

Ján Jasovský
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

RR 12 846 280 5 SK	
BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ	
820 05 BRATISLAVA 25, SABINOVSKÁ 16, P.O.BOX 106	
DOŠLO DŇA:	06 -07- 2010
RZ: ZH: JU:	
Ev. č. záznamu:	11290 / 12010
Č. spisu:	
Prílohy:	1
Vybavuje:	

Bratislava, 28.06.2010
Číslo: 157/2010/1080/KI
Príloha: 1x správa

Vážený pán predseda,

Najvyšší kontrolný úrad SR na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2010 vykonal kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009.

Kontrolou bolo zistené, že Bratislavský samosprávny kraj nedodrжал zásadu efektívnosti pri použití verejných prostriedkov, pri nakladaní so svojimi majetkovými právami riadne a včas neplnil svoje povinnosti ako správca pohľadávky. Nedostatky boli zistené aj vo formálnom vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Vyššie uvedené nedostatky poukázali na konanie Bratislavského samosprávneho kraja v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o majetku vyšších územných celkov a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vážený pán predseda, výslednú správu z kontroly, ktorej prílohou sú opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov, Vám zasielam pre informáciu.

Súčasne si Vás dovoľujem požiadať v zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, aby ste informovali o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja.

Zároveň Vás žiadam, aby ste ma informovali formou výpisu z uznesenia zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja o výsledku prerokovania výslednej správy z kontroly.

S úctou

Vážený pán
Ing. Pavol Frešo
Predseda BSK
Bratislava

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

**o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným
výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009**

Predkladá

Ján Jasovský
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly
2. Opatrenia na odstránenie
kontrolou zistených nedostatkov

Bratislava, jún 2010

**Správa
o výsledku kontroly**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2009, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy.

Predmetom kontrolnej akcie boli

- postavenie a charakteristika Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“),
- rozpočet BSK a jeho plnenie,
- účtovná závierka BSK,
- zhodnotenie formálnej stránky návrhu záverečného účtu,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte BSK, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava za kontrolované obdobie rok 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Postavenie a charakteristika samosprávneho kraja

BSK bol zriadený zákonom o samospráve vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“). Základnou úlohou samosprávneho kraja pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov. BSK je právnickou osobou, za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov, používa symboly, ktoré tvorí erb, pečať a vlajka.

BSK mal ku dňu 31.12.2009 vo svojej zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti 58 rozpočtových organizácií a 28 príspevkových organizácií. Majetkový podiel mal v piatich obchodných spoločnostiach.

2. Rozpočet BSK a jeho plnenie

Rozpočet BSK na rok 2009 bol uznesením Zastupiteľstva BSK zo dňa 10.12.2008 schválený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo kryté z príjmových finančných operácií. Programový rozpočet na rok 2009 pozostával z 13 programov, 48 podprogramov a 148 prvkov. Po schválení rozpočtu bol vykonaný rozpis na príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie v pôsobnosti BSK. Rozpočet bol upravovaný rozpočtovými opatreniami. Zmeny v rozpočte schvaľovalo Zastupiteľstvo BSK.

Kontrolou výdavkov bolo zistené

BSK evidoval na účte obstarania štyri nedokončené investičné akcie:

- synagóga Senec
- Most Angern
- Cesty Stupava a Cesty Pezinok
- MOS Modra

Investičné akcie boli z rokov 2006 až 2007 v celkovej sume 193 652,94 eur. BSK nechal v uvedených investičných akciách vypracovať projektovú dokumentáciu na rekonštrukčné práce, ale samotné investičné akcie realizované neboli z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Tým, že nedošlo k realizácii investičných akcií, BSK nezachoval pri použití verejných prostriedkov efektívnosť, čím nekonal v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolná skupina NKÚ SR ďalej preverila správnosť a opodstatnenosť použitia rozpočtových prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky a ich zaradenie do oddielov, paragrafov, položiek a podpoložiek rozpočtovej klasifikácie. Nedostatky neboli zistené.

BSK v roku 2009 poskytol 66 dotácií vo výške 116 905,00 eur. Kontrolná skupina skontrolovala 18 poskytnutých dotácií. Nedostatky neboli zistené.

3. Účtovná závierka BSK

Z hľadiska vecnej správnosti vedenia účtovníctva v roku 2009, dodržiavania zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky boli skontrolované vybrané oblasti účtovníctva s nasledovným výsledkom:

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že Úrad BSK evidoval k 31.12.2009 vysoký stav pohľadávok (vo výške 156 940,00 eur), a to aj po lehote splatnosti. Pri nakladaní s majetkom sa BSK riadil ustanoveniami zákona o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. V súlade s ustanovením § 9 citovaného zákona a § 11 ods. 2 písm. a), b) a § 8 ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch bolo zastupiteľstvom schválené VZN č. 1/2002 o Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom BSK a s majetkom prenechaným do užívania BSK (ďalej len „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom BSK“).

BSK evidoval zo dňa 12.01.2005 pohľadávku ako úroky z omeškania vo výške 2 741,82 eur a písomne niekoľko krát urgoval zaplatenie úrokov. V tom prípade bolo už právo na vymáhanie predmetnej pohľadávky premlčané, nakoľko uplynula všeobecná 4-ročná premlčacia doba podľa obchodného zákonníka. BSK svojou nečinnosťou spôsobil premlčanie pohľadávky.

Kontrolou evidencie pohľadávok bolo zistené, že BSK evidoval pohľadávku za neuhradenie nájomného v roku 2008 v celkovej výške 43 079,57 eur. Vzhľadom na to, že dlžná organizácia je v likvidácii, nemá žiaden majetok, a je proti nej vedené vyšetrovanie pohľadávka je reálne nevymožiteľná a s prihliadnutím tiež na to, že predmet nájmu je

v súčasnosti využívaný za výhodnejších podmienok, vedenie BSK upustilo od vymáhania tejto pohľadávky.

Na základe žiadosti zo dňa 05.02.2008 bola poskytnutá dotácia v zmysle VZN o poskytovaní dotácií vo výške 16 660,00 eur. Po viacerých urgenciách zo strany BSK ohľadne vyúčtovania poskytnutej dotácie, konateľ príjemcu dotácie telefonicky upozornil, že vec je v riešení, vyúčtovanie dotácie bolo predložené v termíne, a že objasní celú záležitosť na pracovnom stretnutí, ktoré má dohodnuté v kancelárii predsedu BSK. Na základe dodatočného predloženia vyúčtovania dotácie prišlo k dohode medzi konateľom a Kanceláriou predsedu BSK. Uvedené tvrdenia kontrolovaný subjekt nevedel nepreukázať. Kontrolnej skupine nebolo ani na ďalšie písomné vyžiadanie predložené dodatočne doručené vyúčtovanie dotácie.

Platobným rozkazom Okresného súdu Bratislava III. zo dňa 01.06.2009 bola občianskemu združeniu uložená povinnosť zaplatiť BSK sumu 1 327,76 eur. Podľa písomného stanoviska subjektu sa osobne dostavil predseda združenia v januári 2010 a uvedený dlh zaplatil. BSK úhradu o zaplatení uvedeného dlhu nevedel preukázať žiadnymi dokladmi.

Tým, že BSK si v uvedených prípadoch pri nakladaní so svojimi majetkovými právami riadne a včas neplnil svoje povinnosti ako správca pohľadávky, nevyužíval všetky právne prostriedky na ich ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi (možnosť exekúcie alebo vymáhanie súdnou cestou), svojou nečinnosťou spôsobil v jednom prípade premlčanie pohľadávky, v ďalšom prípade došlo k zániku organizácie a pohľadávka sa stala reálne nevymožiteľná. V ďalšom prípade BSK nepreukázal použitie finančných prostriedkov poskytnutej dotácie, resp. úhradu dlhu subjektu žiadnymi dokladmi. Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC a s ustanovením § 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK.

4. Zhodnotenie formálnej stránky návrhu záverečného účtu

Kontrolovaný subjekt ku dňu skončenia výkonu kontroly nemal schválený záverečný účet za rozpočtový rok 2009. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy stačí, keď BSK prerokuje návrh záverečného účtu do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Z tohto dôvodu nemohla byť kontrola zhodnotenia formálnej stránky záverečného účtu BSK za rok 2009 vykonaná.

5. Účinnosť kontrolného systému

Vykonávanie kontroly v BSK v kontrolovanom období upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie o kontrole v BSK (ďalej len „VZN o kontrole v BSK“). Napriek tomu, že od vydania VZN bol zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite novelizovaný, zmeny, ktoré boli predmetom novelizácie, neboli do dátumu vykonania kontroly zapracované do vyššie uvedeného VZN.

Podľa ustanovenia § 16 VZN o kontrole v BSK mal kontrolný orgán vypracovať o výsledku kontroly protokol, ak sa kontrolou zistí porušenie všeobecne záväzného právneho predpisu alebo uznesenia samosprávneho kraja. Toto ustanovenie bolo v rozpore s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, lebo o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly majú kontrolné orgány vypracovať správu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že podľa ustanovenia VZN o kontrole v BSK mal hlavný kontrolór vypracovávať a predkladať zastupiteľstvu najmenej raz ročne plán

kontrolnej činnosti. Toto ustanovenie bolo v rozpore s ustanovením § 19e ods. 1 písm. b) zákona o samosprávnych krajoch, pretože hlavný kontrolór mal predkladať zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Tým, že vydané VZN o kontrole v BSK obsahovalo ustanovenia, ktoré boli v rozpore so zákonom o samosprávnych krajoch a zákonom o finančnej kontrole, BSK zároveň porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch. BSK vydal všeobecne záväzné nariadenie, ktoré bolo v rozpore so zákonmi.

Hlavný kontrolór BSK v roku 2009 predložil na schválenie zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie celého roka 2009, čo bolo v rozpore s ustanovením § 19e ods. 1 písm. b) zákona o samosprávnych krajoch, lebo hlavný kontrolór mal predložiť zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov.

Predbežná a priebežná finančná kontrola

Kontrolou bolo zistené, že BSK pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období nepostupoval v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a internou Smernicou č. 39/2007 na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou účtovných dokladov za obdobie mesiacov január, február, júl, august, november a december 2009 bolo zistené, že:

- nie všetky doklady z predbežnej finančnej kontroly obsahovali dátum jej vykonania na doklade,
- nie všetky doklady z predbežnej finančnej kontroly obsahovali na doklade podpis príslušného povereného vedúceho zamestnanca a dátum jej vykonania.

Neuvedením dátumov a podpisov na dokladoch z predbežnej finančnej kontroly BSK porušil ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly mali potvrdiť osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Zároveň prišlo k porušeniu Článku 5, bod 4 Smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly. Vykonaním predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje vecne príslušný zamestnanec na kontrolnom liste, súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou s uvedením dátumu jej vykonania.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná vo viacerých prípadoch formálne v deň vykonania finančnej operácie alebo na doklade o jej vykonaní nebolo vyznačené či boli, resp. neboli vyčlenené finančné prostriedky na pripravovanú finančnú operáciu v rozpočte.

Tým, že vo viacerých prípadoch BSK vykonal predbežnú finančnú kontrolu formálne, postupoval v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s uzatvorenými zmluvami alebo s inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Priebežná finančná kontrola, ktorú zákon obligatórne nestanovuje, v roku 2009 nebola vykonávaná.

Zhrnutie

Kontrolou účtovných a finančných výkazov za rok 2009 boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä zákona o majetku vyšších územných celkov, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Boli zistené aj porušenia interných predpisov BSK, a to

smernice Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom BSK, Smernice na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt mal v minulých rokoch v pláne niekoľko investičných akcií, ku ktorým bola vypracovaná aj projektová dokumentácia. Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov tieto akcie neboli realizované, čím subjekt nedodržiaval efektívnosť použitia svojich finančných prostriedkov.

BSK si pri nakladaní so svojimi majetkovými právami riadne a včas neplnil svoje povinnosti ako správca pohľadávky, nevyužíval všetky právne prostriedky na ich ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Kontrolný systém kontrolovaného subjektu bol posudzovaný najmä z hľadiska dodržiavania postupov finančného riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole. Výsledky kontroly NKÚ SR preukázali nedostatky vo formálnom vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt prijal 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, o plnení ktorých subjekt zašle správu Najvyššiemu kontrolnému úradu.



Bratislavský
samosprávny
kraj

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky Expozitúra Bratislava	
Došla: 23. 06. 2010	
Číslo:	Pril.:
Ref.:	Vyb.:

Ing. Bystrík Žák
riaditeľ úradu

Naša zn.
104091//2010-RU/2

Vaša zn.

Vybavuje
Mgr.H.Oswaldová

Telefón
02/48264191

Dátum
17. 6. 2010

Vec
Opatrenia na odstránenie nedostatkov

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2009 vykonanej na Bratislavskom samosprávnom kraji, posielame v prílohe Príkaz č.3/2010 predsedu BSK na odstránenie nedostatkov, zistených touto kontrolou NKÚ SR.

S pozdravom

Príloha:
Príkaz č.3/2010

BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
SABINOVSKÁ 16, P.O.BOX 106
820 05 BRATISLAVA 25
IČO: 36 06 36 06

-2-

P r í k a z č . 3 / 2010

**predsedu Bratislavského samosprávneho kraja
na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených kontrolou účtovných a finančných
výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej
správy za rok 2009 vykonanou Najvyšším kontrolným úradom SR**

u k l a d á m

1. Pri nakladaní s pohľadávkami dodržať postup upravený v § 10 až 12 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BSK schválených 11. 6. 2010 uznesením Zastupiteľstva BSK č.36.

Zodpovedný: vedúci príslušných útvarov
vedúci práv. odd.

Termín: trvale

2. Pohľadávky uvedené na str. 12 a 13 Protokolu NKÚ SR z 25. 5. 2010 usporiadať opätovným vyzvaním dlžníkov na úhradu dlžnej sumy. K nevymožiteľným pohľadávkam vypracovať stanovisko a predložiť ho na vyjadrenie príslušnému útvaru úradu s reálnym poukazom na ich nevymožiteľnosť. Po vyjadrení rozhodnúť, ako sa ďalej s pohľadávkami naloží.

Zodpovedný: ved. práv. odd.

Termín: 30. 7. 2010

3. Novelizovať Smernicu č.39/2007 na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly na BSK v zmysle zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: riaditeľ úradu

Termín: 30. 7. 2010

4. Zabezpečiť dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a v prípade vedúcim zamestnancom vybraných operácií aj priebežnej finančnej kontroly tak, aby bola zabezpečená hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť overovaných finančných operácií.

Zodpovedný: určení zamestnanci podľa smernice

Termín: trvale

5. Vydať internú smernicu predsedu BSK, v ktorej bude v zmysle Opatrení MFSR stanovené, v akej štruktúre a rozsahu bude zostavovaný rozpočet BSK v príslušnom roku, v akom rozsahu bude predkladaný Zastupiteľstvu BSK na schválenie a zostavený v zmysle rozpočtovej klasifikácie.

Zodpovedný : riaditeľ úradu

Termín: 15. 7. 2010

6. Na skvalitnenie, zefektívnenie a urýchlenie prác na zostavovaní programového rozpočtu a tiež jeho vyhodnocovaní obstarat' a inštalovať na Ú BSK programový modul, ktorý zabezpečí, že výstup z neho bude v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Zodpovedný: riaditeľ úradu

Termín: 30. 10. 2010

7. Prehodnotiť aktuálnosť a využiteľnosť projektovej dokumentácie evidovanej na účte 042-obstaranie DHM (strana 9 Protokolu NKÚ SR) tak, aby bola zachovaná efektívnosť výdavkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Zodpovedný: ved. odd. inv. činností a
správy majetku

Termín: 30. 7. 2010

8. Aktualizovať v zmysle príslušných právnych predpisov Všeobecne záväzné nariadenie č.2/2002 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji.

Zodpovedný: ÚHK BSK

Termín: 30. 9. 2010

9. Vykonat' kontrolu splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov vydaných týmto príkazom.

Zodpovedný: podľa poverenia predsedu BSK

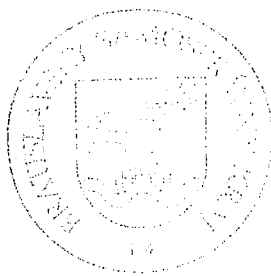
Termín: 24. 9. 2010

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

Zodpovedný: riaditeľ úradu

Termín: 1. 10. 2010

V Bratislave 15. 6. 2010



Ing. Pavol Frešo
predseda