



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

Číslo poverenia: **07/2022 z 01. 02. 2022**

Počet strán: **3**

VÝSLEDKY KONTROLY

dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021

povinná osoba

Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja
Čučoriedkova 8214/6
827 12 Bratislava
IČO: 53871103

apríl 2022

Podľa ustanovenia § 19c, § 19d a 19e ods. 1 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. 440/2021 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 07/2022 zo dňa 01. 02. 2022 vykonali zamestnanci Útvary hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 08. 02. 2022 v príspevkovej organizácii **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedkova 8214/6, 827 12 Bratislava, IČO: 53871103** (ďalej len „povinná osoba“) kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s príspevkom z rozpočtu zriaďovateľa v roku 2021 s dôrazom na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii výdavkov v roku 2021.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 07. 04. 2022 Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021, ktorý bol povinnej osobe doručený na oboznámenie dňa 11. 04. 2022.

Povinná osoba podala písomné námietky k zisteným nedostatkom listom zn. 101/2022 zo dňa 21. 04. 2022, ktorý bol oprávnenej osobe doručený dňa 21. 04. 2022. Opodstatnenosť predložených námietok bola preverená a následne zapracovaná do Správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti v roku 2021 zo dňa 26. 04. 2021.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba:

1. Nevrátením finančných prostriedkov do 31. 12. 2021 určených na bežné výdavky v celkovej výške 810 048,49 EUR, ktoré nebolo možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku na základe príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, alebo osobitného zákona a Bratislavským samosprávnym krajom nebola povinnej osobe na základe odôvodnenej žiadosti povolená výnimka z časového použitia rozpočtových prostriedkov v príslušnom rozpočtovom roku došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je „neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu“. Nevrátenie finančných prostriedkov do 31. 12. 2021 malo súčasne za následok ovplyvnenie výsledku hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja, nakoľko v roku 2021 bude vykázané nesprávne (vyššie) čerpanie výdavkov a následne za rok 2022 bude vykázané nesprávne (vyššie) plnenie príjmov.
2. Nevrátením finančných prostriedkov do 31. 12. 2021 určených na kapitálové výdavky v celkovej výške 15 200,00 EUR, ktoré nebolo možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku na základe príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, alebo osobitného zákona a Bratislavským samosprávnym krajom nebola povinnej osobe na základe odôvodnenej žiadosti povolená výnimka z časového použitia rozpočtových prostriedkov v príslušnom rozpočtovom roku došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nevrátenie finančných prostriedkov malo súčasne za následok

ovplyvnenie výsledku hospodárenia Bratislavského samosprávneho kraja, nakoľko v roku 2021 bude vykázané nesprávne (vyššie) čerpanie výdavkov a následne za rok 2022 bude vykázané nesprávne (vyššie) plnenie príjmov.

3. Rozdiel medzi fakturovaným množstvom 1 360 m² za vyspravenie povrchu neomietaných betónových stien vnútorných maltou cementovou pre omietky a skutočnou plochou všetkých vnútorných povrchov neomietaných, ktoré by mohli byť predmetom vysprávok bol 978,06 m²/4,45 EUR, t. j. v sume 4 352,37 EUR bez DPH, t. j. 5 222,84 EUR s DPH. Preplatením sumy vo výške 4 352,37 EUR bez DPH, t. j. 5 222,84 EUR s DPH za práce, ktoré na predmete zákazky neboli vykonané došlo k porušeniu ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.
4. Okrem uvedeného bol predmetom fakturácie fasádny náter dvojnásobný v množstve 1 360 m². Oprávnená osoba na základe predložených dokladov a fyzickej kontroly konštatuje, že predmetom fasádneho náteru nebola zadná stena oceľovej haly o veľkosti 348,34 m². Uvedený fasádny náter bolo možné naniesť na celkovú plochu 1 042,96 m² (celý dom bez dverí a okien v množstve 120 m², bočné steny oceľovej haly v množstve 399,08 m² - zvonka aj zvnútra a čelná stena oceľovej haly po odpočítaní brán a okien v množstve 523,88 m² – z vonka aj z vnútra). Rozdiel medzi fakturovaným množstvom 1 360 m² fasádneho náteru dvojnásobného a povrchov, ktoré by mohli byť predmetom náteru bol 317,04 m²/7,40 EUR, t. j. v sume 2 346,10 EUR bez DPH, t. j. 2 815,32 EUR s DPH.
5. Predmetom fakturácie za lešenie (bod 1. až 3.) bola realizácia lešenia v množstve 1 570 m² za sumu 11 068,50 EUR bez DPH, t. j. 13 282,20 EUR s DPH, pričom z vyjadrenia jednotlivých osôb je zrejmé, že lešenie bolo postavené v množstve cca 100 m² (bočná stena oceľovej haly) a 140 m² (dom s kanceláriou). Rozdiel medzi fakturáciou jednotlivých položiek a skutočnou realizáciou bol nasledovný:
 - lešenie ľahké pracovné pomocné, s výškou lešeňovej podlahy do 1,20 m za množstvo 240 m² za cenu 2,94 EUR/m² by bolo za sumu 705,60 EUR bez DPH, t. j. 846,72 EUR s DPH; rozdiel bol v sume 3 910,20 EUR bez DPH, t. j. 4 692,24 EUR s DPH;
 - montáž lešenia ťažkého radového s podlahami, šírky od 2,00 do 2,50 m, pri zaťažení do 3 kPa, výšky nad 20 m za množstvo 240 m² za cenu 2,86 EUR/ m² by bolo za sumu 686,40 EUR bez DPH, t. j. 823,68 s DPH; rozdiel bol v sume 3 666,52 EUR bez DPH, t. j. 4 564,56 EUR s DPH;
 - príplatok za prvý a každý ďalší začatý mesiac použitia lešenia ťažkého radového s podlahami, šírky od 2,00 do 2,50 m, pri zaťažení do 3 kPa, výšky do 10 m za množstvo 240 m² za cenu 1,25 EUR/m² by bolo za sumu 300,00 EUR bez DPH, t. j. 360,00 EUR s DPH; rozdiel bol v sume 1 662,50 EUR bez DPH, t. j. 1 995,00 EUR s DPH.

Preplatením sumy vo výške 9 239,22 EUR bez DPH, t. j. 11 251,80 EUR s DPH za práce (lešenie), ktoré na predmete zákazky neboli vykonané došlo k porušeniu ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 27. 04. 2022.