



**BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

---

Číslo poverenia: **03/2020 zo 07. 01. 2020**

Počet strán: **4**

## **VÝSLEDKY KONTROLY**

**hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom  
za roky 2016 – 8. 11. 2019 v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava  
za rok 2016**

**Regionálne cesty Bratislava a.s.  
Čučoriedkova 6  
827 12 Bratislava  
IČO: 35947161**

**marec 2021**

Podľa ustanovenia § 19c a § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, ustanovenia § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 227/2019 z 13. 12. 2019 a na základe Poverenia zamestnancov Bratislavského samosprávneho kraja č. 03/2020 zo 07. 01. 2020 v znení Dodatku č. 1 z 29. 07. 2020 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja v rámci kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom za roky 2016 – do 08. 11. 2019 v akciovej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava, Čučoriedková 6, 827 12 Bratislava, IČO: 35947161 kontrolu za rok 2016.

Oprávnená osoba vypracovala čiastkovú správu za rok 2016 z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom za roky 2016 – do 08. 11. 2019 z dôvodu nutnosti prijatia neodkladných opatrení na odstránenie nedostatkov v činnosti povinnej osoby.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

#### Zistenie č. 1:

Realizáciou výdavkov v celkovej výške **2 899 635,24 EUR s DPH** (rozdiel medzi schváleným rozpočtom a hodnotou výdavkov v tabuľke č. 1 a 2 a po odpočítaní faktúr vystavených podľa Nájomnej zmluvy z 24. 02. 2009 č. B/1327/16, B/0942/16, B/0763/16, B/0756/16, B/0589/16 a B/0395/16) bez predchádzajúcej objednávky vystavenej zo strany BSK a prípadného odsúhlasenia zo strany BSK došlo k porušeniu ustanovenia Článku III ods. 3 a Článku IV ods. 7 Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy z 24. 02. 2009 v znení jej dodatkov.

#### Zistenie č. 2:

Podpísaním Zmluvy o dielo č. Z17-013-0027 dňa 16. 06. 2016 a realizáciou výkonov, ktoré nemali spoločnosti priniesť zisk, v sume **80 429,77 EUR s DPH** (67 024,81 EUR bez DPH) v prospech inej osoby došlo zo strany členov predstavenstva spoločnosti RCB, a. s. k porušeniu ustanovenia § 194 ods. 5 zákona č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. Uvedené konanie malo za následok vznik škody vo výške vynaložených nákladov a samotnej DPH (nemožnosť odpočtu) vo výške **80 429,77 EUR s DPH** (67 024,81 EUR bez DPH).

#### Zistenie č. 3:

Spoločnosť RCB, a. s. zadávaním zákaziek v roku 2016 obchodnej spoločnosti na základe Zmluvy o výkone údržby ciest II. a III. triedy č. 58/2006 z 05. 09. 2006 v celkovej výške **1 889 775,22 EUR bez DPH**, t. j. **2 267 730,26 EUR s DPH** porušila ustanovenie § 10 ods. 1 a 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 343/2015 Z. z.“), konkrétne princíp transparentnosti a princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, keď nepostupovala podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z., zadala zákazky na poskytnutie služieb bez použitia postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. a vyhlasa povinnosti uzavrieť zmluvu podľa zákona č. 343/2015 Z. z., spôsobom alebo postupom ustanoveným zákonom č. 343/2015 Z. z., pričom toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.

#### Zistenie č. 4:

Podpísaním Dodatku č. 2 zo dňa 11. 04. 2013 k Zmluve o vykonávaní strážnej služby č. 5/2006 z 21. 12. 2006, ktorým sa rozšíril výkon poskytovanej služby o počet „osobohodín“, a ktorým bol znížený počet strážených objektov došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon

č. 25/2006 Z. z.“). Podľa názoru kontrolnej skupiny mal kontrolovaný subjekt uvedenú zmluvu ukončiť a vyhlásiť nové verejné obstarávanie. Za kontrolované obdobie, t. j. za roky 2016 až 2019 bolo za strážnu službu vyplatených celkom **510 346,14 EUR s DPH**.

Uvedeným postupom došlo súčasne k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého „(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. (4) Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.“.

Neuzatvorenie dodatku k platnej zmluve, napriek tomu, že v ďalšom období sa názov dodávateľa zmenil ešte dvakrát, bolo v rozpore s Článkom VII. ods. 1 Zmluvy o vykonávaní strážnej služby č. 5/2006 z 21. 12. 2006.

#### Zistenie č. 5:

Zmenou pôvodného dodávateľa v prípade Kúpnej zmluvy zo 17. 10. 2013 uzatvorenej na sumu **2 228 800,00 EUR bez DPH**, t. j. **2 674 560,00 EUR s DPH** došlo k porušeniu ustanovenia § 10a ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z, pričom toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.

#### Zistenie č. 6:

Kontrolou účtovných zápisov v účtovnom denníku za rok 2016 bolo zistené, že spoločnosť RCB, a. s. neúčtovala o dotácii v celkovej výške **1 020 000,00 EUR** prostredníctvom účtu 347 – Ostatné dotácie, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 52a ods. 1 postupov účtovania a súčasne k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „...*Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky*<sup>8)</sup> a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“.

#### Zistenie č. 7:

Nezapočítavaním a nefakturovaním nákladov vynaložených spoločnosťou RCB, a. s. na opravy, úpravy, údržbu, investície a technické zhodnotenie predmetu nájmu v celkovej výške **108 808,27 EUR s DPH** voči nájomcovi, t. j. BSK došlo zo strany RCB, a. s. k porušeniu ustanovenia Článku VI ods. 3 písm. e) a Článku VI ods. 4 Nájomnej zmluvy z 02. 01. 2009.

Nevystavením faktúr za výkony realizované v zmysle Nájomnej zmluvy z 02. 01. 2009 v celkovej výške **108 808,27 EUR s DPH** došlo k porušeniu ustanovenia § 73 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „*Faktúra podľa § 72 musí byť vyhotovená do 15 dní a) odo dňa dodania tovaru alebo služby*,...“. Uvedeným konaním došlo v roku 2016 k skresleniu hospodárskeho výsledku.

#### Zistenie č. 8:

Nevystavením faktúr za výkony realizované v zmysle Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy z 24. 02. 2009 v celkovej výške **19 542,75 EUR bez DPH**, t. j. **23 451,30 EUR s DPH** došlo k porušeniu Článku IV ods. 11 Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy z 24. 02. 2009 a súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 73 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „*Faktúra podľa § 72 musí byť vyhotovená do 15 dní a) odo dňa dodania tovaru alebo služby*,...“. Uvedeným konaním došlo v roku 2016 k skresleniu hospodárskeho výsledku.

#### **Zistenie č. 9:**

Nevystavením faktúr za výkony realizované v zmysle zmluvy o správe v celkovej výške **34 972,00 EUR bez DPH**, t. j. **41 966,40 EUR s DPH** došlo k porušeniu Článku IV ods. 11 Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy z 24. 02. 2009 a súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 73 písm. a) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *„Faktúra podľa § 72 musí byť vyhotovená do 15 dní a) odo dňa dodania tovaru alebo služby,...“*.

Uvedeným konaním došlo súčasne k majetkovej ujme (ušlému zisku) v celkovej výške **34 972,00 EUR bez DPH**.

#### **Zistenie č. 10:**

Nezapočítavaním a nefakturovaním nákladov vynaložených spoločnosťou RCB, a. s. na opravy, úpravy, údržbu, investície a technické zhodnotenie predmetu nájmu v celkovej výške **156 024,51 EUR bez DPH**, t. j. **185 465,02 EUR s DPH** voči nájomcovi, t. j. BSK došlo zo strany RCB, a. s. k porušeniu ustanovenia Článku V ods. 6 a Článku VI ods. 4 Nájomnej zmluvy z 02. 01. 2009.

Uvedeným konaním došlo súčasne k majetkovej ujme (ušlému zisku) v celkovej výške **156 024,51 EUR bez DPH** a k skresleniu hospodárskeho výsledku.

Oprávnená osoba súčasne upozornila na skutočnosť, že zistenia č. 1, 7, 8, 9 a 10 uvedené v časti Zhrnutie výsledkov kontroly mali vplyv na zobrazovanie nákladov a výnosov v účtovníctve povinnej osoby, na výsledok hospodárenia a na plnenie daňových povinností v zmysle príslušných ustanovení platného zákona o dani z príjmov a zákona o dani z pridanej hodnoty, čím došlo ajk porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *„Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“*

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 24. 03. 2021.