

## pre Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

*Základ pre podmienené stanovisko*

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku v súvahe na r. 043 je vykázané vo výške 136 246 tis. €. Účtovná jednotka nevykazuje v transferoch majetok zverený do správy zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len BSK), ktorý bol v minulosti financovaný z cudzích zdrojov a účtovaný v účtovníctve zariadení, a to vo výške 3 715 tis. €. K rozdielu došlo nesprávnym klasifikovaním majetku v evidencii zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK a pri prechode na aktuálne účtovníctvo v roku 2008, čo ovplyvňuje aj vykazovanie zúčtovacieho vzťahu voči zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK, ktorý súvisí s majetkom zvereným do správy. V transferoch nie sú tiež vykázané pozemky vo vlastníctve BSK, ktoré využívajú zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK a ktoré prešli do vlastníctva BSK pri delimitácii majetku zo štátu. Jedná sa o pozemky v katastrálnom území Pezinok, Modra, Bratislava Nové Mesto, Nivy a Rača. Hodnota týchto pozemkov z predložených dokladov je 1 816,8 tis. €. Vzhľadom na to, že chyba v evidencii majetku podľa zdrojov financovania sa týka zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK, uvedená skutočnosť bola zistená až v priebehu overovania konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2009.

V rámci overovania konsolidovanej účtovnej závierky bolo tiež zistené, že v niektorých zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK je nesprávne ocenený dlhodobý majetok, ktorého vykazovaná hodnota je o 2 428 tis. € vyššia oproti skutočnosti, čo taktiež ovplyvňuje vykazovanú výšku zúčtovacieho vzťahu voči zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK.

Na základe uvedených nezrovnalostí je zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, a tým aj celkové aktíva v súvahe k 31.12.2010, vykazované nižšie o sumu 3 103,8 tis. €.

*Podmienené stanovisko*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Bratislavského samosprávneho kraja k 31. decembru 2010 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.


**Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov**

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu Bratislavského samosprávneho kraja a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

30. marca 2011

Audit consults, s.r.o.  
M. R. Štefánika 167/16  
017 01 Považská Bystrica  
Licencia SKAU č. 323



  
Ing. Ľubica Smatanová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.85

## Vysvetlenie Základu pre podmienené stanovisko v Správe nezávislého audítora k účtovnej uzávierka BSK k 31.12.2010

Uvedené nedostatky vznikli v období od r.2002 až 2008. K ich identifikácii napomohol nový systém jednotného účtovníctva štátu platný od r.2008 a konsolidácia účtovnej závierky BSK za r. 2009. Nedostatky uvedené v správe audítora sú z časti už odstránené a budú odstránené v priebehu r. 2011.

- **zúčtovanie transferov** – ide o nesprávnu klasifikáciu majetku v evidencii zariadení, tzn. že organizácie nesprávne definovali zdroje financovania a tým pádom zaúčtovali transfery na iných syntetických účtoch a v zmysle nových postupov účtovania sa tento nesprávny zápis prejavil aj v účtovníctve Úradu BSK – zistené nedostatky budú v spolupráci s Úradom BSK opravené v priebehu III.Q 2011
- **nevykázané pozemky** – jedná sa o pozemky, ktoré BSK získalo do vlastníctva v rámci prechodu kompetencií v roku 2002 delimitáciou od štátu. Zo strany BSK nebola organizáciám zadefinovaná účtovná hodnota týchto pozemkov a z uvedeného dôvodu organizácie pozemky neviedli v účtovníctve ako dlhodobý majetok – nedostatok bol odstránený v mesiaci máj 2011
- **nesprávne ocenený dlhodobý majetok** – jedná sa o dlhodobý majetok Spojenej školy Račianska 78 BA, pri zlučovaní školských zariadení v roku 2008 sa zlúčili tri zariadenia: SOU chemické Vlčie hrdlo BA, Domov mládeže , Račianska 80, BA a SPŠ chemická Račianska78 BA. Pri zlučovaní týchto organizácií ako aj prechodu na nový informačno-ekonomický systém bol majetok nesprávne zaevidovaný a nesprávne účtovaný – zistený nedostatok bude doriešený v III.Q 2011

Odstránením uvedených nedostatkov v priebehu roka 2011 sa zvýšia celkové aktíva BSK v podobe dlhodobého majetku na strane organizácií a v podobe transferov na strane Úradu BSK aby účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie BSK.