

# Bod č.

## Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva  
Bratislavského samosprávneho kraja

29. novembra 2019

### Informácia

**o výsledkoch kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK  
v akciovej spoločnosti RCB a kontroly vynakladania finančných prostriedkov  
BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na Úrade Bratislavského  
samosprávneho kraja**

---

Materiál predkladá:

Ing. Štefan Marušák  
hlavný kontrolór  
Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

1. Uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Informácia

Zodpovedný:

Ing. Bystrík Hollý  
riaditeľ Útvoru hlavného kontrolóra  
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovateľ:

Mgr. Jozef Ďurčo  
kontrolór oddelenia všeobecnej kontroly  
a kontroly hospodárenia a nakladania  
s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja

Bratislava  
november 2019

K uvedenej Informácii o výsledkoch kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti RCB a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja bolo prijaté

## **UZNESENIE č. 201/2019**

zo dňa 08. 11. 2019

v nasledovnom znení

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

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

Informáciu o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s. a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na úrade Bratislavského samosprávneho kraja

### **B ž i a d a**

doplniť správu o kontrole priamo v spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a.s.

V súvislosti s výsledkami kontroly zároveň

### **C s c h v a ľ u j e**

do Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 zaradiť komplexnú kontrolu hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami Bratislavského samosprávneho kraja v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava a všetkých touto spoločnosťou dodaných služieb od roku 2012 do súčasnosti

### **D u k l a d á**

riaditeľke Úradu Bratislavského samosprávneho kraja dôsledné prešetrenie všetkých skutočností, uvedených v Informácii o výsledku kontroly, v prípade dokázania viny o vyvodenie zodpovednosti voči pracovníkom, ktorí boli zodpovední za kontrolu plnenia dodávateľských prác a o urýchlené prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, o ktoré žiada Útvar hlavného kontrolóra

## **Dôvodová správa**

Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „ÚHK“) podľa poverenia č. 16/2019 z 20. 05. 2019 v zmysle ustanovenia § 19c zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a § 18 ods. 1 písm. b) všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) č. 1/2016 o kontrole v BSK a na základe plánu na 1. polrok 2019 schváleného uznesením č. 93/2018 zo zasadnutia Zastupiteľstva BSK dňa 16. 11. 2018 vykonali v termíne od 29. 05. 2019 do 07. 10. 2019 (s prerušeniami) kontrolu hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s (ďalej len „RCB, a. s.“) a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na úrade Bratislavského samosprávneho kraja.

Spracovanie informácie o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s. a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na úrade Bratislavského samosprávneho kraja a jej predloženie na rokovanie Zastupiteľstva BSK dňa 08. 11. 2019 bolo na základe vznesenej požiadavky z pracovného stretnutia predsedov poslaneckých klubov a komisií, ktoré sa uskutočnilo dňa 06. 11. 2019.

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov BSK a spoločnosti RCB, a. s., Čučoriedková 6, Bratislava.

Informácia obsahuje nasledujúce prílohy:

Prílohu č. 1   Námietky BSK k návrhu správy – RCB, a. s.

Prílohu č. 2   Stanovisko k doručeným námietkam BSK k správe z kontroly ...

# Výsledky kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti RCB a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na úrade Bratislavského samosprávneho kraja

## Ú v o d

Bratislavský samosprávny kraj (ďalej len „BSK“ alebo „povinná osoba“) zriadil zriaďovacou listinou s účinnosťou od 01. 01. 2004 na dobu neurčitú rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou s názvom Regionálne cesty Bratislava, Čučoriedková 6, 827 12 Bratislava (ďalej len „RCB“).

Predmetom činnosti rozpočtovej organizácie bola najmä správa a údržba ciest vo vlastníctve BSK, ich súčastí a príslušenstva, delimitovaného majetku BSK a investičná činnosť na cestách vo vlastníctve BSK.

Spoločnosť RCB pôsobí v rámci troch okresov: Malacky, Pezinok a Senec.

Vzájomné vzťahy BSK a RCB sú upravené v zmluvách:

- zmluva o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy a jej dodatky,
- nájomná zmluva podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, ktorej predmetom je zo strany BSK prenechanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa príloh č. 1 a č. 2 RCB a zároveň záväzok RCB platiť dohodnuté nájomné a odplatu za služby spojené s užívaním predmetu nájmu a jej dodatky.

Činnosť RCB je zameraná na správu zvereného majetku, údržbu a rekonštrukcie cestných komunikácií na území Bratislavského samosprávneho kraja. Na účely tejto kontroly boli použité základné údaje o sieti cestných komunikácií (v km) z Cestnej databanky Slovenskej správy ciest podľa stavu siete cestných komunikácií k 01. 01. 2019.

Stav cestnej siete v členení podľa okresov v km je nasledovný: okr. Malacky cesty II. triedy 90,581 a III. triedy 115,619; okr. Pezinok II. triedy 58,072 a III. triedy 77,188; okr. Senec II. triedy 28,666 a III. triedy 138,287; **cesty spolu BSK (II. + III.) 508,413 km.**

RCB je nepriamo napojená na rozpočet BSK, keď svoje príjmy získava prevažne za výkony fakturované a uhradené BSK. Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku BSK.

Vzťah povinnej osoby s RCB (správcom zvereného majetku BSK) mal v kontrolovanom období obchodný charakter. Platby nemali preddavkový charakter. Mesačné úhrady boli realizované na základe predložených faktúr.

Rozpočet na rok 2017 v programe č. 6 – Komunikácie predstavoval po úprave sumu 13 925 222,69 €

BSK v rámci fakturácie zo strany RCB v roku 2017 uhradil v súhrne 12 603 922,98 €.

Skutočné čerpanie upraveného rozpočtu bolo o 1 321 tis. € (9,51 %) nižšie.

Rozpočet na rok 2018 v programe č. 6 – Komunikácie po úpravách bol celkový objem finančných prostriedkov v sume 21 600 000,00 €.

Čerpanie rozpočtu k 31. 12. 2018 dosiahlo v súhrne objem 20 871 993,51 €, čo je 96,63 % upraveného rozpočtu.

Dodávateľ RCB si v roku 2017 voči odberateľovi BSK uplatnil spolu 52 faktúr (26 kapitálové výdavky + 26 bežné výdavky).

V roku 2018 odberateľ BSK prijal od dodávateľa RCB celkom 60 faktúr (28 faktúr na bežné výdavky a 32 na kapitálové výdavky).

Kontrolou v jednotlivých oblastiach bolo zistené:

## A Oblasť financovania oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia bežných výdavkov

Pri kontrole predložených faktúr ako aj kontrolou dotknutých cestných komunikácií oprávnená osoba zistila, že finančné prostriedky na bežné výdavky, ktoré boli uhradené spoločnosti RCB počas kontrolovaného obdobia (v rokoch 2017 a 2018), neboli vždy použité v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

### A.1 Kontrola vybraných položiek výkonov

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola čerpania finančných prostriedkov bola vykonávaná následne, s odstupom niekoľkých mesiacov od realizácie fakturovaných výkonov, ako aj pre sezónny charakter niektorých výkonov (zimná údržba a pod.), oprávnená osoba zamerala svoju pozornosť na položky, ktoré by svojou trvanlivosťou (aj s časovým odstupom) mali zanechať viditeľné stopy, čím by sa potvrdila ich skutočná realizácia.

Výber položiek ovplyvnila aj skutočnosť (viď. tabuľka), že v súhrnnom výkaze vo finančnom vyjadrení, položky 377 00 – vodorovné dopravné značenie (ďalej len „VDZ“) stredové deliace čiary reflexné a 377 10 – VDZ vodiace čiary reflexné významne (najmä v roku 2017) ovplyvnili fakturáciu výkonov uplatnených RCB voči rozpočtu BSK.

Položka	Rok 2017	Rok 2018
37700	669 611,88 €	404 892,92 €
37710	1 163 305,08 €	572 210,10 €
Položky spolu	1 832 916,96 €	977 103,02 €
Fakturované výkony celkom (€ bez DPH)	7 219 549,06 €	6 286 773,72 €
Podiel na celkových výkonoch (%)	25,39	15,54

Na základe administratívnej kontroly faktúr za výkony v položke 377 00 VDZ stredové deliace čiary a v položke 377 10 VDZ vodiace čiary oprávnená osoba zistila, že viaceré výkony rovnakého druhu boli v jednom roku opakovane fakturované na tých istých komunikáciách zo strany RCB a preplatené BSK.

Oprávnená osoba preto požiadala povinnú osobu o uvedenie dôvodov opakovaného VDZ ciest v roku 2017 a preplatenia týchto výkonov.

Oprávnená osoba vyhodnotila podané vysvetlenie povinnou osobou, podľa ktorého bolo VDZ ciest vykonané v zimnom období december 2016 a fakturované v roku 2017, ako zavádzajúce a účelové. Kontrolou faktúr a ich príloh za VDZ uhradených v roku 2017 nebolo preukázané, že práce a dodávky boli realizované v predchádzajúcom roku. Uplatnená fakturácia v roku 2017 neobsahovala výkony realizované v roku 2016. Okrem uvedeného, ak by bolo maľovanie vodorovného dopravného značenia vykonané v decembri 2016, nebol dôvod pri technických normách a zákonných záručných podmienkach na dodávku vykonávať opätovné značenie tých istých úsekov o dva mesiace neskôr a v priebehu roka 2017.

Podľa noriem výrobcov farieb na značenie ciest maľovanie vodorovného dopravného značenia sa vykonáva na suchý a čistý povrch vozovky pri teplote nad 8 stupňov Celzia a trvácnosť značenia je minimálne 12 mesiacov podľa kvality farby.

Kontrolu na mieste vykonala oprávnená osoba fyzickou obhliadkou ciest druhej a tretej triedy na všetkých cestných komunikáciách zverených do správy RCB (okrem cesty č. III/1113 Malacky – Rohožník, ktorá bola v čase kontroly v rekonštrukcii) oprávnená osoba

zistila, že čiary VDZ boli slabo viditeľné, ošúchané, na niektorých úsekoch neboli viditeľné vôbec. VDZ nieslo znaky vysokého opotrebenia v dôsledku čoho oprávnená osoba dospela k záveru, že ich náter nemohol byť robený v kontrolovanom období viac, ako jedenkrát. Práce súvisiace s fakturáciou výkonov v položke 377 10 – VDZ vodiace čiary na cestách III. triedy neboli v skutočnosti na prevažnej väčšine kontrolovaných ciest vôbec viditeľné.

Fakturácia predmetných výkonov uplatnených voči BSK nezodpovedala skutočnosti. Z faktúr zostavených v jednotlivých kontrolovaných rokoch v časovom rade vyplýva, že v prípade väčšiny komunikácií bola vykonaná niekoľkonásobná fakturácia tých istých ciest a úsekov ciest. V dvoch prípadoch (faktúry za mesiac február a september 2017) boli fakturované dokonca identické položky v bm (219 506) stredových deliacich čiar v rovnakej sume 100 972,76 €. Za pozoruhodnú možno označiť absolútnu zhodu fakturácie výkonov v položke 377 10 „vodiace čiary“ za mesiac marec 2017 a fakturáciu uplatnenú na úhradu výkonov z navýšenia rozpočtu v roku 2018.

V súvislosti s vykonávanou kontrolou na mieste oprávnená osoba zaznamenala stav VDZ na cestách na kameru a spravila fotodokumentáciu, ktorá je prílohou správy z kontroly.

## A.2 Položka 377 00 – VDZ stredové deliace čiary (0,46 €/bm bez DPH)

V roku 2017 boli v mesiacoch: február, marec, apríl, máj, júl a september niekoľkokrát opakovane fakturované práce spojené s realizáciou vodorovného dopravného značenia s tým, že v súhrne v položke 377 00 (VDZ - stredové deliace čiary) predstavovala fakturácia v merných jednotkách 1 455 678 bm, **čo je pri dĺžke spravovaných komunikácií 508,413 km** takmer 3-násobok ich celkovej dĺžky.

Mesiac	Výkon v bm
Február	219 506
Marec	135 265
Apríl	457 991
Máj	374 791
Júl	48 619
September	219 506
Rok 2017 spolu:	1 455 678

Za fakturované práce bolo spoločnosti RCB v priebehu roka 2017 zaplatené (vrátane DPH) 803 534,25 €.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že niektoré cesty III. triedy nespĺňali ani normu šírky pre uvedený náter VDZ stredových deliacich čiar (norma STN 73 6110 – minimálna šírka jazdného pruhu 2,75 m) a „náter“ nebol ani viditeľný. Išlo o cesty č. III/1091 v úsekoch nad obcou Doľany po horáreň Zabité, nad obcou Sološnica v smere na obec Doľany, ako aj na ceste č. III/1108 v úseku nad obcou Borinka v smere na Košarisko.

Napriek tomu náter VDZ deliacich čiar bol fakturovaný a zaplatený.

Ide o uvedené, vyfakturované a uhradené výkony:

Č. cesty	Celková dĺžka cesty (km)	Fakturované výkony (km)	Cesta
III/1091	10,22	36,439	Doľany – Sološnica
III/1108	12,453	33,499	Stupava – Borinka – Košariská
III/1044	6,228	29,265	Čataj – Boldog
Spolu:	28,901	99,203	Uhradené 54 760,05 € s DPH

MAH278 III/1091 Dolany smer Sološnica (horáreň)



MAH341 III/1108 Borinka smer Košariská



III/1044 Čataj – Boldog



Pri ročnej periodicite, vzhľadom na technické normy použitých farieb, podľa ktorých najnižšia trvácnosť náteru je 12 mesiacov a zákonným záručným podmienkam dodávok prác, možno za oprávnené náklady považovať výdavky za jeden náter v bežnom roku.

Z doloženej fotodokumentácie je zrejmé, že výkony fakturované na komunikáciách uvedených vo vyššie spracovanej tabuľke neboli v skutočnosti vôbec realizované. Z dôvodu výpočtu oprávnenosti vynaložených výdavkov oprávnená osoba uvedené komunikácie v celej ich dĺžke vylúčila z celkového stavu cestnej siete (508,413 km – 28,901 km). Po ich odpočítaní možno za akceptovateľnú dĺžku cestnej siete uznať dĺžku **479,512 km**.

Za oprávnené výdavky možno preto považovať v roku 2017 súčin upravenej celkovej dĺžky spravovanej cestnej siete v BSK (komunikácie II. a III. triedy) = 479,512 km a jednotkovej ceny (0,46 €/bm), čo je 264 690,62 € (vrátane DPH).

Zvyšnú čiastku zo zaplatených fakturovaných prác v sume 538 843,63 € (803 534,25 -264 690,62) je preto nevyhnutné považovať okrem vyššie uvedených dôvodov za výdavok za výkony, ktoré neboli realizované a zaplatením ktorých povinná osoba umožnila dodávateľovi bezdôvodné obohatenie.

V roku 2018 za fakturované výkony v položke 377 00 VDZ stredové deliace čiary v mesiacoch máj, júl, august a z prostriedkov poskytnutých v rámci navýšenia rozpočtu uhradil BSK za 880 202 bm celkom 485 871,50 € (880 202 bm x 0,46 €/bm x 1,2 DPH).

Mesiac	Výkon v bm
Máj	457 991
Júl	18 821
August	48 619
Navýšenie rozpočtu	354 771
Spolu:	880 202

Z rovnakých dôvodov ako v roku 2017 aj v roku 2018 vyplatila povinná osoba z verejných prostriedkov rozpočtu finančné prostriedky za výkony, ktoré neboli realizované (vrátane ciest s nedostatočnou šírkou) a zaplatením ktorých umožnila dodávateľovi bezdôvodné obohatenie vo výške 221 180,88 € (485 871,50 € – 264 690,62 €).

Pre výpočet oprávnených výdavkov v roku 2018 ide opäť o súčin upravenej celkovej dĺžky spravovanej cestnej siete v BSK (komunikácie II. a III. triedy) = 479,512 km (508,413 km – 28,901 km) a jednotkovej ceny (0,46 €/b m), čo je 264 690,62 € (vrátane DPH).

### A.3 Položka 377 10 – VDZ vodiace čiary reflexné (0,63 €/bm bez DPH)

Za výkony fakturované spoločnosťou RCB v rámci tejto položky v mesiacoch: február, marec, júl a august v roku 2017 zaplatil BSK (spolu s 20 % DPH) 1 395 966,10 €.

Kontrolou značenia na mieste sa oprávnená osoba uistila, že vodiace čiary na cestách III. triedy nevykazovali žiadne stopy značenia, i keď na preplatených faktúrach boli výkony vykázané i niekoľkokrát do roka tak, ako sa uvádza v tabuľke:

Rok 2017/Mesiac	Výkon v bm	Uhradené (bez DPH)
Február	743 784	562 300,70 €
Marec	270 530	204 520,68 €
Júl	413 940	312 938,64 €
August	418 262	316 206,07 €
Rok 2017 spolu:	1 846 516	1 395 996,10 €

Za akceptovateľné možno považovať výkony realizované na cestných komunikáciách II. triedy, t. j. 55 720 bm.

Fakturáciu výkonov týkajúcich sa ciest III. triedy v roku 2017, v dĺžke 1 790 796 bm (1 846 516 bm – 55 720 bm) a v súhrnnej sume 1 353 841,60 € vrátane DPH (1 790 796 bm x 0,63 €/bm x 1,2 DPH), považuje oprávnená osoba za výdavok, ktorým povinná osoba umožnila dodávateľovi bezdôvodné obohatenie.



Rok 2018 / Mesiac	Výkon v bm	Uhradené (bez DPH)
Júl	357 878	270 555,77 €
August	279 862	211 575,67 €
hradené z navýšenia rozpočtu	270 530	204 520,68 €
Rok 2018 spolu:	908 270	686 652,12 €

V roku 2018 Bratislavský samosprávny kraj za výkony uplatnené vo faktúrach za mesiace júl, august a vo faktúre realizovanej v rámci navýšenia rozpočtu zaplatil 686 652,12 € (vrátane DPH).

Za akceptovateľné možno považovať všetky výkony realizované na cestných komunikáciách II. triedy (413 598 bm), čo znamená úhradu vo výške 312 680,08 € (vrátane DPH).

Fakturáciu za výkony na cestách III. triedy 494 672 bm (908 270 bm – 413 598 bm) v sume 373 972,03 € je preto potrebné označiť za neoprávnenú fakturáciu.

Za pozoruhodnú možno označiť absolútnu zhodu fakturácie výkonov v položke 377 10 „vodiace čiary“ za mesiac marec 2017 a fakturáciu uplatnenú na úhradu výkonov z navýšenia rozpočtu v roku 2018.

Povinná osoba vyplatila finančné prostriedky za služby a výkony, ktoré neboli realizované:

- v roku 2017 čiastku vo výške 1 892 685,23 €  
z toho: stredové deliace čiary 538 843,63 €  
+ vodiace čiary 1 353 841,60 €
- v roku 2018 čiastku vo výške 595 152,91 €  
z toho: stredové deliace čiary 221 180,88 €  
+ vodiace čiary 373 972,03 €

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období (v rokoch 2017 a 2018) neboli finančné prostriedky v celkovej sume 2 487 838,14 € použité na účel, na ktorý boli v rozpočte BSK rozpočtované.

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi.

Podľa § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.

Povinná osoba umožnila svojim konaním dodávateľovi získať bezdôvodné obohatenie. Tým, že umožnila bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

## **B Správa majetku a nakladanie s majetkom BSK vo vzťahu k RCB, a. s.**

### **B.1 Naplnenie zámeru založenia akciovej spoločnosti RCB, a. s.**

Podľa notárskej zápisnice, do ktorej bola spísaná zakladateľská zmluva o založení akciovej spoločnosti i podľa čl. II. stanov obchodnej spoločnosti RCB je predmetom podnikania najmä „plnenie – vykonávanie správy a údržby ciest...“

Uvedený zámer založenia akciovej spoločnosti na vykonávanie správy a údržby ciest bol premietnutý do zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy, kde podľa čl. III. Predmet zmluvy, ods. 3 je zhotoviteľ zaviazaný vykonávať pre objednávateľa činnosti - bežnú údržbu, zimnú údržbu, rekonštrukciu ciest.

Na požiadanie oprávnenej osoby o uvedenie špecifikácie výkonov, ktoré vykonávajú RCB vlastnými kapacitami a ktoré zabezpečujú poddodávateľsky, povinná osoba nepredložila žiaden údaj, ani špecifikáciu výkonov a s otázkou sa obrátila na RCB. RCB otázku nezodpovedala s odvolaním sa na svoju obchodnú politiku.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nedisponovala informáciami o objeme a štruktúre výkonov realizovaných spoločnosťou, ktorú na ten účel založila, nedisponovala informáciami o objeme a štruktúre výkonov a ich cene, ktoré táto spoločnosť nakupovala od poddodávateľov.

Z uvedeného dôvodu nebolo možné vyhodnotiť dodržanie a naplnenie zámeru založenia akciovej spoločnosti na výkon správy majetku a vykonávanie údržby a rekonštrukcie ciest. Nebolo možné zodpovedať na otázku oprávnenosti existencie spoločnosti, ktorá výkony v nezistenom rozsahu zabezpečuje tretími osobami. Nebolo možné posúdiť samotnú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť takto vynakladaných finančných prostriedkov zo strany BSK za fakturované výkony a opodstatnenosť existencie samotnej akciovej spoločnosti.

### **B.2 Odplata za výkony - administratívne činnosti spojené so správou majetku**

Povinná osoba platila RCB mesačne sumu 30 427,75 € (ročná čiastka 365 133 €) podľa odseku 1 článku IV. zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy odmenu, ako odplatu za výkony podľa čl. III ods. 2 zmluvy, t. j. administratívne činnosti spojené so správou majetku (opravami a údržbou ciest).

Oprávnená osoba požiadala listom povinnú osobu o stanovisko a o predloženie špecifikácie, kalkulácie výšky odplaty 365 133 €, teda o doloženie, ako túto výšku odplaty vykalkulovala. Oprávnená osoba nepredložila žiadnu kalkuláciu a v odpovedi listom oznámila, že odplata bola určená paušálne.

Z takto stanovenej výšky odplaty nie je možné dokladovať reálnosť jej výšky. Stanovenie paušálnej čiastky odmeny za poskytované výkony povinnou osobou bez základnej kalkulácie nákladov je v rozpore s pravidlami hospodárnosti, účinnosti a účelnosti vynakladania verejných prostriedkov.

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Povinná osoba svojím konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

### **B.3 Používanie predmetu nájmu - podnájomné zmluvy**

Podľa čl. III. ods. 1 zmluvy povinná osoba oprávnila nájomcu RCB používať predmet nájmu na účely výkonu svojho predmetu činnosti v rozsahu zapísanom v obchodnom registri ku dňu uzatvorenia zmluvy, ako aj na účely vykonávania administratívnych a kancelárskych činností. Rozšírenie dohodnutého účelu nájmu podľa ods. 2 zmluvy nebolo oprávnenej osobe predložené. Zároveň na základe čl. VI bod 5 zmluvy bol nájomcovi daný súhlas s prenechaním predmetu nájmu, resp. jeho častí do používania tretej osobe.

Nájomca RCB prenajímal podnájomnými zmluvami niektoré prvky predmetu nájmu tretím osobám (pozemky, nehnuteľnosti) na činnosti, ktoré neboli v súlade s výkonom predmetu činnosti nájomcu zapísanom v OR. Oprávnená osoba je toho názoru, že čl. VI bod 5 zmluvy týkajúci sa možnosti prenechania predmetu nájmu do používania tretej osobe je nevyhnutné chápať v spojitosti s čl. III ods. 1 zmluvy, ktorým povinná osoba oprávnila používať predmet nájmu na účely výkonu svojho predmetu činnosti, a teda i podnájomnými zmluvami mal nájomca zabezpečovať výkon svojho predmetu činnosti, resp. podporovať výkon svojho predmetu činnosti.

Z uvedeného zistenia vyplýva, že nájomca nedodrжал zmluvné podmienky a prenajatý majetok využíval aj na iné účely ako na výkon svojho predmetu činnosti v rozsahu zapísanom v obchodnom registri ku dňu uzatvorenia zmluvy, a teda ako bol podľa zmluvy oprávnený používať. Išlo o 8 podnájomných zmlúv.

Oprávnená osoba konštatuje, že BSK nevykonávaním kontroly dodržiavania zmluvných podmienok prenájmu zanedbal svoju povinnosť vlastníka a umožnil, že RCB používali predmet nájmu v rozpore s určeným účelom a nie na účely výkonu svojho predmetu činnosti.

## **C Finančné riadenie a vykonávanie finančnej kontroly**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na jednotlivé druhy výkonov, ktoré boli dodávateľom RCB v roku 2017 fakturované, nevystavovala objednávky. Realizácia prác a dodávok dodávateľa v objeme ročne okolo 13 mil. € bola určená zmluvou o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy a rozpočtom BSK. Finančné čerpanie, ktoré povinná osoba vyčlenila v rozpočte na príslušný rok, dodávateľ uplatňoval vo faktúrach a tieto povinná osoba preplácala. Povinná osoba nepredložila žiaden doklad, z ktorého by bolo zrejmé, že sa zaoberala stavom vozoviek, vyhodnotením potreby ich opravy alebo údržby, usmernením vecného plnenia.

V roku 2018 povinná osoba vystavila iba 3 žiadanky na vykonanie opráv a údržby ciest, a to v mesiaci august, september a december. Žiadanky mali všeobecný charakter neobsahujúci požiadavky vecného ani finančného plnenia. Žiadanky obsahovali záznam vykonania základnej finančnej kontroly v obmedzenom rozsahu. Týkal sa len potvrdenia finančného krytia požiadavky, neniesol potvrdenie vecnej potreby vykonania výkonov, neniesol požiadavku na realizáciu konkrétnych výkonov a miesta ich uskutočnenia ani objemu výkonov.

Podľa čl. IV ods. 8 zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy, mal súpis zhotoviteľom vykonaných výkonov a prác obsahovať najmä dátum

(deň vykonania výkonu a prác), číslo cesty a popis výkonu a prác vynásobený jednotkovou cenníkovou cenou.

Súpisy vykonaných prác priložené k faktúram obsahovali iba popis výkonu a prác vynásobený jednotkovou cenníkovou cenou a číslo cesty, teda výkony, ktoré boli fakturované povinnej osobe za príslušný mesiac. V rozpore so zmluvou neobsahovali informáciu o dni vykonania (konania) výkonu a prác, teda údaj o tom, kedy boli výkony a práce vykonané v rámci fakturačného obdobia (mesiaca).

Potvrdenie vykonania finančnej kontroly a kontroly vecného plnenia na tlačive po prijatí faktúry nespĺnilo účel kontroly vecného splnenia dodávok. Vykonávanie základnej finančnej kontroly vecného plnenia nebolo nastavené, ani robené zodpovedne, riadne a účinne. Z oblasti vecného plnenia neboli oprávnenej osobe predložené záznamy z priebežnej kontroly vykonávaných prác. Neboli predložené doklady o prevzatí osobitne prác podľa jednotlivých druhov výkonov zahrnutých vo faktúre (napr. maľovanie VDZ, výrub stromov, orezanie krajnice, a pod.) v spojitosti s konkrétnymi cestami a úsekmi ciest, na ktorých mali byť druhy prác robené, ani na konci časového úseku, kedy mali byť jednotlivé práce podľa druhu a konkrétnej cesty či úseku cesty skončené.

Povinná osoba nepredložila žiaden doklad o tom, že sa zaoberala hodnotením vecného plnenia vodorovného dopravného značenia v ktoromkoľvek štádiu počnúc prípravou realizácie a končiac preplatením faktúr.

Základná finančná kontrola k došlým faktúram bola vykonávaná iba jedným zamestnancom. Nebol dodržaný princíp štyroch očí. Na tlačivách potvrdzujúcich výkon základnej finančnej kontroly neboli uvedené výroky zodpovedných zamestnancov podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, teda zamestnanca a štatutárneho orgánu (nadiadeneho) ku každej časti finančnej operácie. Tlačivá, na ktorých bola vykonávaná základná finančná kontrola, nezodpovedajú ustanoveniam zákona v zmysle vyššie uvedeného.

Podľa § 7 ods. 2 základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy a ods. 3, podľa ktorého osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Na základe zistení uvedených v správe z kontroly možno konštatovať, že v uvedených prípadoch vo vzťahu k použitiu verejných prostriedkov pre dodávateľa Regionálne cesty Bratislava, a. s. povinná osoba zanedbala finančné riadenie a nezabezpečila jeho naplnenie podľa § 5 ods. 1 písm. a, b, c, d, a g a ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa z kontroly bola vypracovaná a doručená povinnej osobe dňa v Bratislave 05. 11. 2019.

Kompletná správa o výsledku vykonanej kontroly je k dispozícii na útvare hlavného kontrolóra BSK.

## D Fotodokumentácia ciest II. a III. tried

### CESTY II. triedy

MAH255 II/ 502 z Modry – Harmónie smer Dubová



MAH255 II/502



MAH256 II/502 vstup do Dubovej



MAH 266 II/502 Častá



MAH 266 II/502 Častá



MAH 295 II/504 Budmerice smer Trnava



MAH137 II/572 Most pri Bratislave



CESTY III. triedy

V055 1015 Marianka



V057 1015 Marianka Karpatská ul.



V059 1015 z Marianky na Stupavu



V033 1042  
Tureň



MAH 376 III/1053 obec Studené smer Tomášov



V125 1053 D. Lužná –  
Studené



V125 1053 D. Lužná –  
Studené



MAH373  
Milošlavov





V122 1054 smer  
Miloslavov



V124 1054  
Miloslavov



MAH 368 III/1055 z D. L. smer Alžbetin  
Dvor



MAH370 III/1055 Alžbetin  
Dvor



MAH354 Kalinkovo III/1056



MAH 364 III/1058 Dunajská  
Lužná



MAH 365 III/1058 Dunajská  
Lužná



MAH366 III/1058 Dunajská  
Lužná



MAH 107 Chorvátsky Grob III/  
1059



MAH 380 III/1062 Tomášov



V 012 1081 Šenkvice



**MAH 105 III/1082 obec Čierná voda**



**MAH 105 1082 smer z Č. V. na Chorvátsky Grob**



**MAH 213 1083 Chorv. Grob smer Slov. Grob**



MAH214 1083 vjazd Slov.  
Grob



MAH 215 1083 Slov.  
Grob



MAH215 1083



MAH 106 1083 z Čiernej Vody do Chorvátskeho Grobu



MAH 108 III/1083 Chorvátsky Grob - Bernolákovo



MAH 215 1084 SL. Grob smer Viničné



MAH 216 1084  
Viničné



V0121 1085 Limbach



V0123 1085  
Limbach



MAH251 Modra III/1087 smer Zochova chata



MAH 251 1087 smer Zochova chata



MAH261 III/1088 smer Píla





MAH 261 III/1088 obec  
Píla



V019 1088 Častá



MAH 274 III/1091 Dořany – Sološnica (smer  
horáreň)



MAH 275 III/1091 cesta smer  
horáreň



MAH 276 III/1091 cesta smer  
horáreň



MAH279 III/1091 Doľany – Sološnica smer horáreň



MAH 283 III/1091 koniec cesty (pri  
horárni)



MAH 263 III/1092 cesta na Červený Kameň



MAH 263 III/1092 cesta na Červený Kameň



MAH315 III/1108 vjazd do Borinky





MAH 318 III/1108 z Borinky na  
Košariská



MAH319 III/1108 smer  
Košariská

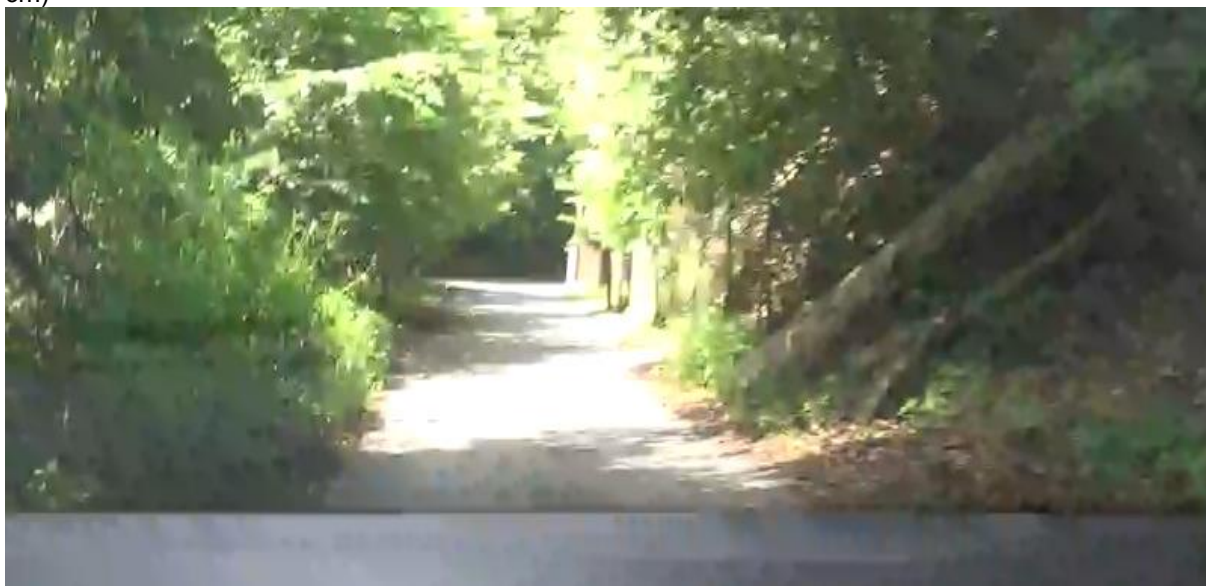




MAH326 III/1108 smer Košariská



MAH331 III/1108 smer Košariská (cca 330 cm)



MAH332 III/1108 smer Košariská



MAH0176 III/1114  
Gajary



MAH 0157 1115  
Suchohrad



MAH158 cesta zo Suchohradu napojená na cestu  
503



MAH300 III/1282 z Cífera na križovatku s cestou  
61



FJ37 1090



FJ 38  
1089



FJ54 1044





FJ60  
1281



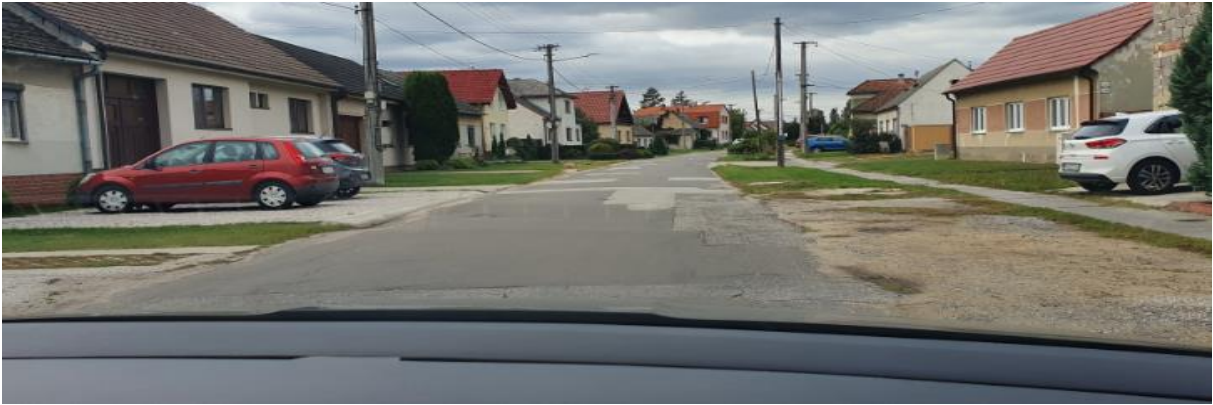
FJ69  
1101



FJ70  
1101



FJ  
1104



FJ76 1104



Úrad Bratislavského samosprávneho kraja  
Kancelária predsedu

SPRIEVODNÝ LIST – INTERNA POŠTA

Určené pre:	Marušák Štefan, Ing., hlavný kontrolór
-------------	--

Vec: Námietky k návrhu správy – RCB, a.s.

Prípraviť písomnú odpoveď	<input type="checkbox"/>	Prípomienkovať	<input type="checkbox"/>
Vybaviť priamo, nie písomne	<input type="checkbox"/>	Vybaviť spis v termíne do <b>31.10.2019</b>	<input type="checkbox"/>
Vziať na vedomie, archivovať	<input type="checkbox"/>	Číslo konania: 34728/2019	

Urgentný spis

Odôvodnenie: Lehota na predloženie námietok

Vážený pán hlavný kontrolór,

dňa 08.10.2019 bol na Úrad Bratislavského samosprávneho kraja doručený Návrh správy z kontroly vykonanej na Úrade BSK vo vzťahu k akciovej spoločnosti Regionálne cesty, a.s., ktorú vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra. V súlade s ustanovením § 21 ods. 1 písm. c) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji Vám v lehote do 31.10.2019 (list zn. 32656/2019) vznášame nasledovné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy:

**Námietky k zisteniu č. 1:**

V návrhu predloženej správy uvádzate, že „povinná osoba vyplatila finančné prostriedky za služby a výkony, ktoré neboli realizované“ v roku 2017 vo výške **1 892 685,23,-eur** (z toho položka 377 00 – stredové deliace čiar y vo výške **538 843,63,-eur** a položka 377 10 – vodiace čiar y vo výške **1 353 841,60,-eur**) a v roku 2018 vo výške **595 152,91,-eur** (z toho položka 377 00 – stredové deliace čiar y vo výške **221 843,63,-eur** a položka 377 10 – vodiace čiar y vo výške **373 972,03,-eur**).

**Po dôkladnom preštudovaní predloženého návrhu správy sme dospeli k záveru, že so znením návrhu správy nie je možné súhlasiť, preto podávame v stanovenej lehote námietku. Kontrolná skupina tak ako je uvedené nižšie nevyčerpala všetky svoje zákonné možnosti a nezaobstarala si všetky dôkazy, potrebné na zistenie rozhodujúcich skutočností – skutočného stavu, ako aj na základe vykonaných dôkazov dospela k nesprávnym skutkovým zisteniam čo malo za následok, že okrem iného – vo svojich záveroch neopodstatnene navýšila skutočné výkony realizované v rokoch 2017 a 2018 na prácach spojených s obnovou viditeľnosti vodorovného dopravného značenia o veľkosti 1 369 085,00 bm (5 090 666,00 bm – 3 721 581 bm) čo je objem, ktorý môže vzbudzovať obavy, že BSK uhrádzal v daných rokoch práce, ktoré neboli v skutočnosti realizované.**

K realizácii prác, ktoré podľa Vášho názoru neboli realizované (tak ako opakované v návrhu správy uvádzate) uvádzame, že tieto spoločnosť Regionálne cesty Bratislava, a.s. (ďalej len „RCB, a.s.“) realizovala dodávateľským spôsobom prostredníctvom spoločnosti SAROUTE, s.r.o (ďalej len „dodávateľ“). Na uvedenú spoločnosť boli v priebehu roka 2017 a 2018 vystavované objednávky, na základe ktorých boli následne realizované výkony a vystavované faktúry, a to nasledovne:

**1. Faktúra č. VF17016 zo 14.03.2017 doručená na Úrad BSK dňa 20.03.2017**

Faktúra č. VF17016 zo 14.03.2017 vystavená RCB, a.s. na BSK na celkovú sumu **1 270 880,20,-eur** s DPH

(1 059 066,83,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie február 2017, pričom ich súčasťou boli aj práce realizované do tohto obdobia. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie február 2017 vrátane prác do tohto obdobia. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 316258 zo 17.10.2016 a faktúra č. 316288 z 09.11.2016, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiar): **219 506,00 bm** v sume **100 972,76,-eur** (0,46/bm),
- položka 377 10 (VDZ vodiace čiar reflexné): **743 784,00 bm** v sume **468 583,92,-eur** (0,63/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa skutočne vyplýva, už v roku 2016 a nie v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 42/9/2016 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **219 506,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 316288 z 09.11.2016 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejme, že plnenie bolo realizované **k 01.11.2016**,
- objednávka č. 40/9/2016 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve **743 784,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 316258 zo 17.10.2016 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejme, že plnenie bolo realizované **k 17.10.2016**.

## **2. Faktúra č. VF17028 z 11.04.2017 doručená na Úrad BSK dňa 21.04.2017**

Faktúra č. VF17028 z 11.04.2017 na celkovú sumu **629 688,13,-eur s DPH** (524 740,11,-eur bez DPH) bola vystavená RCB, a.s. na BSK za práce za obdobie marec 2017, pričom ich súčasťou boli aj práce realizované do tohto obdobia.. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie marec 2017, vrátane prác do tohto obdobia. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 316301 z 18.11.2016, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiar): **135 265,00 bm** v sume **62 221,90,-eur** (0,46/bm),
- položka 377 10 (VDZ vodiace čiar reflexné): **270 530,00 bm** v sume **170 433,90,-eur** (0,63/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa skutočne vyplýva, už v roku 2016 a nie v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 48/10/2016 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **135 265,00 bm** a na vodorovné dopravné značenie na cestách III. triedy (čiara vodiaca š. 0,250m) v množstve **270 530,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 316301 z 18.11.2016 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejme, že plnenie bolo realizované **k 18.11.2016**.

## **3. Faktúra č. VF17036 z 12.05.2017 doručená na Úrad BSK dňa 19.05.2017**

Faktúra č. VF17036 z 12.05.2017 na celkovú sumu **603 220,92,-eur s DPH** (502 684,10,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie apríl 2017. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie apríl 2017. V rámci uvedenej faktúry bola Vami vytýkaná položka refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317032 z 24.04.2017, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiar): **457 991,00 bm** v sume **210 675,86,-eur** (0,46/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 36/3/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **457 991,00 bm** a na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve **57 528,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317032 z 24.04.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejme, že plnenie bolo realizované **k 24.04.2017**.

## **4. Faktúra č. VF17047 z 13.06.2017 doručená na Úrad BSK dňa 21.06.2017**

Faktúra č. VF17047 z 13.06.2017 na celkovú sumu **783 686,87,-eur s DPH** (653 072,39,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie máj 2017. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie máj 2017. V rámci uvedenej faktúry bola Vami vytýkaná položka refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317055 z 26.05.2017, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiarly): **374 791,00 bm** v sume **172 403,86,-eur** (0,46/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 41/4/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **374 791,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317055 z 26.05.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 26.05.2017**.

**5. Faktúra č. VF17067 zo 14.08.2017 doručená na Úrad BSK dňa 17.08.2017**

Faktúra č. VF17067 zo 14.08.2017 na celkovú sumu **726 741,82,-eur s DPH** (605 618,18,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie júl 2017. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie júl 2017. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317106 z 13.07.2017 a faktúra č. 317125 z 31.07.2017, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiarly): **48 619,00 bm** v sume **22 364,74,-eur** (0,46/bm),
- položka 377 10 (VDZ vodiace čiarly reflexné): **413 940,00 bm** v sume **260 782,20,-eur** (0,63/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 58/5/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **48 619,00 bm** a na vodorovné dopravné značenie na cestách III. triedy (čiara vodiaca š. 0,250 m) v množstve **279 862,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317106 z 13.07.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 13.07.2017**.
- objednávka č. 46/6/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie na cestách III. triedy (čiara vodiaca š. 0,250 m) v množstve **134 078,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317125 z 31.07.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 31.07.2017**.

**6. Faktúra č. VF17075 zo 14.09.2017 doručená na Úrad BSK dňa 21.09.2017**

Faktúra č. VF17075 zo 14.09.2017 na celkovú sumu **788 558,78,-eur s DPH** (657 132,32,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie august 2017. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie august 2017. V rámci uvedenej faktúry bola Vami vytýkaná položka refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317173 zo 06.09.2017, a to nasledovne:

- položka 377 10 (VDZ vodiace čiarly reflexné): **418 262,00 bm** v sume **263 505,06,-eur** (0,63/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 29/7/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve **418 262,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317173 zo 06.09.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 31.08.2017**.

**7. Faktúra č. VF17082 z 12.10.2017 doručená na Úrad BSK dňa 24.10.2017**

Faktúra č. VF17082 z 12.10.2017 na celkovú sumu **542 470,31,-eur s DPH** (452 058,59,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie september 2017. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie september 2017. V rámci uvedenej faktúry bola Vami vytýkaná položka refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317193 z 18.09.2017, a to nasledovne:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiary): <b>219 506,00 bm</b> v sume <b>100 972,76,-eur</b> (0,46/bm). Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017, k čomu uvádzame nasledovné:</li> <li>• objednávka č. 26/8/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve <b>219 506,00 bm</b>. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317193 z 18.09.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované <b>k 14.09.2017</b>.</li> </ul> <p><b>8. Faktúra č. VF18035 z 15.06.2018 doručená na Úrad BSK dňa 21.06.2018</b></p> <p>Faktúra č. VF18035 z 15.06.2018 na celkovú sumu <b>821 412,-eur s DPH</b> (684 510,64,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie máj 2018. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie máj 2018. V rámci uvedenej faktúry bola Vami vytýkaná položka refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 318096 z 08.06.2018, a to nasledovne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiary): <b>457 991,00 bm</b> v sume <b>210 675,86,-eur</b> (0,46/bm). Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2018, k čomu uvádzame nasledovné:</li> <li>• objednávka č. 54/4/2018 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve <b>457 991,00 bm</b>. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 318096 z 08.06.2018 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované <b>k 30.05.2018</b>.</li> </ul> <p><b>9. Faktúra č. VF18054 z 13.08.2018 doručená na Úrad BSK dňa 17.08.2018</b></p> <p>Faktúra č. VF18054 z 13.08.2018 na celkovú sumu <b>505 282,04,-eur s DPH</b> (421 068,37,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie júl 2018. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie júl 2018. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 318125 zo 06.07.2018, a to nasledovne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiary): <b>18 821,00 bm</b> v sume <b>8 657,66,-eur</b> (0,46/bm).</li> <li>• položka 377 10 (VDZ vodiace čiary reflexné): <b>357 878,00 bm</b> v sume <b>225 463,14,-eur</b> (0,63/bm).</li> </ul> <p>Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2018, k čomu uvádzame nasledovné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• objednávka č. 54/5/2018 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve <b>18 821,00 bm</b> a na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve <b>357 878,00 bm</b>. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 318125 zo 06.07.2018 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované <b>k 30.06.2018</b>.</li> </ul> <p><b>10. Faktúra č. VF18104 z 10.12.2018 doručená na Úrad BSK dňa 14.12.2018</b></p> <p>Faktúra č. VF18104 z 10.12.2018 na celkovú sumu <b>599 982,43,-eur s DPH</b> (499 985,36 eur bez DPH) bola vystavená za práce podľa súpisu vykonaných prác, ktorý tvorí prílohu uvedenej faktúry. Z príloh a účtovných dokladov RCB, a.s. a dodávateľa je zrejmé, že práce boli realizované v čase od september 2017 až august 2018. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refakturáciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 317203 z 29.09.2017 a faktúry č. 318199 z 31.08.2018, a to nasledovne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiary): <b>354 771,00 bm</b> v sume <b>163 194,66 eur</b> (0,46/bm).</li> <li>• položka 377 10 (VDZ vodiace čiary reflexné): <b>270 530,00 bm</b> v sume <b>170 433,90 eur</b> (0,63/bm).</li> </ul> <p>Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2017 a 2018, k čomu uvádzame nasledovné:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• objednávka č. 29/8/2017 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve <b>135 265,00 bm</b> a na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve <b>270 530,00 bm</b>. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 317203</li> </ul>
---

z 29.09.2017 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 29.09.2017**.

- objednávka č. 39/7/2018 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **219 506 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 318199 z 31.08.2018 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 31.08.2018**.

**11. Faktúra č. VF18063 z 13.09.2018 doručená na Úrad BSK dňa 20.09.2018**

Faktúra č. VF18063 z 13.09.2018 na celkovú sumu **835 697,54,-eur s DPH** (696 414,62,-eur bez DPH) bola vystavená za práce za obdobie august 2018. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie august 2018. V rámci uvedenej faktúry boli Vami vytýkané položky refaktúraciou prác dodávateľa – dodávateľská faktúra č. 318166 zo 08.08.2018, a to nasledovne:

- položka 377 00 (VDZ stredové deliace čiary): **48 619,00 bm** v sume **22 364,74,-eur** (0,46/bm),
- položka 377 10 (VDZ vodiace čiary reflexné): **279 862,00 bm** v sume **176 313,06,-eur** (0,63/bm).

Uvedené práce boli realizované, tak ako z účtovných dokladov BSK, RCB, a.s. a dodávateľa vyplýva, dodávateľsky v roku 2018, k čomu uvádzame nasledovné:

- objednávka č. 33/7/2018 na dodávateľa bola vystavená na vodorovné dopravné značenie – čiara deliaca v množstve **48 619,00 bm** a na vodorovné dopravné značenie - čiara vodiaca š. 0,250 m v množstve **279 862,00 bm**. Na základe objednávky bola RCB, a.s. doručená od dodávateľa faktúra č. 318166 z 08.08.2018 spolu s podrobným súpisom prác, z ktorého je zrejmé, že plnenie bolo realizované **k 31.07.2018**.

Uvedené zistenie zakladáte na tej skutočnosti, že z fotodokumentácie, ktorá tvorí prílohu predloženého návrhu správy vyhotovenej v roku 2019 je údajne zrejmé, že práce spojené s realizáciou vodorovného dopravného značenia nie sú viditeľné a teda neboli realizované, resp. boli niekoľkokrát opakované v mesiacoch február, marec, apríl, máj, júl a september 2017 a následne v roku 2018 podobne.

K tomu, že uvedený druh prác nebol opakovaný dávame do pozornosti údaje uvedené v bode 1. a 2., t. j. účtovné doklady preukazujúce realizáciu výkonov v roku 2016 a nie v roku 2017. Priamo v návrhu správy totiž uvádzate, že došlo k opakovanému značeniu ciest v roku 2017 a vysvetlenie BSK, že práce neboli vykonané v roku 2017, ale v roku 2016 považujete za zavádzajúce a účelové. Z uvedených účtovných dokladov - faktúry, prílohy s podrobným rozpisom prác dodávateľa, t. j. právnickej osoby SAROUTE, s.r.o. jasne vyplýva, že tieto práce boli realizované už v roku 2016, konkr. v mesiacoch október a november 2016 len platba zo strany BSK bola realizovaná až v roku 2017. Platba bola realizovaná v roku 2017 z toho dôvodu, že RCB, a.s. predložila predmetné faktúry č. 17016 zo 14.03.2017 a č. VF17028 z 11.04.2017, spolu s prácami za rok 2016, na preplatenie BSK v mesiacoch marec a apríl 2017. V uvedenom prípade nám nie je jasné prečo ste si v prípade pochybností (napr. na základe vyjadrenia) nepreverili tieto skutočnosti u dodávateľa, resp. v RCB, a.s., ale priamo ste uprednostnili neuznanie dokladov. Tiež k predmetnej veci uvádzame, že faktúra č. VF17028 z 11.04.2017 bola vystavená na základe dodávateľskej faktúry č. 316301 z 18.11.2016 (SAROUTE, s.r.o.) a práce na nej uvádzané boli výsledkom realizácie vodorovného dopravného značenia po veľkoplošných opravách ciest v okrese Malacky, Senec a Pezinok. Upozorňujeme aj na skutočnosť, že predmetom kontroly bolo **vynakladanie finančných prostriedkov za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018**. Nakoľko tieto služby boli preukázateľne poskytované v roku 2016 a len uhrádzané v roku 2017 nemali by byť predmetom kontroly. Podané vysvetlenie sme poskytli v súvislosti s námietkou proti zaradeniu týchto služieb do roka 2017.

**Položka 377 00 – VDZ stredová čiara deliaca**

Vo Vami uvádzanej tabuľke na strane 9 je výrazne nesprávne vypočítaná dĺžka stredových deliacich čiar, ktoré boli upravované v roku 2017. Nie je možné spájať úhradu predložených faktúr so skutočnou realizáciou prác v roku 2017, navyše ak z dokumentácie vyplýva, že tieto boli skutočne realizované v roku 2016. Kontrolná skupina uviedla **nesprávny údaj**, ktorý je v porovnaní so skutočnosťou vyšší o **219 506,00 bm** a následne z neho vyvodzuje závery. Rozdiel **219 506,00 bm** vznikol započítaním výkonov z roka 2016 uvedených na faktúre č. 17016 zo 14.03.2017 (219

506,00 bm) a na faktúre č. VF17028 z 11.04.2017 (135 265 bm) do výkonov v roku 2017, napriek tomu, že tak ako je uvedené v bode 1. a 2. týchto námietok, tieto boli skutočne realizované v roku 2016. Naopak do skutočných výkonov v roku 2017 neboli započítané výkony uvedené na faktúre č. VF18104 z 10.12.2018 (135 265,00 bm), ktoré boli skutočne realizované v roku 2017 – uvedené v bode 10 týchto námietok.

Za správny údaj v roku 2017 považuje BSK nasledovné:

Mesiac	Výkon v bm
apríl	457 991,00
Máj	374 791,00
Júl	48 619,00
September	219 506,00
September	135 265,00
<b>rok 2017 spolu:</b>	<b>1 236 172,00</b>

V tejto súvislosti uvádzame, že nemôžeme súhlasiť s výrokom, že realizácia značenia stredových čiar bola v roku 2017 v objeme takmer 3 – násobok ich celkovej dĺžky. Pri dĺžke 512 km spravovaných komunikácií to predstavuje 2,41 násobok. Zohľadňujúc skutočnosť, že stredové čiary sú v rámci BSK upravované pred a po zimnej sezóne a zohľadňujúc skutočnosť, že súčasťou prác nie sú len stredové a **vodiace čiary po oboch stranách vozovky**, ale aj objemy v bm, ktoré boli realizované na značeniach typu – priechody pre chodcov, ostrovčeky v križovatkách, šrafovanie, vyznačenie zastávok PAD, šípky apod., ktoré sú súčasťou cestných komunikácií a sú v príslušných objemoch v bm započítané do objemov prác na stredových a vodiacich čiarach, **považujeme následné tvrdenia o bezdôvodnom obohatení resp. periodicite prác za neopodstatnené a nepodložené.** Pri ich výpočte tak ako z vyššie uvedených údajov vyplýva **vychádzate z údajov, ktoré nezodpovedajú skutočnosti.** Rozdiel medzi Vami uvádzaným údajom 1 455 678 bm a skutočnosťou v objeme 1 236 172,00 bm je takmer **220 000,00 bm.**

V roku 2018 v tabuľke na strane 11 – položka 377 00 **nesprávne** uvádzate, že celkový objem prác spojených s označovaním stredovej čiar je **880 202,00 bm.** Uvedený údaj je v rozpore so skutočnosťou o **135 265,00 bm.** Opätovne ste do svojich výpočtov a záverov zahrnuli práce, ktoré boli realizované v roku 2017, ale uhrádzané boli, tak ako uvádzate z navýšenia rozpočtu v roku 2018. Podľa nášho názoru rozhodujúcim okamžikom na závery, ktoré v návrhu správy uvádzate nemôžu byť údaje o úhradách, ale údaje o skutočne realizovaných prácach v danom roku. V tomto prípade kontrolná skupina uviedla **nesprávny údaj**, ktorý je v porovnaní so skutočnosťou vyšší o **135 265,00 bm** a následne z neho vyvodzuje závery. Kontrolná skupina do výpočtu a následných záverov započítala výkony, ktoré boli uvedené na faktúre č. VF18104 z 10.12.2018 a tieto boli skutočne realizované v roku 2017, tak ako je uvedené v bode 10. týchto námietok.

Skutočné výkony v roku 2018 boli nasledovné:

Mesiac	Výkon v bm
Máj	457 991,00
Júl	18 821,00
August	48 619,00
August	219 506,00
<b>rok 2018 spolu:</b>	<b>744 937,00</b>

#### **Položka 377 10 – VDZ vodiace čiary**

**Absolútne nie je možné súhlasiť s údajmi uvedenými v tabuľke na strane 11 (položka 377 10 – VDZ vodiace čiary reflexné) a s výsledkami, ktoré z nej vyplývajú.** V tomto prípade kontrolná skupina uviedla **nesprávny údaj**, ktorý je v porovnaní so skutočnosťou vyšší o **743 784,00 bm** a následne z neho vyvodzuje závery. Rozdiel **743 784,00 bm** vznikol započítaním výkonov z roka 2016 uvedených na faktúre č. 17016 zo 14.03.2017 (743 784,00 bm) a na faktúre č. VF17028 z 11.04.2017 (270 530 bm) do výkonov v roku 2017, napriek tomu, že tak ako je uvedené v bode 1. a 2. týchto námietok, tieto boli skutočne realizované v roku 2016. Naopak do skutočných výkonov v roku 2017 neboli započítané výkony uvedené na faktúre č. VF18104 z 10.12.2018 (270 530,00 bm), ktoré



boli skutočne realizované v roku 2017 – uvedené v bode 10 týchto námietok.

V roku 2017 bola realizácia prác spojených s úpravou vodiacich čiar nasledovná:

Mesiac	Výkon v bm
Júl	279 862,00
Júl	134 078,00
August	418 262,00
September	270 530,00
<b>rok 2017 spolu:</b>	<b>1 102 732,00</b>

V tejto súvislosti uvádzame, že Vami uvádzané údaje sú v rozpore so skutočnosťou o viac ako 30 %.

**Z rovnakých dôvodov nie je možné súhlasiť s údajmi uvedenými v tabuľke na strane 12 (položka 377 10 – VDZ vodiace čiar reflexné) a s výsledkami, ktoré z nej vyplývajú.** V tomto prípade kontrolná skupina uviedla nesprávny údaj, ktorý je v porovnaní so skutočnosťou vyšší o **270 530,00 bm** a následne z neho vyvodzuje závery. Kontrolná skupina do výpočtu a následných záverov započítala výkony, ktoré boli uvedené na faktúre č. VF18104 z 10.12.2018 a tieto boli skutočne realizované v roku 2017, tak ako je uvedené v bode 10. týchto námietok.

V roku 2018 bola realizácia prác spojených s úpravou vodiacich čiar nasledovná:

Mesiac	Výkon v bm
Júl	357 878,00 bm
August	279 862,00 bm
<b>rok 2018 spolu:</b>	<b>637 740,00 bm</b>

Z vyššie uvedených údajov je zrejmé, že celkovo uvádzané údaje o realizácii objemov prác v rokoch 2017 a 2018 sú **nepresné a sú z nich vyvodzované nesprávne závery.** Pri zohľadnení skutočných objemov je možné dôjsť k záveru, že objemy prác sú v jednotlivých rokoch akceptovateľné vzhľadom k objemu spravovaných ciest a to aj napriek tomu, že niektoré koncové úseky ciest nie sú značené, tak ako uvádzate v návrhu správy, napr. z dôvodu nedostatočnej šírky cesty.

Čo sa týka realizácie prác v súvislosti s obnovou viditeľnosti zvislého a vodorovného dopravného značenia dávame do pozornosti „**TP071 - Technické podmienky - prehliadky, údržba a oprava cestných komunikácií, diaľnice, rýchlostné cesty a cesty**“ vydané Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, sekciou cestnej dopravy a pozemných komunikácií, ktoré nadobudli účinnosť od 01.12.2013. V zmysle bodu 4.4. Údržba cestného vybavenia, ktorej súčasťou je aj čistenie a obnova viditeľnosti zvislého a vodorovného dopravného značenia (bod 4.6.1.) sa práce spojené s údržbou cestného vybavenia **vykonávajú najmenej raz ročne** s cieľom udržania prevádzkyschopného stavu pre bezpečnú premávku. Argument na normy použitých farieb (dôvod, ktorým obhajujete preplácanie prác len raz ročne) je preto v tomto prípade neakceptovateľný a z hľadiska dôvodov a príčin značenia nepochopiteľný.

Už len skutočnosť, že by tie dopravné značenia, ktorých povinnosťou BSK je ich zabezpečovanie, neboli realizované za roky 2017 a 2018 by mala za následok prinajmenšom sťažnosti zo strany dopravnej polície, starostov jednotlivých obcí a verejnosti. Podľa našich informácií k žiadnym takýmto sťažnostiam a podaniam nedochádzalo. Z účtovných dokladov je okrem iného zrejmé, že nie všetky cesty III. triedy mali byť označené a boli označené po celom svojom úseku. Tak ako aj vy správne uvádzate nie všetky úseky boli označené (napr. z dôvodu nedostatočnej šírky ciest a pod.), ale objem výkonov tak ako je uvedený v účtovných dokladoch v bm bol dodržaný a to aj z dôvodov vyššie uvedených.

Podľa nášho názoru je tvrdenie uvádzané v návrhu správy, že boli preplácané výkony vo výške, ktoré v skutočnosti neboli realizované, nesprávne z pohľadu kontroly a predčasné (bez preverenia všetkých rozhodujúcich skutočností u dodávateľa a správcu komunikácie) a možnou snahou o zneváženie práce zamestnancov zaoberajúcich sa danou problematikou. Podľa našich informácií ste kontrolu v RCB, a.s. oznámili už pred niekoľkými týždňami, ale predloženie dokladov ste do dnešného dňa nepožadovali. Ak by k tejto skutočnosti došlo, nebolo by podľa nášho názoru možné konštatovať v návrhu správy závery o preplatení výkonov, ktoré neboli realizované, a teda tiež

vyjadrenie o umožnení bezdôvodného obohatenia dodávateľa. Pritom pripomíname, že doklady dodávateľa ste si do dnešného dňa neprevzali a nepreverili.

**Námietka k zisteniu č. 2:**

**Strana 14, Bod D.3. Užívanie predmetu nájmu – podnájomné zmluvy**

Text:

... kontrolná skupina je toho názoru, že čl. VI bod 5 zmluvy týkajúci sa možnosti prenechania predmetu nájmu do používania tretej osobe je nutné chápať v spojitosti s čl. III ods. 1 zmluvy, ktorým povinná osoba oprávnila používať predmet nájmu na účely výkonu svojho predmetu činnosti, a teda i podnájomnými zmluvami má nájomca zabezpečovať výkon svojho predmetu činnosti, resp. podporovať výkon svojho predmetu činnosti. ...

**Strana 15, Bod D.3. Užívanie predmetu nájmu – podnájomné zmluvy**

Text:

... nájomca nedodržiaval zmluvné podmienky a prenajatý majetok využíval aj na iné účely ako výkon svojho predmetu činnosti v rozsahu zapísanom v obchodnom registri ku dňu uzatvorenia zmluvy, a teda ako bol podľa zmluvy oprávnený používať...

... oprávnená osoba konštatuje, že BSK nevykonávaním kontroly dodržiavania zmluvných podmienok prenájmu zanedbal svoju povinnosť vlastníka a umožnil, že RCB užívali predmet nájmu v rozpore s určeným účelom a nie na účely výkonu svojho predmetu činnosti. ...

**V zmysle čl. III ods. 1 Nájomnej zmluvy** „nájomca je oprávnený užívať predmet nájmu za účelom výkonu svojho predmetu činnosti v rozsahu zapísanom v obchodnom registri ku dňu uzatvorenia tejto zmluvy, ako aj za účelom vykonávania administratívnych a kancelárskych činností.“

**V zmysle čl. VI ods. 5 Nájomnej zmluvy** „prenajímateľ svojim podpisom udeľuje Nájomcovi výslovný súhlas s prenechaním Predmetu nájmu, resp. jeho časti do užívania tretej osobe.“

Útvar hlavného kontrolóra konštatuje, že nájomca RCB, a.s. využíval majetok aj na iné účely ako výkon svojho predmetu činnosti v rozsahu zapísanom v OR SR. Prenajímateľ – BSK v zmysle čl. VI ods. 5 Nájomnej zmluvy udeľil Nájomcovi výslovný súhlas s prenechaním Predmetu nájmu do užívania tretím osobám. Nájomcovi bolo umožnené tento majetok bez akýchkoľvek písomných obmedzení prenechať do užívania tretej osobe.

V zmysle § 7 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov

„Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok

a) udržiavať a užívať,

b) chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi ...“

Prenajímateľ – BSK svojim konaním, tým že umožnil dať do podnájomného vzťahu majetok tretej osobe postupoval v zmysle zákona č. 446/2001 Z.z. o majetku vyšších územných celkov ale aj v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja. Zároveň sa BSK snažil zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a postupovať v zmysle hospodárnosti a efektívnosti, keď majetok podnájmom chránil pred schátraním, zničením, poškodením a zároveň umožnil jeho využitie na ďalší účel.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja „Samosprávny kraj a správcovia sú povinní majetok samosprávneho kraja zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a za tým účelom sú povinní najmä:

a) udržiavať a užívať majetok v súlade so záujmami samosprávneho kraja ...“

Prenajímateľ – BSK a taktiež ani Nájomca – RCB, a.s. v žiadnom prípade nepostupovali v rozpore s Nájomnou zmluvou uzatvorenou podľa ust. Zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení uzatvorenou dňa 02.01.2009.

Z vyššie uvedeného považujeme tvrdenie kontrolnej skupiny za tendenčné a účelové a žiadame celý bod D.3. **Užívanie predmetu nájmu – podnájomné zmluvy** preformulovať alebo vypustiť.

**Námietky k zisteniu č. 3:**

**Strana 14, Bod D.2. Odplata za výkony – administratívne činnosti spojené so správou majetku**

Text:

„... povinná osoba platila RCB mesačne sumu 30 427,75 Eur (ročná čiastka 365 133 Eur)...  
... z takto stanovenej výšky nie je možné dokladovať reálnosť jej výšky ... Povinná osoba svojim konaním porušila finančnú disciplínu ...“.

**V zmysle čl. III ods. 2 Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy (ďalej len „Zmluva o výkone správy majetku“)** „... v rámci výkonu správy sa zhotoviteľ zaväzuje vykonávať nasledovné činnosti:

- viesť evidenciu ciest vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja,
- zabezpečiť prehliadku ciest a mostov vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja,
- na základe zmluvy so Slovenskou správou ciest plánovať, pripravovať a realizovať cesty Bratislavského samosprávneho kraja podľa štátnej koncepcie diaľnic a ciest zosúladené s koncepciou Bratislavského samosprávneho kraja,
- poskytovať informácie a podklady o plánovaní, príprave a výstavbe ciest vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja na účely spracovania koncepcie diaľnic a ciest pre MDPT SR,
- vykonávať sčítanie cestnej dopravy na cestách vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja v čase celoštátneho sčítania,
- poskytovať údaje o zjazdnosti ciest Min. DPT SR a údaje z technickej evidencie ciest a miestnych komunikácií vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja,
- zabezpečovať činnosti spojenú s povoľovaním, zakrývaním, odstraňovaním a likvidáciou reklamných zariadení na cestách vo vlastníctve Bratislavského samosprávneho kraja a ich ochranných pásmach,
- zabezpečovať ďalšie činnosti vyplývajúce z práv a povinností stanovených zákonom o pozemných komunikáciách v platnom znení.“.

**V zmysle čl. IV ods. 1 písm. A) Zmluvy o výkone správy majetku** „...suma vo výške 365 133,- Eur predstavuje minimálnu odplatu za výkony podľa čl. III ods. 2 tejto zmluvy ...“.

Na Úrad Bratislavského samosprávneho kraja v mesačných intervaloch boli v rokoch 2017 a 2018 v zmysle Zmluvy o výkone správy majetku fakturované výkony správy majetku za jednotlivé mesiace ktoré vykonávala RCB. Súčasťou každej takejto faktúry boli v každom mesiaci aj prílohy, ktoré obsahovali súpis činností, za ktoré si spoločnosť RCB daný výkon v paušálnej platbe účtuje.

Každá takáto príloha obsahuje 4 hlavné činnosti :

- prehliadka ciest a mostov
- vyjadrenia k PD
- konzultácie, jednanie, komisie
- majetková činnosť

Každá činnosť je ďalej podrobnejšie špecifikovaná v podobe činností ktoré boli v daný mesiac vykonávané.

Položka *Vyjadrenia k PD* – obsahom položky sú napr. stanoviská k projektovým dokumentáciám, stanoviská k nadrozmerným prepravám, dohody k zásahom do cestného telesa, stanoviská k reklamným tabuliam ... . Tieto stanoviská, vyjadrenia sú v každom roku rádovo v objeme 1 800 vyjadrení. Sú dostupné na vyžiadanie na Okresných úradoch, na Miestnych úradoch, na Dopravnom inšpektoráte policajného zboru SR. Kontrolná skupina ako oprávnená osoba ak mala pochybnosti, mala možnosť v zmysle § 20 ods. 2 písm. b) zákona č. 357 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „vyžadovať od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa tohto zákona ...“ v tomto prípade vyššie uvedené inštitúcie, kde by si overili či skutočne došlo k plneniu uvedenom v prílohe mesačných paušálnych faktúr.

Položka *Konzultácie, jednaná, komisie* - obsahom položky sú napr. stavebný dozor, príprava projektovej dokumentácie, spracovanie zoznamov a mapových podkladov, kolaudačné konania, zhotovenie hlukovej mapy ... . Tieto stavby sa realizovali, dokumentácia je k dispozícii, stavby boli zrealizované a existujú. Rekonštrukcie pri ktorých sa chystala PD pre stavebné konanie buď už boli zrealizované alebo sa realizujú, takže stavebné povolenia boli reálne vydané a rekonštrukcie uskutočnené. Kontrolná skupina ako oprávnená osoba mala možnosť v zmysle § 20 ods. 2 písm. b) zákona č. 357 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „vyžadovať od tretej osoby súčinnosť v rozsahu oprávnení podľa tohto zákona ...“ v tomto prípade vyjadrenie od starostov alebo primátorov miest a obcí, kde sa mala uskutočniť rekonštrukcia prípadne výstavba komunikácií. Jednotlivé komunikácie sú súčasťou či už intravilánu alebo extravilánu obce alebo mesta. Zástupcovia Bratislavského samosprávneho kraja sa pravidelne zúčastňujú otvorenia takto vystavaných alebo zrekonštruovaných úsekov ciest. O realnosti svedčia aj preberacie protokoly, ktoré sú na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja.

Bratislavský samosprávny kraj ako objednávateľ zvolil spôsob odplaty formou mesačnej paušálnej platby z dôvodu špecifikácie jednotlivých výkonov a s ohľadom na ich opakujúcu sa periodicitu. Úkony, ktoré vykonáva RCB, uvedené v prílohách jednotlivých mesačných paušálnych faktúrach, ako sú napríklad rôzne vyjadrenia, stanoviská, posudky, riešenia žiadostí, spracovanie podkladov pre verejné obstarávanie, dopravné komisie na okresných úradoch a ďalšie, ktoré veľmi úzko súvisia s predmetom činnosti RCB, je ekonomicky výhodnejšie uhrádzať formou mesačného paušálneho poplatku, ako preplácať každú takúto činnosť samostatne, na samostatnej faktúre. V prílohe č.1 ako príklad predkladáme prehľad činnosti za mesiac máj/2017, aby sme Vám objasnili čo všetko v podrobnom členení obsahuje paušálna mesačná platba – uvedený zoznam však nie je konečný. Zároveň dodávame, že niektoré činnosti sa vzhľadom na svoju povahu opakujú aj niekoľko mesiacov napr. príprava PD, stavebný dozor atď.. Spoločnosť RCB, a.s., ktorá fakturuje na preplatenie paušálne platby vie predložiť obdobný podrobný prehľad aj k ďalším mesiacom. Bratislavský samosprávny kraj ako objednávateľ zvolil jednoduchší spôsob fakturácie aj s ohľadom na to, že je v mnohých činnostiach uvedených v prílohe faktúr za paušál nezriedka priamym účastníkom.

Faktúry boli vystavované a obsahovali prílohu so súpisom činností v zmysle čl. III ods. 2 Zmluvy o výkone správy majetku a v zmysle čl. IV ods. 1 písm. A) Zmluvy o výkone správy majetku boli faktúry preplácané. Konštatovanie kontrolnej skupiny, že Bratislavský samosprávny kraj svojim konaním porušil finančnú disciplínu z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynakladania verejných prostriedkov, považujeme za účelové a tendenčné. Taktiež považuje za neopodstatnené konštatovanie kontrolnej skupiny, že „z takto stanovenej výšky odplaty nie je možné dokladovať realnosť jej výšky“. Bratislavský samosprávny kraj postupoval v zmysle zmluvných podmienok dojednaných v Zmluve o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy.

**Uvedený Bod D.2. Odplata za výkony – administratívne činnosti spojené so správou majetku žiadame vypustiť alebo preformulovať.**

#### **Námietky k zisteniu č. 4:**

Na základe námietok uvedených v bodoch 1 až 3 nemôžeme súhlasiť s tvrdením, že povinná osoba zanedbala finančné riadenie a nezabezpečila jeho naplnenie. Finančné kontroly, tak ako uvádzate v návrhu správy boli

potvrdené a dokladované na jednotlivých tlačivách. Z dôvodov uvedených v bodoch 1 až 3 nemôžeme súhlasiť s tvrdením o ich nenaplnení obsahu.

**Záver:**

Na záver si Vám k celkovému pôsobeniu Útvaru hlavného kontrolóra BSK pri výkone kontroly hospodárenia z verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom samosprávneho kraja vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov medzi BSK a spoločnosťou RCB, a.s. a z neho vyplývajúcej Správy z kontroly dovoľujeme uviesť nasledovné:

V prvom rade sme nútení zdôrazniť, že zmluvné vzťahy medzi BSK a RCB pochádzajú z obdobia roku 2004 a 2005.

Právne závery kontrolnej skupiny uvedené v návrhu správy nezobrazujú reálnu skutočnosť, záverom vysvetľovania jednotlivých pochybení často chýba príčinná súvislosť, uplatňuje sa výlučne formalistický prístup k hodnoteniam jednotlivých položiek a vykonávajú sa nesprávne zovšeobecňujúce závery na základe jednotlivých udalostí v absentujúcej nadväznosti k celku.

Takisto treba podotknúť, že kontrolné mechanizmy zavedené na BSK počas obdobia predchádzajúcich županov neboli na takej úrovni, aby sa predišlo akýmkoľvek chybám na strane BSK. Nepopierateľnou snahou terajšieho vedenia je nastaviť nový modus operandi systému kontroly voči akejkoľvek prepojenej organizácii v pôsobnosti BSK, a to nielen voči RCB. Ako príklad si dovoľíme uviesť navrhované zmeny vo vzťahu k podnájmu majetku BSK v správe spoločnosti RCB, kde už v prvom kvartály 2019 sa začali viesť odborné diskusie na tému majetok v správe iných organizácií v pôsobnosti BSK.

BSK ako také si uvedomuje potrebu zlepšenia vlastných kontrolných mechanizmov, ale nie je v jeho silách za pár mesiacov „prekopať“ celý, dlhé roky existujúci systém vnútornej kontroly. Treba však objektívne skonštatovať, že na uvedenom probléme BSK intenzívne pracuje.



u BSK

31. 10. 2019

## **PRÍLOHA č. 2** Stanovisko k doručeným námietkam BSK k správe z kontroly ...

### **Stanovisko k doručeným námietkam BSK k správe z kontroly hospodárenia s majetkom vloženým a zvereným BSK v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, a. s., a kontroly vynakladania finančných prostriedkov BSK za poskytnuté služby za obdobie 2017 a 2018 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja.**

Dňa 8. 10. 2019 bol doručený návrh správy z kontroly na oboznámenie povinnej osobe. Povinná osoba listom č. k. 32656/2019 zo dňa 11.10. 2019 požiadala o predĺženie pôvodne určenej lehoty 10 kalendárnych dní na vznesenie námietok podľa § 21 ods. 1 písm. c) všeobecného nariadenia BSK č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji a navrhla nový termín 31.10.2019, s ktorým Útvár hlavného kontrolóra súhlasil. Námietky k návrhu správy z kontroly boli povinnou osobou doručené dňa 31.10. 2019.

Povinná osoba doručila námietky dňa 31. 10. 2019 podpísané neoprávnenou osobou, t. j. vedúcim oddelenia správy majetku a zástupcom riaditeľa úradu, ktorá nepreukázala, že bola poverená štatútom na konanie vo veci kontrol vykonávaných hlavným kontrolórom na BSK. Povinná osoba následne dňa 05. 11. 2019 predložila oznámenie o schválení podania námietok, ktoré parafovala oprávnená osoba, riaditeľka úradu BSK, poverená osobitným poverením vystaveným predsedom BSK dňa 06. 09. 2019 na zastupovanie povinnej osoby pred oprávnenou osobou.

Oprávnená osoba uvádza k námietkam nasledovné stanovisko:

#### **K námietke uplatnenej k zisteniu č. 1**

Povinná osoba namieta, že kontrolná skupina nesprávne uviedla výkony vodorovného dopravného značenia (ďalej len „VDZ“) v rokoch 2017 a 2018. Nezapočítala výkony, ktoré boli realizované na prelome rokov podľa toho, v ktorom roku boli realizované, ale podľa toho, v ktorom roku boli fakturované. Osobitnú pozornosť venuje fakturácii za mesiac február a marec 2017 namietajúc, že tieto faktúry obsahujú aj výkony realizované v roku 2016, ktoré po dohode s riaditeľom VUC boli fakturované až v nasledujúcom roku 2017. Ďalej namieta, že dôkazom toho, že výkony boli v jednotlivých rokoch skutočne realizované tak, ako boli fakturované, sú objednávky a poddodávateľské faktúry v účtovníctve dodávateľa RCB a objednávky, faktúry a súpisy vykonaných prác na BSK od dodávateľa RCB.

K uvedenému oprávnená osoba zaujíma nasledovné stanovisko:

Tvrdenie povinnej osoby je rozporné, nakoľko znenie účtovných dokladov – faktúr týkajúcich sa prelomového obdobia rokov 2016, 2017 a 2018 jasne deklaruje za aké obdobie boli vystavené. Faktúry vystavil dodávateľ RCB a akceptovala a preplatila ich povinná osoba. Napríklad VF17016 i faktúra VF17028 uvádza „fakturujeme Vám podľa súpisu vykonaných prác za obdobie február 2017 čiastku“, v prípade druhej faktúry VF17028 obdobie marec 2017, t. j. z dokladu nevyplýva, že v uvedenej faktúre boli zahrnuté práce a v akej výške z októbra 2016. Rovnako aj v prílohách faktúry – súpis vykonaných prác je uvedené fakturačné obdobie február, resp. marec 2017 a rozpis vykonaných prác má názov „rozpis vykonaných prác pre VÚC za mesiac február 2017“, resp. marec 2017. Pokiaľ by námietka povinnej osoby bola pravdivá, došlo by k ďalšiemu porušeniu resp. nedodržaniu čl. IV bod 11 „Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy“, kde je uvedené, že zhotoviteľ, t. j. RCB predloží objednávateľovi, t. j. BSK po ukončení každého mesiaca faktúru za predchádzajúci mesiac, a to za výkony podľa čl. III ods. 3 tejto zmluvy podľa odsúhlaseného výkazu zrealizovaných výkonov a prác v súlade s bodom 8. tohto článku najneskôr do 10. dňa nasledujúceho mesiaca.

Oprávnená osoba uvádza, že vykonávala kontrolu hospodárenia na BSK, kontrolovala doklady, o ktorých BSK účtoval a na úhradu ktorých použil verejné prostriedky svojho rozpočtu. Predmetom kontroly nebolo hospodárenie RCB ani jeho dodávateľov a ani vzťahov RCB s jeho dodávateľmi. Kontrolovaným obdobím bol rok 2017 a rok 2018 a z toho vyplývajúce použitie verejných prostriedkov v uvedených rokoch. Z pohľadu použitia verejných prostriedkov je rozhodujúce obdobie ich použitia (úhrady faktúr) a nie obdobie,

kedy boli výkony a práce vo faktúrach realizované. Tak isto k porušeniu finančnej disciplíny prichádza použitím finančných prostriedkov pri úhrade faktúr bez ohľadu na to, z ktorého obdobia obsahujú výkony.

Oprávnená osoba z uvedeného dôvodu hodnotila faktúry, ktoré boli v kontrolovanom období hradené a na tento účel usporiadala údaje.

Oprávnená osoba poukazuje na to, že kontrola sa zamerala na skutočné dodanie služieb, t. j. či naozaj cesty II. a III. triedy vykazujú znaky vodorovného značenia konkrétne položky 377 00 - VDZ stredové deliace čiary reflexné a 377 10 – VDZ vodiace čiary reflexné. Oprávnená osoba znovu opakuje, že sa zamerala na položky, ktoré by svojou trvanlivosťou aj vzhľadom na časový odstup mali zanechať aspoň minimálne stopy viditeľné voľným okom, čím by sa potvrdila ich skutočná realizácia. Na základe vizuálnej kontroly na mieste všetkých ciest v správe BSK zistila, že VDZ na cestách nemohlo byť natierané v takom rozsahu, ako bolo vo faktúrach deklarované a povinnou osobou uhradené. Na cestách III. triedy neboli žiadne, resp. veľmi slabo znateľné stopy po VDZ. Oprávnená osoba konštatuje, že v prípade, ak by boli realizované služby tak, ako boli fakturované BSK a ako ich BSK zaplatil, v žiadnom prípade by nemohla vzniknúť fotodokumentácia uvedená v prílohe č. 13 návrhu správy. Je účelové tvrdenie povinnej osoby, že fotodokumentácia sa nezakladá na pravde z toho dôvodu, že účtovné doklady – faktúry, prílohy s podrobným rozpisom prác dodávateľa preukazujú, že všetko bolo dodané už v rokoch 2016, a teda nemohli byť viditeľné žiadne stopy po náteroch i napriek tomu, že v roku 2017 a 2018 boli opätovne natierané. Oprávnená osoba uvádza fotodokumentáciu ako príklad vyvracajúci tvrdenie povinnej osoby, cestu III. triedy 1108, ktorá mala byť natieraná podľa povinnej osoby jedenkrát v roku 2016, dvakrát v roku 2017 a dvakrát v roku 2018. Dĺžka cesty je 12,4 km, ku ktorej je vystavená faktúra za náter VDZ stredové deliace čiary za marec 2017 za natretie 8,6 km (podľa povinnej osoby práce vykonané v novembri roku 2016), faktúra za apríl 2017 za opätovné natretie celej dĺžky cesty 12,46 km a faktúra za máj 2017, kedy mala byť opätovne natretá v celej svojej dĺžke 12,46 km. Na ceste dlhej 12,46 km boli takto tri mesiace po sebe fakturované a povinnou osobou prevzaté a zaplatené faktúry za VDZ stredových deliacich čiar v celkovej fakturovanej dĺžke 33,5 km.

Podobne je to v prípade VDZ vodiace čiary, ktorých natieranie bolo na uvedenej ceste tak isto fakturované, prevzaté a zaplatené: faktúra za február 2017 za natretie celej dĺžky cesty 24,9 km (podľa povinnej osoby práce vykonané v októbri roku 2016), faktúra za júl 2017 za opätovné natretie cesty 17,2 km a faktúra za august 2017, kedy mala byť opätovne natretá v celej svojej dĺžke 24,92 km.

Cesta III/1108 Borinka - Košariská



Oprávnená osoba na základe tvrdenia povinnej osoby, že stredové čiary sú v rámci BSK upravované pred a po zimnej sezóne, konštatuje, že má zachytenú realizáciu

predmetných položiek v roku 2019 prvýkrát po zimnej sezóne v mesiacoch júl až október. To znamená podľa tvrdenia povinnej osoby, že druhý náter by sa mal realizovať v novembri až decembri, keď už je zahájená zimná sezóna a opotrebenie čiar pri intenzite dopravy na cestách III, triedy je veľmi otázna a takisto aj pri cestách II. triedy, za tak krátke obdobie. Tak ako uvádza povinná osoba, že nemá sťažnosti zo strany dopravnej polície, starostov a verejnosti, oprávnená osoba bola napr. upozornená poslancami a zamestnancami BSK, že vodorovné značenie nie je na vyhovujúcej úrovni respektíve, na niektorých cestách nebolo žiadne.

Kontrolná skupina prijala záver, že uznala fakturované a preplatené výkony za VDZ – stredové čiar a VDZ – vodiace čiar na cestách II. triedy, tak ako je uvedené v návrhu správy a v správe. Na cestách III. triedy uznala náter VDZ – stredové čiar 1 x v roku a VDZ – vodiace čiar neuznala vôbec, nakoľko nenašla žiadne stopy po náteroch. Rozdiel medzi fakturovanou dĺžkou VDZ – stredové deliace čiar a spravovanou dĺžkou ciest (uznané značenie 1 náteru v roku) vyčíslila ako porušenie finančnej disciplíny. Z tohto pohľadu všetky fakturované a preplatené výkony nad rozsah vyplývajúci z uznanej dĺžky spravovaných komunikácií bol vyhodnotený ako porušenie finančnej disciplíny, ktoré zo zákonných dôvodov je vyčíslené podľa obdobia, v ktorom finančné prostriedky boli použité a nie podľa obdobia, v ktorom boli práce realizované.

Pri uvedenom závere oprávnenej osoby sa táto opierala i o fakt, ktorý je uvedený v návrhu správy a ktorý povinná osoba v námietkach vzala na ľahkú váhu, a to záručné podmienky dodávateľa prác podporené argumentáciou záruky trvácnosti výrobcu náteru (farby). Pri riadnej starostlivosti a zodpovednosti hospodára nemala povinná osoba preplácať niekoľkonásobné nátery VDZ tých istých úsekov, ale uplatňovať zákonnú povinnosť záruky dodávateľa na dielo (práce).

Povinná osoba namieta, že súčasťou cestných komunikácií sú priechody pre chodcov, ostrovčeky v križovatkách, šrafovanie, vyznačovanie zastávok PAD, šípky a pod., ktoré sú v príslušných objemoch bm započítané do objemov prác na stredových a vodiacich čiarach a z toho dôvodu považuje následné tvrdenia o bezdôvodnom obohatení, resp. periodicite prác za neopodstatnené a nepodložené.

Oprávnená osoba poukazuje na fakt, že názov cenníkovej položky 377 00 je VDZ stredové deliace čiar reflexné a položky 377 10 VDZ vodiace čiar reflexné, ktorých obsahom nie sú vyššie uvedené značenia. Povinná osoba nepredložila žiadny dôkaz o tom, že priechody pre chodcov šrafovanie, smerové šípky, označenie BUS boli zahrnuté do položky 377 00 VDZ stredové deliace čiar reflexné alebo do položky 377 10 VDZ vodiace čiar reflexné. V uvedených prípadoch ide o niekoľkonásobne drahšie cenníkové ceny, na ktoré je v cenníku vytvorená položka 367 00 A „Vodorovné dopravné značenie plošné – značenie (bez balotiny)“ a 367 00 B „Vodorovné dopravné značenie plošné – značenie (s balotinou)“. Oprávnená osoba preto predmetné tvrdenie povinnej osoby považuje za účelové a zavádzajúce.

V súvislosti s ďalšími námietkami a argumentmi povinnej osoby je nevyhnutné uviesť, že oprávnená osoba žiadosťou o informáciu žiadala povinnú osobu v bode 1 b. vyžiadania dokladov, ktorý je prílohou správy č. 7 cit. : „Nakoľko rozsah prác a výkonov a jednotkové ceny nie sú doložené (preukázané) poddodávateľskými faktúrami, žiadame o ich predloženie za roky 2017 a 2018.“ Na uvedenú požiadavku povinná osoba reagovala oznámením, že „V zmysle zmluvy spoločnosť RCBA nie je povinná predkladať poddodávateľské faktúry odberateľovi, t. j. BSK. Všetky fakturácie RCBA smerom k BSK sú v zmysle platného cenníka, ktorý je prílohou zmluvy. Povinnosťou RCBA je zabezpečiť dodávky výkonov od tretích osôb tak, aby spoločnosť pri fakturácii smerom k BSK nevytvárala stratu“ a faktúry nepredložila. V uplatnených námietkach sa teraz povinná osoba na tieto faktúry odvoláva, hoci jej predložené neboli.

Oprávnená osoba chce poukázať aj na to, že okrem písomného vyjadrenia neboli povinnou osobou v stanovenej lehote predložené žiadne preukazujúce doklady a takisto konštatuje, že námietky k návrhu správy v predĺženom termíne predložila osoba, ktorá nebola spôsobilá konať za povinnú osobu, t. j. štatutár alebo ním splnomocnená osoba.



Povinná osoba nepreukázala svoje tvrdenie, že „z účtovných dokladov – faktúr, príloh s podrobným rozpisom prác dodávateľa, t. j. právnickej osoby SAROUTE, s. r. o. jasne vyplýva, že tieto práce boli realizované. Povinná osoba nepredložila žiadne relevantné argumenty ani žiadne doklady podporujúce jej námietky, ktoré by vyvrátili kontrolné zistenia.

Text návrhu správy k danej časti ostáva nezmenený.

### **K námietke uplatnenej k zisteniu č. 2**

Povinná osoba namieta, že pri prenajímaní majetku RCB postupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov a v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a cituje ich ustanovenia,

z čoho vyvodzuje, že prenajímateľ BSK a ani nájomca nepostupovali v rozpore s nájomnou zmluvou.

Oprávnená osoba konštatuje, že uplatnená námietka nesúvisí s kontrolným zistením. Oprávnená osoba v návrhu správy nespochybňuje postup povinnej osoby pri plnení svojich povinností v súvislosti s prenechaním majetku do nájmu, ani s oprávnením prenajímateľa – povinnej osoby, že umožnil dať do podnájomného vzťahu majetok tretej osobe.

V návrhu správy „Oprávnená osoba konštatuje, že BSK nevykonávaním kontroly dodržiavania zmluvných podmienok prenájmu zanedbal svoju povinnosť vlastníka a umožnil, že RCB užívali predmet nájmu v rozpore s určeným účelom a nie na účely výkonu svojho predmetu činnosti.“

V extrémnom prípade, pokiaľ by totiž nájomca v nadväznosti na čl. VI ods. 5 nájomnej zmluvy nebol obmedzený účelom nájmu uvedeným v čl. III. ods. 1 nájomnej zmluvy, mohol by dať všetok majetok do podnájmu tretej osobe, pričom na výkon činnosti by mu nezostal žiaden majetok a vlastnú činnosť, na ktorú bol zriadený by, zabezpečoval len poddodávateľsky. Podľa námietok povinnej osoby by takýto postup nebol v rozpore s nájomnou zmluvou. V takom prípade by ustanovenie čl. III. ods. 1 nájomnej zmluvy bolo ale zbytočné.

Aj z uvedeného dôvodu kontrolná skupina zastáva názor, že čl. VI ods. 5 nájomnej zmluvy je nevyhnutné chápať v spojení s čl. III. ods. 1 nájomnej zmluvy a zmluvu vysvetľovať ako celok v spojení s jej hlavným účelom.

K tomuto zisteniu neuviedla povinná osoba v námietkach žiadne argumenty a nevyvrátila kontrolné zistenie.

Text návrhu správy k danej časti ostáva nezmenený.

### **K námietke uplatnenej k zisteniu č. 3**

V uplatnenej námietke povinná osoba dôvodí, že zvolila paušálnu platbu za výkony s ohľadom na ich opakujúcu sa periodicitu a rozpisuje obsah jednotlivých výkonov.

Oprávnená osoba v návrhu správy nespochybňovala žiadnym spôsobom obsah výkonov ani zvolenie paušálnej sadzby odplaty za opakujúce sa výkony. Oprávnená osoba v návrhu správy tvrdí, že stanovenie paušálnej čiastky za odplatu za opakujúce sa výkony musí byť podložené jej zdôvodnením a zdôvodnením výšky paušálnej odplaty – kalkuláciou, ako ku konkrétnej výške odplaty dospela. Čerpanie verejných prostriedkov bez preukázania ich hospodárneho, účinného a efektívneho vynakladania je porušením zákona.

K tomuto zisteniu neuviedla povinná osoba v námietkach žiadne argumenty a nevyvrátila kontrolné zistenie.

Text návrhu správy k danej časti ostáva nezmenený.

#### **K námietke uplatnenej k zisteniu č. 4**

Povinná osoba nepredložila žiadne doklady ani konkrétne námietky k zisteniam okrem tvrdenia, že so závermi nemôže povinná osoba súhlasiť a že vykonanie základnej finančnej kontroly bolo potvrdené na tlačivách.

Text návrhu správy k danej časti ostáva nezmenený.

#### **K záveru námietok**

V závere námietok povinná osoba sama uvádza, že kontrolné mechanizmy zavedené BSK počas období predchádzajúcich županov neboli na takej úrovni, aby sa predišlo akýmkoľvek chybám na strane BSK a že nepopierateľnou snahou terajšieho vedenia je nastavenie zlepšenia vlastných kontrolných mechanizmov.

Uvedené zhrnutie týkajúce sa kontrolných mechanizmov kontrolná skupina nerozporuje. Oprávnená osoba nepopiera, že súčasné vedenie povinnej osoby sa snaží zlepšiť kontrolné mechanizmy. Oprávnená osoba však upozorňuje, že nehodnotí ani nekontroluje jednotlivých zamestnancov povinnej osoby, ale povinnú osobu ako právnickú osobu bez ohľadu na to, kto samosprávny kraj zastupoval navonok ako predseda VÚC.