

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 27. októbra 2016

## Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

---

**Predkladateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

**Zodpovedný:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
Ing. Katarína Kalasová, v.r.  
Ing. Mária Velická, v.r.  
Ing. Darina Gajdošová, v.r.  
Ing. Katarína Muráriková - ukončila  
pracovný pomer k 30.9.2016  
útvár mestského kontrolóra

Október 2016

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **b e r i e   n a   v e d o m i e**

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta  
SR Bratislavy.

# 1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt	Mestská rozpočtová organizácia - Základná umelecká škola, Panenská 11, 814 99 Bratislava (ďalej len ZUŠ), IČO 30 79 18 98
Poverenie	č. 15/2016 zo dňa 26.9.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 4.10.2016 – 12.10.2016
Kontrolované obdobie	od septembra 2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2016 predložený na rokovanie MsZ dňa 29. 6. a 30.6.2016 a schválený uznesením č. 552/2016

## 1.1 Kontrola plnenia opatrení

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

1/ Vyúčtovania pracovných ciest vykonávať na základe platných predpisov.

Kontrolou pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že pracovné cesty zamestnancov boli vyúčtované v súlade s platnými predpismi.

Opatrenie splnené.

2/ S výsledkom kontroly oboznámiť zodpovedných zamestnancov na porade vedenia školy. Podľa zápisnice z porady vedenia školy zo dňa 26.8.2013 boli prítomní zamestnanci oboznámení s výsledkom následnej finančnej kontroly č. 10/2013.

Opatrenie splnené.

## 1.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov

ZUŠ bola zriadená na základe zriaďovacej listiny schválenej uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 713/2009 z 28.8.2009, ktorá nadobudla účinnosť 1. júna 2009, ako mestská rozpočtová organizácia, ktorá poskytuje základné umelecké vzdelanie v hudobnom odbore prevažne pre žiakov základnej školy. S účinnosťou od 1.mája 2014 sa zriaďovacia listina v Čl. I doplnila o dve elokované pracoviská školy, a to na Dunajskej ul.13 a na Mudroňovej ul.83. Obidve elokované pracoviská boli aj zaevidované v sieti škôl a školských zariadení Slovenskej republiky na základe potvrdenia vydaného Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR zo dňa 7.8.2013.

K 31.12.2014 školu navštevovalo 676 žiakov, k 31.12.2015 celkom 688 žiakov a k 30.6.2016 650 žiakov, čo je o 44 žiakov menej ako za obdobie predchádzajúceho roka. Úbytok žiakov

zodpovedá ich prirodzenej fluktuácii.

ZUŠ zamestnávala v roku 2014 celkom (priemerný prepočítaný stav) 46,90 zamestnancov, z toho 40,70 pedagogických. V roku 2015 celkom 47,70 zamestnancov, z toho 41,50 pedagogických. K 30.6.2016 zamestnávala ZUŠ celkom 49 zamestnancov, z toho 42,60 pedagogických. Na základe dohôd mimo pracovného pomeru škola zamestnáva iba v ojedinelých prípadoch, a to na zastupovanie počas PN a pod. Za kontrolované obdobie zamestnávala najviac troch zamestnancov v I. polroku 2016 a v rokoch 2014 a 2015 dvoch a aj to nepedagogických zamestnancov.

Rozpočtované finančné prostriedky školy boli za kontrolované obdobie len bežné výdavky. V roku 2014 boli vo výške 665 428,- eur, v roku 2015 vo výške 712 336,- eur a na rok 2016 sú rozpočtované vo výške 757 504,- eur. Cca 90 % rozpočtovaných bežných výdavkov bolo rozpočtovaných na mzdy a na poisťné a príspevok do poisťovní.

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	rozpočet	upr.rozp.	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	0	0	0	0	0
<b>Bežné výdavky</b>	<b>658 769</b>	<b>711 136</b>	<b>712 336</b>	<b>704 947</b>	<b>757 504</b>
z toho:					
mzdy, OON	442 783	468 000	468 000	468 000	500 773
poisťné	155 180	165 000	166 084	166 083	182 047
tovary, služby	58 332	68 000	67 805	67 554	62 596
transfery	2 474	10 136	10 447	3 310	12 088

x: údaj z rozpočtu predloženého do MsZ v dec. 2015  
a schváleného uzn. č. 346/2015

Vykonanou kontrolou osobných spisov zamestnancov ZUŠ bolo zistené:

V spisoch pedagogických zamestnancov sú založené doklady v súlade s § 6 Vyhlášky č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch, a to doklady preukazujúce kvalifikačné predpoklady, bezúhonnosť, zdravotnú spôsobilosť a ovládanie štátneho jazyka. U ostatných nepedagogických zamestnancoch doklady v súlade s § 3 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme. Nedostatky boli zistené na pracovných zmluvách, rozhodnutiach o plate a návrhoch na odmenu, na ktorých bol vyznačený výkon základnej finančnej kontroly iba z hľadiska súladu s rozpočtom. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovenia § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, platného od 1.1.2016 (predtým zákon č. 502/2001 Z.z.) a podľa vnútorného predpisu ZUŠ. Iné nedostatky zistené neboli. Na nedostatok boli zodpovední zamestnanci školy kontrolnou skupinou počas kontroly upozornení a na nových dokladoch, týkajúcich sa pracovno - právnych vzťahov, vyznačujú výkon základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom a vnútorným predpisom ZUŠ.

Kontrolou pokladničných operácií bolo zistené, že na ich vykonávanie má ZUŠ vydaný Vnútorný predpis pre vedenie pokladne č. 6/2009. S účinnosťou od 1.10.2016 bol k predpisu vydaný riaditeľkou školy Dodatok č. 1, ktorým stanovuje používanie riadne vyplnených a schválených žiadaniek na nákup tovarov a služieb.

Kontrolou výdavkových a príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že škola využíva nákup v hotovosti iba v ojedinelých prípadoch. Za rok 2014 bolo vystavených 42

výdavkových pokladničných dokladov (VPD) a 7 príjmových pokladničných dokladov (PPD), za rok 2015 bolo vystavených 19 VPD a 4 PPD a od 1.1.2016 do 31.8.2016 25 VPD a 2 PPD. Nákupy sa týkali učebných pomôcok, kancelárskych a hygienických tovarov a pod. Nedostatok bol zistený pri realizácii nákupov tým, že tento nebol vopred písomne schválený, ale bol realizovaný iba na základe ústneho súhlasu riaditeľky školy. Nedostatok bol počas kontroly odstránený vydaním vyššie uvedeného Dodatku č. 1, podľa ktorého sú pri nákupoch v hotovosti povinní postupovať všetci zamestnanci školy. Ďalší nedostatok pri pokladničných operáciách bol zistený pri vykonávaní základnej finančnej kontroly. Na dokladoch je vyznačený iba súlad finančnej operácie s rozpočtom. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovenia § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, platného od 1.1.2016 (predtým zákon č. 502/2001 Z.z.). Počas výkonu kontroly zodpovední zamestnanci školy za výkon základnej finančnej kontroly uvedený nedostatok odstránili a na dokladoch, ktoré boli vystavené počas výkonu kontroly bola základná finančná kontrola vyznačená v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Dodávateľské faktúry organizácie boli uhrádzané hlavne za dodávku služieb v súvislosti s prevádzkou budovy, telekomunikačných služieb, nákup stravných lístkov, učebných pomôcok a hygienických prostriedkov. Kontrolou bolo zistené, že organizácia uhrádza pravidelne štvrtročne zálohové faktúry vo výške 678,- eur za služby spojené s nájmom nebytových priestorov na Mudroňovej ul. 83. Podľa Čl. III. Zmluvy o nájme č. 233/2013 je nájom dohodnutý vo výške 1,00 eur/rok a v cene nájmu nie sú obsiahnuté platby za dodávku energií. Ďalej je v zmluve uvedené, že po dohode zmluvných strán bude uvedené náklady znášať nájomca. Nedoplatky, prípadne preplatky vzniknuté vyúčtovaním za príslušný kalendárny rok sú splatné v termíne uvedenom na vyúčtovaní. V zmluve nie je uvedená výška zálohových platieb za služby a ZUŠ na požiadanie nepredložila písomný doklad podľa ktorého sú stanovené zálohové platby za dodávku služieb. Riaditeľka školy uviedla, že tieto boli dohodnuté len ústne. Ďalšie nedostatky, ktoré boli zistené kontrolou dodávateľských faktúr boli počas výkonu kontroly odstránené. Nedostatkom bolo napr. nedoložená cenová ponuka a rozpisy prác za maľovanie priestorov. Požadované doklady boli počas výkonu kontroly doložené k príslušným faktúram.

### **1.3 Opatrenia**

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1/ 1/ Písomne požiadať prenajímateľa o vyhotovenie Dohody zmluvných strán o stanovení výšky zálohových platieb za služby spojené s nájmom nebytových priestorov v ZŠ Mudroňovej ul. 83, v súlade s Čl. III zmluvy.

*Termín: do 30.10.2016*

2/ Dôsledne dodržiavať vnútorný predpis o finančnej kontrole ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

*Termín: trvalý*

Námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila riaditeľka ZUŠ mestskému kontrolórovi v lehote do 17.10.2016.

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľka ZUŠ mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2016. Riaditeľka ZUŠ, listom mestskému kontrolórovi oznámila, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

Správa č. 16/2016

## 2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou v roku 2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola, Daliborovo námestie č. 2, Bratislava (ďalej len ZUŠ)
Poverenie	č. 16/2016 zo dňa 26.9.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 26.9.2016 do 13.10.2016
Kontrolované obdobie	od novembra 2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2016 predložený na rokovanie MsZ dňa 29. 6. a 30.6.2016 a schválený uznesením č. 552/2016

Základná umelecká škola (ďalej ZUŠ) prevádzkuje 2 budovy a to na Daliborovom nám. č. 2 a budovu elokovaného pracoviska na Gessayovej ul. č.8. Okrem toho zabezpečuje výučbu umeleckých predmetov na ďalších 2 elokovaných pracoviskách v MŠ Jarovce a ZŠ s MŠ Rusovce. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR eviduje tieto pracoviská ako súčasť ZUŠ. Základné umelecké vzdelanie škola poskytuje žiakom v hudobnom, tanečnom, výtvarnom a literárno dramatickom odbore. V školskom roku 2014/2015 z prihlásených 699 žiakov vyučovanie umeleckých predmetov ukončilo 694 žiakov. V školskom roku 2015/2016 z prihlásených 695 žiakov ukončilo štúdium 668 žiakov. Úbytok žiakov bol spôsobený presťahovaním žiakov, zdravotnými a študijnými dôvodmi.

### 2.1 Kontrola plnenia opatrení

Na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou prijala riaditeľka nižšie uvedené opatrenia, ktoré boli plnené nasledovne:

1/ Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, účtovníčka

V roku 2014 mala organizácia celkom 130 pokladničných dokladov, z toho 9 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 121 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). V danom roku nebol výkon predbežnej finančnej kontroly vyznačený na jednotlivých pokladničných dokladoch, ale len 1 krát na konci každého kalendárneho mesiaca. Iba pri VPD týkajúcich sa pracovných ciest bola predbežná finančná kontrola vyznačená. V roku 2015, kedy organizácia evidovala 7 PPD a 80 VPD bol výkon finančnej kontroly na pokladničných dokladoch vyznačený. V rokoch 2014 a 2015 okrem bežných výdavkov (potreby pre krúžky, hygienický a kancelársky materiál, poštovné, žiarovky, pracovný odev a pod.) sa v hotovosti uhrádzali aj nákupy napr.:

kuchynský materiál za 341,20 eur, kávovar za 329,90 eur, práčky za 299,- eur a 249,- eur, elektrická píla a pod., pri ktorých sa nenachádzali objednávky, resp. žiadanky na nákupy. Až od septembra 2016 sú k nákupom priložené odsúhlasené žiadanky na nákupy.

V rámci obstarávania žalúzií bol zistený nesúlad medzi cenou uvedenou v cenovej ponuke a fakturovanou sumou a organizácia na požiadanie nevedela predložiť preberací protokol o prevzatí prác, resp. dodací list. Organizácia nepostupovala podľa § 6 zákona č. 431/2002 o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Z vyššie uvedených zistení vyplýva, že predbežná finančná kontrola síce bola vykonávaná, ale nie dôsledne.

Opatrenie bolo splnené čiastočne

2/ Zabezpečiť čerpanie dovolenky zamestnancov v súlade s §-om 111 a §-om 113 ZP

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Kontrolou mzdových listov všetkých zamestnancov za rok 2015 kontrola konštatuje, že preplatenie nevyčerpanej dovolenky bolo uskutočnené v súlade so Zákonníkom práce iba u zamestnancov, ktorých pracovný pomer uzatvorený na dobu určitú končil.

Opatrenie bolo splnené

3/ viesť dôsledne evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené - § 224 ods. 2, písm. d/ ZP

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Za obdobie rokov 2013 – 2016 ZUŠ uzatvorila celkom 4 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V roku 2013 organizácia neuzatvorila žiadnu dohodu. V roku 2014 boli uzatvorené dve dohody o vykonaní práce na zastupovanie pedagóga počas práceneschopnosti. Jedna dohoda o pracovnej činnosti bola uzatvorená v roku 2015 na obdobie od 1.11.2015 – 30.6.2016 na týždennú kontrolu a servis klavírov pre všetky 4 pracoviská (ZUŠ Daliborovo nám., ZUŠ Gessayova, ZŠ a MŠ Rusovce a ZŠ a MŠ Jarovce) za mesačnú odmenu vo výške 360,- eur. Na obdobie od 5.9.2016 – 30.6.2017 organizácia uzatvorila obdobnú dohodu o pracovnej činnosti ako v roku 2015. Uzatvorené dohody sú evidované v súlade so zákonom.

Opatrenie bolo splnené

Na zabezpečenie výkonu svojej činnosti má ZUŠ vypracované viaceré interné predpisy, z ktorých kontrola uvádza napr.:

1/ Vnútorný mzdový predpis č. 1/2013

2/ Vnútorný predpis č. 2 - vedenie pokladne

3/ Vnútorný predpis č. 4/2013 o postupe pri vybavovaní sťažností

4/ Vnútorný predpis č. 7/2013 – o obehú účtovných dokladov

5/ Organizačný poriadok z r. 2016



6/ Vnútorňý predpis č. 5/2016 – plán kontinuálneho vzdelávania

7/ Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly

8/ Smernica o verejnom obstarávaní a pod.

## **2.2 Výkon kontroly**

Kontrolou dodržiavania nižšie uvedených všeobecne záväzných noriem bolo zistené:

### **I. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**

ZUŠ zamestnávala k 31.12.2015 celkom 47 fyzických osôb – zamestnancov (prepočítaný stav 42), z toho 42 pedagogických a 5 nepedagogických zamestnancov. V priebehu roka 2016 k 31.8.2016 ukončilo pracovný pomer 5 pedagogických zamestnancov, namiesto ktorých boli uzatvorené nové pracovné pomery a od 5.9.2016 bola na polovičný úväzok prijatá nová pedagogická zamestnankyňa. K 30.9.2016 ukončil pracovný pomer 1 nepedagogický zamestnanec a na jeho pracovnú pozíciu nastúpil od 3.10.2016 nový zamestnanec. Bezúhonnosť mali vydokladovanú všetci zamestnanci v súlade s § 3 ods.4 zákona č. 552/2003 Z. z. Obdobne bolo vydokladované aj plnenie kvalifikačných predpokladov podľa zákona č. 553/2013 Z. z. Organizácia poskytuje zamestnancom v súlade so zákonom o odmeňovaní nasledovné príplatky: za prácu triedneho učiteľa, kreditový, príplatok pre uvádzajúceho pedagogického zamestnanca, riadiaci príplatok a príplatok osobný. Návrhy na poskytnutie jednotlivých príplatkov, schválenie ich výšky, ako aj návrhy na priznanie odmien a ich schválenie, vypracované v súlade so zákonom, sú založené v osobných spisoch zamestnancov. Osobný príplatok za rok 2015 bol vyplatený zamestnancom vo výške 46 068,- eur a z celkových tarifných plátov predstavoval 14,15%. V roku 2015 boli zamestnancom vyplatené odmeny celkom vo výške 42 246,- eur. Z toho pedagogickým zamestnancom vo výške 37 746,- eur a 5. nepedagogickým v sume 4 500,- eur. V roku 2016 zatiaľ zamestnancom (okrem riaditeľky) odmeny neboli priznané.

### **II. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. Z. Zákonník práce**

V rámci dodržiavania § 99 Zákonníka práce – evidencia dochádzky boli náhodne odkontrolované knihy dochádzky na všetkých pracoviskách ZUŠ. Na pracoviskách v Jarovciach za obdobie od 3.6. – 22.12.2015 a od 1.1.- 10.10.2016 a v Rusovciach od 5.9. – 10.10.2016 neboli zistené nedostatky. Na ZUŠ Daliborovo nám. sú vedené 2 dochádzkové knihy, v jednej sa zapisuje vedenie ZUŠ a v druhej ostatní zamestnanci. Kontrolou týchto kníh, náhodným výberom za obdobie december 2015 – jún 2016 napr.: dňa 13.1.2016 nemal vyznačený odchod z práce 1 zamestnanec, 1 nebol odpísaný 2.3.2016, 13.5.2016 nebol vyznačený odchod 1 zamestnanca, 11.6.2016 a 23.6.2016 neboli odpísaní 2 zamestnanci. Obdobne v dochádzkovej knihe z Gessayovej ul. bolo v ojedinelých prípadoch zistené nevyznačenie odchodu z pracoviska napr.: v období od 16.11.2015 – 17.12.2015 neboli odpísaní 5 zamestnanci a tiež od 14.1.2016 – 19.4.2016 chýbal vyznačený odchod u 5 zamestnancov.

Podrobne je vedená evidencia práce nadčas a čerpania dovoleniek. V súlade s § 121 Zákonníka práce si po dohode so zamestnávateľom zamestnanci buď čerpajú náhradné voľno alebo im je za tento čas poskytnutá mzda + mzdové zvýhodnenie. Náhodným výberom v rámci evidencie dochádzky bolo odkontrolované aj vydokladovanie a čerpanie dovolenky, neprítomnosť v práci z dôvodu osobných prekážok (napr.: návšteva lekára) a pod. Nedostatky neboli zistené.

### III. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

V rámci dodržiavania vyššie uvedeného zákona bolo z celkového počtu 239 dodávateľských faktúr za rok 2015 náhodným výberom odkontrolovaných 152 faktúr. Väčšina z nich predstavovala úhrady za tovary a služby od BVS a.s., SPP, Slovak telekom, Slovak Energy, UPC, Veolia Energia Slovensko, odvoz odpadu, nájomné ZŠ Jarovce a Rusovce a pod. Fakturované mesačne boli aj dodávateľským spôsobom vykonávané účtovnícke práce za odmenu 350,- eur, personálna a mzdová agenda za 360,- eur, služby BOZP vo výške 90,- eur a ¼ ročne zabezpečované práce na úseku CO. Prílohami ku týmto faktúram boli rozpisy vykonaných prác. V menšom rozsahu organizácia prostredníctvom faktúr realizovala napr.: nákup hudobných nástrojov, nábytku, deratizáciu, odstránenie havarijného stavu objektovej kanalizácie, revízie a pod., ktoré zabezpečovala na základe prieskumu trhu.

Pri inventarizácii pokladne a majetku organizácia postupovala v súlade s § 29 zákona. Skutočný stav majetku súhlasil so stavom účtovným. K 31.12.2015 ZUŠ evidovala záväzky voči zamestnancom vo výške 79 880,91 eur – mzdy za mesiac december 2015 uložené na depozitnom účte. V lehote splatnosti evidovala aj neuhradené faktúry celkom v sume 751,13 eur.

### IV. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Pri realizácii nákupov tovarov a služieb nad 1000,- eur organizácia postupovala podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Týmto spôsobom postupovala pri zadaní zákazky: dodanie a montáž okenných žalúzií. Organizácia vykonala prieskum trhu, ktorého cieľom bolo získanie cenových ponúk od vybraných dodávateľov. Dňa 25.11.2015 mailom oslovila riaditeľka spoločnosti: Inter group Bratislava, Termax Bratislava a Okno-team Stupava so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky. Následne dňa 2.12.2016 im zaslala výzvu na predloženie cenovej ponuky a výkaz výmer so zadaním požiadaviek. Ponuku s oceneným výkazom výmer bolo potrebné zaslať v elektronickej podobe do 3.12.2016 do 12,00 h. s tým, že práce mali byť zrealizované do 11.12.2016.

V zozname predložených cenových ponúk sú uvedené nasledovné ponuky:

1/ Inter group Bratislava	4 451,00 eur bez DPH	5 341,20 eur s DPH
2/ Termax, Farského 14, Bratislava	4 407,59 eur bez DPH	5 289,11 eur s DPH
3/ Okno-team, Nová Hora, Stupava	4 125,75 eur bez DPH	4 950,90 eur s DPH

V stanovenom čase zaslali cenovú ponuku 2 spoločnosti – Termax a Okno-team, Inter group Bratislava zaslal ponuku 4.12.2016. Podľa predložených dokladov úspešným uchádzačom sa stala

spol. Okno-team, ktorá predložila nižšiu ponuku, certifikát a potvrdila zrealizovanie objednávky zo dňa 4.12.2016 do stanoveného termínu. Spôsob zadania zákazky bol vopred konzultovaný na oddelení verejného obstarávania magistrátu dňa 4.11.2015.

Kontrola poukazuje na niektoré nezrovnalosti v predložených dokladoch:

- nesúlad medzi cenou podľa cenovej ponuky a fakturovanou sumou - v cenovej ponuke úspešného dodávateľa zo dňa 2.12.2015 je uvedená cena 4 125,75 eur bez DPH a 4 950,90 eur s DPH, pričom vyfakturovaná bola fa.č. 226/2015 suma 4 956,90 eur - na faktúre zo dňa 16.12.2015 je uvedený dátum dodania tovaru/ služby 16.12.2015, pričom jednou z požiadaviek organizácie bol termín realizácie objednávky do 11.12.2015 - organizácia na požiadanie nevedela predložiť preberací protokol o prevzatí prác, resp. dodací list.

#### V. Prehľad čerpania výdavkov:

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	rozpočet	upr.rozp.	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	14 800	0	0	0	0
<b>Bežné výdavky</b>	<b>685 467</b>	<b>679 485</b>	<b>680 625</b>	<b>677 232</b>	<b>687 032</b>
z toho:					
mzdy, OON	407 890	425 765	425 765	425 764	430 405
poistné	142 560	149 020	149 020	146 328	150 427
tovary,služ.	133 017	102 200	102 340	101 832	102 200
transfery	2 000	2 500	3 500	3 308	4 000

x: údaj z rozpočtu predloženého do MsZ v dec. 2015  
a schváleného uzn. č. 346/2015

Bežné výdavky (podľa údajov zo záverečného účtu za rok 2015) boli čerpané v skutočnej výške 677 232,- eur. Z toho mzdové prostriedky vo výške 425 764,- eur predstavujú 62,87 %, poistné a odvody do poisťovní vo výške 146 328,- eur, čo je 21,61 % a 105 140,- eur, čo je z celkových výdavkov 15,52 % bolo použitých na nákup tovarov, služieb, vyplatenie odchodného a preplatenie PN.

### 2.3 Opatrenia

#### Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1/ Dôsledne, v súlade so zákonom č. 357/2015 zabezpečiť v rámci finančnej kontroly pri každej finančnej operácii súlad so všeobecne záväznými právnymi a internými normami (zákon o účtovníctve, verejnom obstarávaní, o rozpočtových pravidlách a pod).

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: zamestnanci zodpovední za  
výkon finančnej kontroly

2/ V rámci evidencie dochádzky postupovať podľa § 99 Zákonníka práce tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, kedy zamestnanec vykonával prácu. Na pracovisku Daliborovo nám. viesť iba jednu knihu dochádzky.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, vedúci zamestnanci,

PaM

3/ Pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zabezpečiť dokladovú doloženosť.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka, zamestnanci  
zodpovední za výkon finančnej kontroly

Návrh správy prevzala riaditeľka ZUŠ dňa 14.10.2016. Zároveň súhlasila s navrhovanými opatreniami uvedenými v návrhu správy č.16/2016 a tiež s termínom na predloženie písomného záznamu o plnení opatrení, t.j. 30.11.2016.

Správa č. 10/2016

### 3 Kontrola postupu vymáhania vybraných pohľadávok hlavného mesta, zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2014 a k 31.12.2015.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 10/2016 zo dňa 1.6.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 1.6.2016 do 14.10.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	Rok 2014 a 2015
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ HMSR BA na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

Kontrolou zameranou na postup vymáhania vybraných pohľadávok bolo zistené:

#### 3.1 Daňové pohľadávky

Stav jednotlivých druhov daňových pohľadávok (za miestne dane a poplatku za odvoz odpadu) podľa údajov poskytnutých oddelením legislatívno právny (OLP) v spolupráci s oddelením miestnych daní a poplatkov magistrátu dňa 12.8.2016 je nasledovný:

Druh dane	predpis	úhrady	nedoplatky *
	2005 -2015	2005 -2015	2005 -2015
z nehnuteľnosti	517 928 436,22	515 364 903,97	2 563 532,25
za verej. priestranstvo	13 601 027,53	13 019 146,61	581 880,92
za ubytovanie	26 852 773,03	26 431 292,04	421 480,99
poplatok za odpad	304 145 344,02	302 353 512,23	1 791 831,79
Spolu	862 527 580,80	857 168 854,85	5 358 725,95

\*V uvedenej tabuľke nie sú započítané nedoplatky za rok 2016.

Podľa písomného vyjadrenia z OLP (mail) zo dňa 12.8.2016, pri vysokom počte dlžníkov na všetkých daniach (cca do 10 000), je zoznam dlžníkov právne riešených vedený len v prípadoch konkurzov, reštrukturalizácií a likvidácií. V rámci tohto zoznamu je za rok 2015 a časť roku 2016 v evidencii 240 dlžníkov v konkurze, 53 v reštrukturalizácii a 66 v likvidácii. Daňové záložné právo v rokoch 2015 a 2016 bolo správcom dane zriadené v 84 prípadoch. Vo väčšine sa jedná o zabezpečenie daňových nedoplatkov zriadením záložného práva na nehnuteľnosti vo vlastníctve daňových subjektov – právnických osôb, kde sú nedoplatky vyššie ako priemer nedoplatkov. Podľa § 81 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní, je správca dane povinný dbať na to, aby hodnota predmetu záložného práva bola primeraná sume daňového nedoplatku, na zabezpečenie ktorého sa záložné právo zriaďuje. Zriadenie záložného práva na nehnuteľnosť fyzickej osoby,

ktorej dlh je napr.: 500 alebo 1 000,- eur a pod. s týmto ustanovením zákona nekorešponduje. Existujú prípady, že odvolanie voči zriadeniu záložného práva bolo v druhostupňovom procese úspešné. Kontrola s paušalizáciou argumentu nesúhlasí a žiada prijatie opatrenia, v rámci ktorého sa upraví postup vymoženia dlhu až po zriadenie záložného práva s prihladením na § 81 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. Priemerné % daňových nedoplatkov na miestnych daniach a poplatku za likvidáciu odpadu je vo vzťahu k celkovému predpisu daní nízke – 0,62%. V rámci jednotlivých druhov daní sa pohybuje od 0,49% (daň z nehnuteľností) do 4,28% (daň za užívanie verejného priestranstva). Z uvedeného vyplýva, že relatívne najvyššie výpadky z inkasovania daní vznikajú pri dani za zaujatie verejného priestranstva.

**V rámci dane z nehnuteľností** pohľadávky nad 20 000,- eur podľa inventarizácie k 31.12.2015 vykazuje 24 subjektov celkom vo výške 1 458 015,20 eur. Súčasný stav vo vymáhaní týchto pohľadávok je nasledovný: 14 subjektov je v konkurze, 3 sú v reštrukturalizácii a mesto týchto 17 pohľadávok prihlásilo do konkurzu a do reštrukturalizácie. Ďalších 7 subjektov je pripravených na exekúciu.

**Na pohľadávkach nad 10 000,- eur z dani za ubytovanie** sa v rozpätí od 15 284,10 eur do 54 365,85 eur podieľa 12 daňovníkov. Ich nedoplatky predstavujú výšku 382 819,57 eur. Na vymoženie pohľadávky vo výške 44 965,80 eur (Bonbon Hotels Slovakia, spol. s.r.o) prebieha exekučné konanie. Pohľadávka vo výške 44 708,40 eur (Bonbón Palace, s.r.o), nakoľko bolo zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku, bola odpísaná v tomto roku. Dvaja daňovníci (Dorsino s.r.o. a K&Rai a.s.) sú riešení v rámci reštrukturalizácie a správca dane pohľadávky vo výške 42 489,27 eur prihlásil do reštrukturalizácie. V 4. prípadoch (ERPA spol. s.r.o., FARASH s.r.o, Hotel ECHO, s.r.o a KSJ spol. s.r.o), kde sú pohľadávky celkom vo výške 127 301,19 eur, správca dane v súčinnosti s inými orgánmi zistil, že daňovníci nevlastnia žiadne nehnuteľnosti, nemajú účty v bankách, prípadne tieto sú blokované. Napriek tomu správca dane zvažuje začatie exekúcie. Tri spoločnosti (CK Pressburg, Hotel Bonbón, Plazma), ktorých pohľadávky vykazujú úhrnom výšku 84 890,59 eur sú v konkurze a hlavné mesto prihlásilo svoje pohľadávky. Záložné právo bolo zriadené iba v 1 prípade – Hotel Bonbón. Z vyššie uvedených pohľadávok na dani za ubytovanie sa iba v jednom prípade daňovou exekúciou podarilo vymôcť dňa 29.7.2016 pohľadávku vo výške 38 464,32 eur od SOMO spol. s.r.o. V danej veci prebieha v II. polroku t.r. kontrola zameraná na dodržiavanie VZN, v rámci ktorej sa budeme venovať aj existujúcim pohľadávkam.

**Pohľadávky na dani za užívanie verejného priestranstva** vo výške nad 10 000,- eur vykazuje 13 daňovníkov, celkom vo výške 325 058,77 eur. U týchto daňovníkov sa výška pohľadávok pohybuje v rozpätí od 10 251,00 eur. - 67 015,00 eur. V 8. prípadoch sú pohľadávky v celkovej výške 159 934,63 eur pripravené na exekúciu, pričom bolo zistené, že 6 z týchto dlžníkov, ktorí dostali výzvy na úhrady, nevlastní žiadne nehnuteľnosti a preto pravdepodobnosť vymoženia pohľadávok bude výrazne nižšia. V rámci týchto dlžníkov správca dane v 1 prípade zriadil záložné právo na majetok dlžníka a v 2 prípadoch podľa písomného vyjadrenia zo dňa 12.8.2016 toto bude

zriadené. U ďalšieho dlžníka s pohľadávkou 48 597,90 eur (BTK – bývanie, teplo, klimatizácia s.r.o.) prebieha exekučné konanie a správca dane zriadi daňové záložné právo. Tri spoločnosti s pohľadávkami vo výške 67 015,00 eur (Taxi trend), 27 097,75 eur (INTERSET Bratislava s.r.o) a 10 251,00 eur (WORLD INSURANCE CONSULTING s.r.o) sú v konkurze a mesto svoje pohľadávky prihlásilo v rámci konkurzného konania. Pohľadávka vo výške 12 162,48 eur bola na základe zaslanej výzvy uhradená počas výkonu kontroly (Twin City a.s.). Podrobnejšie sa tejto dani bude venovať kontrola, ktorej výkon sa začal v II. polroku t.r.

### **Nedoplatky na poplatku za komunálne odpady**

Za obdobie rokov 2005 – 2015 boli vyčíslené v inventarizácii k 31.12.2005 pohľadávky na poplatku za odvoz komunálneho odpadu (ďalej KO) vo výške 1 791 831,79 eur. Vymáhanie nedoplatkov na poplatku za KO je značne problematické. Komplexne sa tieto riešia iba u dlžníkov, ktorí sú v konkurze, reštrukturalizácii, likvidácii, v prípadoch kde prebieha dedičské konanie, exekučná alebo dobrovoľná dražba, alebo sa znižuje základné imanie spoločnosti. Referát ostatných miestnych daní, poplatkov a licencií vykonáva v rámci správy miestneho poplatku činnosti ohľadom zapojenia do systému zberu KO, zmeny v zapojení a zasiela výzvy na zaplatenie poplatku. Vymáhanie nedoplatku spočíva najmä v písomnom a ústnom vyzývaní dlžníkov k úhrade. Miestny poplatok za KO a drobné stavebné odpady je z procesného hľadiska považovaný v súlade s § 2 písm. b/ zák. 563/2009 Z. z. o správe daní za daň, teda vyrubovanie poplatku, ako aj jeho vymáhanie podlieha systému výkonu správy daní. Podľa § 81 ods.1 zák. 582/2004 Z.z. – o miestnych daniach a miestnom poplatku vyrubuje obec poplatok rozhodnutím. Podľa § 63 ods. 1 daňového poriadku možno ukladať povinnosti alebo priznávať práva len rozhodnutím, ktoré musí byť doručené.

Na území hlavného mesta sa v súlade s § 1 ods. 2 VZN č. 13/2012 o miestnom poplatku za KO uplatňuje množstvový zber a mesto v súlade so zákonom stanovilo od 1.1.2013 spôsob a formu zaplatenia. Mesto ako správca dane vystaví poplatníkovi doklad na úhradu. Poplatník má povinnosť zaplatiť poplatok až na podklade jemu doručeného dokladu na úhradu. OMDPaL mesačne vystavuje doklady na úhradu a tieto zasiela ako obyčajnú listovú zásielku vyslovene z úsporných dôvodov. Do vlastných rúk zasiela iba predexekučnú výzvu na zaplatenie poplatku. Veľa krát sa opakovala skutočnosť, že správca dane celé roky zasielal ako obyčajnú listovú zásielku doklady na úhradu poplatníkom, ktorí stratili status poplatníka a túto skutočnosť správcovi dane neohlásili. V týchto prípadoch je správca oprávnený uložiť iba pokutu za nesplnenie oznamovacej povinnosti. Nie je však oprávnený nedoplatky vymáhať exekučne, napr. zablokovaním účtov, pretože by mohol spôsobiť subjektom škodu.

Na základe uvedeného hlavné mesto vo všeobecnosti generálne neporušuje zákon, ale pre účely vymáhania nedoplatkov za KO je takýto stav (nevyrubovanie rozhodnutím) nevyhovujúci a minimálne je tu rozpor medzi jednotlivými ustanoveniami hmotných a procesných predpisov.

### **3.2 Pohľadávky z nájmu nebytových priestorov**

#### **1/ Folk Folk, spol. s.r.o. - NZ č. 07 83 0002 0700**

**Výška pohľadávky celkom – 9 467,56 eur, z toho k 31.12.2015 – 4 483,98 eur, rok 2016 – 4 983,58 eur.**

Zmluva bola podpísaná: 2.1.2007. Predmet nájmu je nebytový priestor o výmere 151,19 m<sup>2</sup>, Panská ul. č. 2 Bratislava. Doba nájmu je dohodnutá na obdobie od 1.1.2007 – 31.12.2016. Účel nájmu je predajňa ľudovomeleckého, spotrebného a úžitkového tovaru, cena nájmu je 857 508,- Sk (cca 28 464,- eur) a úhrady za služby spojené s užívaním priestoru 24 804,- Sk (823,- eur). V predloženej spisovom obale sa okrem zmluvy o nájme, Dodatku č. 1 a zmien predpisov mesačných zálohových platieb nenachádza iná korešpondencia. Posledný predpis je s účinnosťou od 1.6.2015 a to mesačné nájomné vo výške 2 491,79 eur + zálohová úhrada (voda, OLO, zrážková voda, upratovanie) vo výške 29,08 eur. Pohľadávky sú evidované od roku 2013. Podľa písomných podkladov z FO zo dňa 11.8.2016 nájomca bol v roku 2014 vyzvaný 2x na úhradu dlžnej sumy a v roku 2015 mu boli zaslané 4 upomienky. Ďalej sa vyššie uvedenej pohľadávke do začiatku výkonu tejto kontroly kompetentní zamestnanci nevenovali. Až listom zo dňa 1.8.2016 č. MAGS ONM 51048/2016-333289 ONM (teda po začatí preverovania kontrolou) odstúpilo pohľadávku OLP na jej vymáhanie.

#### **2/ Závodná jedáleň Oľšovská – NZ č. 17 83 0471 09 00**

**Výška pohľadávky celkom - 12 792,60 eur evidovaná k 31.12.2015**

Zmluva bola podpísaná dňa 30.6.2009, predmet nájmu sú priestory jedálne, kancelárske priestory, sklad, sociálne zariadenie, príľahlý pozemok celkom vo výmere 377,90 m<sup>2</sup> v areáli na Bazovej ul. 8, Bratislava. Doba nájmu bola dohodnutá od 30.6.2009 na neurčito. Cena nájmu je 15 785,- eur ročne, uhrádzané v ¼ ročných splátkach, dodatok č. 1 z 20.12.2010 rieši zúženie predmetu nájmu a zmenu ceny nájmu na 10 121,50 eur ročne + energie 11 200,- eur ročne. V marci 2011 boli nájomcovi zaslané 2 upomienky na úhradu za zálohy na služby vo výške 8 400,- eur + 2 800,- eur, voči ktorým nájomca podal námietku, že s hl. m. neuzatvoril žiadnu zmluvu. Zodpovedná zamestnankyňa magistrátu však zistila, že NZ je uzatvorená. Dňa 16.12.2011 nájomca doručil mestu výpoveď zo zmluvy z dôvodu, že prenajaté priestory sú vo veľmi zlom stave. Následne dňa 18.1.2012 bola medzi hlavným mestom a nájomcom podpísaná dohoda o ukončení nájmu k 31.1.2012, v ktorej sa nájomca zaviazal vyrovať do ukončenia zmluvy všetky prípadné záväzky voči mestu. Až listom MAGS ONM č. 56178/2015/366863 zo dňa 2.11.2015 boli OLP – sekcii právnych činností odstúpené na základe oznámenia FO podklady k vymáhaniu nedoplatkov, v ktorom je pohľadávka z predmetnej NZ vo výške 12 792,60 eur.

Podľa dokladov v spisovom obale zamestnanci hlavného mesta od ukončenia zmluvy, t.j. 31.1.2012 až do 2.11.2015 vo vymáhaní pohľadávky nekonali.

#### **3/ MOCCABESS s.r.o – NZ č. 07 83 0486 14 00**

**Výška pohľadávky celkom- 42 690,41 eur, z toho k 31.12.2015 – 7 876,11 eur, rok 2016 – 34 814,30 eur**



Zmluva bola podpísaná dňa 11.3.2015. Predmetom nájmu sú nebytové priestory na prízemí stavby so vstupom z Laurinskej č.5 a Uršulínskej č. 6 za účelom prevádzkovania kaviarne a predajne kávy s priamym pražením o výmere 132,92 m<sup>2</sup>. Doba nájmu je dohodnutá od nadobudnutia účinnosti zmluvy na dobu neurčitú. Cena nájmu: 46 000,- eur ročne + zálohové platby za služby 2 628,57 eur ročne, úhrady realizované v ¼ ročných splátkach. Dodatok č.1 – bol podpísaný 23.5.2016 a jeho predmetom je zmena sídla nájomcu. Dodatok (obdobne ako NZ) bol ONM listom č. MAGS ONM 48667/2016/310484 zaslaný dňa 9.6.2016 Oddeleniu účtovníctva a pohľadávok, referátu správy a inventarizácie majetku a oddeleniu vnútornej správy – referát služieb. V spise sa nenachádzajú upomienky, ktorými by prenajímateľ vyzval nájomcu k úhrade a ani podľa písomného vyjadrenia FO zo dňa 11.8.2016 neevidujú upomienky v informačnom systéme, hoci pohľadávka rastie ďalej.

Z uvedeného vyplýva, že celkovej pohľadávke vo výške 42 690,41 eur zamestnanci hlavného mesta do výkonu súčasnej kontroly nevenovali žiadnu pozornosť a OLP pohľadávka na vymáhanie nebola postúpená ani počas výkonu kontroly.

#### **4/ Volejbalový klub polície, Nábr. generála L. Svobodu, Bratislava**

##### **Výška pohľadávky: 25 906,80 eur**

Zmluva s volejbalovým klubom nebola podpísaná. Predmetom užívania je objekt A súp. č. 7701 na parcele C 22372/20 o výmere 90, 82 m<sup>2</sup>. Listom zo dňa 4.12.2013 OSN oznámilo VKP, že vykonali obhliadku nebytových priestorov, ktoré klub užíva, pričom nedisponuje nájomnou zmluvou. Preto požiadalo o predloženie dokladov preukazujúcich oprávnenosť užívania týchto nehnuteľností. Svoju požiadavku mesto urgovalo dňa 7.2.2014. VKP dňa 28.5.2014 oznámilo, že NZ nikdy nemali, nakoľko priestory patrili k areálu športovej haly, ale pri delimitácii haly a zápise na LV to bolo nesprávne zakreslené. Následne 19.9.2014 mesto vyzvalo VKP na úhradu za užívanie priestorov a určilo cenu nájmu vo výške 6 614,00 eur/ rok spätne za 2 roky, t.j. vo výške 13 229,20 eur. Dlh žiadalo uhradiť do 31.10.2014. Podľa prehľadu úhrad ONN eviduje v predpisoch nájom za dva roky spätne od septembra 2014 a predpisuje mesačnú výšku nájmu 551,20 eur. Od septembra 2014 však oddelenie vo veci nekonalo a až po začatí preverovania dňa 19.7.2016 zaslalo OLP list, ktorým im odstúpilo spis s požiadavkou o vymáhanie dlžnej sumy.

#### **5/ RIGHT STEP s.r.o. Beblavého 2, NZ č. 07 83 0231 05 00**

##### **Výška pohľadávky: 325 223, 07 eur**

Pôvodná zmluva bola uzatvorená 19.4.2005. Predmet nájmu je NP v objekte BRANÍK vo výmere 1 948,27 m<sup>2</sup> za účelom zriadenia prevádzky verejného stravovania. Doba nájmu bola dohodnutá do 18.4.2010. Cena nájmu: max. po dobu 7 mesiacov – realizácia objektu – 174 809,- Sk (5 802,59 eur). Doba realizácie stavebných opráv sa menila 3 krát. Dodatkami č. 1,2,3 sa predlžovala doba opráv a cena nájmu. Nakoľko nájomca neplatil cenu nájmu a služieb včas a v stanovenej výške podalo mesto dňa 29.7.2008 návrh na OS BA V na vydanie platobného rozkazu vo výške 79 410,21 eur. Následne nájomca dlh uhradil a mesto dňa 27.11.2008 zaslalo na súd podanie, ktorým návrh zobralo späť. Dňa 1.7.2010 MsZ hl. m. SR schválilo opakovane uzatvoriť

NZ na žiadosť mesta z dôvodov ďalšieho zabezpečenia prevádzkovania objektu, ďalej aby mesto nemuselo znášať náklady technického zhodnotenia budovy vo výške 285 000,- eur a aby sa predišlo prípadnému súdnemu sporu. Nová NZ č. 07 83 0603 10 00 bola podpísaná 7.10.2010 na dobu určitú 15 rokov. Nájomca opätovne neuhrádzal nájomné včas a v plnej výške a preto požiadal 12.7.2012 o úhradu dlhu vo výške 56 599,75 eur z dôvodu druhotnej platobnej neschopnosti v splátkach do 31.1.2013. V predloženom spise sa nachádza list ONN nájomcovi, v ktorom oznamuje, že požiadalo FO magistrátu o vyčíslenie pohľadávky a žiadosť bude odstúpená na súdne vymáhanie. ONN dňa 23.6. 2015 opakovane požiadalo FO o vyčíslenie pohľadávky a dlh za obdobie od 15.10.2010 do 15.4.2015 predstavoval 244 348,53 eur. Následne sekcia právnych činností oznámila sekcii správy nehnuteľností, že po preverení dlh predstavuje 325 223,07 eur a bezodkladne pripravila na súd návrh na vydanie platobného rozkazu. Súčasne žiadala o vypovedanie NZ, aby sa predišlo k zvyšovaniu dlhu. Výpovedná 3- mesačná lehota z NZ uplynula k 31.7.2016 a k tomuto dátumu bol ukončený aj predpis nájomného. Podľa Obchodného registra spoločnosť ukončila činnosť 13.5.2016 na základe dobrovoľného výmazu z titulu zlúčenia so spol. JUVENTUS s.r.o. ako právnym nástupcom. Podľa účtovnej uzávierky FinStat k 31.12.2015 dlh 305 0000,- eur je nižší ako dlh iba na nájomnom mestu. Podľa názoru kontroly spoločnosť úspešne unikne zaplateniu svojich záväzkov svojim veriteľom. Podľa vyjadrenia OLP zo dňa 11.7.2016 žalobný návrh o zaplatenej dlžnej sumy bol prijatý súdom dňa 17.3.2016, ale k tomuto termínu nebola doručená výzva na zaplatenie súdneho poplatku.

**6/ Súkromná škola Harmónia 1. - 4. ročník, so sídlom na Hargašovej 5, 841 06 Bratislava - NZ č. 07 830 5700 400**

**Pohľadávka vo výške 28 436,03 za obdobie od 12/2013 do 12/2015 vymáhaná súdnou cestou**

NZ bola podpísaná 03.09.2004 na dobu nájmu neurčitú, predmetom je prenájom NP v objekte na Batkovej ul. č 2 Bratislava vo výmere 273,53 m<sup>2</sup>, za cenu nájmu 189,16 eur + služby spojené s nájmom 407,62 eur. Dodatky č. 1 až 3 riešili zvýšenie výmery v m<sup>2</sup>. V spisovom obale nájomcu sa nachádzala Zostava o prehľade plnenia úhrad od začiatku zmluvného vzťahu do obdobia 30.10.2009, ktorá obsahovala údaje o platbách a predpisoch a tieto boli porovnané s cenami dohodnutými v zmluve č. 07 830 5700 400 a jej dodatkami. Porovnanie správnosti určenia výšky predpisov podľa pôvodnej a aktuálnej zostavy bolo za jednotlivé roky vykonané, ale nie je možné počas kontroly posúdiť oprávnenosť predpisov, nakoľko v predloženej zostave sú evidované napr. predpisy iba za služby k nájmu, za rok 2008 je suma za nájom vo výške 341,88 eur evidovaná iba 11 krát a suma záloh služieb vo výške 772,06 eur iba 3 krát, o vyúčtovaní záloh nie je účtované. Za rok 2009 sú v zostave evidované predpisy iba v piatich prípadoch. Za rok 2010 je cena nájomného evidovaná podľa dodatku č. 3, ale už podľa novo vložených odsekov č. 15 a 16 v čl. III a to vo výške 392,00 eur, ktoré odlišne stanovujú cenu nájmu od ods. 1 a 5 čl. III. Taktiež výška predpisu nezohľadňuje čl. III ods. 3 zmluvy o výpočte alikvotnej časti nájomného, ak nájom začne v priebehu mesiaca. Mesto od roku 2009, kedy začal vznikať dlh na nájme, nevyužilo ustanovenie č. IV. bod 5 písm. c) zmluvy č.8307081100, ktoré umožňuje ukončiť nájom, ak:

„nájomca mešká s úhradou nájomného viac ako 30 dní.“ Až dňa 29.02.2016 bol podaný návrh na príslušný súd na začatie konania o zaplatenie dlhu vo výške 28 436,03 eur s príslušenstvom za obdobie od decembra 2013 do konca roka 2015, ktorý mesto výzvou na zaplatenie zo dňa 27.11.2015 žiadalo zaplatiť do 5 dní odo dňa doručenia na účet mesta. Zásielka sa vrátila späť dňa 11.01.2016 s uvedením, že adresát si zásielku neprevzal v odbernej lehote. Výška nedoplatku na nájme a služieb k nájmu je podľa aktuálnej zostavy k 31.03.2016 vo výške 43 809,22 eur. Súčasne je podaná žiadosť na súd na začatie konania o zaplatenie dlhu s príslušenstvom, súdny poplatok bol mestom uhradený dňa 12.05.2016, potvrdené bankovým výpisom č. 91/2016.

## **7/ INTERIERY, Velehradská 35 BA NZ č. 2/97 –SSS dodatok č. 1 až 4 z roku 1998**

### **Výška pohľadávky celkom: 23 348,60 eur**

Zmluva bola podpísaná dňa 21.10.1997. Predmet nájmu je NP v objekte ZŠ Kulíškova - Vilka o výmere 410 m<sup>2</sup>. Následne bol objekt vyňatý z majetku školy a dané do prenájmu vyššie uvedenému nájomcovi. Doba nájmu je na dobu určitú do 21.12.2018 a cena nájmu je 11 674,30 eur ročne. Pôvodne bola uzatvorená nájomná zmluva medzi Strediskom služieb škole na ul. Velehradská 35, Bratislava, ktoré bolo v správe MsČ Ružinov a fyzickou osobou INTERIERY. Protokolom č. 11 88 0492 05 00 zo dňa 03.10.2005 odovzdala MČ BA Ružinov nehnuteľnosť HM SR, ktorým zároveň prešli práva a záväzky vo vzťahu k nájomcovi INTERIERY. Pohľadávky u nájomcu začali vznikať z titulu neuhradeného miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za január a február 2012 vo výške 23,22 eur a neuhradeného nájmu za časť roka 2011 a 2012 vo výške 15 686,87 eur s príslušenstvom. Nakoľko nájomca dlh neuhradil, mesto uplatnilo svoj nárok v reštrukturalizačnom konaní v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znp., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, pričom je povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Nakoľko reštrukturalizačné konanie nebolo úspešné, Okresný súd Trenčín, ktorý v tejto veci konal, rozhodol o ukončení reštrukturalizácie a súčasne rozhodol o začatí konkurzného konania na majetok dlžníka. Vzhľadom na to, že správca konkurznej podstaty prihlásené pohľadávky poprel, dňa 03.12.2012 mesto podalo podnet na OS Trenčín na vykonanie dohľadu nad činnosťou konkurzného správcu a žiadalo jeho výmenu. OS Trenčín listom zo dňa 11.12.2012 žiadal o doplnenie podnetu, konkrétne, v čom správca zanedbal podľa názoru mesta povinnosť konať s odbornou starostlivosťou, alebo akého nedôsledného postupu sa správca dopustil. Na doplnený podnet mesta OS Trenčín odpovedal listom zo dňa 23.04.2013, v ktorom uviedol, že nedospel k záveru, že správca porušil povinnosti ustanovené konkurzným zákonom. Následne OLP informovalo oddelenie nájmov nehnuteľností, že dlh na nájme u nájomcu vzniká aj za obdobia po vyhlásení konkurzu a preto odporúča ukončiť nájom dohodou zmluvných strán, prípadne uplatniť si právo na odstúpenie od zmluvy po predchádzajúcom písomnom upozornení správcu konkurznej podstaty. Listom zo dňa 20.02.2013 oznámilo mesto správcovi konkurznej podstaty, že vypovedá nájomnú zmluvu č. NZ 2/97-SSS a žiada odovzdať priestory v posledný deň

nájmu HM SR. Nakoľko správca konkurznej podstaty nevypovedal nájomnú zmluvu v súlade so zákonom č. 5/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii (ďalej ZKR), mesto si listom zo dňa 15.04.2013 uplatnilo nárok na zaplatenie nájomného vzniknutom po vyhlásení konkurzu vo výške 5 789,17 eur u správcu konkurznej podstaty. Za obdobie rokov 2014 a 2015 z titulu neodovzdania NP vznikol dlh na nájme vo výške 23 348,60 eur, ktoré mesto prihlásilo do zoznamu pohľadávok opäť dňa 18.01.2015. Obidve pohľadávky boli správcom konkurznej podstaty listom zo dňa 25.02.2016 popreté. OLP zaslalo dňa 09.03.2016 Okresnému súdu v Trenčíne žalobu o určenie popretej pohľadávky, nakoľko mesto považuje konanie konkurzného správcu za nedôvodné. OS Trenčín vyzval mesto, aby do 10 dní od doručenia Uznesenia doplnil a opravil návrh na začatie konania vo veci žaloby o určenie popretej pohľadávky. Listom zo dňa 12.05.2016 OLP doplnilo požadované údaje súdu a súčasne požiadalo o úhradu súdneho poplatku oddelenie vnútornej správy. Protokolárne nehnuteľnosť odovzdaná mestu nebola, zo zápisu z obhliadky priestorov zo dňa 10.11.2015 vyplýva, že na uvedenom objekte sa stále nachádza označenie spoločnosti, ale objekt nebol prístupný. Z písomného vyjadrenia OLP zo dňa 23.9.2016 vyplýva, že uplatnenie pohľadávky v konkurznom konaní je jediný spôsob ako si uplatniť pohľadávku mesta. K upusteniu od vymáhania pohľadávky by bolo možné v zmysle § 15 VZN hl. m. SR Bratislavy č. 18/2011 z 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta pristúpiť jedine v prípade, ak bol zamietnutý návrh na vymáhanie konkurzu pre nedostatok majetku, zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku alebo zrušený konkurz pre nedostatok majetku.

#### **8/ BROKER spol. s r.o., Michalská 5, Bratislava - NZ č. 088311680800**

##### **Výška pohľadávky celkom: 286 734,52 eur**

Zmluva bola podpísaná: 4.10.1999, doba nájmu bola od 01.10.1999 do 31.08.2009. Cena nájmu bola stanovená na 109 539,93 eur ročne, počas rekonštrukcie od 02.04.2000 do 31.12.2003 vo výške 19 916,35 eur. Spoločnosť BROKER s.r.o. podala v auguste 2010 návrh na vydanie platného rozkazu proti HM SR o zaplatenie zostatku investície vo výške 1 014 342,50 eur, ako zostatku nezaplatenej investície, ktorú investovala zo svojho majetku na pôvodný nehnuteľný majetok mesta. Od tohto termínu priebežne dlh mesta voči spoločnosti narastal titulom úrokov a nákladov na údržbu predmetných nehnuteľností. Na základe týchto skutočností zaslala novovzniknutá, personálne prepojená spoločnosť ReSpect MI5 Bratislava žiadosť zo dňa 08.08.2011, ktorou navrhuje priame odkúpenie nehnuteľností nachádzajúcich sa v k.ú. Staré Mesto LV č. 1656 z dôvodu, že v priebehu dvoch rokov sa zúčastnila na troch verejných súťažiach na predaj uvedených nehnuteľností. Za predaj nehnuteľností ponúkla sumu 1 971 971,00 eur, pričom by vzala do úvahy nevysporiadanú investíciu.

Na základe rokovaní so zástupcami HM SR spoločnosť podala záverečný návrh na riešenie nedoplatku hodnoty rekonštrukcie tak, že rozdiel nárokov by predstavoval sumu 742 805,00 eur v prospech mesta. Mesto vypracovalo východiská pre docielenie dohody k odpredaju objektu na Michalskej 5, z ktorého vyplýva, že pre návrh vzájomne dohodnutej kúpnej ceny by mala byť hodnota 1.100.000,00 eur, čo je súčasne všeobecná hodnota nehnuteľnosti stanovená znaleckým

posudkom znížená o investície a prevádzkové náklady vynaložené žiadateľom. Súčasne by bola zohľadnená aj výška nájmu, ktorú by mal žiadateľ mestu zaplatiť. Súčasťou kúpnej zmluvy by tak popri prevode nehnuteľnosti bolo aj urovanie všetkých súdnych konaní. V takomto znení bol predložený návrh na rokovanie Mestskej rady HM SR dňa 01.12.2011, kde nezískal dostatočný počet hlasov na prijatie uznesenia. Do MsZ bol materiál predložený 15.11.2011. MsZ uznesením č. 430/2012 tento návrh schválilo. Následne spoločnosť BROKER s.r.o. dňa 09.03.2012 vzalo návrh o zaplatenie dlhu mesta vo výške 838 417 eur späť. Dňa 16.03.2012 bola podpísaná Kúpna zmluva a dohoda o vzájomnom urovaní č. 06 8800451200. Dňa 16.04.2012 spoločnosť uhradila sumu 1 100 000,00 eur na účet mesta.

Listom zo dňa 07.09.2015 odstúpila sekcia správy nehnuteľností Kúpnu zmluvu a dohodu o vzájomnom vyrovnaní OLP, ktoré dňa 15.03.2016 odpovedá, že zistilo rozdiel oproti údajom uvedeným v rekapitulácii východísk pre dohodu. Pohľadávka vo výške 286 734,52 eur je evidovaná na vzájomnom urovaní oproti prehľadu úhrad v systéme NORIS. OLP žiada o informáciu, prečo nedošlo k započítaniu pohľadávok, žiada o predloženie a poskytnutie potrebných dokladov pre prípadné vymáhanie dlžnej sumy. OLP z titulu opatrnosti nepodalo žalobu na súd. Z ústneho vyjadrenia finančného oddelenia vyplýva, že predpisy budú upravené v súlade s čl. V. ods. 2 Kúpnej zmluvy a dohode o vzájomnom vyrovnaní do výšky kúpnej ceny.

### **3.3 Pohľadávky z nájmu pozemkov**

#### **1/ TLD, s.r.o – NZ č. 08 83 0085 15 00**

**Výška pohľadávky celkom - 69 040,58 eur, z toho k 31.12.2015 – 35 619,08 eur, za rok 2016 – 33 421,50 eur**

Zmluva bola podpísaná: 11.3.2015. Predmetom nájmu sú pozemky v kú. Rača vo výmere 3 183 m<sup>2</sup>. Účelom nájmu je úprava križovatky a rozšírenie komunikácie a odbočovacích jazdných pruhov v oboch smeroch Račianskej ul. pre stavbu „Maloobchodné zariadenia pre základnú obsluhu územia Račianska ul. Bratislava“. Doba nájmu bola dohodnutá od účinnosti zmluvy (13.3.2015) na neurčitú dobu. Cena nájmu bola stanovená na 44 562,- eur ročne úhradami v ¼ ročných splátkach (11 140,50 eur). V predloženom spisovom obale sa v čase do začatia kontroly nenachádzajú žiadne doklady - upomienky, ktorými by prenajímateľ vyzval nájomcu k úhrade a tieto sa nenachádzajú ani v informačnom systéme. Pohľadávky do výkonu kontroly zamestnancami ÚMK neboli odstúpené OLP na vymáhanie napriek tomu, že nájomca žiadne nájomné neuhradil. Posledným dokladom v spise je list ONM č. MAGS SSN 34510/16-335079 zo dňa 3.8.2016, ktorým boli odstúpené podklady pre vymáhanie pohľadávky na OLP (až po začatí výkonu kontroly kontrolným orgánom).

#### **2/ ERRICHTUNGSELLSCHAFT STRABAG SLOVENSKO, s.r.o. - NZ č. 08 83 1016 06 00**

**Výška pohľadávky celkom: 46 825,09 eur, z toho k 31.12.2015 – 20,86 eur, rok 2016 – 46 804,23 eur, z toho k 31.12.2015 – 20,86 eur,**

Zmluva bola podpísaná: 21.12.2006, predmet nájmu: pozemky v kú. Mlynské Nivy o výmere 3 579 m<sup>2</sup>, za účelom zriadenia staveniska, vybudovania a užívania vjazdu a výjazdu do

areálu, vybudovanie spevnených plôch, zelene, rozšírenia komunikácie Mlynské Nivy a uloženie inžinierskych sietí. Doba nájmu bola dohodnutá od 21.12.2006 na dobu neurčitú. Cena nájmu: 883 070,- Sk ročne (cca 29 312,- eur), uhrádzaná v ¼ ročných splátkach po 220 768,- Sk (cca 7 328,- eur). Dodatok č. 1 bol podpísaný 9.7.2008 a jeho predmetom je rozšírenie účelu využitia pozemku o parkovisko a umiestnenie totemu s označením prevádzky o 423 m<sup>2</sup> a zmena ceny nájmu. Ročné nájomné bolo dohodnuté vo výške 1 744 025,- Sk (57 891,- eur) uhrádzané v ¼ ročných splátkach.

Dňa 23.3.2009 zaslala spoločnosť MFI, s.r.o. na základe splnomocnenia list zn. SKC/47/03/2009 na ONN so žiadosťou o uzatvorenie Dodatku č. 2 k NZ, predmetom ktorého bude zúženie predmetu nájmu o 423 m<sup>2</sup>. ONN dňa 7.4.2009 odpovedalo spoločnosti MFI listom MAGS-ONN/2009818585/44916 v tom zmysle, že zúženie predmetu bude možné len na základe uzatvorenia novej NZ s poukazom na čl. VI ods. 4 zmluvy. Predpokladom jej uzatvorenia je však splnenie všetkých povinností, ku ktorým sa zaviazali v čl. VI zmluvy. Z uvedeného dôvodu bola spoločnosť požiadaná o predloženie Zmluvy o bezodplatnom prevode stavieb do majetku hlavného mesta v zmysle ods. 2 čl. VI zmluvy, za účelom ďalšieho konania.

Od 7.4.2009 sa v spisovom obale nenachádza žiadna písomná komunikácia až do 12.3.2015, kedy OSN listom MAGS SNM 39667-49073/2015 vyzvalo nájomcu na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 331,94 eur za nepredloženie stavebného povolenia. Následne dňa 30.3.2015 odpovedal nájomca, že hlavné mesto bolo účastníkom konania a stavebné povolenie mu bolo v lehote doručené. Zároveň uvádza, že ak by aj povinnosť nespĺnili, pokuta by bola už premlčaná. Od tohoto dátumu sa v spise nenachádza iná evidencia až do 1.8.2016 (po začatí výkonu kontroly), kedy ONM listom MAGS SSN 34510/16-334604 postúpilo podklady pre vymáhanie pohľadávky zo zmluvy o nájme OLP s tým, že aktuálnu výšku pohľadávky poskytne oddelenie účtovníctva a pohľadávok. Zároveň je to posledný dokument nachádzajúci sa v spisovom obale. Podľa písomného vyjadrenia oddelenia účtovníctva a pohľadávok zo dňa 11.8.2016 je evidovaná výška pohľadávky 46 808,87 eur.

### **3/ Združenie garážnikov Švabinského 20, Bratislava NZ č. 0888 00590100**

**Výška pohľadávky celkom: 60 668,65 eur, z toho k 31.12.2015 - 60 668,65 eur**

Zmluva bola podpísaná: 1.2.2001

Predmet nájmu: pozemok v k.ú. Petržalka o výmere 2 737 m<sup>2</sup> za účelom realizácie stavby: Hromadná garáž, športové centrum na dobu od 1.2.2001 do 31.1.2011. Cena nájmu bola stanovená na 301 070,- Sk/rok (9 994,- eur) po dobu výstavby (najviac 18 mesiacov), následne 1 053 745,- Sk/rok (34 978 eur), vždy k 15.1. bežného roku. SNM zaslala kontrolnému orgánu list z 21.6.2005, ktorým boli odstúpené referátu súdnych sporov podklady k návrhu na súdne vymáhanie po neúspešnom mimo súdnom vymáhaní pohľadávky vtedy vo výške 903 210,- Sk (29 981,-eur) so sankciami. Následne listom zo dňa 24.6.2005 ONN zaslalo Združeniu garážnikov pokus o zmier pred odstúpením od zmluvy, upozornili ich, že 1. krát na neplatenie nájomného boli upozornení upomienkou zo 14.5.2003 a zároveň boli vyzvaní na úhradu nedoplatku. Dňa 4.8.2005 listom

MAG-2005-28191/53482 bolo spoločnosti hlavným mestom oznámené, že odstupuje od zmluvy v súlade s čl. 4 ods.1 zmluvy. Kontrolou ÚMK v roku 2006 bolo konštatované, že OS BA V č.k. 27/Rob/140/2005 vydal dňa 9.3.2006 platobný rozkaz na sumu 2 344 814,- Sk (77 834,- eur) vrátane zmluvnej pokuty, ktorý v čase vtedajšej kontroly nenadobudol právoplatnosť. Z dôvodu, že pohľadávka vo výške vyše 60 000,- eur bola v čase výkonu tejto kontroly stále vedená v účtovnej evidencii, ÚMK sa obrátil na jednotlivé oddelenia magistrátu a zistil, že uznesením MsZ hl. m. SR č. 146/2011 z 26.5.2011 bolo trvale upustené od vymáhania pohľadávky. Na základe písomného vyjadrenia zamestnanca sekcie financií zo dňa 24.8.2016 až v súčasnosti im bolo predmetné uznesenie MsZ doručené a Oddelenie účtovníctva a pohľadávok dodatočne evidovanú pohľadávku odpíše. Kontrolný orgán na základe skutočností, že pohľadávka bola v účtovnej evidencii po dobu 5 rokov od upustenia jej vymáhania evidovaná, poukazuje na to, že opakovane zlyháva spolupráca medzi jednotlivými oddeleniami magistrátu.

#### **4/ Ro-Ti Invest s.r.o. – NZ č. 088804100000, dodatok č. 1 zo dňa 02.10.2000**

##### **Výška pohľadávok:**

**Istina 60 908, 42 eur – rozsudok 29Cb/328/2010, návrh na vykonanie exekúcie podaný dňa 20.11.2014, Istina 194 525, 06 eur + príslušenstvo 11 671,48 eur rozsudok 52C/55/2006, návrh na vykonanie exekúcie podaný dňa 03.06.2009, Istina 9 464,62 eur + trovy konania 567, 82 eur rozsudok č. 51C/87/2009, návrh na vykonanie exekúcie podaný dňa 28.09.2009, Istina 41 278,30 eur + príslušenstvo 2 808,54 eur rozsudok č. 58C/280/2008, návrh na vykonanie exekúcie podaný dňa 29.04.2010, Istina 66 177,37 eur + úroky z omeš. 15 811,99 + trovy konania 7 822,73 eur rozsudok č. 14C/66/2002, návrh na vykonanie exekúcie podaný dňa 29.05.2014.**

Zmluva bola podpísaná: 03.04.2000. Predmetom nájmu sú pozemky k.ú. Dúbravka o výmere 9044 m<sup>2</sup> s platnou územnoplánovacou dokumentáciou ako občianska vybavenosť, na dobu určitú na obdobie 9 rokov a 10 mesiacov. Cena nájmu bola stanovená na 3,65 eur/m<sup>2</sup>/rok za prvých 6 mesiacov, potom 12,78 eur/m<sup>2</sup>/rok, celkom 33 022,64 eur. Spoločnosť Ro-Ti s.r.o. navrhovala odkúpenie prenajatých pozemkov v celkovej výmere na parc. č. 1824, 1825, 1826, 1827/1 a 1827/2 m<sup>2</sup> za cenu 54,77 eur/m<sup>2</sup>. Mesto navrhovalo cenu 66,39 eur/m<sup>2</sup>. K odpredaju malo dôjsť na základe žiadosti pred uplynutím doby nájmu. Za 2. štvrťrok 2003 nájomca vrátil faktúru za nájomné z dôvodu, že odstupuje dočasne od nájomného vzťahu v súlade s Čl. 5 bod 5 z dôvodu, že prenajímateľ bráni vo výstavbe objektu. Následne začala vznikať pohľadávka za obdobie od 2. štvrťroku 2003 z titulu neuhradeného nájomného a príslušenstva vo výške 81 948,15 eur. Zmluva o nájme bola ukončená 03.02.2010 a spis bol odstúpený na OLP za účelom vymozenia pohľadávok. Na základe rozhodnutia súdu dlžník cenu nájmu a úrok z omeškania uhradil dňa 07.03.2003, okrem príslušenstva vo výške 15 811,99 eur. Vo veci zmluvnej pokuty vo výške 66 177,36 eur súd návrh zamietol. Mesto podalo odvolanie v zákonnej lehote 15 dní. Následne v odvolacom konaní bol návrh v plnom rozsahu vrátený späť súdu I. stupňa na ďalšie konanie. V novom konaní súd rozhodnutím zo dňa 02.03.2011 uložil zaplatiť príslušenstvo k cene

nájmu v plnom rozsahu a navyše trovy konania vo výške 7 822,73 eur. Keďže dlh spoločnosť neuhradila, požiadalo OLP o vykonanie exekúcie dňa 19.05.2014. Upovedomenie o spôsobe vykonania exekúcie bolo dotknutým osobám zaslané dňa 29.07.2014. Na základe dožiadania mesta o stave exekúcie bolo exekútorským úradom oznámené, že spoločnosť nemá účty v bankách, na nehnuteľnosť vo vlastníctve povinného, rozostavaný rodinný dom nachádzajúci sa v časti Vrakuňa, je zriadené záložné právo mesta a k júnu 2016 nie je vymožená žiadna suma. Nehnuteľnosť sa nepodarilo prediť ani na opakovanej dražbe za zníženú cenu 12 800 eur. Zo znaleckého posudku nehnuteľnosti vyplýva, že mimoriadnym rizikom spojeným s budúcim užívaním nehnuteľností plynú hlavne z toho, že stavba nie je dokončená a pozemky pod rodinným domom sú vo vlastníctve iného vlastníka. Iným vlastníkom je súkromná osoba, jeden z konateľov spoločnosti Ro-Ti Invest. Na stavbe je zároveň aj ťarcha mesta z titulu exekučného záložného práva.

Z vyjadrenia sekcie územného plánovania vyplýva, že v priebehu rokov 2000 a 2002 vydalo mesto spoločnosti dve záväzné stanoviská na dve rôzne stavby v tomto území a to k stavbe Potraviný Dúbravka – objekt SO.2.1-parkovisko, parc. Č. 1825 (platilo iba jeden rok do 26.11.2003) a k investičnej činnosti pre stavbu Polyfunkčný dom STAR CENTRUM na pozemkoch parc. Č. 1826,1827/1 a 1827/2. Stavebný úrad vydal rozhodnutie iba na stavbu Parkovisko a kanalizácia k Potravinám Dúbravka. Na polyfunkčný dom STAR CENTRUM mesto neeviduje žiadne rozhodnutie stavebného úradu. Z výpisu z listu vlastníctva č. 2339 vyplýva, že zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva zo dňa 30.05.2007 bola stavba na pozemku mesta č. 1824 prevedená spoločnosti President MTA s.r.o., ktorej konateľom je bývalý spoločník spoločnosti Ro-Ti Invest s.r.o. Nová spoločnosť požiadala o odkúpenie pozemkov pod stavbou a MsZ uznesením č. 1760/2014 zo dňa 08.10.2014 schválilo predaj pozemkov na LV č. 847 vo výmere 943 m<sup>2</sup>. Z dôvodu, že spoločnosť nesúhlasila so stanovenou cenou pozemkov, kúpna zmluva uzatvorená nebola.

#### **5/ Stánok Siciliana na Americkom námestí – NZ č.088311680800**

**Výška pohľadávky celkom: 14 755, 43 eur za obdobie 01/2010 až 12/2011**

**18 158,97 eur za obdobie 01/2012 až 03/2014 + príslušenstvo**

Zmluva bola podpísaná dňa 14.01.2009, dodatok č. 1, ktorým sa menil spôsob platby ceny nájmu. Predmetom nájmu je pozemok parc. č.21903/1 s výmerou 15 m<sup>2</sup> na prevádzkovanie stánku s rýchlym občerstvením, prenajatý na dobu neurčitú za cenu 7 272,00 eur ročne. Nájomníci listom zo dňa 31.01.2011 požiadali o zníženie ceny nájmu z dôvodu, že stánok skrachoval a je zatvorený. Súčasne mestu predložili výpis z obchodného registra o ukončení živnostenského oprávnenia ku dňu 31.12.2011. Žiadosti nájomcov ONN nevyhovelo a žiadalo uhrádzať cenu nájmu do ukončenia nájomného vzťahu v plnej výške. Dňa 23.02.2012 vyzvalo OLP nájomcov na úhradu ceny nájmu zvýšenej o mieru inflácie za obdobie od 01/2010 do 12/2011 vo výške 14 755,43 eur s príslušenstvom. Dňa 11.07.2014 mesto podalo návrh na vydanie platobného rozkazu aj o zaplatenie dlžnej sumy na nájme za obdobie 01/2012 do dňa ukončenia



nájmu z titulu výpovede zo Zmluvy o nájme k 31.03.2014 vo výške 18 158,97 eur s príslušenstvom. Nakoľko pohľadávky mesta neboli zo strany nájomcu ani na základe rozsudkov súdu uhradené, požiadalo mesto o vymoženie dlžnej sumy exekútorsky úrad, ktorý upovedomil povinných dlžníkov o začatí exekúcie v 2/2015 na peňažné plnenie prikázaním pohľadávky z účtu v banke. Z aktuálneho vyjadrenia ONN vyplýva, že pozemok v súčasnosti nie je v prenájme. Od apríla 2014 po ukončení nájmu ONN eviduje predpisy za bezdôvodné obohatenie za užívanie, nakoľko stánok na pozemku parc. č. 21903/1 nebol bývalými nájomcami odstránený. Podľa právneho názoru OLP nebolo možné podať žalobu o vypratanie nehnuteľnosti (stánku) na súd z dôvodu, že prebieha žaloba o zaplatenie dlhu. Taktiež OLP považuje výpoveď zo zmluvy za neplatnú, nakoľko nemá predpísané náležitosti a uplatnený nárok mesta by súd nepriznal. O tejto skutočnosti bolo informované ONN a preto spis na OLP bol uložený a/a. Z aktuálnej informácie ONN zo dňa 19.09.2016 vyplýva, že opakovaná výpoveď zo zmluvy zo strany mesta nebola zasielaná a o tom, že výpoveď nie je platná, ONN nemá informácie. Ďalšie doklady preukazujúce postup mesta v konaní, nie sú v spise uložené.

**6/ ERS Reality s.r.o. so sídlom Šamorínska 10, Bratislava – NZ č. 08 88 0431 00 00, dodatok č. 1 – úprava výšky ceny nájmu a lehôt ich úhrad**

**Výška pohľadávky celkom: 168 596,21 za obdobie 2003 až 2005 a 30 044,15 eur + príslušenstvo do lehoty odstúpenia od zmluvy**

Zmluva bola podpísaná: 14.09.2000. Predmet nájmu bol pozemok na liste vlastníctva č. 847 parc. č. 3449/49 až 87 spolu vo výmere 30 840 m<sup>2</sup> a parc. č. 3449/45 vo výmere 6 148 m<sup>2</sup> v k.ú. Dúbravka, celková výmera je 36 988 m<sup>2</sup> za účelom výstavby bytových domov a súvisiacej občianskej vybavenosti na Dobu nájmu od 01.09.2000 do 30.08.2010. Cena nájmu bola stanovená na 1,66 eur/m<sup>2</sup>/rok (50,00 Sk) ročne, celkom 61 438,86 eur. Nájomca sa v Zmluve o nájme zaviazal uhrádzať na účet mesta nájomné v štvrťročných splátkach vždy k 15. dňu štvrťroka príslušného kalendárneho roka. Pre prípad nedodržania lehoty splatnosti si zmluvné strany dohodli zmluvnú pokutu vo výške 0,15 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania. Nakoľko mesto neevidovalo úhrady nájomného v dohodnutých splátkach za časť roka 2003, rok 2004 a rok 2005 v celkovej výške 168 596,21 eur (5 089 975 Sk) domáhalo sa úhrady dlhu na súde spolu s príslušenstvom. Okresný súd BA uložil platobným rozkazom zo dňa 14.05.2007 spoločnosti ERS Reality s.r.o. dlh na nájme uhradiť. Proti platobnému rozkazu podala spoločnosť odpor a preto bolo súdom nariadené súdne pojednávanie. Rozsudkom zo dňa 30.09.2008 súd uložil spoločnosti uhradiť dlh na nájme s úrokom s omeškania, avšak návrh na úhradu zmluvnej pokuty v plnom rozsahu zamietol. Proti tomuto Rozsudku súdu sa odvolalo mesto aj spoločnosť ERS Reality s.r.o. Mesto sa odvolalo v časti zmluvnej pokuty a spoločnosť v časti, v ktorej bola zaviazaná uhradiť mestu cenu nájmu a úrok z omeškania. Krajský súd v odvolaní konštatoval, že odvolania obidvoch strán sú dôvodné. Súd prvého stupňa bol preto povinný vykonať dodatočné dokazovania, na základe ktorých dospel k záveru, že návrh mesta nie je dôvodný, nakoľko zmluva o nájme nie je platná. Tento záver súd vyslovil v rozsudku zo dňa 21.03.2012. Proti tomuto rozsudku sa mesto

opäť odvolalo, avšak Krajský súd v Bratislave Rozsudkom zo dňa 20.05.2014 v celom rozsahu potvrdil Rozsudok súdu I. stupňa zo dňa 21.03.2012 ako vecne správny. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 7.7.2014 a vykonateľnosť dňa 11.7.2014. Rozsudkom zo dňa 21.03.2012 bolo uložené mestu ako navrhovateľovi uhradiť aj trovy konania z právneho zastupovania vo výške 7 585,81 eur a iné trovy konania vo výške 20 374,03 eur. Z písomnej informácie OLP zo dňa 20.09.2016 vyplýva, že trovy konania, ktoré bolo mesto povinné uhradiť na základe rozsudku súdu zo dňa 21.03.2012, boli od HMSR BA vymožené prostredníctvom súdneho exekútora. Exekučné konanie začalo dňa 11.8.2014 a suma vo výške 31 708,24 eur (27 959,84 eur trovy konania, poplatok exekútorovi) bola poukázaná dňa 2.9.2014 na účet súdneho exekútora. Kontrole nebolo predložené žiadne relevantné stanovisko zdôvodňujúce uvedený postup mesta, ani či sa zaoberalo riešením škody vo výške 3 748, 40 eur. Na dotaz kontrolného orgánu prečo záväzok vyplývajúci z rozsudku súdu nebol uhradený, bola poskytnutá odpoveď zo dňa 14.10.2016 cit.“ plnenia na základe súdnych rozhodnutí dávame na úhradu až po vyznačení právoplatnosti a vykonateľnosti predmetných rozhodnutí príslušným súdom. Pokiaľ nie je známe číslo bankového účtu oprávneného subjektu, vyzvú ho na jeho oznámenie. Obvykle nám však oprávnené subjekty čísla bankových účtov oznamujú sami bez vyzvania. Oprávnený nám číslo bankového účtu neoznámil a ani nás nevyzval na plnenie“. Táto odpoveď nebola kontrolou akceptovaná.

Nakoľko u nájomcu dlh na nájme vznikal opakovane a tento neuhrádzal ani na základe výziev mesta, dňom 27.06.2006 mesto odstúpilo od zmluvy v súlade s čl. 4 ods. 1. Do lehoty, v ktorej mesto odstúpilo od zmluvy vznikol spoločnosti dlh na nájme za obdobie I a II. štvrťroku 2006 vo výške 30 044,15 eur (905 110 Sk), ktorý opäť mesto vymáhala súdnou cestou. Okresný súd BA v Rozsudku zo dňa 15.12.2014 uviedol, že pre neplatnosť zmluvy uzatvorenej medzi zmluvnými stranami nebolo možné priznať akékoľvek nároky na plnenie z nej vyplývajúce a teda ani úhradu nájomného. Voči tomuto Rozsudku podalo mesto odvolanie, ktoré OS Bratislava II prijal dňa 29.12.2015. Mesto v odvolaní dôvodilo, že po uzatvorení nájomnej zmluvy, v ktorej bol účel nájmu – výstavba bytových domov v súlade s platným územným plánom, predložil odporca návrh, ktorý rozpracoval v urbanistickej štúdii a preferoval čistú občiansku vybavenosť (hotel, administratívna budova, obchodné centrum), ktorá nemá charakter súvisiacej vybavenosti bytových domov. Ďalej mesto dôvodilo, že nakoľko sa táto funkcia v územnom pláne pre dané územie nenachádzala, týmto postupom odporca nielenže nedodrжал účel nájmu, ale dostal sa aj do rozporu s platným územným plánom a žiada, aby odvolací súd vyhovel odvolaniu mesta v celom rozsahu. Voči spoločnosti na základe prvostupňového rozhodnutia č. 23Cb/246/2010 na sumu 30 044,15 eur prebieha tiež exekúcia v prospech mesta proti povinnému RES Reality s.r.o., ktorú spoločnosť žiadala zastaviť práve z dôvodu neplatnosti zmluvy. Súd však žiadosti nevyhovel a preto spoločnosť podala žiadosť o obnovu konania, ktorú súd zamietol. Ďalej exekúcia prebieha v prospech mesta. V nadväznosti na vyššie uvedené je možné predpokladať, že KS BA vyhovie odvolaniu v tejto veci a bude možné vymáhať pohľadávku exekučnou cestou. Žiadosť o úhradu súdneho poplatku za podanie odvolania zaslalo OLP vnútornej správe dňa 30.01.2015. Tento bol uhradený dňa 25.02.2015. Od tohto termínu nie je v spise dokumentácia, ktorá by preukazovala

ďalší postup v konaniach mesta.

Z aktuálnych údajov zaslaných ONN vyplýva, že nájom bol ukončený dňa 27.06.2006 a v súčasnosti mesto neevviduje na tieto pozemky žiaden nájomný vzťah. Z výpisu z Obchodného registra vyplýva, že s účinnosťou od 14.03.2014 spoločnosť zmenila obchodný názov z ERS na RES Reality s.r.o. so sídlom na ul. Kollárova 2907 Pezinok.

Na základe podnetu mestského kontrolóra HMSR BA oddelenie nájmov preverilo súčasný stav pozemkov a nehnuteľností a o výsledku zaslalo informáciu vo forme fotografickej dokumentácie. Z dokumentácie vyplýva, že na pozemkoch sa nenachádza žiadna rozostavaná stavba, plocha je zatrávená a nerealizujú sa na nej žiadne stavebné práce. Z písomnej informácie sekcie územného plánovania zo dňa 27.09.2016 vyplýva, že na pozemky pre investora RES Reality nebolo vydané žiadne záväzné stanovisko. V roku 2006 však boli vydané dve územnoplánovacie informácie na jeden z pozemkov parc. č. 3449/45 k.ú. Dúbravka, jedna pre odd. nájmu nehnuteľností a druhá pre Spoločnosť pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o. Obidve sa týkali výstavby bytového domu.

## **7/ SKLOEXPRES, nám. Hraničiarov 4, Bratislava**

### **Výška pohľadávky celkom: 12 685,92 eur (382 176 Sk)**

Pohľadávka je evidovaná z titulu plnenia kúpnej zmluvy a nezaplatenej faktúry vystavenej bývalým Priemyselným podnikom v likvidácii na základe Zmluvy o postúpení pohľadávok ako alikvotnej časti nákladov spojených s jeho likvidáciou a splatnej dňa 21.07.1993. Priemyselný podnik bol mestským podnikom a podľa údajov uvedených vo výpise z OR bol vymazaný v roku 1996. V čase výkonu kontroly ÚMK bolo zistené, že Hlavné mesto SR Bratislava voči dlžníkovi SKLOEXPRES, IČO: 22 670 688 evidovalo nedaňovú pohľadávku v celkovej výške 256 920,96 €, za roky 1992 až 1999 a sankcie od roku 1997. Finančné oddelenie vystavilo dňa 12.09.2016 doklad pod názvom „Odpustenie pohľadávky podľa VZN č.18/2011 §15 ods.1 písm. c)“. Evidovanú pohľadávku mesto odpísalo v čase výkonu kontroly ÚMK dňa 12.09.2016 a ako dôvod uviedlo, že: „šetrením bolo zistené, že dňa 16.12.1999 bol dlžník vymazaný z obchodného registra bez právneho nástupcu. Na zúčtovacom doklade ID1600000000236 nie je vykonaná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znp. Zo spisu OLP vyplýva, že dlžník SKLOEXPRES podnikajúci na základe živnostenského oprávnenia uzatvoril dňa 23.11.1992 ako kupujúci s Priemyselným podnikom v likvidácii kúpne zmluvy, predmetom ktorých boli stroje a zariadenia sklárskej prevádzky Rača za vtedy dohodnutú cenu vo výške 5 516 000 Kčs a nehnuteľnosť Sklenársky závod Rača za cenu 24 262 000 Kčs. Dňa 07.09.1993 uzatvorili mesto a Priemyselný kombinát Zmluvu o prevzatí záväzku, ktorým všetky práva a povinnosti vyplývajúce z kúpnej zmluvy na Sklenársky závod Rača prechádzajú na Hlavné mesto SR Bratislava ako nástupnícky subjekt po bývalom mestskom podniku. V čl. 3 bod 3 zmluvy bolo okrem iného dohodnuté, že nakoľko zo strany kupujúceho nebolo možné ukončiť likvidáciu mestského podniku v stanovenom termíne 31.03.1993, je tento povinný uhradiť časť preukázateľných nákladov spojených s predĺžením likvidácie na účet mesta, a to vo výške 286 598

Sk, čo v prepočte konverzným kurzom 30,126 predstavuje sumu 9 513,31 eur. Úhrady tejto sumy sa mesto neúspešne domáhalo na súde. Uznesením KS v Bratislave bol vyhlásený dňa 29.07.1999 konkurz na majetok dlžníka Skloexpres s.r.o., ktorej jeden zo spoločníkov bol aj dlžník a preto mesto ako veriteľ prihlásilo svoju pohľadávku vo výške 12 686 eur (382 176 Sk) s príslušenstvom do konkurzného konania. Do konkurzného konania mesto prihlásilo aj pohľadávku, ktorú súd rozsudkom zo dňa 27.03.2001 zamietol. Konkurzný správca však pohľadávku nepoprel. Publikovanie Uznesenia NS SR vo vestníku bolo dňa 22.08.2011. Z výpisu obchodnej spoločnosti z OR vyplýva, že konkurz stále nie je ukončený. Keďže oddeleniu legislatívno - právneho nebola na vymáhanie postúpená pohľadávka v celej výške 256 920,96 eur spolu s príslušnými dokladmi, táto nemohla byť ani predmetom konkurzného konania. Tam je prihlásená len čiastka vo výške 12 686 eur. Súčasný postup nebol kontrolou akceptovaný.

### **3.4 Opatrenia**

Na základe výsledkov správy mestského kontrolóra č. 10/2016 zo dňa 17.10.2016 boli navrhnuté kontrolným orgánom nasledovné opatrenia:

1/ Vo vnútornom predpise upraviť postup vymoženia dlhu až po zriadenie záložného práva s prihliadnutím na § 81 ods. 6 zákona č. 563/2009 Z. z. alebo podanie žaloby.

2/ V prípadoch nižšie uvedených bodov kontroly problémy doriešiť a písomne vysvetliť prijatý postup, a to vo vzájomnej spolupráci sekcie právnych činností, sekcie financií a sekcie správy nehnuteľností, spoločným listom mestskému kontrolórovi do 31.12.2016.

časť I. : bod 1/ Folk Folk, spol. s.r.o., bod 3/ MOCCABESS s.r.o,

časť II.: bod 5/ RIGHT STEP s.r.o., bod 6/ Súkromná škola Harmónia, bod 7/ INTERIERY, bod 8/ Broker spol. s.r.o.,

časť III. bod 1/ TLD, s.r.o, bod 3/ Združenie garážnikov, bod 4/ Ro-Ti Invest s.r.o., bod 5/ Stánok na Americkom námestí, bod 6/ ERS Reality s.r.o., bod 7/ SKLOEXPRES.

3/ v zmysle časti II bod 6/ Súkromná škola Harmónia a časti III bod 2/ Strabag definovať, z akého dôvodu došlo k dlhodobému nekonaniu a informovať mestského kontrolóra do 31.12.2016 aj o ďalšom postupe v riešení pohľadávky.

4/ Finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015 vykonávať dôsledne u všetkých dokladov súvisiacich s odpustením alebo odpisom pohľadávok.

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 17.10.2016. Kontrolovaný subjekt súhlasí s navrhovanými opatreniami uvedenými v návrhu správy, ako aj s termínom na predloženie písomného záznamu o plnení opatrení do 31.12.2016 mestskému kontrolórovi.

## 4 Obsah správy

<u>1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Kontrola plnenia opatrení.....</u>	<u>3</u>
<u>1.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov.....</u>	<u>3</u>
<u>1.3 Opatrenia.....</u>	<u>5</u>
<u>2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou v roku 2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....</u>	<u>7</u>
<u>2.1 Kontrola plnenia opatrení.....</u>	<u>7</u>
<u>2.2 Výkon kontroly.....</u>	<u>9</u>
<u>2.3 Opatrenia.....</u>	<u>11</u>
<u>3 Kontrola postupu vymáhania vybraných pohľadávok hlavného mesta, zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2014 a k 31.12.2015.....</u>	<u>13</u>
<u>3.1 Daňové pohľadávky.....</u>	<u>13</u>
<u>3.2 Pohľadávky z nájmu nebytových priestorov.....</u>	<u>16</u>
<u>3.3 Pohľadávky z nájmu pozemkov.....</u>	<u>21</u>
<u>3.4 Opatrenia.....</u>	<u>28</u>
<u>4 Obsah správy.....</u>	<u>29</u>