

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000604/2023/NKU-1181/MMA
Z-008212/2023/1181/MMA

Číslo poverenia: 1879/02
Zo dňa: 05.06.2023

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 2
Počet príloh: 0



DODATOK č. 1 k protokolu o výsledku kontroly Majetok VÚC KA-030/2023/1100

Bratislavský samosprávny kraj

december, 2023

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1879/02 z 05.06.2023 vykonali:

vedúci kontrolnej skupiny
kontrolnej skupiny

členka kontrolnej skupiny,

členka

kontrolu Majetok VÚC, ktorej účelom bolo preveriť hospodárenie s majetkom samosprávneho kraja. a vypracovali dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly.

Námietka bola vznesená ku kontrolnému zisteniu č. 1: „V kontrolnom zistení č. 1 sa uvádza, že Bratislavský samosprávny kraj (ďalej ako „BSK“) vykazuje vo svojom účtovníctve aj také investície, ktoré už nepoužije na svoju činnosť a tým nezabezpečuje správne a preukázateľne vedenie účtovníctva. Dovoľujeme si s uvedeným zistením nesúhlasiť, nakoľko účtovný stav investícií je každoročne inventarizovaný a k zaúčtovaniu zmarenej investície je potrebné vyjadrenie vecného gestora, že investícia je nevyužiteľná a takéto stanovisko nebolo vydané. Odbor financií BSK k nezaradeným a rizikovým investíciám BSK tvorí opravné položky, čím zrealňuje ich účtovnú hodnotu. Konštatovanie rozporu so zákonom o účtovníctve v kontexte vyššie uvedeného zistenia je uvedené zároveň aj v rámci Zhrnutia, v poslednej vete na strane 5 Protokolu. Z dôvodov uvedených vyššie rovnako nesúhlasíme ani s touto formuláciou.“

„Na základe vznesených námietok doručených dňa 01.12.2023 (listom bez registrátorného čísla) a výsledku ich preverenia sa:

- v časti Zhrnutie na strane č.5, sa vety: „BSK dlhodobo vedie na účte 042 vo svojom účtovníctve aj také investície, ktoré už nepoužije na svoju činnosť. Týmto konaním nie je zabezpečené správne a preukázateľne vedenie účtovníctva, čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve“ vypúšťajú.

- v časti 2 Nakladanie s majetkom kraja strana č. 12, kontrolné zistenie č. 1: „účtovná jednotka nemá zavedený systém identifikovania a evidovania zmarených investícií, názor audítora k existencii rizika potreby preklasifikovania nedokončených investícií za zmarené, bol vzatý len na vedomie. BSK dlhodobým neriešením uvedenej problematiky a vykazovaním aj takých investícií vo svojom účtovníctve, ktoré už nepoužije na svoju činnosť nezabezpečuje správne a preukázateľne vedenie účtovníctva, čo je v rozpore s § 8 ods. 1, 2 a 4 zákona o účtovníctve“ sa vety: „BSK dlhodobým neriešením uvedenej problematiky a vykazovaním aj takých investícií vo svojom účtovníctve, ktoré už nepoužije na svoju činnosť nezabezpečuje správne a preukázateľne vedenie účtovníctva, čo je v rozpore s § 8 ods. 1, 2 a 4 zákona o účtovníctve“ vypúšťajú.

Za kontrolnú skupinu dňa 05.12.2023

vedúci kontrolnej skupiny

.....

členka kontrolnej skupiny

.....

členka kontrolnej skupiny

.....

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Mgr. Juraj Droba, MBA, MA
predseda samosprávneho kraja

.....