ Hubeného s radou školy sa konajú pravidelne dva razy do roka.

2.6. Pracovný poriadok. Kontrolovaný subjekt má vydaný pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov, ktorý bol prerokovaný s odborovou organizáciou zamestnancov. Pracovný poriadok je podpísaný dňa 1.2.2012 s účinnosťou k 1.1.2012. Vydaním pracovného poriadku sa ruší platnosť pracovného poriadku z 1.3.2010.

2.7. Platový poriadok. Platový poriadok bol vydaný 30.10.2009, je podpísaný riaditeľkou ZŠ s MŠ Hubeného Mgr. Tatianou Kizivatovou na prvej strane. Na stranách 17 a 20 chýba podpis štatutára.

2.8. Registratúrny poriadok. ZŠ s MŠ Hubeného má vydaný registratúrny poriadok a registratúrny plán novelizovaný 6.3.2012, schválený riaditeľkou ZŠ s MŠ Hubeného Mgr. Tatianou Kizivatovou. Registratúrny poriadok platný do 10.03.2012 bol bez podpisu a uvedenia dátumu platnosti.

2.9. Vnútorne predpisy.

V rokoch 2009 až 2012 bolo riaditeľkou školy vydaných alebo novelizovaných 34 vnútorných predpisov – smerníc:

2.9.1. rok 2009 - 11 vnútorných predpisov,

2.9.2. rok 2010 - 12 vnútorných predpisov,

2.9.3. rok 2011 - 12 vnútorných predpisov.

Kontrolný systém plnenia a dodržiavania vnútorných smerníc a príkazov sa vykonáva na poradách vedúcich pracovníkov a riaditeľky.

Zoznam interných predpisov vydaných riaditeľkou školy

P.č.	Číslo interného predpisu	Názov interného predpisu	Dátum platnosti
2009			
1.	1/2009-RŠ	Vnútorný systém kontroly a hodnotenia žiakov v Základnej škole s materskou školou, Hubeného 25 v Bratislave	02.09.2009
2.	2/2009-RŠ	Interná smernica k postupu školy pri vzniku registrovaného pracovného a školského úrazu a pri evidencii nebezpečných udalostí	02.09.2009
3.	3/2009-RŠ	Interná smernica k organizácii a administrácii školy v prírode (ŠvP)	02.10.2009
4.	4/2009-RŠ	Platový poriadok	01.11.2009
5.	5/2009-RŠ	Interná smernica k organizácii plaveckého výcviku žiakov	01.11.2009
6.	6/2009-RŠ	Prijatie žiaka do školy	02.11.2009
7.	7/2009-RŠ	Používanie pečiatok	03.11.2009
8.	8/2009-RŠ	Podávanie diétnej stravy pre deti s alergiami	01.12.2009
9.	9/2009-RŠ	Interná smernica o dodržiavaní dozorov	01.01.2010

10.	10/2009-RŠ	Interná smernica o organizačnom zabezpečení školských akcií	01.01.2010
11.	11/2009-RŠ	Interná smernica na zabezpečení jednotného postupu pri evidencii cestovných príkazov	01.01.2010
2010			
1.	1/2010-RŠ	Interná smernica k organizácii a administrácii o podávaní, prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností	01.02.2010
2.	2/2010-RŠ	Interná smernica na hodnotenie pedagogických zamestnancov v základnej škole s materskou školou na Hubeného 25 v Bratislave	01.06.2010
3.	3/2010-RŠ	Smernica na prepočet energií	01.07.2010
4.	4/2010-RŠ	Pracovný poriadok	01.03.2010
5.	5/2010-RŠ	Štruktúra kariérových pozícií	02.09.2010
6.	6/2010-RŠ	Prenájmy priestorov	01.10.2010
7.	7/2010-RŠ	Organizačný poriadok	01.10.2010
8.	8/2010-RŠ	Interná smernica na kontrolu požívania alkoholických nápojov a iných omamných látok zo dňa 10. 09. 2010	10.09.2010
9.	9/2010-RŠ	Interná smernica k organizácii LVVK	01.04.2010
10.	10/2010-RŠ	Interná smernica proti šíreniu drog v školskom prostredí	01.10.2010
11.	MP 1/2010-RŠ	Metodický pokyn k vyplňovanie triednej dokumentácie	01.09.2010
12.	1/2010-MŠ	Usmernenie riaditeľky školy k realizácii záujmovej činnosti v materskej škole pri Základnej škole s materskou školou na Hubeného 25 v Bratislave zo dňa 15.09.2010	01.10.2010
2011			
1.	1/2011-RŠ	Interná smernica o škodovom konaní	02.01.2011
2.	2/2011-RŠ	Prevádzkový poriadok MŠ	05.09.2011
3.	3/2011-RŠ	Smernica na prepočet energií	01.06.2011
4.	4/2011-RŠ	Školský poriadok	13.09.2011
5.	5/2011-RŠ	Interná smernica o zabezpečovaní dozorov nad žiakmi	13.09.2011
6.	6/2011-RŠ	Rokovací poriadok	01.09.2011
7.	7/2011-RŠ	Smernica upravujúca záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, a to v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 58/2011 Z. z.	01.06.2011
8.	8/2011-RŠ	Interný predpis usmerňujúci spôsob vyhotovenia, evidovania, používania a likvidovania úradných pečiatok v Základnej škole s materskou školou, Hubeného 25 v Bratislave	05.09.2011
9.	9/2011-RŠ	Intervízia vedenia školy	11.09.2011

10.	10/2011-RŠ	Organizačný poriadok	12.10.2011
11.	11/2011-RŠ	Štruktúra kariérových pozícií	05.09.2011
12.	12/2011-RŠ	Smernica upravujúca záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, a to v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 58/2011 Z. z.	28.10.2011
2012			
1.	1/2012-RŠ	Interná smernica na pridelenie kreditov riaditeľkou školy pre pedagogických a odborných zamestnancov školy	01.02.2012
2.	2/2012-RŠ	Pracovný poriadok	01.02.2012
3.	3/2012-RŠ	Zabezpečovanie školských akcií	01.02.2012
4.	4/2012-RŠ	Interná smernica o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z.	02.02.2012
5.	5/2012-RŠ	Interná smernica k organizovaniu školy v prírode	09.03.2012
6.	6/2012-RŠ	Registratúrny poriadok – zaslaný na schválenie	
7.	7/2012-RŠ	Bezpečnostný projekt	09.03.2012
8.	8/2012-RŠ	Interný predpis usmerňujúci používanie štátnych symbolov v Základnej škole s materskou školou Jána Amosa Komenského, Hubeného 25 v Bratislave	01.04.2012

Zoznam predpisov k ekonomike a účtovníctvu vydaných Školským úradom.

P.č.	Číslo interného pred-	Názov interného predpisu
1.	1	Spôsob vedenia účtovníctva
2.	2	Účtovný rozvrh
3.	3	Zásady účtovania výdavkov
4.	4	Účtovanie a obeh účtovných dokladov
5.	5	Zásady pre vedenie vnútroorganizačného účtovníctva
6.	6	Tvorba a použitie sociálneho fondu
7.	7	Zásady vedenia pokladnice
8.	8	Poskytovanie cestovných náhrad a zásady pre použitie vozidiel
9.	9	Inventarizácia majetku a záväzkov
10.	10	Finančné riadenie a finančná kontrola
11.	11	Spôsob oceňovania majetku a záväzkov, deň ukončenia účtovného prípadu
12.	12	Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku
13.	13	Vyrad'ovacie a likvidačné konanie

3. Dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupov účtovania podľa príslušných metodík a smerníc.

3.1. Správa majetku.

3.1.1. ZŠ s MŠ Hubeného, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou v zmysle zriaďovacej listiny, prevzala delimitačným protokolom o prevode majetku, majetkových práv a záväzkov z Okresného úradu – odboru školstva, kultúry Bratislava III., na základe zákona Národnej rady SR č. 222/1996 Z.z. o organizácii miestnej štátnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, hmotný majetok vyčíslený v sume 3 961 552,93 Sk a záväzky z bývalého fondu kultúrnych a sociálnych potrieb a tiež záväzky k pracovníkom, u ktorých prešli práva a povinnosti z pracovnoprávných vzťahov.

3.1.2. Dodatkom č.1 k zriaďovacej listine zo dňa 31.05.2002 bol majetok štátu v správe Okresného úradu Bratislava III. odovzdaný do správy ZŠ s MŠ Hubeného 25 Bratislava v účtovej hodnote 30 950 812,93 Sk, účtovná hodnota HIM 26 989 260,- Sk a účtovná hodnota DHIM 3 961 552,93 Sk. Menovite:

3.1.3. parcela číslo 1514/32, zastavaná plocha o výmere 2 398 m²,

3.1.4. parcela číslo 1514/33, zastavaná plocha o výmere 865 m²,

3.1.5. parcela číslo 1514/34, zastavaná plocha o výmere 6 292 m²,

3.1.6. budova súpisné číslo 2496 situovaná na parcele číslo 1514/32,

3.1.7. budova bez súpisného čísla situovaná na parcele číslo 1514/33.

3.1.8. Podľa ustanovení § 2 Zákona 416/2001 Z.z o prechode niektorých pôsobností zo štátu na obce a samosprávne kraje s účinnosťou od 01.07.2002, na obce prechádzajú pôsobnosti na úseku školstva (ustanovenia, ktoré súvisia so správou majetku):

3.1.9. zriaďovanie a zrušovanie základných škôl,

3.1.10. schvaľovanie zmlúv o nájme školských budov a miestností, príslušných priestorov školy alebo školských zariadení, ktorých je zriaďovateľom.

3.1.11. Podľa ustanovenia § 2b zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení, do vlastníctva obcí prechádzajú z majetku Slovenskej republiky veci v správe právnických osôb, ku ktorým prechádza zriaďovateľská funkcia na obec podľa osobitných zákonov, /Zák. 416/2001 Z.z./.

3.2. Účtovníctvo.

3.2.1. ZŠ s MŠ má podľa § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vydanú vnútornú smernicu – účtovný rozvrh, v ktorej sa uvádzajú používané syntetické účty podľa príslušnej rámcovej účtovej osnovy a používané analytické účty vytvárané na základe hľadísk určených v § 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky.

3.2.2. Účtovníctvo je vedené zamestnankyňou na 1/2 záväzkov a je spracovávané výpočtovou technikou prostredníctvom účtovného programu IBEU od dodávateľa IVES.

3.2.3. V zmysle § 31 zákona o účtovníctve tvorí účtovnú dokumentáciu ZŠ s MŠ Hubeného súhrn všetkých účtovných záznamov, pričom § 31 ods. 2 písm. a) definuje pojem písomná forma a § 31 ods. 2 písm. b) definuje pojem technická forma účtovného záznamu. ZŠ s MŠ Hubeného účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

3.2.4. Pre potreby vykazovania účtovnej dokumentácie vedie:

- 3.2.4.1. jeden denník (všeobecný) – v ňom sú zaúčtované všetky účtovné doklady sledovaného účtovného obdobia v chronologickom poradí,
- 3.2.4.2. hlavnú knihu - zahŕňa syntetické účty a analytické účty podľa účtovného rozvrhu, ktoré obsahujú v zmysle § 12 ods. 2 zákona o účtovníctve minimálne stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha, súhrnné obraty strany Má dať a strany Dal účtov, minimálne za kalendárny mesiac a zostatky a stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

3.2.5. ZŠ s MŠ Hubeného zostavuje účtovnú zvierku a ostatné zostavy a prehľady podľa pokynu MF č. MF/28409/2005-312, ktorú tvorí

- 3.2.5.1. súvaha,
- 3.2.5.2. výkaz ziskov a strát,
- 3.2.5.3. výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov rozpočtových organizácií štátu.

3.2.6. ZŠ s MŠ Hubeného má vnútornú smernicu, ktorou upravuje obeh účtovných dokladov a poukazuje na postup podávania dokladov od ich vyhotovenia až po archiváciu, vymedzuje práva a zodpovednosť jednotlivých osôb za overenie vecnej a formálnej správnosti účtovnej operácie.

3.2.7. ZŠ s MŠ Hubeného vnútroorganizačne vedie účtovníctvo priamo na analytických účtoch nákladov a výnosov účtovných tried 5 a 6. Účty vnútroorganizačného účtovníctva sa uvádzajú v účtovom rozvrhu.

3.3. Cestovné náhrady.

3.3.1. ZŠ s MŠ Hubeného má pre poskytovanie cestovných náhrad vydanú vnútornú smernicu, ktorá je spracovaná v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. V sledovanom období škola neposkytla cestovné náhrady za zahraničné cesty.

3.3.2. Služobné cesty v rámci Slovenskej republiky sa uskutočnili v šiestich prípadoch. Cestovné náhrady od roku 2009-2011 sú uvedené v tabuľke.

Cestovné náhrady od roku 2009-2011

2009			
1.	ZŠSS	služobná cesta Nový Smokovec, hotel Atrium, od 19.– 21.10.2009	Cestovný príkaz č. 1
2010			
2.	ZŠSS	služobná cesta Nový Smokovec, hotel Atrium, od 26. - 28.4.2010	Cestovný príkaz č. 2
3.	ZŠSS	služobná cesta Senec, hotel Senec, od 8. – 10.11.2010	Cestovný príkaz č. 3
2011			
4.	SC	Celoslovenská konferencia Microsoft pre školstvo, hotel Kaskády, Sliač, dňa 30.3.2011	Cestovný príkaz č. 4
5.	ZŠSS	služobná cesta B. Bystrica, hotel Dixon, od 2. – 4.5.2011	Cestovný príkaz č. 5
6.	ZŠSS	služobná cesta Nový Smokovec, hotel Atrium, od 21.– 23.11.2011	Cestovný príkaz č. 6

3.4. Inventarizácia.

3.4.1. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby podľa § 7 ods. 1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

3.4.2. Inventarizáciou ZŠ s MŠ Hubeného overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, ďalej zaisťuje preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

3.4.3. ZŠ s MŠ Hubeného ako účtovná jednotka má vydaný vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zodpovedná osoba za zabezpečenie inventarizácie je riaditeľka školy, ktorá je povinná procesne a vecne zabezpečiť inventarizáciu majetku a záväzkov a zodpovedá za ich správnu a včasnú kontrolu.

3.4.4. Inventarizáciu vykonáva ZŠ s MŠ Hubeného jedenkrát za rok ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku na základe príkazu riaditeľky školy vydaného 1 mesiac pred vykonávaním inventúry.

3.4.5. Účtovná jednotka vykonala riadnu inventarizáciu majetku v rokoch 2010 a 2011 vždy ku 31. decembru. Mimoriadna inventarizácia bola vykonaná v roku 2009 pri odovzdávaní a preberaní funkcie riaditeľa školy. V rámci inventarizácie nebol vykonaný zápis o nedostatkoch alebo o nesúlade inventarizácie a účtovnej závierky.

4. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel.

4.1. Financovanie a účtovanie

4.1.1. Za kontrolované obdobie ZŠ s MŠ Hubeného hospodárila s finančnými prostriedkami, ktoré transferom získala od zriaďovateľa Mestská časť Bratislava–Rača a finančnými prostriedkami, ktoré získala z poplatkov rodičov za školský klub detí, za materskú školu, za prenájmov telocviční a iných školských priestorov. Kontrolu nákladov a čerpania rozpočtu vykonáva oddelenie MÚ - Školský úrad.

4.1.2. Kontrolou bolo preverené čerpanie rozpočtu školy v období od 01.01.2009 do 31.12.2011. Nebolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a súvisiacich predpisov.

4.1.3. rozpočty a ich plnenie

Rok	rozpočet	plnenie
2009	738.292,- €	719.988,- €
2010	714.311,- €	755.341,- €
2011	840.975,- €	869.740,- €
2012	907.755,- €	-

4.1.4. rozbor hospodárenia

Rok	počet žiakov ZŠ	počet detí v MŠ	výnosy	náklady
2009	435	82	973.558,- €	926.408,- €
2010	429	105	994.149,- €	974.671,- €
2011	350	90	1.098.105,- €	1.086.696,- €

4.1.5. dotácie a dary

Rok	MČ Rača	ZRPŠ	sponzori	OZ veselá škola	OZ združenie rodičov
2009	3.787,- €	4.050,- €	800,- €	3.664,- €	9.030€
2010	-	-	1.687,- €	3.995,- €	13.329,- €
2011	-	-	280,- €	7.680,- €	14.538,- €

4.2. Verejné obstarávanie.

4.2.1. ZŠ s MŠ Hubeného má vypracovanú internú smernicu upravujúcu záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, a to v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pri výberovom konaní postupuje v zmysle čl. 6 smernice o VO, ktorý presne určuje finančné limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, ako aj prípady, v ktorých je obstarávateľ (škola) povinný vykonať prieskum trhu aspoň u troch dodávateľov a spracovať záznam o vykonaní prieskumu trhu

4.2.2. ZŠ s MŠ Hubeného zabezpečuje len zákazky s nízkou hodnotou. Proces obstarávania pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami vykonáva osoba zodpovedná za efektívne a hospodárne využívanie finančných prostriedkov v ZŠ s MŠ Hubeného. Pri obstarávaní tovarov škola postupuje v zmysle platných interných predpisov.

4.2.3. Kontrolou boli preverené aj náležitosti uzatvorených zmlúv o dodávke tovaru na nákupy potravín. Bolo zvykom, že zmluvy podpisovala vedúca školskej jedálne i keď na to nemala oprávnenie. Od roku 2011 sú platné len zmluvy uzavreté na základe ZŠ s MŠ Hubeného vykonaných výberových konaní, ktoré podpísala riaditeľka ZŠ s MŠ Hubeného.

4.3. Zmluvy

4.3.1. Kúpnopredajné zmluvy podľa Obchodného zákonníka, v ktorých sa predávajúci zaväzuje dodať kupujúcemu potravinársky tovar v sortimente a v množstve podľa objednávky kupujúceho. Zmluvy boli uzavreté ešte pred rokom 2009, ale niektoré boli platné do roku 2011. Pri preberaní funkcie riaditeľka neprebrala žiadnu agendu týkajúcu sa školskej jedálne. Školská jedáleň bola v tej dobe v agende riaditeľa ZŠ s MŠ Hubeného. Pred nástupom novej riaditeľky ZŠ s MŠ Hubeného do funkcie v oblasti stravovania figurovali len zmluvy s firmou AG FOODS s.r.o, ktorej platnosť končila k 31.12.2011 a s firmou Boni Fructi, ktorá je každoročne podpisovaná štatutárom. Po zistení skutočnosti, že existujú zmluvy podpísané vedúcou školskej jedálne pred rokom 2009 a nie štatutárom, riaditeľka školy rozhodla, že sa v ich plnení nebude pokračovať. K písomnému vypovedaniu zmlúv nedošlo z dôvodu ich neplatnosti.

Prehľad kontrolovaných zmlúv:

P.č.	dodávateľ	platná	poznámka
1.	Emília Arhlebová	neplatná	nie je uvedené kto zmluvu podpísal
2.	Boni Fructi	platná	
3.	DEÁK s.r.o.	neplatná	zlá zmluva, nie je uvedená zodpovedná osoba
4.	1. Bratislavská pekáreň	platná	podmienky určuje dodávateľ
5.	Vacula - Slovex	neplatná	nie je uvedený štatutár
6.	AG FOODS s.r.o.	platná	prenájom chladiaceho boxu
7.	Šesták, veľkosklad	neplatná	nie je uvedený štatutár, chýba dátum podpisu
8.	Peter Ďuriš	neplatná	rámcová zmluva, neuvedený štatutár

9.	TOP FRUITS	neplatná	nie je uvedený štatutár
10.	MabonexSlovakia s.r.o.	neplatná	nie je uvedený štatutár

4.3.2. Rámcové zmluvy uzavreté na základe centrálného verejného obstarávania.

Prehľad zmlúv

P.č.	dodávateľ	platná od	poznámka
1.	DEMIFOOD s.r.o.	01.02.2012	
2.	Mgr. E. Achbergerová	01.02.2012	
3.	Marián Čuhák	30.03.2012	

4.3.3. Nájomné zmluvy. Možnosť školy prenajímať priestory tretím osobám vyplýva z Dodatku č. 1 k zriaďovacej listine. Kontrola nájomných zmlúv bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, v znení neskorších predpisov, a ustanovenia § 663 až § 684 Občianskeho zákonníka. Nájomná zmluva musí mať tieto podstatné náležitosti:

- 4.3.3.1. písomnú formu,
- 4.3.3.2. predmet a účel nájmu,
- 4.3.3.3. výška a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia,
- 4.3.3.4. ak nejde o nájom na neurčitý čas, aj čas na ktorý sa nájom uzaviera.

Kontrolou neboli zistené porušenia zákona a iných predpisov.

Dlhotrvajúce zmluvy

P. č.	Číslo zmluvy/subjekt	Platnosť zmluvy
1.	6/2004 s CPPP a P	platná od 01.02.2004 - doba neurčitá
2.	Dodatok k zmluve č. 1. o nájme priestorov	02.12.2009
3.	Dodatok k zmluve č. 2. o nájme priestorov	25.11.2010
	11/2005 s firmou MERET	máj 2005 – do 30.12.2014
13.	69/2009 Marek Krajčírovič - bufet	január 2011 - doba neurčitá

Krátkodobé nájmy

2009		
p.č.	Číslo zmluvy	Subjekt
1.	57/2009	Mgr. Lubomír Gálik
2.	58/2009	Basketbalový klub Slovan
3.	59/2009	OZ District Dance
4.	60/2009	Ivan Hanák
5.	61/2009	Ing. Branislav Ščepko
6.	62/2009	Bc. Marián Bystričan
7.	63/2009	Viera Kučerová
8.	64/2009	PaedDr. Elena Bolfová
9.	65/2009	IMA, Ing. Tatiana Balecenková
10.	66/2009	MČ Bratislava - Rača
11.	67/2009	ŠK Mostex
12.	68/2009	Detská Misia, o.z.
13.	69/2009	Marek Krajčírovič
14.	70/2009	MČ Bratislava - Rača
2010		

1.	71/2010	Frisík – štúdio tanca- žiadateľ odstúpil od zmluvy
2.	72/2010	FK – Rača Kovačič Branko
3.	73/2010	MČ Bratislava - Rača
4.	74/2010	MČ Bratislava - Rača
5.	75/2010	Detská Misia – Chovancová
6.	76/2010	IMA, Ing. Tatiana Balecenková
7.	77/2010	Špirko
8.	78/2010	jurašek
9.	79/2010	Ivan štenda
10.	80/2010	Mátuš
11.	81/2010	Rastislav Paulíny
12.	82/2010	Bystričan
13.	83/2010	ŠK Mostex Rača – stolnotenisový klub
2011		
do polroka dodatky k zmluvám z roku 2010		
1.	76/2011-1	ZK IMA Volejbalový klub
2.	77/2011-2	Milan Špirko
3.	78/2011-4	Milan Jurášek
4.	80/2011-5	Futbalový klub Rača
5.	81/2011-6	Paulíny-odstúpil od zmluvy
6.	82/2011-3	Marián Bystričan
7.	85/2011	Elena Bolfová
8.	86/2011-7	INFOkey
9.	87/2011/1	OZ Reflectangulo 361
10.	88/2011/2	INFOkey
11.	89/2011/3	Milan Jurášek
12.	90/2011/4	Detská Misia
13.	91/2011/5	Futbalový Klub Rača
14.	92/2011/6	ZK IMA Volejbalový klub
15.	93/2011/7	ŠK Mostex Rača
16.	94/2011/8	Martin Vass
17.	95/2011/9	Ivan Stenda
18.	96/2011/10	Milan Špirko
19.	97/2011/11	Martin Katona
20.	98/2011/12	Elena Bolfová
21.	99/2011/13	Michal Kocián - KOCO

4.4. Predbežná a priebežná kontrola v účtovníctve školy.

4.4.1. Kontrolou sa preverovalo dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. ZŠ s MŠ Hubeného má prijatú smernicu, ktorej cieľom je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a vytvorenie jednotného systému finančného riadenia a finančnej kontroly v ZŠ s MŠ Hubeného ako aj pri iných činnostiach ZŠ s MŠ Hubeného.

4.4.2. Predbežnou finančnou kontrolou poverený pracovník riaditeľkou ZŠ s MŠ Hubeného overuje, či každá pripravovaná finančná operácia ZŠ s MŠ Hubeného ako účtovnej jednotky je v súlade so schváleným rozpočtom ZŠ s MŠ Hubeného, s uzatvorenými vnútroštátnymi alebo medzinárodnými zmluvami, alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi mestskej časti alebo Hlavného mesta Slovenska Bratislavy.

4.4.2.1. Predbežnú finančnú kontrolu v hotovostnom styku - pokladničné doklady (príjmový aj výdavkový doklad) vykonáva riaditeľka ZŠ s MŠ Hubeného. Obsahuje dva podpisy zodpovedných pracovníkov (pokladníčka resp. ekonómka a schvaľujúci riaditeľka ZŠ s MŠ Hubeného).

4.4.2.2. K dodávateľskej faktúre tajomníčka ZŠ s MŠ Hubeného vystaví platobný poukaz, ktorý obsahuje aspoň dva podpisy zodpovedných pracovníkov a prikladá k nej kópiu príkazu na úhradu, ktorá takisto obsahuje podpisy aspoň dvoch zodpovedných pracovníkov, odberateľská faktúra musí obsahovať pečiatku a podpis riaditeľky ZŠ s MŠ Hubeného; v právnych úkonoch – objednávky, zmluvy, dohody a iné je oprávnená podpisovať len riaditeľka ZŠ s MŠ Hubeného ako štatutárny zástupca organizácie, v jej neprítomnosti osoba ňou určená.

4.4.2.3. V iných úkonoch majetkovej povahy – podpismi členov komisií (inventarizačná, likvidačná, škodová) a riaditeľky ZŠ s MŠ Hubeného.

4.4.3. Kontrolou dokladov bolo zistené, že systém a výkon predbežnej kontroly v kontrolovaných účtovných dokladoch v účtovníctve školy bol zabezpečený.

4.5. HCCP

4.5.1. Kontrolou bolo zistené, že v školskom stravovacom zariadení je vypracovaný Plán správnej výrobnéj praxe v školskom zariadení (ďalej len HCCP). ZŠ s MŠ Hubeného má v tejto oblasti spracované nasledovné doklady:

4.5.1.1. Zoznam zamestnancov ŠJ, zdravotné preukazy ako i osvedčenia odbornej spôsobilosti zamestnancov.

4.5.1.2. Prevádzkový poriadok ZŠS (vypracovaný k 31.01.2012).

4.5.1.3. Prevádzkový režim ŠJ (vypracovaný k 31.01.2012)

4.5.1.4. Sanitačný program (vypracovaný k 31.01.2012)

4.5.1.5. Zápisy zo školení zamestnancov (posledný zápis z. 01.02.2012)

4.5.1.6. Plán správnej výrobnéj praxe a k tomu náležiacie doklady (vypracovaný k 31.01.2012)

4.5.2. Kontrola zistila v tejto oblasti niekoľko nedostatkov. Po príchode novej vedúcej školskej jedálne boli nedostatky odstránené a v súčasnosti si ZŠ s MŠ Hubeného plní všetky úlohy na tomto úseku.

4.6. Revízne kontroly a prehliadky.

Kontrolovaný subjekt vykonáva pravidelné prehliadky a revízie zariadení v súlade s povinnosťami prevádzkovateľa zariadenia, stanovenými osobitnými predpismi. Kontrolované boli revízne správy na:

telocvične

bleskozvody

elektrické zariadenia,

hasiace prístroje

meranie emisií

kotolňa, plyn, komíny

D. Zistené skutočnosti

5. Nedostatky zistené kontrolou

5.1. Nedostatky, ktoré je potrebné odstrániť

5.1.1. v zriaďovacej listine chýba IČO hoci ho škola má pridelené už pred schválením zriaďovacej listiny

5.1.2. V dodatku č. 1 chýba číslo uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača

5.2. Nedostatky odstránené počas kontroly

5.2.1. V čl. 5. ods. 1 písm. f , organizačného poriadku bola doplnená podmienka rozhodnutia o prijatí dieťaťa do MŠ.

5.2.2. V čl. 9 organizačného poriadku chýba termín účinnosti resp. platnosti organizačného poriadku,

5.2.3. Pracovný poriadok bol opravený.

5.2.4. K Registratúrnemu poriadku platnému do 10.03.2012 bol vypracovaný dodatok, ktorým riaditeľka ZŠ s MŠ Hubeného potvrdila platnosť Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu po svojom menovaní za štatutára ZŠ s MŠ Hubeného.

5.2.5. Nedostatky vyplývajúce zo zmlúv, ktoré sa po nástupe novej riaditeľky v roku 2009 začali postupne naprávať. Novo uzavreté zmluvy mali už všetky potrebné náležitosti:

5.2.5.1. zmluvy na dodávku potravín boli podpísané vedúcou školskej jedálne, čím bola porušené zákonné ustanovenie, že zmluva je platná len po podpise štatutárneho zástupcu alebo ním poverenej osoby,

5.2.5.2. zmluvy boli benevolentná k predávajúcemu, predávajúci si určuje ceny podľa trhu svojvoľne, lebo zmluvný vzťah ich neurčuje a neurčuje ani zmeny cien,

5.2.5.3. nebola dohodnutá špecifikácia cien podľa tovaru ako pevná cena alebo cena dohodnutá na inflačný koeficient počas roku,

5.2.5.4. neboli určené podmienky o zmluvnom vzťahu pre predávajúceho k plneniu zmluvného vzťahu na aké obdobie bola uzatvorená,

5.2.5.5. nie sú určené podmienky o výpovednej lehote a o určení sankcií z toho plyúcich.

E. Záver.

Kontrolou neboli zistené závažné porušenia zákona a všeobecne záväzných nariadení a ani činnosť, ktorá by negatívne vplývala na efektívnosť využívania majetku ZŠ s MŠ Hubeného ako rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava-Rača.

Správa bola vypracovaná 29. mája 2012

ČASŤ B

Správa

o výsledku kontroly Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača

Kontrola Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva uznesením č. UZN 141/14/02/12/P ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2012.

Kontrolovaný subjekt: Zmluva o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača

Termín začatia kontroly: 19.03.2012

Termín ukončenia kontroly 05.06.2012 s prerušením

Kontrolu vykonal: Ing. Peter Hargaš, miestny kontrolór

A. Zameranie a rozsah kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola Zmluvy o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 medzi Mestskou časťou Bratislava-Rača a Villa Vino Rača (ďalej len „nájomná zmluva“). Kontrolou sa zistovali nasledujúce skutočnosti:

1. dodržanie platných právnych predpisov, ktoré upravujú zmluvné vzťahy
2. dodržanie princípu hospodárnosti.

B. Všeobecné predpisy

Pri kontrole sa overoval súlad nájomnej zmluvy s nasledujúcimi predpismi:

1. Zákon č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník v platnom znení v roku 2008
2. Zákon č. 40/1964 Zb. - Občiansky zákonník v platnom znení v roku 2008
3. Uznesenie Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č. 179/1992 zo dňa 23.4.1992, ktorým schválilo zverenie kina Nádej do správy Mestskej časti Bratislava-Rača
4. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Rača UZN č. 231/06/08/P, zo dňa 10.6.2008, v ktorom schvaľuje prenájom objektu bývalého kina Nádej na Detsvianskej ul. v Bratislave spoločnosti Villa Vino Rača a.s.

C. Dokladová kontrola

1. Dodržanie platných právnych predpisov, ktoré upravujú zmluvné vzťahy

Zmluva sa vo svojich ustanoveniach riadi § 261 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákoník v platnom znení v roku 2008. Zákon v tejto časti upravuje aj záväzkové vzťahy medzi samosprávnou územnou jednotkou a podnikateľmi.

Mestskej časti Bratislava-Rača uzavretie nájomnej zmluvy umožnilo uznesenie Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č. 179/1992 zo dňa 23.4.1992, ktorým schvaľuje zverenie kina Nádej do správy Mestskej časti Bratislava-Rača. Dôležitou podmienkou pre uzavretie nájomnej zmluvy bolo ustanovenie, ktoré umožňuje nehnuteľnosť prenajímať tretej osobe.

Nájomná zmluva rešpektuje uznesenia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej len „MZ Rača“) UZN č. 231/06/08/P, zo dňa 10.6.2008, v ktorom MZ Bratislava-Rača schvaľuje prenájom objektu bývalého kina Nádej na Detvianskej ul. v Bratislave spoločnosti Villa Vino Rača s podmienkami:

- a) doba nájmu 30 rokov
- b) výška ceny nájmu prenajímaného objektu bývalého kina Nádej vo výške 998 400,- Sk ročne bez DPH,
- c) v cene nájmu nie sú zahrnuté náklady na spotrebovanú elektrickú energiu, vodu a plyn, odvoz smetia, tieto náklady bude znášať v celom rozsahu nájomca podľa skutočnej spotreby.
- d) spoločnosť Villa Vino Rača a.s., sa v nájomnej zmluve zaviazala uskutočniť na predmete nájmu rekonštrukciu za podmienok:
 1. nájomca smie vykonávať stavebné úpravy a iné podstatné zmeny predmetu nájmu po predchádzajúcom odsúhlasení s prenajímateľom na základe schválenej projektovej dokumentácie, resp. rozhodnutia o zmene účelu využitia predmetu nájmu
 2. bežné úpravy prenajatých priestorov, potrebné na prevádzkovanie svojej činnosti, realizuje nájomca na vlastné náklady
 3. náklady investičného charakteru zhodnocujúce predmet nájmu, ktoré sa stávajú súčasťou stavby, znáša, hradí a odpisuje nájomca
 4. výška vynaložených investícií a spôsob ich vzájomného započítavania bude predmetom osobitnej dohody.

2. Dodržanie princípu hospodárnosti.

Výška ceny za prenájom (nájomné) bola určená dohodou vo výške 998.400,- Sk na rok čo predstavuje ročne 1.600,- Sk (53,- €) /m². Podľa môjho zistenia výška nájomného bola primeraná výške nájomného používanej bratislavskými mestskými časťami v roku 2008 (napr. MČ Devín vo svojej VZN má v tej dobe určenú obdobnú výšku nájomného).

Podľa čl. 3 sa investičné náklady, ktoré nájomca vynaloží na rekonštrukciu prenajímateľského objektu budú započítané v nájomnom, ktoré sa zníži o 50% na dobu 15 rokov. Celková suma vzájomného zápočtu je vo výške 7.488.000,- Sk (248.556,- €). Nájomca sa v ods. 5 zaväzuje, že na rekonštrukciu preinvestuje minimálne vyššie uvedenú čiastku. Toto ustanovenie tak vedie k tomu, že znížením nájomného sa táto jeho časť kapitalizuje a MČ Rača sa na rekonštrukcii podieľa sumou 248.556,- €. Na rekonštrukčných prácach sa podieľa aj Villa Vino Rača, a to prostriedkami na prípravné práce pred rekonštrukciou vo výške 28.000,- €, a na dokončenie rekonštrukčných prác sa ešte očakáva vynaloženie finančných prostriedkov vo výške asi 50.000,- €.

3. Platenie nájomného:

1. od začiatku platnosti zmluvy do 01.09.2008 je mesačné nájomné 83.200,- Sk (2.716,73 €), čo predstavuje 1/12 z celkovej dohodnutej ceny nájmu
2. od 01.09.2008 do 01.09.2023 je mesačné nájomné 41.600,- Sk (1.367,59 €),
3. v zmluve (Čl. III. ods. 7) chýba písm. c), v ktorom by bola určená výška nájomného po 01.09.2023.

4. Miera inflácie

Nájomná zmluva v Čl. III. ods. 9 a 10 upravuje aj mieru inflácie, kde sa prenajímateľovi dáva možnosť úpravy nájomného podľa rastu inflácie.

D. Zistené skutočnosti

Právna stránka

Zmluva sa obsahom jednotlivých článkov pridrižiava ustanovení obchodného zákonníka, ktoré riešia záväzkové vzťahy medzi samosprávnou územnou jednotkou a podnikateľmi pri ich podnikateľskej činnosti. Nájomná zmluva spĺňa zákonné požiadavky kladené na uzavretie zmluvy.

Obsahová stránka

Po obsahovej stránke Zmluva o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008 podrobne nerieši spôsob a termíny investovania prostriedkov do rekonštrukcie budovy bývalého kina Nádej. V zmluve sa nedostatočne rieši proces rekonštrukcie, najmä chýbajú termíny rekonštrukčných prác, ich rozsah a očakávaná celková výška investícií. Tento stav rieši až Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008, ktorý bol uzavretý dňa 29.02.2012.

E. Návrh opatrení.

Nakoľko bol vypracovaný a obomi stranami podpísaný dodatok č. 1 k nájomnej zmluve, ktorý vo svojich ustanoveniach spresňuje povinnosti oboch strán sú týmto krokom splnené všetky náležitosti, ktoré má nájomná zmluva riešiť.

F. Záver.

Kontrola nájomnej zmluvy bola prerušená. Prerušenie kontroly sa uskutočnilo z dôvodu, že v čase začiatku kontroly sa už spracovával dodatok č. 1 k Zmluve o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008. Dodatok bol podpísaný obidvomi stranami dňa 29.02.2012. V dodatku sa spresnili podmienky platenia nájomného a upravili sa podmienky rekonštrukcie prenajatého objektu.

Nakoľko termín na ukončenie rekonštrukčných prác bol dohodnutý na 31.05.2012, bolo potrebné počkať na tento dátum, aby sa jednoznačne preukázalo splnenie ustanovení Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme nehnuteľnosti č. 14/2008.

Správa bola vypracovaná 30. mája 2012