



**NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**
Expozitúra Bratislava
Miletičova 19, 826 19 Bratislava



Korešpondenčná adresa:
Priemyselná 2, 824 73 Bratislava

ZÁPISNICA

o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1192/01 z 30.01.2015 bola v čase od 02.02.2015 do 22.04.2015 vykonaná kontrola hospodárenia samosprávneho kraja v Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava – Ružinov, IČO 36063606.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly sa ukladá štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 12.06.15 ich zaslať predsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predloží štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 30.09.15 predsedovi Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky vrátila všetky zapožičané doklady.

Prerokovanie protokolu o výsledku kontroly svojím podpisom potvrdzujú:

Za NKÚ SR:

Ing. Pavel Bočan
riaditeľ Expozitúry Bratislava

Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt:

MUDr. Valerián Potičný MPH
riaditeľ Úradu BSK

Bratislava 25.05.2015

RP130841280SK

Karol Mitrik
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

| | |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ | |
| 820 05 BRATISLAVA 25, SABINOVSKÁ 16, P.O.BOX 106 | |
| DOŠLO DŇA: - 5 -06- 2015 | RZ: ZH: LU: |
| Ev. č. záznamu: 983012015 | |
| Č. spisu: | |
| Prílohy: / | Vybavené |

Bratislava 26.05.2015

Číslo:Z-004818/2015/1080/DKA

Vážený pán predseda,

v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov Vám oznamujem, že Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zistil v rámci kontroly hospodárenia a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v Bratislavskom samosprávnom kraji v čase od 02.02.2015 do 22.04.2015 nasledovné nedostatky: porušenie zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zistené nedostatky sú podrobnejšie uvedené v protokole o výsledku kontroly, ktorého jeden výtlačok Vám bol ponechaný pri oboznámení sa s jeho obsahom dňa 20.05.2015.

Súčasne si Vás dovoľujem požiadať, aby ste na najbližšom zasadnutí zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja informovali o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v lehote do 30.09.2015 ma informovali formou výpisu z uznesenia zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja o výsledku prerokovania týchto dokumentov.

S úctou

Vážený pán

Pavol Frešo

Predseda

Bratislavský samosprávny kraj



2-004818/10107108010KA

NAJvyšší kontrolní úřad
SLOVENSKÁ REPUBLIKA
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26
1

DOPORUČEN



Ušéky pri
Pavol Peko
Prededa
Bratislavský mriovnývz kaz
Sabinovská 16
P.O. BOX 106
820 05 Bratislava 10

| | |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ | |
| 820 05 BRATISLAVA 25, SABINOVSKÁ 16, P.O.BOX 106 | |
| DOŠLO Dňa: | 05-05-2015 RZ: ZH: LU: |
| Ev. č. záznamu: | |
| Č. spisu: | Vybavuje: |
| Prílohy: | |



**Bratislavský
samosprávny
kraj**

**Ing. Pavol Frešo
predseda**

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky Priemyselná 2, 824 73 Bratislava 26 | |
| Došla: | 17. 06. 2015 -2- |
| č. zázn.: | č. spisu: |
| Prílohy: | Vyb.: |

Príkaz č.1/2015

predsedu Bratislavského samosprávneho kraja na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia samosprávnych krajov vykonanou NKÚ SR na Bratislavskom samosprávnom kraji za kontrolované obdobie roka 2014, ktorým

u k l a d á m

1. Vypracovať a predložiť na podpis predsedovi BSK internú smernicu o čerpaní reprezentačných výdavkov v podmienkach BSK a zabezpečiť jej realizáciu.

Zodpovedný: Riaditeľ Úradu BSK
Termín: 30. 11. 2015

2. Zabezpečiť od Regionálnych ciest Bratislava doklady o vyradení 13 motorových vozidiel z evidencie policajného zboru a ich likvidácii.

Zodpovedný: Riaditeľ odboru investičných činností, správy majetku a VO BSK
Termín: 30. 09. 2015

3. Vypracovať a predložiť na podpis predsedovi BSK interný pokyn upravujúci ďalší postup v prípadoch nerealizovaných investícií.

Zodpovedný: Riaditeľ Úradu BSK
Termín: 30. 11. 2015

4. Vypracovať a predložiť na podpis predsedovi BSK internú smernicu o verejnom obstarávaní v podmienkach BSK a zabezpečiť jej realizáciu.

Zodpovedný: Riaditeľ Úradu BSK
Termín: 30. 09. 2015

5. Personálne, priestorovo a materiálne dobudovať oddelenie verejného obstarávania a nákupu odboru investičných činností, správy majetku a VO BSK.

Zodpovedný: Riaditeľ Úradu BSK
Termín: 31. 12. 2015

6. V zmysle príslušných ustanovení zákona o majetku VÚC a interných zásad predložiť na schválenie Zastupiteľstvu BSK návrh na odpis nevymožiteľných pohľadávok vo výške 163 439,10 eur.

Zodpovedný: Riaditeľ Úradu BSK
Termín: 31. 12. 2015

7. Vykonat' kontrolu splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vydaných týmto príkazom.

Zodpovedný: oddelenie vnútorného auditu
Termín: 21. 08. 2015

8. O splnení, resp. plnení prijatých opatrení predložiť správu Najvyššiemu kontrolnému úradu SR

Zodpovedný: riaditeľ Úradu BSK
Termín: 30. 09. 2015

Bratislava, 11. 06. 2015



Ing. Pavol Frešo
predseda BSK

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1192/01
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 24
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly hospodárenia
samosprávnych krajov**

Bratislavský samosprávny kraj

Bratislava máj 2015

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná a zaujímavá téma, ktorá často rezonuje spoločnosťou a určitým spôsobom sa dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Kontrolná akcia zameraná na hospodárenie samosprávnych krajov bola vykonaná v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2015 – 2017 a nadväzovala na jednu z nosných tém, ktorou je dlhodobá udržateľnosť verejných financií.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012. Zber a spracovanie informácií pri výkone kontroly bolo zabezpečené základnými metódami a technikami, ku ktorým patrí štúdium a kontrola dokladov, rozhovory so zamestnancami VÚC.

Kontrolou Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) bolo zistené:

- porušenie zákona o účtovníctve tým, že:
 - v jednom prípade účtovný doklad nebol vystavený ako preukázateľný účtovný záznam,
 - v jednom prípade nedodrжал postupy účtovania,
- porušenie zákona o verejnom obstarávaní tým, že:
 - v lehote desiatich pracovných dní nezverejnil na svojom profile správu o zákazke,
 - neuviedol v informácii o zrušení postupu verejného obstarávania adresovanej všetkým uchádzačom a záujemcom dôvod, pre ktorý súťaž ruší,
 - komisia nevyhodnotila ponuky podľa kritérií určených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania,
 - dokumentácia v jednom prípade neobsahovala vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií osôb zúčastnených na príprave a vyhodnotení súťažných podkladov,
- porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že:
 - v jednom prípade bola predbežná finančná kontrola vykonaná formálne.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporúča:

- vypracovať internú smernicu, ktorá by stanovila podmienky čerpania reprezentačných výdavkov,
- zapracovať postup riešenia pri zmarených investíciách do interného predpisu alebo zásad hospodárenia,
- nevyhovieť pohľadávky vo výške 163 439,10 eur odpísať, po predchádzajúcom súhlase predsedu a schválení zastupiteľstvom BSK podľa príslušných ustanovení zákona o majetku VÚC a interných zásad,
- zabezpečiť odhlásenie 13 motorových vozidiel, vyradených z účtovnej evidencie BSK k 30.06.2014, z evidencie príslušného policajného zboru ako aj ich fyzickú likvidáciu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1192/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Kamila Drienová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marián Bublávek, člen kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hankerová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Schlosserová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom VÚC. Preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 22.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Bratislavský samosprávny kraj
Sabinovská 16, 820 05 Bratislava – Ružinov
IČO 36063606

za kontrolované obdobie roka 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie, t. j. predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a s medzinárodnými štandardami ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet a rozpočtové hospodárenie, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

BSK bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov dňom 15.12.2001 (ďalej len „zákon č. 302/2001 Z. z.“) v zmysle ustanovenia § 1 ods. 2 zákona č. 302/2001 Z. z. ako samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Jeho základnou úlohou pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku

1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Rozpočet BSK na roky 2014 – 2016 bol zostavený a schválený v členení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a na finančné operácie, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Súčasťou viacročného rozpočtu bol aj návrh rozpočtu na rok 2014, ktorý bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 15/2014 až 21.02.2014, t. j. BSK hospodáril v priebehu mesiaca januára 2014 v rozpočtovom provizóriu. Podľa § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., ak rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok nebol schválený jeho orgánom príslušným podľa osobitných predpisov do 31. decembra bežného roka, výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmeli v každom mesiaci prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky schváleného rozpočtu za rok 2013 boli vo výške 122 262 956,59 eur, 1/12 výdavkov bola vo výške 10 188 579,72 eur a skutočné čerpanie za mesiaca január 2014 bolo vo výške 3 805 090,41 eur. Počas rozpočtového provizória BSK neposkytol žiadne dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5, čo bolo v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória boli zúčtované s rozpočtom VÚC po jeho schválení, čo bolo v súlade s § 11 ods. 2 cit. zákona.

Rozpočet BSK na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný vo výške 124 797 196,38 eur. V súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. bol návrh rozpočtu pred schválením verejne prístupný v stanovenej lehote. Hlavný kontrolór vypracoval 12.02.2014 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu BSK pred jeho schválením v zastupiteľstve, čo bolo v súlade s § 19e ods. 1, písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z.

Prehľad o plnení rozpočtu BSK za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 1:

Prehľad o plnení rozpočtu za BSK

Tabuľka č. 1

v eur

| Ukazovateľ | Skutočnosť k 31.12.2013 | Rok 2014 | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | schválený rozpočet | upravený rozpočet | skutočnosť | % plnenia |
| Bežné príjmy | 113 482 746,08 | 115 281 198,65 | 117 907 858,46 | 119 319 218,59 | 101,20 |
| Kapitálové príjmy | 2 199 959,28 | 9 515 997,73 | 1 607 744,21 | 1 609 314,21 | 100,10 |
| Príjmy spolu | 115 682 705,36 | 124 797 196,38 | 119 515 602,67 | 120 928 532,80 | 101,18 |
| Bežné výdavky | 110 267 078,90 | 109 664 020,35 | 113 357 221,48 | 108 016 269,93 | 95,29 |
| Kapitálové výdavky | 7 402 217,87 | 13 437 232,01 | 8 921 731,25 | 5 931 761,14 | 66,49 |
| Výdavky spolu | 117 669 296,77 | 123 101 252,36 | 122 278 952,73 | 113 948 031,07 | 93,19 |
| Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok) | 3 215 667,18 | 5 617 178,30 | 4 550 636,98 | 11 302 948,66 | x |
| Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok) | - 5 202 258,59 | -3 921 234,28 | -7 313 987,04 | -4 322 446,93 | x |
| Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok) | -1 986 591,41 | 1 695 944,02 | -2 763,350,06 | 6 980 501,73 | x |
| Príjmové finančné operácie | 10 378 090,83 | 0,00 | 4 465 794,08 | 1 508 664,95 | 33,78 |
| Výdavkové finančné operácie | 6 245 535,16 | 1 695 944,02 | 1 702 444,02 | 1 702 444,02 | 100,00 |
| Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok) | 4 132 555,67 | -1 695 944,02 | 2 763 350,06 | -193 779,07 | |
| Príjmy vrátane finančných operácií | 126 060 796,19 | 124 797 196,38 | 123 981 396,75 | 122 437 197,75 | 98,75 |
| Výdavky vrátane finančných operácií | 123 914 831,93 | 124 797 196,38 | 123 981 396,75 | 115 650 475,09 | 93,28 |
| Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií | 2 145 964,26 | 0,00 | 0,00 | 6 786 722,66 | x |

Zdroj: Finančný výkaz FIN1-12 k 31.12.2014

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom vo výške 5 617 178,30 eur, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške -3 921 234,28 eur, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Kapitálové príjmy sa pôvodne rozpočtovali vo výške 9 515 997,73 eur, postupne boli úpravami rozpočtu znížené na 1 607 744,21 eur v závislosti od objemu nadbytočného hnutelného a nehnuteľného majetku BSK, ktorý bol predmetom predaja v príslušnom kontrolovanom období.

Kontrolou bolo zistené, že výdavková časť rozpočtu bola spracovaná a predložená na schválenie zastupiteľstvu v programovej štruktúre a podobne ako príjmová časť rozpočtu boli výdavky členené na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet VÚC bol zostavený v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolnou skupinou bolo preverené, že BSK v zmysle § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. sledoval vývoj hospodárenia rozpočtu v kontrolovanom období a predkladal stav jeho čerpania na prerokovanie zastupiteľstvu. V prípade potreby vykonával v rozpočte len také zmeny, ktoré zabezpečili vyrovnanosť bežného rozpočtu. Odbor financií, v spolupráci a na základe podkladov od subjektov rozpočtového procesu, súhrnne spracovával údaje o rozpočtovom hospodárení, monitoroval a hodnotil plnenie rozpočtu vrátane plnenia programov podľa schválenej programovej štruktúry, čo bolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zmeny rozpočtu, ktoré boli predmetom rokovaní zastupiteľstva BSK, boli schválené uzneseniami č.: 43/2014 z 20.06.2014, č. 46/2014 z 20.06.2014 a č. 59/2014 z 03.10.2014 a boli vykonané v súlade s § 14 ods. 1, ods. 2 a ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. Okrem uvedených zmien rozpočtu, bol zastupiteľstvom BSK (uznesenie č. 15 z 21.02.2014) splnomocnený predseda na upresňovanie schváleného rozpočtu v priebehu roka 2014 v rozsahu určenom v zmysle § 11 ods. 2 písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. Tieto zmeny rozpočtu boli vykonané taktiež v súlade s uvedeným ustanovením cit. zákona.

Kontrolnej skupine bola na základe vyžiadania predložená operatívna evidencia rozpočtových opatrení, vykonaných v priebehu kontrolovaného obdobia. Zaevidovaných bolo celkom 428 rozpočtových opatrení. Z uvedenej evidencie väčšinu tvorili granty, transfery, resp. rozpis normatívov pre jednotlivé školy v rámci územia BSK.

Výberovým spôsobom boli preverené rozpočtové úpravy: nákup automobilov pre Úrad BSK v hodnote 320 000,00 eur s DPH, dotácie poskytnuté z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) pre divadlá v celkovej výške 50 000,00 eur, dary a granty pre vybrané školy v objeme 2 840,00 eur a náhrada škody spôsobená inými živočíchmi pre okresný úrad životného prostredia vo výške 9 010,56 eur.

Kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že finančné výkazy boli zostavené a predložené do systému štátnej pokladnice v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Analýza príjmovej časti rozpočtu v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie

Rozpočet príjmov a príjmových finančných operácií BSK bol k 31.12.2014 vo výške 122 437 197,75 eur, čo predstavovalo 98,75 % plnenie k upravenému rozpočtu. Bežné príjmy BSK plnil na 101,20 %, t. j. ich skutočné plnenie predstavovalo výšku 119 319 218,59 eur. Kapitálové príjmy boli k 31.12.2014 splnené na 100,10 %, t. j. vo výške 1 609 314,21 eur a príjmové finančné operácie dosiahli úroveň 1 508 664,95 eur (plnenie len na 33,78 %). Kým v schválenom rozpočte sa na rok 2014 s touto položkou v bežnom rozpočte príjmov neuvažovalo, upravený rozpočet ráta s ich výškou 4 465 794,08 eur.

Základom bežných príjmov rozpočtu BSK boli daňové príjmy, ktoré tvorili k 31.12.2014 celkovú výšku 72 236 151,78 eur (101,90 %). Najdôležitejšou zložkou príjmov boli predovšetkým príjmy z dane z motorových vozidiel (ďalej len „DMV“), ktorej výška k 31.12.2014 bola 38 095 229,44 eur (103,21 %) a príjmy z podielu na dani z príjmov fyzických osôb vo výške 34 140 922,34 eur (ďalej len „DpFO“, plnenie na 100,48 %).

Ďalšou kategóriou bežných príjmov boli nedaňové príjmy splnené vo výške 5 415 874,42 eur (104,99 %). Z toho najvyššiu položku tvorili príjmy za administratívne poplatky a platby vo výške 3 617 783,32 eur (96,96 %). Podstatné boli najmä dve príjmové položky: príjmy za vydané povolenia na poskytovanie zdravotnej starostlivosti (príjmy za vydané licencie a poplatky za etické posudky) a príjmy za vydané licencie pre dopravcov.

Do kategórie nedaňových príjmov podstatnou mierou vstupovali aj príjmy sociálnych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja, ktorých plnenie k 31.12.2014 predstavovalo výšku 2 994 876,38 eur (95,88 %). Išlo o príjmy od klientov sociálnych zariadení za poskytované služby. Primárne išlo o nájomné, stravné, opatrovné a ošetrovné. Tieto príjmy v neposlednom rade závisia najmä od počtu klientov umiestnených v zariadeniach a od výšky stupňa sociálnej odkázanosti.

Výšku príjmov v tejto kategórii väčšou mierou ovplyvňovali aj príjmy z prenájmu majetku (z prenajatých budov, priestorov a objektov), ktorých plnenie predstavovalo výšku 1 238 239,55 eur (118,61 %). Iné nedaňové príjmy boli plnené vo výške 510 775,34 eur (152,69 %). Išlo hlavne o príjmy z dobropisov a refundácií (najmä zo zúčtovania za energie, vodné a stočné) a vratiek (najmä nevyčerpané dotácie neštátnych sociálnych zariadení z rokov 2010 – 2013 a vratka preplatku na integrovanú dopravu za rok 2013).

Špecifickou položkou bežných príjmov boli granty a transfery zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“) rozpočtované s účelovým určením ich použitia. Tieto tvorili k 31.12.2014 výšku 43 276 506,60 eur, t. j. plnenie na 99,56 %. Prevažne išlo o transfery na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy (na prenesené kompetencie v školstve na normatívne financovanie alebo napr. z grantového programu MK SR transfery v podobe dotácií na divadelné projekty vo výške 38 033 574,02 eur.

Kapitálové príjmy boli v schválenom rozpočte v celkovej výške 9 515 997,73 eur, z toho nedaňové vo výške 3 750 000,00 eur a kapitálové granty a transfery vo výške 5 765 997,73 eur. Nedaňové kapitálové príjmy boli zmenami rozpočtu znížené na celkovú výšku len 8 654,00 eur. Plnenie k 31.12.2014 predstavovalo 10 224,00 eur, t. j. 118,14 % za príjmy získané z predaja nadbytočného majetku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové granty a transfery boli úpravami rozpočtu k 31.12.2014 znížené na výšku 1 599 090,21 eur. Skutočné plnenie bolo v 100,00 % -nej výške a predstavovalo refundácie finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) na projekty (zdroje predchádzajúcich rokov – projekt Cyklomost II., Elektronizácia BSK) v celkovej výške 1 498 060,96 eur a transfery – financovanie a spolufinancovanie zo ŠR SR a z rozpočtu BSK v celkovej výške 101 029,25 eur.

Príjmové finančné operácie slúžia predovšetkým na doplnenie príjmov rozpočtu. Zdrojmi sú schválené úvery a zdroje z minulých rokov. Schválený rozpočet na rok 2014 s touto položkou neuvažoval. Upravený rozpočet ráta hlavne so zapojením rezervného fondu v celkovej výške 4 002 898,00 eur, t. j. bol upravený na celkovú výšku 4 465 794,08 eur. Skutočné plnenie k 31.12.2014 predstavovalo 1 508 664,95 eur. Táto suma bola okrem čerpania rezervného fondu zložená zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 462 896,08 eur. Z toho časť vo výške 247 900,00 eur bola v kontrolovanom období použitá ako kapitálové výdavky za účelom financovania dotácií projektu „Naša škôlka – náš kraj“ podľa všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2012 (ďalej len „VZN“) a časť vo výške 797 862,87 eur na komunikácie (uznesenie zastupiteľstva č. 46/2014 z 20.06.2014).

Uvedené použitie príjmových finančných operácií bolo v súlade s § 8 ods. 4 a § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Analýza výdavkovej časti rozpočtu v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie

Rozpočet výdavkov a výdavkových finančných operácií BSK bol k 31.12.2014 v skutočnosti čerpaný vo výške 115 650 475,09 eur, čo predstavovalo 93,28 %. Celkove bol tento rozpočet znížený oproti schválenému rozpočtu o 815 799,63 eur. Bežné výdavky BSK boli splnené na 95,29 %, t. j. ich skutočné plnenie predstavovalo výšku 108 016 269,93 eur.

Z kategórie bežných výdavkov išlo hlavne o čerpanie výdavkov na mzdy vo výške 31 352 377,82 eur (98,94 % plnenie rozpočtu), na poistné vo výške 11 193 418,56 eur (98,82 %), na tovary a služby vo výške 26 549 179,00 eur (85,31 %). Druhú najvyššiu položku tvorili bežné transfery vo výške 38 506 014,81 eur (plnenie na 99,25 %). Išlo hlavne o transfery v rámci verejnej správy vo výške 19 163 985,77 eur, z toho hlavne príspevky príspevkovým organizáciám vo výške 18 310 203,85 eur. Zostávajúcu časť tvorili transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám vo výške 9 466 673,11 eur (občianskym združeniam, nadáciám, neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby a súkromným školám) a transfery nefinančným subjektom a príspevkovým organizáciám nezarađeným vo verejnej správe vo výške 8 981 383,26 eur, čo tvoril hlavne transfer na integrovanú dopravu vo výške 8 945 615,44 eur.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnutý transfer pre zahraničnú vládu vo výške 809 123,58 eur bol súčasťou projektu cezhraničnej spolupráce na vonkajších hraniciach EÚ (ENPI CBC) – INTERACT ENPI. Rozpočet tohto projektu predstavuje 3,965 mil. eur, pričom je plne hrađený z rozpočtu Európskej komisie bez finančného príspevku BSK a bude ukončený k 30.06.2015. BSK tu vystupuje v pozícii riadiaceho orgánu tohto projektu a len ako správca finančných prostriedkov.

Kapitálové výdavky boli k 31.12.2014 čerpané na 66,49 %, pričom schválený rozpočet bol znížený o 4 515 500,76 eur. Skutočné plnenie predstavovalo výšku

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

5 931 761,14 eur. Išlo o výdavky na obstarávanie kapitálových aktív, t. j. hmotného a nehmotného majetku. V tejto kategórii sa klasifikujú výdavky umožňujúce nadobúdať kapitálové aktíva z vlastných zdrojov rozpočtu. Celkovú výšku týchto výdavkov 5 002 385,85 eur tvorili hlavne výdavky na rekonštrukcie a modernizácie vo výške 3 155 145,02 eur.

V rámci kategórie kapitálových transferov vo výške 929 375,29 eur, išlo hlavne o transfery poskytnuté obciam vo výške 800 463,25 eur. Boli to najmä výdavky poskytnuté obciam a mestám na vyššie uvedený projekt „Naša škôlka – náš kraj“.

Rozpočet výdavkových finančných operácií bol na rok 2014 schválený vo výške 1 695 944,00 eur, upravený bol na výšku 1 702 444,00 eur (skutočné plnenie 100,00 %). Preverením účtovných dokladov k čerpaniu výdavkových finančných operácií bolo zistené, že išlo predovšetkým o rozpočtovanie a splácanie istín (ročných splátok z dlhodobých bankových úverov čerpaných BSK v minulom období) v celkovej výške 1 695 944,02 eur. Z toho išlo hlavne o tuzemské istiny v celkovej výške 1 142 712,04 eur.

Čerpanie výdavkov BSK v rámci bežných a kapitálových výdavkov k 31.12.2014 je uvedené v tabuľke č. 2:

Výdavky BSK podľa funkčnej klasifikácie

Tabuľka č. 2

| Oblasť | v eur | | | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------|
| | bežné výdavky (BV 600) | kapitálové výdavky (KV 700) | Výdavky spolu | % |
| 01 Všeobecné verejné služby | 13 664 997,54 | 2 551 099,56 | 16 216 097,10 | 14,23 |
| 04 Ekonomická oblasť | 19 557 615,92 | 2 989 902,41 | 22 547 518,33 | 19,79 |
| z toho: Doprava (04.5) | 19 557 615,92 | 2 989 902,41 | 22 547 518,33 | 19,79 |
| 07 Zdravotníctvo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 Rekreačia, kultúra, náboženstvo | 3 680 544,22 | 30 679,00 | 3 711 223,22 | 3,26 |
| 09 Vzdelávanie | 48 227 769,70 | 228 477,79 | 48 456 247,49 | 42,52 |
| 10 Sociálne zabezpečenie | 22 885 342,55 | 131 602,38 | 23 016 944,93 | 20,20 |
| Výdavky spolu (BV + KV) | 108 016 269,93 | 5 931 761,14 | 113 948 031,07 | 100,00 |

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a SR SR v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3:

Projekty financované z prostriedkov EÚ a ŠR k 31.12.2014

Tabuľka č. 3

v eur

| Stav v realizácii projektov Bratislavského samosprávneho kraja spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014 ("projekty VÚC") | Ukazovateľ počet, resp. suma | Poznámka |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty VÚC v roku 2014 | 0 | |
| Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014) | 0 | |
| Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu | 0 | |
| Suma schválených finančných prostriedkov na projekty VÚC spolu, z toho: | 0 | Rovná sa sume čerpaných oprávnených výdavkov (KV+BV) spolu k 31.12.2014. |
| prostriedky EÚ | 0 | |
| prostriedky ŠR | 0 | |
| Počet projektov VÚC realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP | 14 | |
| Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho: | 5 944 850,28 | |
| Rozpočet oprávnených výdavkov spolu | 5 899 104,28 | |
| Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2013 spolu | 806 374,49 | |
| Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC v roku 2014 spolu, z toho: | 1 255 900,62 | - |
| prostriedky EÚ | 1 058 222,56 | |
| prostriedky ŠR | 125 969,97 | |
| vlastné prostriedky VÚC | 71 708,09 | |
| Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty VÚC k 31.12.2014 spolu: | 2 062 275,11 | |

Zdroj: Bratislavský samosprávny kraj

Poznámka: čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly, okrem projektu: Realizácia cykloturistických odpočívadiel v Malých Levároch, Vysokej pri Morave a Svätom Jure v rámci vybranej kontrolovanej vzorky v oblasti verejného obstarávania.

1.2 Dlhová politika

Návratnými zdrojmi financovania sa rozumejú podľa § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. prostriedky rozpočtu VÚC z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných vyšším územným celkom.

Podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., sa celkovou sumou dlhu VÚC rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov VÚC.

Do celkovej sumy dlhu VÚC sa podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.02.2015, ako aj z analýzy príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu za rok 2014 vyplýva, že BSK v kontrolovanom období nevstúpil do investičného dodávateľského úveru, ani do takých záväzkov, ktorých

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

úhrada by dlhodobo narušila vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch podľa § 17 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že BSK neviduje k 31.12.2014 žiadne záväzky po lehote splatnosti 60 dní a celková výška záväzkov po lehote splatnosti dosiahla len 0,13 % podiel na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka, čím bol dodržaný § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého je stanovený limit tohto podielu 15 %.

BSK za kontrolované obdobie nepočítal so žiadnymi zdrojmi z návratných zdrojov financovania. Dlh VÚC k 31.12.2014 v sume 37 082 649,13 eur podľa Finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 pozostával zo splácania dlhodobých úverov prijatých na základe zmlúv z minulých období. Išlo o štyri tuzemské úvery a o jeden zahraničný úver.

Prehľad o sume a ukazovateľoch dlhu BSK za roky 2013 – 2014

Tabuľka č. 4

v eur

| Prehľad o ukazovateľoch dlhu v Bratislavskom samosprávnom kraji za roky 2013 - 2014 | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Ukazovateľ | Skutočnosť | | Index 2014/2013 |
| | k 31.12.2013 | k 31.12.2014 | |
| Celkový dlh VÚC (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.) | 38 778 593,15 | 37 082 649,13 | 0,96 |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov | 6 594 304,14 | 2 111 223,76 | x |
| Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok * | 111 491 402,00 | 113 482 746,08 | 1,02 |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. | 34,78 | 32,68 | x |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. | 5,91 | 1,86 | x |
| Dlh VÚC spolu (FIN 5 – 04) | 38 818 593,15 | 37 141 649,13 | 0,96 |
| Počet obyvateľov k 31.12. | 612 682 | 618 380 | 1,01 |
| Dlh VÚC na 1 obyvateľa | 63,36 | 60,06 | x |

Zdroj: Finančný výkaz FIN 5 – 04

Poznámka: *skutočné bežné príjmy pozostávajú za rok 2013 za Úrad BSK vrátane RO I. a III. časť výkazu FIN 1 – 12.

Z prehľadu o sume dlhu BSK za roky 2013 – 2014 vyplýva, že celkový dlh klesá. Tomu zodpovedajú aj pomerové medziročné indexové ukazovatele (0,96). Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov mala tiež klesajúcu tendenciu. BSK k 31.12.2014 spĺňal zákonné podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania, t. j. podmienku podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. nakoľko celková suma dlhu neprekračovala 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (skutočnosť 32,68 %) a podmienku podľa § 17 ods. 6 písm. b) uvedeného zákona, keďže suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračovalo 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (skutočnosť 1,86 %). Zároveň spĺňal aj kritériá podľa požiadavky Európskej investičnej banky (ďalej len „EIB“), ktorá limitovala podiel splátok istín, vrátane príslušenstva na úrovni 15 % bežných príjmov.

BSK čerpal nový úver v priebehu roka 2013 – čerpanie 5. tranže na základe zmluvy s EIB vo výške 2 978 459,77 eur. Zo stanoviska hlavného kontrolóra BSK k záverečnému účtu za rok 2013 vyplynulo, že išlo o refinancovanie výdavkov spojených s rekonštrukciou ciest II. a III. triedy (rekonštrukcia cesty II/503 Pezinok – Pernek, sanácia následkov po povodniach – obec Vinosady). V uvedenom stanovisku konštatoval, že stav zostatku úverov sa medziročne znížil. Zaoberal sa tiež celkovým vývojom dlhovej služby BSK, posudzoval kritériá jeho zadlženosti, určil tiež možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania. Hlavný kontrolór v súlade s § 17 ods. 9 zákonom č. 583/2004 Z. z. preveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov.

Záverečný účet nebol v čase výkonu kontroly schválený, resp. prerokovaný v zastupiteľstve.

V príslušnej oblasti bola preverená aj povinnosť zverejnenia zmlúv v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, pričom nebolo zistené porušenie tejto povinnosti.

2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami

2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Kontrolná skupina na vybranej vzorke neštatistickou metódou preverila za jednotlivé oblasti podľa predmetu kontroly opodstatnenosť čerpania bežných a kapitálových výdavkov v objeme 1 519 194,11 eur.

V rámci čerpania výdavkov nebol zistený nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), resp. zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočtové prostriedky určené na bežné alebo kapitálové výdavky boli použité na stanovený účel v kontrolovanom rozpočtovom roku a použité do konca roka. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že BSK sa v roku 2014 nezaviazal na žiadne úhrady, ktoré by nemal zabezpečené v rozpočte bežného roku a zaťažili by nasledujúci rozpočtový rok z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku v zmysle § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. Rozpočtové prostriedky boli uvoľňované len vo výške, zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte BSK a boli použité na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené.

Na preverenej vzorke dokladov bolo zistené, že bežné a kapitálové výdavky boli triedené v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Zastupiteľstvo schválilo členstvo BSK do dvoch organizácií: do medzinárodného združenia „Slovenský dom Centrope“ so sídlom v Bratislave a do krajskej organizácie cestovného ruchu s názvom „Turizmus regiónu Bratislava“. Kontrolou boli preverené schválené úhrady členských príspevkov na rok 2014 v celkovej výške 311 900,00 eur, pričom nebol zistený rozpor použitia uvedených finančných prostriedkov s § 8 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Podľa písomného vyjadrenia BSK z 26.02.2015 v kontrolovanom období nezaložil právnickú osobu a nenadobudol ani majetkovú účasť podľa § 8 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou predložených účtovných dokladov k účtu č. 314 1 Poskytnuté preddavky, na 100 % vzorke (44 prípadov) o celkovom objeme 579 943,55 eur poskytnutých preddavkov BSK v roku 2014, nebolo zistené porušenie § 19 ods. 8 a ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.

V kontrolovanom období bolo v rozpočte VÚC schválených celkom 1 930 467,38 eur na účely poskytnutia dotácií pre fyzické a právnické osoby. K 31.12.2014 bol objem týchto finančných prostriedkov vyčerpaný (podľa údajov návrhu záverečného účtu za túto oblasť). Spôsob poskytovania dotácií upravovalo VZN č. 6/2012 s platnosťou a účinnosťou od 07.12.2012 (schválené uznesením zastupiteľstva č. 110/2012). Po schválení zoznamu poskytnutých dotácií zastupiteľstvom BSK, bola s každým žiadateľom (na základe stanovenej písomnej žiadosti) uzatvorená písomná zmluva, v ktorej bola stanovená výška finančnej dotácie, účel, podmienky jej čerpania a spôsob vyúčtovania.

Na základe preverenej dokumentácie o poskytnutých dotáciách z rozpočtu VÚC, vrátane ich zúčtovania v objeme 560 500,00 eur, neboli zistené nedostatky. BSK postupoval v zmysle ustanovení § 8 ods. 2, ods. 4, ods. 5 a ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v zmysle VZN.

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) kontrolná skupina preverovala na vybranej vzorke dokladov: kapitálové výdavky za mesiac december 2014 (27 ks dodávateľských faktúr) vo výške 1 891 671,82 eur, bežné výdavky za január a december 2014 (151 ks dodávateľských faktúr) vo výške 568 394,21 eur, odberateľské faktúry za január a december 2014 (44 ks) v sume 55 448,96 eur, príjmové a výdavkové pokladničné doklady za január a december (255 ks) vo výške 83 696,63 eur, doklady o zúčtovaní časového rozlíšenia (tri poisťovné zmluvy DHM) v sume 16 027,89 eur a zmluvy a faktúry za nájomné platené Úradom BSK (15 dokladov) v sume 32 734,45 eur.

Zostavenie účtovnej závierky (ďalej len „ÚZ“) za rok 2014 bolo kontrolnou skupinou preverené z hľadiska dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z., opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie ÚZ“).

Po predložení príslušných dokumentov Úradom BSK bolo zistené, že ÚZ k 31.12.2014 bola zostavená ako riadna individuálna, v termíne podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. za účtovné obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 a za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. ÚZ obsahovala okrem všeobecných náležitostí podľa § 17 ods. 2 písm. a) až f) aj súčasti uvedené v ods. 3 cit. zákona. Bola zostavená v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy, t. j. k 31.12.2014 a boli v nej uvedené údaje v súlade s § 17 ods. 8, čo bolo preverené na údaje hlavnej knihy k 31.12.2014. Správnosť uvedenia údajov za bezprostredne predchádzajúce obdobie bola preverená na údaje vykázané v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2013.

V súvislosti s preverovaním VPD na reprezentačné účely bolo zistené, že Úrad BSK nemal v čase výkonu kontroly vypracovanú smernicu stanovujúcu a upravujúcu podmienky čerpania reprezentačných výdavkov. Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča Úradu BSK vypracovať internú smernicu, ktorá by uvedenú problematiku riešila.

2.2 Verejné obstarávanie

V zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) bol BSK verejným obstarávateľom, ktorý bol povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania podľa cit. zákona.

Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK (ďalej len „organizácie“) boli verejnými obstarávateľmi v zmysle § 6 ods. 1 písm. d) v spojení s § 6 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. V mene týchto organizácií vystupoval ich štatutárny orgán ako verejný obstarávateľ.

V kontrolovanom období realizoval BSK proces verejného obstarávania na základe platnej smernice č. 76/2013 o verejnom obstarávaní v znení dvoch dodatkov vypracovanej v súlade s cit. zákonom.

Touto smernicou bol upravený postup a kompetencie organizačných útvarov Úradu BSK a organizácií pri obstarávaní dodávok tovarov, stavebných prác a poskytnutí služieb, a tiež spôsob realizácie postupov verejného obstarávania, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, koncesie na stavebné práce a súťaže návrhov.

BSK v roku 2014 obstarával tovary, služby a stavebné práce prostredníctvom troch nadlimitných zákaziek, siedmich podlimitných zákaziek, jednej podprahovej a 176 zákaziek s cenami vyššími ako 1 000,00 eur bez DPH v zmysle § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Z predloženého zoznamu realizovaného verejného obstarávania bol výber vzorky uskutočnený neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra s prihliadnutím na objem použitých finančných prostriedkov. Ďalším aspektom výberu vzorky bol dôraz na kontrolu, či BSK pri zákazkách v roku 2014 postupoval v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. a či predchádzal nedostatkom zisteným predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR.

Kontrolná skupina preverila dve nadlimitné zákazky, štyri podlimitné, jednu podprahovú zákazku a päť zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. v celkovom objeme finančných prostriedkov 929 147,08 eur, z toho kapitálových výdavkov bolo preverených 483 761,49 eur a bežných výdavkov 445 385,59 eur.

Kontrolou bolo preukázané, že BSK ako verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek uplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Správne označil všetky preverené zákazky z hľadiska finančných limitov vrátane dodržiavania pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky. Kontrola tiež preukázala, že zmluvne uzatvorené ceny obstarania boli dodržané a neuzatvorili sa žiadne dodatky k zmluvám.

Za oblasť verejného obstarávania boli zistené nasledovné nedostatky:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- pri zákazke „nákup a dodanie 11 ks osobných automobilov a 1 ks úžitkového automobilu pre obnovenie zastaraného vozového parku Úradu BSK“ verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého mal správu o zákazke zverejniť na profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzavretia zmluvy (zmluva uzavretá 09.12.2014 a zverejnená správa až 02.02.2015),
- pri zrušení zákazky „označovanie kultúrnych a turistických cieľov“ podľa § 46 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. bol BSK povinný bezodkladne upovedomiť všetkých uchádzačov alebo záujemcov o zrušení postupu zadávania zákazky s uvedením dôvodu a oznámiť postup, ktorý použije pri zadávaní zákazky na pôvodný predmet zákazky. Tým, že BSK neuviedol v informácii o zrušení postupu verejného obstarávania adresovanej všetkým uchádzačom a záujemcom dôvod, pre ktorý súťaž ruší, nepostupoval v súlade s § 46 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.
- BSK nepostupoval podľa § 34 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. tým, že dokumentácia k predmetu obstarávania „poskytovanie prekladateľských a tlmočnických služieb“ neobsahovala vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií osôb zúčastnených na príprave a vyhodnotení súťažných podkladov. Zároveň bolo kontrolou zistené, že komisia na vyhodnotenie ponúk nepostupovala v súlade s § 42 ods. 8 zákona č. 25/2006 Z. z. tým, že nevyhodnotila ponuky podľa kritérií určených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v súťažných podkladoch a na základe pravidiel ich uplatňovania určených v súťažných podkladoch, ktoré sú nediskriminačné a podporujú čestnú hospodársku súťaž. Nesprávne vyhodnotenie v konečnom dôsledku nemalo vplyv na zmenu poradia uchádzačov.

3. Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Hodnoty jednotlivých položiek majetku a záväzkov podľa súvahy Úradu BSK k 31.12.2013 a k 31.12.2014 sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Aktíva a pasíva

Tabuľka č. 5

v eur

| Súvaha | k 31.12.2014 | | | k 31.12.2013 | | |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| AKTÍVA | brutto | korekcia | netto | brutto | korekcia | netto |
| SPOLU MAJETOK | 296 971 856,85 | 54 407 911,26 | 242 563 945,59 | 288 282 049,16 | 52 879 023,42 | 235 403 025,74 |
| neobežný majetok | 124 017 179,98 | 53 014 920,78 | 71 002 259,20 | 118 628 783,42 | 51 557 075,64 | 67 071 707,78 |
| dlhodobý nehmotný majetok | 2 631 106,87 | 2 158 858,74 | 472 248,13 | 2 422 189,67 | 1 951 855,84 | 470 333,83 |
| dlhodobý hmotný majetok | 100 437 680,35 | 45 61 569,43 | 54 820 110,92 | 95 258 200,99 | 44 366 727,19 | 50 891 473,80 |
| dlhodobý finančný majetok | 20 948 392,76 | 5 238 492,61 | 15 709 900,15 | 20 948 392,76 | 5 238 492,61 | 15 709 900,15 |
| obežný majetok | 172 867 697,94 | 1 392 990,48 | 171 474 707,46 | 169 614 340,75 | 1 321 947,78 | 168 292 392,97 |
| zásohy | 173 092,92 | 0,00 | 173 092,92 | 50 748,66 | 0,00 | 50 748,66 |
| Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy | 158 903 946,95 | 0,00 | 158 903 946,95 | 161 087 990,99 | 0,00 | 161 087 990,99 |
| dlhodobé pohľadávky | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 | 180 653,71 | 30 653,71 | 150 000,00 |

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| krátkodobé pohľadávky | 408 565,74 | 329 363,88 | 79 201,86 | 518 731,01 | 234 167,47 | 284 563,54 |
| finančné účty | 12 168 465,73 | 0,00 | 12 168 465,73 | 6 719 089,78 | 0,00 | 6 719 089,78 |
| Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé | 1 063 626,60 | 1 063 626,60 | 0,00 | 1 057 126,60 | 1 057 126,60 | 0,00 |
| časové rozlíšenie | 86 978,93 | 0,00 | 86 978,93 | 38 924,99 | 0,00 | 38 924,99 |

Zdroj: Súvaha k 31.12.

Tabuľka č. 6

v eur

| PASÍVA | 2014 | 2013 | 2014-2013 | 2014/2013 |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY | 242 563 945,59 | 235 403 025,74 | 7 160 919,85 | 103,04 |
| vlastné imanie | 186 951 856,26 | 178 658 928,98 | 8 292 927,28 | 104,64 |
| nečŕnovacie rozdiely spolu | 11 048 915,18 | 11 048 915,18 | 0,00 | 100,00 |
| fondy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 175 902 941,08 | 167 610 013,80 | 8 292 927,28 | 104,95 |
| Závazky spolu | 40 086 893,80 | 41 694 866,29 | -1 607 972,49 | 96,14 |
| rezervy | 1 673 949,43 | 2 010 322,12 | -336 372,69 | 83,27 |
| zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| dlhodobé záväzky | 21 487,20 | 26 318,55 | -4 831,35 | 81,64 |
| krátkodobé záväzky | 1 308 808,04 | 879 632,47 | 429 175,57 | 148,79 |
| bankové výpomoci a pôžičky | 37 082 649,13 | 38 778 593,15 | -1 695 944,02 | 0,00 |
| časové rozlíšenie | 15 525 195,53 | 15 049 230,47 | 475 965,06 | 103,16 |

Zdroj: Súvaha k 31.12.

Kontrolná skupina preverovala správnosť evidencie majetku v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 446/2001 Z. z.“), t. j. povinnosť viesť majetok v účtovníctve a podľa platných postupov účtovania. Bol preverený súlad vykázaných údajov na strane aktív a pasív výkazu súvahy k 31.12.2014 s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2014.

Úrad BSK v súlade s rámcovou účtovou osnovou zostavil účtový rozvrh a účtoval iba na účtoch účtového rozvrhu. Kontrolou bolo zistené, že zápisy, ktoré Úrad BSK nevykonával v účtovných knihách, t. j. v hlavnej knihe a denníku, vykonával na podsúvahových účtoch v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z.

Správnosť evidencie majetku v účtovníctve a vlastníctvo nehnuteľného majetku bolo preverené so zápsmi v katastri nehnuteľnosti v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov na 10 položkách majetku. Z majetku evidovaného na účte 021 – Stavby k 31.12.2014 v brutto hodnote 77 539 115,84 eur boli preverené štyri položky v brutto hodnote 26 455 883,10 eur, t. j. 34,12 %, na účte 031 – Pozemky k 31.12.2014 v brutto hodnote 13 304 754,47 eur bolo preverených 32 položiek v brutto hodnote 1 435 820,37 eur, t. j. 10,79 %.

Majetok, vedený v účtovníctve kontrolovaného subjektu k 31.12.2014, bol doložený listami vlastníctva platnými k 31.12.2014.

Kontrolnou skupinou bola preverená správnosť evidencie nadobudnutého dlhodobého majetku (ďalej len „DHM“), či je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. Bol preverený účet 042 – Obstaranie DHM. Stav k 01.01.2014 bol v sume 1 852 256,24 eur, obrat na strane Má Dať bol v sume 4 767 848,37 eur, obrat na strane Dal bol v sume 4 511 857,92 eur, zostatok k 31.12.2014 bol v sume 2 108 246,69 eur. Z celkovej sumy Úrad BSK na tomto účte evidoval k 31.12.2014 projektovú dokumentáciu z rokov 2006 – 2011 v sume 625 096,00 eur, t. j. 29,65 % z celkovej sumy obstarania k 31.12.2014.

K nezarađeným investíciám, projektovej dokumentácii, boli v súlade s platnými postupmi účtovania vytvorené opravné položky na účte 094 - Opravná položka k nedokončenému DHM v sume 542 944,45 eur, t. j. vo výške 86,86 %. Podľa písomného vyjadrenia Úradu BSK z 14.04.2015 ide o projektovú dokumentáciu nezrealizovanú z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. V súčasnosti oddelenie správy majetku nepredložilo vedeniu žiadnu žiadosť na odpis zmarenej investície. Problematiku Úrad BSK uvažuje zapracovať do interného predpisu alebo do platných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK, schválených zastupiteľstvom uznesením č. 11/2012 z 27.01.2012 (ďalej len „zásady“).

Správnosť zaradenia majetku na príslušný majetkový účet kontrolná skupina preverila na 61 položkách v celkovej sume 4 861 241,04 eur. Zaradenie obstaraných pozemkov na účet 031- Pozemky (v počte 27) v sume 1 362 830,86 eur, čo pri celkovom obrate na strane Má dať v sume 2 123 505,50 eur predstavuje 64,18 % prevereného objemu.

Zaradenie obstaraných stavieb na účet 021 (v počte 22) v sume 3 180 408,32 eur pri celkovom obrate na strane Má Dať v sume 4 194 345,20 eur predstavuje 75,83 % prevereného objemu. Zaradenie obstaraných dopravných prostriedkov na účet 023 (12 položiek) v sume 318 001,86 eur pri celkovom obrate na strane Má Dať v sume 334 489,86 eur predstavuje 95,07 % prevereného objemu.

Kontrolou predloženej dokumentácie neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Preverenie správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zaúčtovania pohľadávok v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. a postupov účtovania bolo vykonané na vybranej vzorke dokladov zaúčtovaných: na účte 315 – Ostatné pohľadávky a 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC. Na účte ostatných pohľadávok vykazoval Úrad BSK k 31.12.2014 pohľadávky brutto v sume 205 134,13 eur, korekciu 162 037,15 eur a pohľadávky netto 43 096,98 eur. Preverených bolo 18 penalizačných faktúr zaúčtovaných v mesiaci december 2014 v sume 27 159,55 eur a 33 refundácií v mesiacoch január a december 2014 v sume 106 692,30 eur. Na účte pohľadávok z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC vykazoval Úrad BSK k 31.12.2014 pohľadávky brutto v sume 133 881,00 eur, korekciu 118 757,91 eur a netto pohľadávky v sume 15 123,09 eur. Na uvedenom účte BSK účtoval o pohľadávkach za prenájom nebytových priestorov, o posudkoch etickej prijateľnosti a o správnych poplatkoch. Preverených bolo 10 faktúr za mesiac január 2014 v celkovej sume 28 184,69 eur a 34 faktúr za mesiac december v celkovej sume 27 264,27 eur, spolu v sume 55 448,96 eur.

Na vybranej vzorke dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Správnosť a úplnosť účtovania a vykazovania do obdobia, s ktorými časovo a vecne súvisia, bolo preverené na vybranej vzorke dokladov pri účtovaní časového rozlíšenia nákladov poistného hnutelného majetku, účtovaní nájomného, VPD a dodávateľských faktúrach za mesiac január a december 2014.

Na účte 381 – Náklady budúcich období vykazoval Úrad BSK k 31.12.2014 sumu 86 978,93 eur, z toho za poistné sumu 27 137,56 eur. Kontrolou zaúčtovania poistného troch nehmotností bola preverená celková fakturovaná suma vo výške 16 027,89 eur (účet 321), z toho ostatné finančné náklady (účet 568) boli zaúčtované v sume 6 559,53 eur a náklady budúcich období (účet 381) v sume 9 468,36 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zaúčtovanie nájomného do bežného účtovného obdobia roka 2014 bolo preverené pri troch zmluvách uzatvorených v roku 2014 a fakturácií nájomného za nebytové priestory (preverených 15 dokladov) v celkovej sume 32 734,45 eur, zaúčtované na účte 321 – Dodávatelia. Celková suma vykázaná v hlavnej knihe na účte 518 400 – Nájomné bola vo výške 265 440,13 eur, t. j. preverených bolo 12,33 % nákladov za nájomné.

VPD boli preverené za mesiac január 2014 (96 ks) v celkovej sume 20 343,83 eur a za mesiac december (67 ks) v celkovej sume 23 144,24 eur.

Dodávateľské faktúry boli preverené za mesiac január 2014 a december 2014 (bežné a kapitálové výdavky, 178 ks) v celkovej sume 2 460 066,03 eur.

Preverením správnosti a úplnosti účtovania a vykazovania do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. a postupov účtovania, neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. bolo zistené, že fyzická inventarizácia majetku bola Úradom BSK vykonaná k 31.12.2013. Dokladová inventarizácia majetku k 31.12.2014 bola vykonaná na základe príkazu predsedu BSK č. 10005/2014-PR/176 z 31.10.2014. Predmetom dokladovej inventarizácie bol dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, drobný hmotný majetok, zásoby, pokladňa, pohľadávky a záväzky. O priebehu a výsledku inventarizácie na Úrade BSK k 31.12.2014 bola vypracovaná výsledná správa inventarizačnej komisie. Porovnaním účtovného stavu a skutočného stavu nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Pri posúdení reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona č. 431/2002 Z. z. nebol zistený majetok, ktorého ocenenie v účtovníctve sa výrazne líši od skutočného stavu majetku.

Inventarizáciou bol overený stav majetku a záväzkov a jeho súlad s účtovnou evidenciou ku dňu zostavenia účtovnej závierky podľa § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. Predložená dokumentácia z vykonanej dokladovej inventúry k 31.12.2014 bola vypracovaná v súlade s § 29 a § 30 cit. zákona.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

BSK je povinný hospodáriť s majetkom VÚC podľa ustanovení zákona č. 446/2001 Z. z. a platnými zásadami hospodárenia. Kontrolou predložených zásad bolo zistené, že boli vypracované v súlade s týmto zákonom.

Kontrolná skupina preverila tri predaje pozemkov v hodnote 10 448,47 eur (celková predajná cena 3,00 eur) a predaj 69 ks počítačov v obstarávacej cene 125 855,31 eur a nulovou zostatkovou hodnotou (celková predajná cena 69,00 eur).

Správnosť uzatvorenia zmlúv bola preverená v počte 71 zmlúv, z toho dve zmluvy o predaji troch pozemkov a 69 zmlúv o predaji počítačov.

Zmluvy boli uzatvorené v zmysle ustanovení Obchodného alebo Občianskeho zákonníka, zákona č. 446/2001 Z. z. a v súlade so zásadami.

V rámci prenájmu majetku bola kontrolnou skupinou preverená správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv, stanovenie ceny nájmu a spôsob úhrady nákladov na služby. Z predloženého zoznamu nájomných zmlúv boli preverené tri zmluvy, pričom neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov ani zásad.

V roku 2014 Úrad BSK uzavrel jednu zmluvu o výpožičke podľa § 659 a nasl. Občianskeho zákonníka. Predmetom výpožičky bolo bezplatné využívanie stojanov na informačný materiál v počte 39 ks na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy bol preberací protokol. Nejednalo sa o prebytočný majetok, uvedené nepodliehalo schvaľovaniu zastupiteľstvom, čo bolo v súlade so zásadami.

Ďalej bolo zistené, že Úrad BSK mal uzatvorených 77 zmlúv o výpožičke z roku 2006 na počítače. Tieto boli v počte 69 ks odkúpené za symbolickú sumu 1,00 eur organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK. Počítače Úrad BSK vyradil z majetku v auguste 2014 (k 31.12.2014 zmluvy o výpožičke neboli platné).

Správnosť evidencie a príslušná dokumentácia pri vyradovaní a likvidácii DHM bola preverená na vybranej vzorke majetku podľa obratu na strane Daľ príslušných majetkových účtov.

Na účte 021 – Budovy vykazoval Úrad BSK v hlavnej knihe k 31.12.2014 úbytok na strane Daľ v sume 485 695,56 eur. Z tejto sumy boli preverené dve položky v celkovom objeme 466 022,35 eur. Preverená bola kompletná dokumentácia pri vyradení majetku – technického zhodnotenia dvoch budov zo súvahového účtu do podsúvahovej evidencie z dôvodu zverenia majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK (vyradovacie protokoly VYR-1/2014 a VYR-2/2014 z 26.02.2014).

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vykazoval Úrad BSK v hlavnej knihe k 31.12.2014 úbytok na strane Daľ v sume 275 175,12 eur. Preverená bola kompletná dokumentácia pri vyradení počítačov (77 ks) v obstarávacej cene 140 447,23 eur a zostatkovej nulovej hodnote, ktorých neupotrebitelnosť bola schválená rozhodnutím BSK č. 1024058/2014-SEM/59 z 15.05.2014 (vyradovacie protokoly č. 80-156/2014 z 02.08.2014). Z celkového počtu počítačov bolo 69 ks predaných a osem určených na fyzickú likvidáciu.

Na účte 023 – Dopravné prostriedky vykazoval Úrad BSK v hlavnej knihe k 31.12.2014 úbytok na strane Daľ v sume 135 751,89 eur. Kontrolnou skupinou bola preverená kompletná dokumentácia pri vyradení automobilu v obstarávacej cene 9 128,33 eur so zostatkovou nulovou hodnotou (vyradovací protokol č. VYR-8/2014

z 30.06.2014, Rozhodnutie o neupotrebitelnosti č. j. 103626/2014-SEM/1 z 23.05.2014). Ku kontrole bolo predložené potvrdenie o vyradení vozidla z evidencie policajného zboru z 11.08.2014 a potvrdenie o odovzdaní motorového vozidla na autovrakovisko z 01.08.2014. Preverená bola dokumentácia o vyradení motorových vozidiel (13 ks) v obstarávacej cene 126 653,56 eur so zostatkovou nulovou hodnotou (vyradené z účtovnej evidencie analytického účtu 023-6RC, vyrad'ovací protokol č. VYR-43-55/2014 z 30.06.2014, Rozhodnutie o neupotrebitelnosti č. j. 103641/2014-SEM z 23.05.2014). Do ukončenia výkonu kontroly Úrad BSK nedisponoval dokladom o vyradení týchto vozidiel z evidencie policajného zboru, ani dokladom o ich fyzickej likvidácii.

Kontrolná skupina odporúča Úradu BSK zabezpečiť odhlásenie vozidiel z evidencie príslušného policajného zboru, ako aj ich fyzickú likvidáciu.

Na účte 031 – Pozemky vykazoval Úrad BSK v hlavnej knihe k 31.12.2014 úbytok na strane Dal v sume 1 092 392,69 eur. Kontrolná skupina preverila kompletnú dokumentáciu pri vyradení troch pozemkov z titulu predaja v sume 10 448,47 eur (zmluvy, vyradenie z účtovnej evidencie k 30.06.2014, vyrad'ovací protokol č. VYR-5-7/2014) a štyri pozemky v sume 1 081 944,22 eur (vyrad'ovací protokol č. VYR-158-161/2014 z 24.10.2014 v súlade s Protokolom o zverení do správy č. j. 106101/2014-SEM/1 z 09.09.2014).

K vyrad'ovaniu a likvidácii DHM Úrad BSK predložil písomné stanovisko 14.04.2015, že v roku 2014 Úrad BSK nevyrad'oval ani nelikvidoval dlhodobý majetok, ktorý by bol zničený alebo poškodený. Vyrad'oval iba dlhodobý majetok, ktorý bol morálne opotrebovaný a pre potreby Úradu BSK vzhľadom na súčasné potreby nevyužiteľný.

Kontrolou kompletnej dokumentácie pri vyrad'ovaní majetku z účtovnej evidencie Úradu BSK, kontrolná skupina nezistila porušenia zákona č. 431/2002 Z. z., ani postupov účtovania.

Celkové pohľadávky Úradu BSK mali v roku 2014 v porovnaní s predchádzajúcim obdobím klesajúcu tendenciu, kým v roku 2013 Úrad BSK vykazoval pohľadávky brutto v celkovej výške 699 384,72 eur, v roku 2014 vo výške 558 565,74 eur. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v roku 2013 Úrad BSK tvoril opravnú položku v 100 % výške k dlhodobej pohľadávke v sume 40 676,51 z dôvodu vysokého rizika jej neuhradenia – výnosov z návratnej finančnej výpomoci poskytnutej akciovkej spoločnosti do roku 2015 (za rok 2014 je vykázaná správne v krátkodobých pohľadávkach na účte 378 Iné pohľadávky).

Dlhodobá pohľadávka vo výške 150 000,00 eur, ktorú Úrad BSK vykázal aj v roku 2014, vyplynula z jednej zmluvy za dlhodobý prenájom nehnuteľností BSK (na 25 rokov). Cena nájmu bola stanovená vo výške 150 000,00 eur na celú dobu nájmu a nájomca sa zaviazal najneskôr do troch rokov odo dňa uzatvorenia zmluvy zrealizovať kompletnú stavebnú rekonštrukciu a technické zhodnotenie predmetu nájmu v zmluvnej cene.

Na krátkodobých pohľadávkach (vid' tabuľka č. 5) mali v obidvoch rokoch najväčší podiel ostatné pohľadávky (účet 315) a pohľadávky z nedaňových príjmov (účet 318). Kontrolou bolo zistené, že k nim bola tvorená opravná položka v 100 % výške z dôvodu vysokého rizika neuhradenia pohľadávok (inventúrny súpis účtu č. 391) vo výške 280 795,06 eur.

Významné pohľadávky, ktoré sú zároveň aj pohľadávkami po lehote splatnosti, Úrad BSK osobitne eviduje. Najväčší podiel tvorili pohľadávky za prenájom nebytových priestorov a z titulu refakturácie nákladov spojených s nájmom a penalizácie voči

právnickým osobám, ktoré podľa stanoviska právneho oddelenia BSK (bez dátumu) buď zanikli, alebo boli zrušené bez právnych nástupcov, resp. aj nástupca zanikol.

BSK vytvoril k 31.12.2014 v účtovníctve k významným pohľadávkam opravnú položku v 100 % v súlade s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Z dôvodu nevymožiteľnosti NKÚ SR odporúča pohľadávky v sume 163 439,10 eur odpísať v zmysle § 9 ods. 3 písm. e) zákona č. 446/2001 Z. z. a § 14 zásad.

Kontrolou ostatných pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Kontrolou stavu účtu 546 - Odpis pohľadávky bol zistený stav k 31.12.2013 vo výške 3 706,22 eur a k 31.12.2014 vo výške 11 987,01 eur. Išlo o odpis pohľadávky voči jednej spoločnosti, ktorá k 31.12.2014 vyrovnala svoj dlh v sume 4 687,01 eur. Zostávajúcu sumu 7 300,00 eur (38 prípadov) tvorilo odpustenie sankcií predsedom BSK v súlade s § 14 ods. 1 písm. h) zásad, za porušenie podmienok zmlúv o poskytnutí dotácií podľa VZN č. 6/2012.

4. Spolahlivosť vnútorného kontrolného systému

V kontrolovanom období mal Úrad BSK v platnosti „smernicu č. 59/2010 o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly“ s účinnosťou od 15.09.2010 v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Smernica v súlade s platným organizačným poriadkom BSK presne vymedzovala zodpovednosť príslušných vedúcich zamestnancov na jednotlivých úsekoch riadenia a ich povinnosti pri príprave a realizácii finančných operácií.

Okrem uvedenej smernice, kontrolná činnosť v Úrade BSK sa riadila aj VZN č. 3/2012 z 25.05.2012, ktoré upravovalo, resp. vymedzovalo napr. predmet a pôsobnosť kontrolnej činnosti, kontrolné orgány, základné pravidlá kontrolnej činnosti, oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu aj kontrolovaného subjektu. Vo svojej druhej časti upravovalo aj výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že na príprave a realizácii predbežnej finančnej kontroly, sa podieľali vždy najmenej dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, poverený predsedom BSK, zodpovedný za schválenie finančného rozhodnutia a zamestnanci na rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, návrh zmluvy alebo za iné činnosti na odborných úsekoch, podľa charakteru finančnej operácie (kontrola „štyroch očí“).

Úrad BSK má zriadený útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorý riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór. Je špecializovanou organizačnou jednotkou Úradu BSK, ktorá zabezpečovala odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh hlavného kontrolóra. Hlavný kontrolór sa zúčastňoval na zasadnutiach zastupiteľstva BSK s hlasom poradným a mohol sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených zastupiteľstvom.

Postavenie a úlohy hlavného kontrolóra ustanovuje zákon č. 302/2001 Z. z.

Okrem ÚHK je na Úrade BSK vnútorná kontrola zabezpečovaná aj oddelením vnútorného auditu, ktoré podľa organizačného poriadku patrí pod kanceláriu predsedu a plní najmä úlohy na základe poverenia predsedu, resp. riaditeľa Úradu BSK.

Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že Úrad BSK postupoval v zmysle ustanovenia § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. t.j., že pre výkon finančnej kontroly bola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov podľa predmetu kontroly bolo kontrolnou skupinou preverené aj vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z., pričom bolo zistené porušenie v jednom prípade, a to pri nepreukázateľnom účtovnom zázname (VPD č. 2719).

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že doterajší výkon predbežnej finančnej kontroly sa nezmenil ani novelizovaným ustanovením § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. s účinnosťou od 01.11.2014 a v podstate sa predbežná finančná kontrola vykonávala a vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola. V interných predpisoch ju osobitne BSK nemá zapracovanú, ale od januára 2015 je vnútorná administratívna kontrola dodávateľsky doriešená v automatizovanom systéme v programe SPIN.

V roku 2014 priebežná finančná kontrola na Úrade BSK nebola vykonávaná.

Kontrolnú činnosť vykonávali zamestnanci ÚHK podľa § 19d zákona č. 302/2001 Z. z., pričom postupovali podľa pravidiel kontrolnej činnosti upravených v § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z. Kontrolnou skupinou bolo preverené, či si hlavný kontrolór plnil aj ďalšie povinnosti taxatívne vymedzené v príslušných ustanoveniach zákona č. 302/2001 Z. z.

Podľa schválených polročných plánov kontrolnej činnosti zastupiteľstvom BSK, bolo v roku 2014 na základe poverenia hlavného kontrolóra vykonaných 36 kontrolných akcii, z toho 29 bolo ukončených v čase výkonu kontroly (10 kontrol ukončených bez zistenia nedostatkov, t. j. záznamom a 19 správou o výsledku kontroly). Vo všetkých prípadoch kontrolované subjekty doručili útvaru v určených termínoch opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a správu o plnení, resp. splnení opatrení.

Všetky ukončené kontroly spĺňali potrebné náležitosti, ako je prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, písomné správy o splnení opatrení. Voči zamestnancom zodpovedným za nedostatky zistené kontrolou boli uplatnené opatrenia podľa zákona č. 311/2001 Z. z. (ďalej len „Zákoník práce“) a oznámené kontrolnému orgánu v stanovenom termíne.

Zastupiteľstvo zároveň pri plánoch kontrolnej činnosti splnomocnilo hlavného kontrolóra určovať výkon kontroly v konkrétnych subjektoch podľa schváleného počtu, štruktúry a určovať subjekty podľa potrieb riadenia a požiadaviek zastupiteľstva.

Okrem vykonaných kontrol ÚHK vypracoval a predložil na rokovanie zastupiteľstvu BSK dve polročné správy o kontrolnej činnosti, vypracoval a predložil stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014, ako aj stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2013. Vo svojom stanovisku k záverečnému účtu za rok 2013 sa zaoberal aj celkovým vývojom dlhovej služby BSK a posudzoval kritériá celkovej jeho zadlženosti.

Určil tu tiež možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania, t. j. že hlavný kontrolór v súlade s § 17 ods. 9 preveril pre možné prijatie návratných zdrojov splnenie podmienok podľa ods. 6 uvedeného ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. Okrem

tychto úloh vykonáva ÚHK kontrolu vybavovania sťažností a petícií a plnenia uznesení zastupiteľstva.

Na základe posúdenia nastavenia vnútorných kontrol, ich fungovania a účinnosti, ako aj výsledkov tejto kontroly, hodnotíme vnútorný kontrolný systém BSK z hľadiska spoľahlivosti ako dobrý.

5. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

BSK na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly NKÚ SR z roku 2012 prijal desať opatrení, ktoré pokrývali zistené porušenia a zabezpečovali odstránenie zistených nedostatkov predovšetkým v oblasti účtovníctva, rozpočtovníctva a verejného obstarávania. Prijaté opatrenia zabezpečili, že nedostatky sa v roku 2014 neopakovali.

Kontrolovaný subjekt v správe o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z 19.09.2012 uviedol, že všetky prijaté opatrenia splnil v stanovených termínoch, resp. opatrenia s termínom trvalým sa priebežne plnia. Termíny na zaslanie prijatých, resp. splnených opatrení boli splnené.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 7.

Prehľad plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

Tabuľka č. 7


| | Prijaté opatrenia celkom: 10, z toho: | | | | |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| | Splnené | Nesplnené | Čiastočne splnené | Priebežne plnené | Nehodnotené |
| Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení | 6 | 0 | 0 | 4 | 0 |
| Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR | 6 | 0 | 0 | 4 | 0 |

Účinnosť prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vyhodnotila kontrolná skupina na 100 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.04.2015

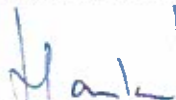
Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny


.....

Ing. Marián Bublák
člen kontrolnej skupiny


.....

Ing. Viera Hankerová
členka kontrolnej skupiny



.....

Ing. Iveta Schlosserová
členka kontrolnej skupiny


.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.05.2015

MUDr. Valerián Potičný MPH
riaditeľ Úradu BSK


.....