

# **Bod č. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja**

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja  
dňa 21. februára 2006

## **I n f o r m á c i a**

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania  
s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja  
za rok 2005  
vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR**

---

Predkladateľ:

**Ing. Vladimír Bajan**  
predseda Bratislavského  
samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly a  
opatrenia prijaté na odstránenie zistených  
nedostatkov
4. Stanoviská komisií

Zodpovedný:

Ing. Renata Lajošová  
riaditeľka ekonomického odboru

Spracovateľ:

Ing. Renata Lajošová  
riaditeľka ekonomického odboru

Bratislava  
február 2007

## Návrh uznesenia

**UZNESENIE č. .... /2007**  
zo dňa 21.02. 2007

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

### **A. berie na vedomie**

Informáciu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2005 vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR a opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov.

## **D ô v o d o v á   s p r á v a**

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2006 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávnych krajov **za rok 2005**.

Jednalo sa o prvú kontrolu vykonanú po schválení zákona č. 261/2006 Z.z., ktorým sa rozšírila pôsobnosť Najvyššieho kontrolného úradu SR o právo kontroly hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami obcí a vyšších územných celkov.

V zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov **je úrad povinný oznámiť výsledok kontroly, resp. kontrolou zistené nedostatky zastupiteľstvu samosprávneho kraja.**

Na základe uvedeného predkladaný materiál obsahuje súhrnnú informáciu o výsledku predmetnej kontroly za rok 2005 a o prijatých opatreniach za Bratislavský samosprávny kraj.

---

## **Informácia o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávnych krajov**

---

V súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2006 vykonal NKÚ SR kontrolu v samosprávnych krajoch, účelom ktorej bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtov samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia a nakladania s majetkom. Kontrolovaným obdobím bol rok 2005.

Subjektmi kontroly bolo všetkých osem samosprávnych krajov.

Predmetom kontroly bolo:

- charakteristika a postavenie samosprávneho kraja a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- zostavenie rozpočtu samosprávneho kraja a vyhodnotenie výsledkov hospodárenia v roku 2005,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- zabezpečovanie budov sídiel samosprávnych krajov,
- stav vo vybavení samosprávnych krajov prostriedkami informačných a komunikačných technológií,
- plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly,
- úroveň využívania výsledkov kontrolnej činnosti.

Správu o výsledku kontroly a kontrolných zisteniach predložil NKÚ SR všetkým predsedom samosprávnych krajov. Z výsledku kontroly nevyplynuli Bratislavskému samosprávnemu kraju žiadne finančné postihy.

Ku kontrolným zisteniam prijal Bratislavský samosprávny kraj opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov; tieto opatrenia sa priebežne plnia. Správu o splnení opatrení predloží Bratislavský samosprávny kraj NKÚ SR v termíne do 28.02.2007.

V zmysle ustanovenia § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov je úrad povinný oznámiť výsledok kontroly, resp. kontrolou zistené nedostatky zastupiteľstvu samosprávneho kraja.

## **1. Zhrnutie a zovšeobecnenie kontrolných zistení vo všetkých samosprávnych krajoch**

Samosprávne kraje sú samostatné územné samosprávne a správne celky Slovenskej republiky. Boli zriadené zákonom č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a svoju činnosť začali od roku 2002. V zmysle cit. zákona je samosprávny kraj právnická osoba, ktorá za podmienok určených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. V zmysle zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na vyššie územné celky boli na SK postupne od roku 2002 delimitované pôsobnosti podľa jednotlivých úsekov, vrátane majetku štátu.

### **1.1 Prechod pôsobností na úseku pozemných komunikácií**

V súlade s ustanoveniami § 24 ods. 3 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov a § 5 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov SK podpísali v decembri 2003 s Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií SR dohodu o prechode majetku a s ním súvisiacich práv a povinností z vlastníctva štátu v správe Slovenskej správy ciest na SK. Protokolárne odovzdanie a prevzatie vecí podľa tejto dohody boli účastníci dohody povinní vykonať najneskôr do 31.12.2004. Veci, ktoré sú predmetom prechodu vlastníckych práv podľa tejto dohody sa účastníci dohody zaviazali určiť a špecifikovať v protokoloch podľa ustanovenia § 24 ods. 3 cestného zákona.

V rozpore s ustanovením **§ 24 ods. 3 cestného zákona** a dohodou uzatvorenou medzi Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií SR a SK v zmysle ustanovenia **§ 24 ods. 1 cit. zákona** príslušné protokoly neboli podpísané ani k 31.12.2005. Majetok odovzdávaný **v zmysle článku 4 dohody** zostal protokolárne nevysporiadaný a cesty II. a III. triedy neboli vykázané v majetku SK k 31.12.2005. Nedoriešeným problémom zostáva majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov, na ktorých sú vybudované cesty II. a III. triedy. Náklady na vysporiadanie týchto pozemkov nie sú doposiaľ zabezpečené.

### **1.2 Dodržiavanie povinností pri vydávaní zriaďovacích listín**

Vo vzťahu na príslušné ustanovenia zákona o prechode pôsobností, ako i zákona o majetku samosprávnych krajov, prešli do vlastníctva samosprávnych krajov z majetku štátu okrem iných aj veci v správe právnických osôb, ku ktorým prešla zriaďovateľská funkcia na samosprávne kraje.

Podľa ustanovenia § 21 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu.

Zriaďovacie listiny najmä u organizácií na úseku kultúrnych služieb a sociálneho zabezpečenia boli vydané bez toho, aby bolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol daný do správy zriadenej organizácie.

Zriaďovacie listiny vydané na úseku školstva, vrátane ich dodatkov taktiež neobsahovali vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý školy a školské zariadenia spravovali, neobsahovali ani údaj o výchovnom alebo vyučovacom jazyku a nebol v nich uvedený dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení školy alebo školského zariadenia do siete, čo nebolo v súlade s ustanovením **§ 22 ods. 2 písm. d), i) a k) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

### **1.3 Stav v zabezpečovaní spoločnej regionálnej siete**

Pre potreby štrukturálnej politiky a prispôsobenie sa metodike krajín Európskej únie bola na Slovensku vypracovaná územná systemizácia podľa NUTS. Štatistický úrad SR zverejnil územnú systemizáciu v Zbierke zákonov ako opatrenie Štatistického úradu SR č. 75 zo 04.03.1998, ktorým sa ustanovuje číselník štatistických územných jednotiek Slovenskej republiky. Táto systemizácia bola prerokovaná a registrovaná s Eurostatom. NUTS II SR tvoria Bratislavský kraj, Západné Slovensko, Stredné Slovensko, Východné Slovensko.

### **1.4 Zabezpečovanie budov sídiel samosprávnych krajov**

Pri kontrole hospodárenia s prostriedkami štátneho rozpočtu SR vykonanej v SK v roku 2003 bolo konštatované, že podmienky na umiestnenie zamestnancov zabezpečené krajskými úradmi boli na rôznej úrovni a väčšina samosprávnych krajov nebola s umiestnením spokojná. V ďalšom období sa predpokladali vyššie výdavky na obstaranie budov pre umiestnenie ich sídiel. Súčasná kontrola potvrdila tieto predpoklady. Bratislavský samosprávny kraj (ďalej len „BSK“) kúpil vlastnú budovu v priebehu roka 2005.

### **1.5 Stav vo vybavení samosprávnych krajov prostriedkami informačných a komunikačných technológií**

Informačné systémy začali samosprávne kraje budovať hneď po svojom zriadení v roku 2002, pričom preberali niektoré programové aj technické vybavenie používané v krajských úradoch. Pri zavádzaní prostriedkov informačných a komunikačných technológií začali niektoré samosprávne kraje podľa projektov budovania komplexných informačných systémov alebo vypracovali rozvojové štúdie. Postupy však boli veľmi rozdielne, budovanie prebiehalo v etapách – počas výkonu kontroly niektoré etapy ešte neboli dokončené.

Pre spracovanie ekonomických informácií využívajú úrady samosprávnych krajov aplikačné programové vybavenie od jedného dodávateľa. Postupne sa začína využívať ekonomický informačný systém aj organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti SK.

Úrady samosprávnych krajov mali vybudované vlastné lokálne siete väčšinou heterogénne, postupne je budované sieťové pripájanie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov.

Kontrolované bolo aj dodržiavanie zásad bezpečnosti a ochrany osobných údajov spracovaných v informačných systémoch, hlavne v zmysle zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov. Bezpečnostné projekty podľa ustanovenia § 15 a § 16 cit. zákona mali spracované len niektoré samosprávne kraje, v BSK sa tieto projekty v súčasnosti tvoria.

### **1.6 Úroveň využívania výsledkov kontrolnej činnosti**

Výsledky kontrolnej činnosti vykonávanej Útvarmi hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) boli pravidelne predkladané predsedovi samosprávneho kraja, riaditeľovi úradu a jeho prostredníctvom vedúcim odborných útvarov a predsedom komisií. Využívali ich najmä komisie zastupiteľstva pri vypracovávaní ekonomických materiálov predkladaných na zasadnutia zastupiteľstva. Riaditelia úradu a príslušní nadriadení využívali výsledky kontrol ku skvalitneniu riadiacej a organizátorskej práce. Niektoré samosprávne kraje informácie o činnosti ÚHK zverejňovali na svojej internetovej stránke.

## **2. Zostavenie rozpočtov samosprávnych krajov a vyhodnotenie výsledkov hospodárenia v roku 2005 všeobecne**

Podľa ustanovenia § 4 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: „*rozpočet vyššieho územného celku je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií vyššieho územného celku v príslušnom rozpočtovom roku*“.

Rozpočty samosprávnych krajov na rok 2005 boli vypracované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s nariadením vlády č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie určenej opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Všetky zastupiteľstvá samosprávnych krajov schválili svoj rozpočet na rok 2005 ako vyrovnaný. Zahŕňal finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, právnickým osobám a iným subjektom.

V priebehu roka bolo vykonaných vo všetkých samosprávnych krajoch viacero zmien rozpočtu na základe uznesení zastupiteľstiev, ktoré vyplynuli najmä zo zmeny rozpočtu daňových príjmov, nedaňových príjmov, dotácií zo štátneho rozpočtu a úverových zdrojov.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré rozpočtové opatrenia boli vykonané predsedom samosprávneho kraja, keď zastupiteľstvá na základe uznesenia poverili svojho predsedu schvaľovaním zmien rozpočtu.

Podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia vykonáva príslušný orgán vyššieho územného celku.

Poznanky z praxe potvrdili potrebu operatívneho rozhodovania o zmenách v rozpočte samosprávneho kraja. Z tohto dôvodu bude potrebné iniciovať legislatívnu zmenu zákona o samosprávnych krajoch a presnejšie vymedziť kompetencie oboch štatutárnych orgánov – zastupiteľstva a predsedu.

Zmenou v procese zostavovania rozpočtu je prechod na viacročné rozpočtovanie – na obdobie nasledujúcich troch rokov, pričom cieľom je naznačiť vývoj vo financovaní samosprávnych krajov a určenie základných priorít pri plnení kompetencií.

### **Vykonanie auditu v samosprávnych krajoch**

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je samosprávny kraj povinný dať si overiť ročnú účtovnú závierku audítorom podľa zákona o účtovníctve. Predmetom overovania je tiež hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. V zmysle § 16 ods. 4 cit. zákona je audítor povinný oznamovať Ministerstvu financií SR zistené porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona pri overovaní účtovnej závierky.

### **3. Kontrolné zistenia v Bratislavskom samosprávnom kraji za rok 2005:**

#### **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov**

Kontrola účtovných dokladov bola vykonaná výberovým spôsobom. Zistené nedostatky za BSK boli nasledovné:

*Porušenie finančnej disciplíny v 2 prípadoch:*

- BSK v roku 2005 zakúpil software na evidenciu majetku v sume 1 518 tis. Sk a zabezpečil vyškolenie zamestnancov k používaniu programu vo výške 120 tis. Sk. Software nevyužíval na účel, na ktorý bol zakúpený, čím konal v rozpore s ustanovením **§ 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého: „*subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*“. Zároveň v zmysle ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona** porušil v sume 1 638 tis. Sk finančnú disciplínu.
- na účte 314 – Poskytnuté preddavky k 31.12.2005 neboli zúčtované poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 415 912,- Sk, ktoré bolo potrebné zúčtovať do konca rozpočtového roka, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu v sume 415 912,- Sk v zmysle ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. l) cit. zákona**.

BSK v roku 2005 poskytol finančné príspevky neštátnym subjektom poskytujúcim sociálnu pomoc v celkovej výške 84 999 734,- Sk, pričom finančné príspevky boli poskytnuté i subjektom, ktoré boli v predchádzajúcom roku 2004 v konkurznom konaní. V niektorých prípadoch boli zúčtované a vrátené nedočerpané príspevky až v roku 2006, čím došlo k porušeniu ustanovenia **§ 8 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého tieto prostriedky podliehajú ročnému zúčtovaniu, čo kontrolovaný subjekt nezabezpečil.

Zdravotnícke zariadenia v pôsobnosti BSK vykazovali stratu už v rokoch 2003, 2004 a aj v roku 2005. BSK v roku 2005 poskytol zdravotníckym zariadeniam dotácie nie na ich hlavnú činnosť, ktorá im vyplývala zo zriaďovacích listín, ale na „riadené vysporiadanie starých záväzkov“ pre štyri polikliniky a jednu nemocnicu v celkovej výške 10 145 tis. Sk. Zariadenia každoročne vykazovali hospodárenie v plusových hodnotách, ale v skutočnosti šlo o stratu. Hnuteľný a nehnuteľný majetok BSK prenajal na základe nájomných zmlúv súkromným zdravotníckym zariadeniam, resp. hnuteľný majetok odpredal alebo zlikvidoval.

BSK týmto porušil ustanovenie **§ 24 ods. 11 a 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, ktorým sa určuje spôsob vysporiadania straty príspevkovej organizácie a ich následné zrušenie.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním kapitálových výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v niektorých prípadoch správne pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie, čím porušil ustanovenie **§ 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že až 40% prípadov verejného obstarávania bolo vykonaných na základe mandátnych zmlúv. Finančné prostriedky vynaložené na plnenie mandátnych zmlúv kontrolovaný subjekt nesprávne zaúčtoval do kapitálových výdavkov, čím zvyšoval cenu majetku a nedodrжал tak ustanovenie **§ 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a následne tiež ustanovenie **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**.



Ďalšie porušenie ustanovenia **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve** bolo zistené pri nakladaní s majetkom: po zrušení rozpočtovej organizácie bez likvidácie – Regionálne cesty Bratislava časť majetku prevzal BSK. Hodnota majetku, a to rekonštrukcia prevádzkovej budovy v sume 9 953 936,- Sk, prevádzková budova Malacky v sume 1 331 386,- Sk, premostenie rieky Moravy a projekty v sume 3 206 732,- Sk a pohľadávky vo výške 196 384,- Sk, neboli prevzaté do účtovníctva ani ako prírastok do evidencie majetku BSK.

Nedostatky zistené pri nájme a prenájme majetku a inventarizácii majetku:

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ súhlasil s uzatváraním nevýhodných nájomných zmlúv, čím nedodržiaval ustanovenia **§ 7 ods. 1 zákona o majetku samosprávnych krajov**, podľa ktorého: „vyšší územný celok a správca je povinný hospodáriť s majetkom vyššieho územného celku v prospech rozvoja vyššieho územného celku, jeho obyvateľov a ochrany a tvorby životného prostredia“.

Nehnuteľný majetok nadobudol BSK na základe kúpnej zmluvy uzatvorenej s Ministerstvom vnútra SR dňa 15.11.2004 s tým, že ho bude v trvaní 5 rokov odo dňa nadobudnutia vlastníckeho práva využívať na poskytovanie všeobecne prospešných služieb – sociálnej pomoci a humanitnej starostlivosti. Podľa znaleckého posudku všeobecná hodnota stavieb a pozemkov bola stanovená na 25 610 tis. Sk, avšak nehnuteľnosti boli odpredané za 1 500 tis. Sk. BSK ako prenajímateľ uzatvoril na nadobudnutý majetok s účelovým využitím nájomnú zmluvu na dobu určitú od 01.07.2005 do 30.06.2005, pričom sa dohodlo, že predmetné nehnuteľnosti sa prenechávajú nájomcovi na účely v súlade s ustanovením **§ 2 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách** poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov. Nájomné za užívanie na predmetné nehnuteľnosti bolo dohodnuté vo výške 180 tis. Sk za rok, avšak ročná daň, ktorú hradil BSK predstavovala sumu 161 031,- Sk. BSK nevedel preukázať, o akú neziskovú organizáciu v prípade nájomcu ide.

Tým, že kontrolovaný subjekt zakúpil nehnuteľný majetok pre poskytovanie sociálnej pomoci a humanitnej starostlivosti a v konečnom dôsledku tomuto účelu neslúžia, konal v rozpore s ustanovením **§ 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého: „subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“. Zároveň konal v rozpore s dohodnutými podmienkami s predávajúcim, t.j. Ministerstvom vnútra SR, keď v priebehu 5 rokov nezabezpečil využívanie nehnuteľnosti na poskytovanie všeobecne prospešných služieb sociálnej pomoci a humanitnej starostlivosti.

BSK uzatvoril ako nájomca s prenajímateľom nájomnú zmluvu na prenájom pozemku o výmere 57,93 m<sup>2</sup> (les) a o výmere 50 m<sup>2</sup> (les) v katastrálnom území Cajla, pričom nájomca bude predmetný pozemok užívať za účelom vybudovania a užívania rekreačnej chaty a na ďalšie rekreačné účely.

Rekreačná chata bola prevzatá v roku 2002 v nepoužívateľnom stave od Ministerstva zdravotníctva SR v rámci delemitačného protokolu. Napriek tomu, že chata nebola v užívaní, kontrolovaný subjekt platil za nájom pozemku. Prenajatý majetok – pozemok nebol vedený na podsúvahovom účte 981, čo nebolo v súlade s ustanovením **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**.

Kontrolou bolo zistené, že BSK nevykonával fyzickú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.2004 a ani k 31.12.2005. Porovnal len účtovné stavy so stavmi evidencie majetku, pokladne, záväzkov a pohľadávok. Týmto konal v rozpore s ustanoveniami **§ 29 ods. 1 a 3 a § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve**.

Dňa 26.01.2005 bola uzatvorená Zmluva o budúcej zmluve medzi BSK ako objednávateľom a Slovenskou autobusovou dopravou Bratislava, a.s. ako dopravcom.

Účelom tejto zmluvy bolo upraviť vzájomné práva a povinnosti zmluvných strán pri zabezpečovaní a realizácii dopravnej obsluhy na území BSK prevádzkovaním pravidelnej prímestskej autobusovej dopravy na území BSK za regulované ceny. Podľa čl. 3 zmluvy sa objednávateľ zaviazal uhradiť dopravcovi sumu vo výške preukázanej straty vzniknutej pri prevádzkovaní prímestskej autobusovej dopravy, pričom dopravca bol povinný preukázať vzniknutú stratu najneskôr do 15 dní od skončenia príslušného štvrťroka. Podľa ustanovenia čl. 4 zmluvy sa objednávateľ zaviazal poskytnúť dopravcovi zálohu na úhradu preukázanej straty. Následne bola uzatvorená Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave na rok 2005.

BSK sa na základe uzatvorených zmlúv zaviazal uhrádzať stratu preddavkami ešte predtým, ako strata vznikla. Takto BSK poskytol v roku 2005 preddavky vo výške 65 mil. Sk pred preukázaním vzniknutej straty dopravcom.

V tomto prípade ide o systémový problém, nakoľko pojem „preukázaná strata“ si subjekty nevysvetľovali ako skutočne vzniknutú stratu po uplynutí účtovného obdobia, ale ako stratu vypočítanú podľa Metodiky výpočtu predpokladanej straty za výkony vo verejnom záujme za objednaný rozsah výkonu na rok 2005. BSK neúčtoval poskytnuté preddavky na preddavkovom účte 314, ale priamo na účty 234 a 213, čím nedodrжал ustanovenie **§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**, keď: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

---

**Prijaté opatrenia k výsledkom kontroly NKÚ SR v BSK, vo veci zistenia stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu samosprávnych krajov a dodržiavania povinností vyplývajúcich z hospodárenia s majetkom samosprávnych krajov v roku 2005**

---

1. Úprava súčasného znenia VZN č. 6/2004 a VZN č. 8/2005 a ich zosúladenie so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe metodického výkladu MF SR k § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy  
T: do 31.12. 2006  
Z: odbor ekonomický
2. Vypracovať analýzu hospodárenia vybraných a kontrolou určených rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK, a prijatie opatrení na riešenie kontrolou zisteného stavu.  
T: do 31.1.2007  
Z: odbor ekonomický v spolupráci s odborom školstva a kultúry a odborom sociálnych vecí a zdravotníctva
3. Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.  
T: priebežne  
Z: všetky útvary Úradu BSK
4. Dôsledné uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.  
T: priebežne  
Z: všetky útvary Úradu BSK
5. Dôkladné dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.  
T: priebežne  
Z: všetky útvary Úradu BSK
6. Prípisom predsedu BSK upozorniť rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK na povinnosť využívať softwer SNEM.  
T: do 30.9.2006  
Z: odbor organizačný
7. Dodatočne zabezpečiť zúčtovanie poskytnutých preddavkov, v prípade pochybení neziskových organizácií pri zúčtovaní preddavkov, tieto skutočnosti zohľadniť pri posudzovaní žiadosti o finančný príspevok v zmysle zákona č. 195/1998 Z.z. i sociálnej pomoci na rok 2007.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný, odbor sociálnych vecí a zdravotníctva
8. Preddavky poskytovať iba na základe vopred dohodnutej písomnej dohody, a to v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
T: priebežne  
Z: odbor ekonomický

9. Vyhodnotiť plnenie odstraňovania nedostatkov zisteného stavu účtovníctva po uzatvorení účtovných kníh za rok 2005 a odporúčaní externého audítora, s využitím týchto odporúčaní v aktuálnom rozpočtovom roku.  
T: do 31.11.2006  
Z: odbor ekonomický
10. Doplniť faktúru č. 2005006 z 30.9.2005 o chýbajúce podklady – rozsah a druh dodanej služby.  
T: ihneď  
Z: odbor ekonomický
11. Vypracovať analýzu výhodnosti aplikácie verejného obstarávania centrálnym spôsobom prostredníctvom BSK aj pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK.  
T: k 31.11.2006  
Z: odbor ekonomický v spolupráci s odborom školstva a kultúry a odborom sociálnych vecí a zdravotníctva
12. Úpravou organizačnej schémy a zadefinovaní okruhu kompetencií a úloh zabezpečiť centrálnu evidenciu a výkon činností, súvisiacich s agendou evidencie zmlúv, nájomných zmlúv a zmluvných vzťahov vo väzbe na majetok BSK.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný
13. Dodatočne dopracovať prírastky a úbytky majetku BSK evidovaného v zaraďovacích a vyradovacích protokoloch.  
T: do 30.9.2006  
Z: odbor organizačný
14. Zabezpečiť zaúčtovanie kontrolného nálezu v oblasti majetku na príslušných účtoch v účtovníctve.  
T: do 30.9.2006  
Z: odbor organizačný
15. Preveriť zmluvný vzťah BSK vo veci nakladania s majetkom na účely verejnoprospešných služieb.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný
16. Preveriť nájom pozemku k. u. Cajla a využitie delimitovaného majetku na rekreačné účely BSK.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný
17. Zabezpečiť preškolenie zodpovedných zamestnancov v oblasti účtovníctva.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor ekonomický
18. Vypracovať smernicu o tvorbe a schvaľovaní zmlúv. Preskúmať úroveň uzatváraných zmluvných vzťahov, s dôrazom na definovanie zmluvných podmienok a efektívne a hospodárne nakladanie s majetkom BSK.  
T: do 31.12.2006  
Z: oddelenie právne

19. Dodatočne vypracovať pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK zriaďovacie protokoly s presným vymedzením a hodnotou odovzdávaného majetku podľa účtovníctva, súvisiace majetkové práva a záväzky ku dňu ich prechodu.  
T: do 31.11.2006  
Z: odbor organizačný
  20. Vykonávať ponukové konanie a zabezpečovať najefektívnejší odpredaj prebytočného a neupotrebitelného majetku.  
T: priebežne  
Z: odbor organizačný
  21. Pri návrhoch na určenie prebytočného a neupotrebitelného majetku postupovať v zmysle platného VZN č. 1/2002.  
T: priebežne  
Z: odbor organizačný
  22. Zabezpečiť vysporiadanie pozemkov v zmysle kontrolného nález, so spísaním písomných protokolov v súlade so zákonom č. 446/2001 Z.z. o majetku VÚC v znení neskorších predpisov.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný
  23. Zabezpečiť vykonanie fyzickej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok BSK k 31.9.2006.  
T: do 31.12.2006  
Z: odbor organizačný v spolupráci s odborom ekonomickým, školstvom a kultúry a odborom sociálnych vecí a zdravotníctva
  24. Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol  
Nesplnené opatrenia prijaté na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol sú na základe tohto návrhu opatrení aktualizované a dopracované o nové opatrenia na základe kontrolných zistení NKÚ SR z augusta 2006.
-

**Stanoviská komisií z BSK:**

**Finančná komisia:** materiál prerokovala a berie na vedomie

**Komisia regionálneho rozvoja a územného plánovania:** materiál prerokovala a berie na vedomie

**Komisia regionálnej spolupráce, cestovného ruchu a životného prostredia:** materiál prerokovala a berie na vedomie

**Komisia dopravy:** materiál prerokovala a berie na vedomie

**Komisia školstva, kultúry, športu a mládeže:** materiál prerokovala a berie na vedomie

**Komisia zdravotníctva:** - - - - -

**Komisia sociálnych vecí:** materiál prerokovala a berie na vedomie

---

---