

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1191/01
Zo dňa: 30.01.2015
Z-003806/2015/1070/RDA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 24
Počet príloh: -



PROTOKOL

o výsledku kontroly
hospodárenia samosprávnych krajov

Banskobystrický samosprávny kraj

Banská Bystrica apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia samosprávnych krajov bola vykonaná podľa Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015 a v súlade so strategickým plánovaním kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 – 2017. Nadväzuje na nosné témy ako sú dlhodobá udržateľnosť verejných financií a zvýšenie kvality života.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyšších územných celkov, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrolou bol preverený rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012.

Pri kontrole boli použité rôzne metódy a techniky napríklad kontrola dokladov, rozhovory, prepočet a analytické postupy. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Preverením postupov pri zostavovaní rozpočtu, rozpočtového procesu a následnou analýzou jednotlivých častí rozpočtu k 31.12.2014 nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu a vývoja dlhu neboli zistené nedostatky.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy Banskobystrický samosprávny kraj nedodrжал tým, že použil nesprávnu rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov, použil finančné prostriedky na nákup športových potrieb v rozpore s ich účelom, čím zároveň porušil finančnú disciplínu. Monitorovacia a hodnotiacia správa programového rozpočtu nevyhodnotili plnenie vecnej stránky tak, aby poskytovali závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch napríklad Podprogramu: Prevádzkové zabezpečenie úradu Banskobystrického samosprávneho kraja, prvku Materiál.

Banskobystrický samosprávny kraj porušil zákon o účtovníctve, keď náklady na opravy a údržbu zaúčtoval ako technické zhodnotenie.

Zákon o slobode informácií bol porušený tým, že v dvoch zistených prípadoch neboli zverejnené úplné údaje k identifikácii zmluvy, neboli zverejnené všetky vystavené objednávky a neboli zverejnené všetky povinné údaje o faktúrach.

Zákon o verejnom obstarávaní nebol dodržaný tým, že preverená evidencia o záujemcoch, ktorým sa poskytli súťažné podklady nebola úplná, cenová ponuka jedného z uchádzačov nebola vyhodnotená na celý predmet zákazky a v jednom prípade nebolo preukázateľne vyhodnotené splnenie podmienok účasti osoby, ktorej kapacity mali byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti.

Pri uzatvorení ôsmich zmlúv o nájme dopravných prostriedkov na dobu určitú Banskobystrický samosprávny kraj nepostupoval v súlade s Obchodným zákonníkom, keď v zmluvách dohodol možnosť ich ukončenia výpoveďou. V jednom prípade nebol dodržaný Občiansky zákonník, keď bola nájomná zmluva týkajúca sa nehnuteľnosti uzatvorená tak, že ustanovenia o rozsahu vykonaných investícií bolo možné vykladať rôznym spôsobom.

Zákon o finančnej kontrole nebol dodržaný tým, že pri faktúrach za športové potreby vykazovala predbežná finančná kontrola znaky formálnosti.

Zo 14 opatrení prijatých na základe kontrolných zistení z kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012 Banskobystrický samosprávny kraj splnil, resp. plní 13 opatrení a jedno opatrenie splnil čiastočne.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1191/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marta Duchovičová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Zora Krnová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia samosprávnych krajov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vyšších územných celkov, preveriť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly NKÚ SR vykonanej v roku 2012.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.02.2015 do 20.04.2015 v

**Banskobystrickom samosprávnom kraji, Námestie SNP 23,
974 01 Banská Bystrica, IČO 37828100**

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom vyššieho územného celku, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia vyššieho územného celku

1.1 Zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, plnenie rozpočtu, analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Rozpočtové hospodárenie vyšších územných celkov upravovali najmä zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“ alebo aj „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), ako aj ďalšie súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy.

Rozpočtový proces bol v podmienkach Banskobystrického samosprávneho kraja (ďalej len „BBSK“) s účinnosťou od 01.06.2012 upravený internou smernicou č. 004/2012/ODDF Pravidlá rozpočtového procesu BBSK v znení dodatku č. 1 z 01.10.2014. V uvedenej smernici neboli zapracované zmeny zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy účinné od 01.01.2014 a neskôr, napr. rozpočtové opatrenia alebo rozpočtové provizorium. V internej smernici tiež nebolo zapracované znenie uznesenia Zastupiteľstva

Banskobystrického samosprávneho kraja (ďalej len „ZsBBSK“) č. 14/2014 z 28.02.2014, ktorým bolo v plnom rozsahu zrušené uznesenie ZsBBSK č. 321/2012 z 23.02.2012, ktorým sa určovali kompetencie predsedu BBSK na schvaľovanie zmien rozpočtu. Podľa uznesenia č. 14/2014 z 28.02.2014 nemal predseda BBSK v roku 2014 kompetenciu vykonávať zmeny v rozpočte BBSK.

Rozpočet BBSK na roky 2014 – 2016 bol zostavený v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Rozpočet BBSK na rok 2014 bol schválený ako vyrovnaný v sume 148 158 039,48 eur, pričom bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 11 345 259,52 eur a kapitálový so schodkom 6 899 014,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Výsledkom finančných operácií bol schodok v sume 4 446 245,52 eur.

Rozpočet BBSK na roky 2014 – 2016 bol zostavený aj ako programový. Obsahoval 13 programov, ktoré boli členené na podprogramy a prvky, ktoré obsahovali zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

Návrh rozpočtu BBSK na roky 2014 – 2016 bol verejne prístupný na úradnej tabuli BBSK a na internetovej adrese samosprávneho kraja v čase od 07.02.2014 do 24.02.2014.

ZsBBSK schválilo rozpočet BBSK na rok 2014 uznesením č. 14/2014 z 28.02.2014 a súčasne týmto uznesením zobralo na vedomie rozpočet BBSK na roky 2015 a 2016. Predseda BBSK pozastavil výkon tohto uznesenia. ZsBBSK potvrdilo uznesenie trojpäťtinovou väčšinou 11.04.2014, čím sa uznesenie stalo platným. Uznesením č. 20/2014 z 25.04.2014 bola na základe pozmeňujúceho návrhu poslanca ZsBBSK schválená zmena uznesenia č. 14/2014 z 28.02.2014, čím sa uznesenie o rozpočte stalo aj vykonateľným.

Počas rozpočtového provizória hospodáril BBSK podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka v súlade s § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. BBSK zúčtoval rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom na rok 2014.

BBSK sledoval v priebehu roka 2014 vývoj svojho hospodárenia a vykonával zmeny rozpočtu. Bolo vykonaných sedem zmien rozpočtu, z toho dve zmeny schválil predseda BBSK a päť zmien schválilo ZsBBSK. Vykonanými zmenami boli príjmy a výdavky rozpočtu BBSK v roku 2014 zvýšené o 12 470 394,01 eur.

Zmeny rozpočtu boli vykonávané rozpočtovými opatreniami. BBSK viedol operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v elektronickej aj printovej forme podľa jednotlivých subjektov v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Kontrolou boli preverené zmeny rozpočtu vykonané predsedom BBSK. V obidvoch prípadoch išlo o presuny rozpočtovaných prostriedkov v programe 011 Vzdelávanie, pričom sa nemenili celkové príjmy a výdavky rozpočtu BBSK ani programu 011 Vzdelávanie. Zmeny vykonané predsedom boli v rozsahu stanovenom uzneseniami ZsBBSK č. 14/2014 z 28.02.2014 a č. 46/2014 z 08.08.2014.

BBSK monitoroval a hodnotil plnenie programov BBSK. Monitorovaciu správu o plnení rozpočtu a plnení programov BBSK za 1. polrok 2014 (ďalej len „monitorovacia správa“) zobralo ZsBBSK na vedomie uznesením č. 71/2014 z 03.10.2014. V čase výkonu kontroly mal BBSK spracované a zverejnené aj hodnotenie plnenia programov za rok 2014, ktoré bolo súčasťou návrhu záverečného účtu BBSK za rok 2014. V čase výkonu kontroly BBSK nemal schválený záverečný účet za rok 2014. Monitorovacia správa a hodnotenie plnenia programov je podrobnejšie zhodnotené v bode 2.1 protokolu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o schválenom rozpočte BBSK, jeho úpravách a plnení, ako aj o výsledku hospodárenia je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Rozpočet BBSK

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2013	Rok 2014			
		schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	133 787 451,70	136 022 552,00	139 127 450,00	137 312 861,78	98,70
Kapitálové príjmy	12 212 979,24	11 640 548,00	12 096 063,00	6 271 793,08	51,85
Príjmy spolu	146 000 430,94	147 663 100,00	151 223 513,00	143 584 654,86	94,95
Bežné výdavky	122 023 969,45	124 677 292,48	135 129 190,48	130 979 347,74	96,93
Kapitálové výdavky	23 398 175,56	18 539 562,00	20 550 973,01	9 566 991,97	46,55
Výdavky spolu	145 422 145,01	143 216 854,48	155 680 163,49	140 546 339,71	90,28
Bežný rozpočet (+ prebytok, - schodok)	11 763 482,25	11 345 259,52	3 998 259,52	6 333 514,04	x
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	-11 185 196,32	-6 899 014,00	-8 454 910,01	-3 295 198,89	x
Výsledok hospodárenia (+ prebytok, - schodok)	578 285,93	4 446 245,52	-4 456 650,49	3 038 315,15	x
Príjmové finančné operácie	12 652 539,19	494 939,48	9 404 920,49	10 219 338,41	108,66
Výdavkové finančné operácie	3 762 249,08	4 941 185,00	4 948 270,00	4 948 268,48	100,00
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	8 890 290,11	-4 446 245,52	4 456 650,49	5 271 069,93	x
Príjmy vrátane príjmových finančných operácií	158 652 970,13	148 158 039,48	160 628 433,49	153 803 993,27	95,75
Výdavky vrátane výdavkových finančných operácií	149 184 394,09	148 158 039,48	160 628 433,49	145 494 608,19	90,58
Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií	9 468 576,04	0,00	0,00	8 309 385,08	x

Zdroj: BBSK

V roku 2014 dosiahol BBSK výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 3 038 315,15 eur. Po odpočítaní nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pre účely tvorby peňažných fondov bol výsledok hospodárenia BBSK v sume 2 677 426,01 eur.

Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu BBSK

Skutočné bežné a kapitálové príjmy BBSK boli v roku 2014 dosiahnuté spolu v sume 143 584 654,86 eur, čo bolo o 2 415 776,08 eur menej ako v roku 2013. Oproti roku 2013 boli bežné príjmy BBSK vyššie o 3 525 410,08 eur. Vzrástli najmä daňové príjmy, daň z príjmov fyzických osôb bola vyššia oproti roku 2013 o 2 332 768,21 eur a daň z motorových vozidiel bola vyššia o 1 696 260,43 eur. Skutočné bežné granty a transfery za rok 2014 boli v porovnaní s rokom 2013 nižšie o 728 561,88 eur. V roku 2013 boli v sume 47 443 540,02 eur a v roku 2014 v sume 46 714 978,14 eur.

Naproti tomu poklesli kapitálové príjmy. V porovnaní s rokom 2013 boli skutočné kapitálové príjmy z predaja majetku nižšie o 2 435 520,97 eur a kapitálové granty a transfery nižšie o 3 505 665,19 eur. Plnenie kapitálových príjmov bolo v roku 2014 na úrovni 51,85 %.

Skutočné bežné a kapitálové výdavky BBSK dosiahli v roku 2014 spolu sumu 140 546 339,71 eur, čo bolo o 4 875 805,30 eur menej ako v roku 2013. Bežné výdavky za rok 2014 boli v porovnaní s rokom 2013 vyššie o 8 955 378,29 eur a kapitálové nižšie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o 13 831 183,59 eur. V rámci bežných výdavkov bol najvyšší nárast pri bežných transferoch, ktoré v roku 2014 vzrástli o 9 884 393,38 eur. Úspora výdavkov bola v kategórii tovarov a služieb celkom v sume 2 135 053,57 eur.

Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2014 oproti upravenému rozpočtu bolo zapríčinené tým, že do konca roka 2014 nedošlo k realizácii niektorých schválených investičných akcií, napr. vôbec sa nečerpali kapitálové výdavky na investičné akcie:

- Modernizácia a rekonštrukcia ciest III/527017 Sucháň – Čebovce, III/050822 Opava, na posilnenie vybavenosti územia (projekt EÚ 1310-I), ktoré boli rozpočtované spolu v sume 5 474 103,00 eur,
- Likvidácia povodňových škôd v okrese Revúca, ktoré boli rozpočtované v sume 1 200 000,00 eur,
- Komunikácia Banská Bystrica – Horné Pršany, rozpočtované v sume 200 000,00 eur,
- SOŠ HSaD, Lučenec, rekonštrukcia strednej školy na zvýšenie kvality vzdelávania, rozpočtované 100 000,00 eur.

Najvyšší podiel na celkových výdavkoch mali výdavky na vzdelávanie a na dopravu, spolu tvorili až 67,42 % zo všetkých výdavkov. Za nimi nasledovali výdavky na sociálne zabezpečenie a výdavky na všeobecné verejné služby. Najnižšie výdavky boli na civilnú obranu a výdavky na zdravotníctvo.

Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Čerpanie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie – stav k 31.12.2014 (v eur)

Číselné označenie	Oblasť	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky spolu	%
01	Všeobecné verejné služby	6867429,97	7449051,61	14316481,58	10,19
02	Civilná obrana	60,13	0,00	60,13	0
04	Ekonomická oblasť, z toho:	38350634,89	1602650,03	39953284,92	28,43
04.5	Doprava	38350634,89	1602650,03	39953284,92	28,43
07	Zdravotníctvo	446541,73	0,00	446541,73	0,32
08	Rekreácia, kultúra a náboženstvo	5714179,59	47529,40	5761708,99	4,10
09	Vzdelávanie	54525904,17	279414,30	54805318,47	38,99
10	Sociálne zabezpečenie	25074597,26	188346,63	25262943,89	17,97
	Spolu	130979347,74	9566991,97	140546339,71	100

Zdroj: Návrh záverečného účtu BBSK za rok 2014

Dotácie

BBSK v roku 2014 poskytoval dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia č. 19/2012 o poskytovaní dotácií z vlastných príjmov BBSK účelovo určených na akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia BBSK a na podporu všeobecne prospešných služieb podnikania a zamestnanosti v znení dodatku č. 1 schváleného uznesením ZsBBSK č. 444/2013 z 21. februára 2013 a dodatku č. 2, schváleného uznesením ZsBBSK č. 45/2014 z 8. augusta 2014 (ďalej len „VZN č. 19/2012“).

Poskytnuté dotácie boli rozpočtované v rámci programu 002 – Regionálny rozvoj a cestovný ruch, podprogram 00203 – Podpora všeobecne prospešných služieb, prvok 0020301 – dotácie podľa VZN č. 19/2012. Na tento prvok boli schválené finančné prostriedky rozpočtu BBSK v sume 400 000,00 eur. Cieľom prvku bolo zabezpečiť podporu projektov vo verejnom záujme. V rámci tohto prvku boli z vlastných príjmov BBSK podporené projekty

vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia BBSK a na podporu všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti.

Účel poskytovania dotácií bol špecifikovaný v prílohe č. 3 predmetného VZN.

BBSK začal poskytovať dotácie v druhom polroku 2014 z dôvodu, že do apríla 2014 bol v rozpočtovom provizóriu, kedy nemohol poskytovať dotácie podľa § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Následne musel dodatkom č. 2 upraviť VZN č. 19/2012. Až po nadobudnutí účinnosti dodatku č. 2 mohol začať s poskytovaním dotácií.

V roku 2014 bolo BBSK doručených celkom 715 žiadostí o čerpanie dotácií na verejno-prospešné záujmy v zmysle VZN č. 19/2012. BBSK podporil celkom 459 projektov v celkovej sume 379 094,98 eur. Ku kontrole bolo vybraných 10 dotácií spolu v sume 33 655,00 eur, percento preverenia 8,88 %.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. V schválenom rozpočte BBSK na rok 2014 boli dotácie rozpočtované v jednej sume. Účel použitia dotácií, ako aj spôsob výpočtu sumy finančných prostriedkov pre jednotlivé skupiny dotácií boli špecifikované vo VZN č. 19/2012. Preverené dotácie boli poskytnuté a vyúčtované v súlade s predmetným VZN.

Analýza príjmových a výdavkových finančných operácií

V roku 2014 tvorili príjmové finančné operácie prevody zostatkov finančných prostriedkov z minulých rokov v sume 494 570,48 eur a prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu v sume 9 724 767,93 eur. BBSK v roku 2014 nečerpal žiaden úver.

Ako výdavkové finančné operácie boli triedené splátky istiny bankových úverov spolu v sume 4 948 268,48 eur.

Kontrolou bol preverený prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu v sume 9 724 767,93 eur a splácanie istiny úverov v roku 2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri použití finančných prostriedkov z rezervného fondu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Finančné prostriedky použité na splácanie istiny úverov boli zatriedené podľa opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“).

Kontrolou zostavenia rozpočtu, plnenia rozpočtu (analýza príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu) a návrhu záverečného účtu za kontrolované obdobie roku 2014 neboli zistené nedostatky a porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Stav projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu

V rámci analýzy výdavkovej časti rozpočtu bol kontrolou zistený stav v realizácii projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu v roku 2014. Prehľad o počte projektov a čerpaní finančných prostriedkov je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 – Projekty BBSK

Stav v realizácii projektov BBSK spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a ŠR v roku 2014	Ukazovateľ počet, resp. suma eur
Počet podaných žiadostí o nenávratný finančný príspevok (NFP) na projekty BBSK v roku 2014	4
Počet schválených žiadostí o NFP (zo žiadostí podaných v roku 2014)	3
Suma požadovaných finančných prostriedkov na projekty BBSK spolu	2 152 732,39
Suma schválených finančných prostriedkov na projekty BBSK spolu, z toho:	580 369,46
prostriedky EÚ	493 314,04
prostriedky ŠR	58 036,95
Počet projektov BBSK realizovaných (začaté, prebiehajúce, ukončené) v roku 2014, vrátane projektov schválených pred rokom 2014 podľa platných zmlúv o NFP	55
Rozpočet realizovaných projektov podľa platných zmlúv o NFP spolu, z toho:	19 802 003,72
Rozpočet oprávnených výdavkov spolu	19 526 847,39
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty BBSK k 31.12.2013 spolu	9 585 831,40
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty BBSK v roku 2014 spolu, z toho:	6 935 252,91
prostriedky EÚ	5 449 186,66
prostriedky ŠR	639 615,62
vlastné prostriedky BBSK	846 450,61
Suma skutočne vyčerpaných oprávnených výdavkov na realizované projekty BBSK k 31.12.2014 spolu	16 521 084,31

Zdroj: BBSK podľa údajov z ITMS

Poznámka: Čerpanie finančných prostriedkov na realizované projekty nebolo predmetom tejto kontroly.

V sume počet projektov realizovaných v roku 2014 sú uvedené všetky projekty, ktoré v ITMS k 31.12.2014 boli označené ako projekty v realizácii, t. j. neboli ukončené.

1.2 Dlhová politika

V roku 2014 mal BBSK deväť bankových úverov a dva investičné dodávateľské úvery. K 31.12.2014 boli vyčerpané všetky bankové úvery v zmysle úverových zmlúv spolu v sume 52 290 447,91 eur. Z tejto sumy bolo k uvedenému dátumu splatených 18 160 341,40 eur, z toho v roku 2014 bola splatená istina v sume 4 948 268,48 eur. K 31.12.2014 zostávalo splatiť istinu celkom v sume 34 130 106,51 eur. Nesplatená časť investičných dodávateľských úverov bola k 31.12.2014 v sume 15 812 077,99 eur, pričom v roku 2014 BBSK uhradil splátky spolu v sume 1 537 111,32 eur.

Podľa písomného vyjadrenia zo 07.04.2015 BBSK roku 2014 nečerpal žiaden nový úver ani neprevzal záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

BBSK vykonal 29.01.2015 dokladovú inventúru bankových úverov a ostatných dlhodobých záväzkov k 31.12.2014, pričom nezistil inventarizačné rozdiely.

Prehľad o sume dlhu BBSK za roky 2013 a 2014 je uvedený v tabuľke č. 4.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 4 – Prehľad o dlhu BBSK

(v eur)

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh BBSK v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	39 078 374,99	49 942 184,50	1,28
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov	4 544 497,85	7 276 749,79	1,60
Skutočné bežné príjmy BBSK za predchádzajúci rok v eur	129 156 332,16	141 659 175,10	1,10
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	30,26 %	35,26 %	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,52 %	5,14 %	x
Dlh BBSK spolu (FIN 5 – 04)	56 427 564,30	49 942 184,50	0,89
Počet obyvateľov k 31.12.	656 813	655 818*	1,00
Dlh BBSK na 1 obyvateľa v eur	85,91	76,15	x

Zdroj: BBSK

*údaj k 30.09.2014

Medziročné rozdiely boli spôsobené zmenou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď do celkovej sumy dlhu boli v roku 2014 započítané aj investičné dodávateľské úvery a do bežných príjmov za predchádzajúci rok 2013 boli zahrnuté aj nerozpočtované príjmy vykazované v časti III. výkazu FIN 1-12 BBSK a rozpočtových organizácií zriadených BBSK.

Na základe údajov o dlhu uvedených v tabuľke č. 4 možno konštatovať, že BBSK k 31.12.2013 a k 31.12.2014 neprekročil zákonnú hranicu podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. celková suma dlhu BBSK neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového a roka.

Detailnou kontrolou boli preverené štyri bankové úvery so zostatkom spolu v sume 22 401 612,76 eur (preverené 65,64 %) a dva dlhodobé investičné úvery so zostatkom spolu v sume 15 812 077,99 eur (preverené 100 %). Išlo o nasledovné úvery:

- v sume 5 000 000,00 eur, poskytnutý na rekonštrukciu nehnuteľností (školy a školské zariadenia) za účelom zníženia energetickej náročnosti,
- v sume 10 000 000,00 eur na rekonštrukcie a modernizáciu cestnej infraštruktúry vo vlastníctve BBSK,
- v sume 5 918 000,00 eur na financovanie vybraných investícií zahrnutých v registri investícií,
- v sume 7 023 325,36 eur na refinancovanie staršieho úveru poskytnutého na modernizáciu technickej základne správcov ciest – stroje na údržbu ciest a realizáciu opráv, rekonštrukcií a výstavby ciest II. a III. triedy v správe BBSK.

Kontrolou bankových úverov neboli zistené nedostatky. Úvery boli čerpané na úhradu kapitálových výdavkov, boli schválené ZsBBSK a pred ich prijatím hlavný kontrolór overoval splnenie podmienok prijatia návratných zdrojov financovania. BBSK uhradil splátky istiny ako aj úroky v súlade s uzatvorenými zmluvami a tieto triedil v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Kontrolou neboli zistené nedostatky v účtovaní a vykazovaní splátok istiny a úrokov z úverov. BBSK úroky z úverov na konci roka časovo rozlišoval.

Preverené bankové úvery boli zabezpečené zmluvou o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam (jeden bankový úver), blankozmenkou (dva úvery) a záložným právom k pohľadávke klienta voči banke.

Preverením investičných dodávateľských úverov bolo zistené:

- Investičný dodávateľský úver č. 1 vyplýval z nasledovných zmluvných vzťahov:

Zmluvy o dielo č. 21/2008-03 a zmluvy o dielo č. 22/2008-03, ktoré BBSK uzatvoril 20.08.2008 s jedným zhotoviteľom diela. Ku každej zmluve boli uzatvorené dva dodatky. Predmetom zmlúv bola rekonštrukcia (zosilnenia) vybraných úsekov ciest II. a III. triedy BBSK, časť I. a časť II. Cena diela podľa zmluvy o dielo č. 21/2008-03 bola 6 727 215,49 eur vrátane DPH. Cena diela podľa zmluvy o dielo č. 22/2008-03 bola 6 710 119,76 eur vrátane DPH. V oboch cenách boli zahrnuté aj ceny za finančné služby. Cena diela mala byť splatená postupne podľa splátkového kalendára v 60 rovnomerných štvrtročných splátkach v sume 112 120,25 eur a 111 835,32 eur, počnúc 30.03.2010 a končiac 30.12.2024.

Dňa 27.07.2009 uzatvorili zhotoviteľ diela, banka a BBSK zmluvu o postúpení pohľadávky č. 07/016/09 a zmluvu o postúpení pohľadávky č. 07/017/09, ktorých predmetom bolo postúpenie pohľadávok zhotoviteľa diela vyplývajúcich zo zmluvy o dielo č. 21/2008-03 a zmluvy o dielo č. 22/2008-03. Na postupníka – banku tak prešli pohľadávky v sume 6 727 215,49 eur a v sume 6 710 119,76 eur. BBSK mal na základe uvedených zmlúv o postúpení pohľadávok uhrádzať dlžnú sumu v 60 rovnomerných štvrtročných splátkach v sume 112 120,25 eur a v sume 111 835,32 eur, posledné splátky boli v sume 112 120,74 eur a 111 835,88 eur. Začiatok splácania bol stanovený na 30.03.2010 a koniec na 30.12.2024.

Dňa 30.03.2010 zmluvné strany uzatvorili dodatok č. 1 k zmluve o postúpení pohľadávky č. 07/016/09 a dodatok č. 1 k zmluve o postúpení pohľadávky č. 07/017/09. Dlžník – BBSK, banka a zhotoviteľ diela sa nimi dohodli na úprave splátkového kalendára. Splatnosť prvej splátky sa posunula o dva roky, na 30.03.2012 a celkový počet splátok sa znížil na 52. Za úpravu splátkového kalendára sa BBSK zaviazal splácať dodatočné finančné náklady, ktoré sa premietli do novej výšky splátok. Hodnota záväzku BBSK vyplývajúca zo zmluvy o dielo č. 21/2008-03 sa zvýšila o 406 801,10 eur na sumu 7 134 016,59 eur a zo zmluvy č. 22/2008-03 sa zvýšila o 405 767,20 eur na sumu 7 115 886,96 eur. BBSK sa zaviazal splácať svoje záväzky banke v štvrtročných splátkach v sume 137 192,63 eur a v sume 136 843,98 eur, počnúc 30.03.2012 a končiac 30.12.2024.

Pohľadávky vyplývajúce z uvedených zmlúv banka postúpila 14.10.2011 inej banke. Výška záväzku sa nezmenila a zostala v sume 14 249 903,55 eur ako súčet z oboch predchádzajúcich záväzkov. BBSK splátky uhrádzal. V roku 2014 zaplatil splátky v sume 1 096 146,44 eur. K 31.12.2014 bol konečný zostatok neuhradených splátok (zostatok úveru) v sume 10 961 464,23 eur.

- Investičný dodávateľský úver č. 2 vyplýval z nasledovných zmluvných vzťahov:

Zmluvy o dielo č. 2009/DA/01/013 a zmluvy o dielo č. 2009/DA/01/014, ktoré boli uzatvorené 14.08.2009 medzi Banskobystrickou regionálnou správou ciest, a. s. (ďalej len „BBRSC, a. s.“) a jedným zhotoviteľom diela. Ku každej zmluve bol 14.08.2009 uzatvorený jeden dodatok. Predmetom zmlúv bola rekonštrukcia (zosilnenia) vybraných úsekov ciest II. a III. triedy BBSK, časť I. a časť II.

Cena diela podľa zmluvy o dielo č. 2009/DA/01/013 bola 1 850 480,24 eur s DPH, z toho cena stavebných prác bola v sume 884 421,80 eur s DPH a cena za finančné služby 966 058,44 s DPH. Cena diela podľa zmluvy o dielo č. 2009/DA01/014 bola 4 763 993,04 eur

s DPH, z toho cena stavebných prác bola v sume 2 276 911,26 eur s DPH a cena za finančné služby v sume 2 487 081,78 s DPH.

Splatenie ceny v oboch prípadoch bolo formou splátkového kalendára, v 60 rovnomerných štvrťročných splátkach od 31.03.2011 do 31.12.2025. Výška splátky bola 30 841,33 eur a 79 399,88 eur, posledné splátky boli v sume 30 841,77 eur a 79 400,12 eur.

Dňa 15.10.2009 prevzal BBSK dlh BBRSC, a.s. vyplývajúci z oboch uzatvorených zmlúv, a to uzatvorením zmluvy o prevzatí dlhu. Išlo o dlh v celkovej sume 6 614 473,28 eur.

Dňa 23.10.2009 zhotoviteľ diela postúpil svoje pohľadávky voči BBSK banke. BBSK splátky uhrádzal. V roku 2014 zaplatil splátky vo výške 440 964,88 eur. K 31.12.2014 bol konečný zostatok neuhradených splátok (zostatok úveru) v sume 4 850 613,92 eur.

Kontrolou bolo zistené, že rekonštrukcie ciest podľa zmluvy o dielo č. 21/2008-03 a zmluvy o dielo č. 22/2008-03 boli zaradené do používania v roku 2009 v sume 13 299 910,20 eur a rozdiel v sume 137 425,05 eur bol prevedený v zmysle zmluvy o prevode vlastníctva a správy pozemných komunikácií č. 623/2009/ODDDI z 05.08.2009 a jej dodatku č. 2 z 29.03.2011 na Slovenskú republiku – Slovenskú správu ciest. Cesty II. a III. triedy rekonštruované podľa zmluvy o dielo č. 2009/DA01/013 a 2009/DA/01/014 boli evidované v majetku BBSK. Zvýšenie záväzku pri investičnom úvere č. 1 v roku 2010 BBSK zaúčtoval ako náklad na ťarchu účtu 562 a v prospech účtu 479 v sume 405 767,20 eur a v sume 406 801,10 eur.

BBSK nesprávne uplatnil ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu, keď splátky investičných dodávateľských úverov č. 1 a č. 2 uhradené v roku 2014 spolu v sume 1 537 111,32 eur zatriedil ako kapitálové výdavky funkčná klasifikácia 04.5.1.3 Správa a údržba ciest, rozpočtová klasifikácia 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia. Podľa opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii a metodického usmernenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii splátky dodávateľských úverov sú finančnými operáciami a finančné náklady sú bežnými výdavkami.

V uvedenom prípade BBSK nepostupoval v súlade s opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii, keď pri triedení výdavkov použil nesprávnu ekonomickú klasifikáciu. BBSK zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zistený nedostatok mal vplyv na výšku vykázaných kapitálových výdavkov a výdavkových finančných operácií vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12 k 31.12.2014 a v konečnom dôsledku aj na výsledok hospodárenia.

2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami

2.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, najmä zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo overené kontrolou vybraných účtovných dokladov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ku kontrole kapitálových výdavkov bolo vybraných 10 účtovných dokladov v celkovej sume 1 252 530,57 eur, z toho kapitálové transfery v sume 633 485,82 eur a ku kontrole bežných výdavkov 44 účtovných dokladov v celkovej sume 283 650,78 eur.

BBSK nesprávne zatriedil výdavky podľa opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii a metodického usmernenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii v celkovej sume 88 033,07 eur, keď:

- tlač propagačného materiálu BBSK v sume 3 570,00 eur, faktúra č. 142014024 z 20.05.2014 a tlač propagačno-informačného materiálu v sume 2 844,00 eur, faktúra č. 110634 z 27.10.2014 boli zatriedené na položku 633 Materiál, podpoložku 633006 Všeobecný materiál,
- stavebné práce, výmena plastových okien a vstupných dverí v celkovej sume 47 760,67 eur, faktúra č. 20141558 z 02.01.2015, dodanie služby 31.12.2014 a stavebné práce a maliarske práce v celkovej sume 33 858,40 eur, faktúra č. 201410544 zo 14.01.2015, dodanie služby 31.12.2014 boli zatriedené na položku 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia, podpoložku 717002 Rekonštrukcia a modernizácia. Podrobnejšie sú tieto výdavky uvedené v časti 3.2 protokolu.

Uplatnením nesprávnej ekonomickej rozpočtovej klasifikácie BBSK zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z rozpočtu vyššieho územného celku uhrádzajú záväzky vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi, výdavky na výkon samosprávnych pôsobností, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, výdavky spojené so správou, s údržbou a so zhodnocovaním majetku, záväzky vzniknuté zo spolupráce s iným vyšším územným celkom alebo obcou, výdavky vyplývajúce z medzinárodnej spolupráce, úroky z prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, výdavky súvisiace s emisiou cenných papierov a iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že BBSK uhradil z rozpočtu nasledovné výdavky v sume 5 057,70 eur:

- dňa 29.12.2014 sumu 600,00 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 19.12.2014, číslo 792014, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol 31.12.2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9546934-6 a prijatý na sklad príjemkou č. 1059. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00403 Prevádzkové zabezpečenie Úradu BBSK, prvok 0040303: Materiál, ktorý podľa komentára k prvku zahŕňa interiérové vybavenie, všeobecný materiál (napr. kancelárske a čistiace potreby), knihy, časopisy, noviny a inú odbornú literatúru pre potreby Úradu BBSK.
- dňa 29.12.2014 sumu 990,00 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 19.12.2014, číslo 782014, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol 31.12.2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9908104-138 a prijatý na sklad príjemkou č. 1059. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00403, prvok 0040303: Materiál.
- dňa 29.12.2014 sumu 643,00 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 19.12.2014, číslo 772014, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

31.12.2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9546937-8 a prijatý na sklad príjemkou č. 1059. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00403, prvok 0040303: Materiál.

- dňa 31.12.2014 sumu 1 038,90 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 30.12.2014, číslo 50-4-0000816, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol v decembri 2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9546925, 9908085 a prijatý na sklad príjemkou č. 1061. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00101, prvok 0010101: Podujatia na úrovni predsedu BBSK, cieľom ktorého bolo zabezpečiť efektívne riadenie BBSK a účasť predsedu (podpredsedov) kraja na najvýznamnejších podujatiach BBSK.
- dňa 31.12.2014 sumu 699,80 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 30.12.2014, číslo 50-4-0000817, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol v decembri 2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9908086-103, 9546930-3 a prijatý na sklad príjemkou č. 1061. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00101, prvok 0010101: Podujatia na úrovni predsedu BBSK.
- dňa 31.12.2014 sumu 1 086,00 eur za materiál – športové potreby, faktúra z 30.12.2014, číslo 832014, zatriedená na podpoložku 633006 Všeobecný materiál. Dodaný materiál bol v decembri 2014 zaevidovaný do majetku BBSK pod č. 9546926-9 a prijatý na sklad príjemkou č. 1063. Faktúra bola uhradená z Podprogramu 00101, prvok 0010101: Podujatia na úrovni predsedu BBSK.

Podľa písomného vyjadrenia BBSK zo 16.04.2015: „Športové potreby boli hradené z prvku 0040303 klasifikované ako interiérové vybavenie. Zakúpené športové náradia a náčinia sa nachádzajú v priestoroch suterénu Úradu BBSK. Zamestnanci majú možnosť po ukončení pracovnej doby a pred jej začatím bezodplatne využívať všetky zakúpené športové potreby na regeneráciu pracovných síl.“ K faktúram uhradeným z Podprogramu 00101, prvok 0010101: Podujatia na úrovni predsedu BBSK 17.04.2015 v písomnom vyjadrení uviedol, že išlo o dodávku strojov a príslušenstva na vybavenie športovo-relaxačnej miestnosti pre zamestnancov Úradu BBSK.

Podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi.

Podľa § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte vyššieho územného celku schválené.

BBSK použil uvedené rozpočtové prostriedky BBSK v celkovej sume 5 057,70 eur na obstaranie športových potrieb, ktoré neboli nevyhnutné pre potreby BBSK, boli nad rámec výdavkov stanovených v § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nesúviseli s výkonom samosprávy a boli uhradené z prostriedkov, ktoré ZsBBSK schválilo na iné účely, čím BBSK nekonal v súlade s § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Použitím verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V súvislosti s kontrolou vybraných účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že monitorovacia správa obsahovala hodnotenie plnenia programov BBSK, v ktorom nebolo napríklad vyhodnotené vecné plnenie Prvku 0040303: Materiál v rámci Podprogramu 00403: Prevádzkové zabezpečenie Úradu BBSK za Program 004: Podporné služby. Cieľom Prvku

0040303: Materiál bolo zabezpečiť potrebné interiérové vybavenie, všeobecný materiál a literatúru.

Monitorovacia správa poskytovala najmä informácie o finančnom plnení prvku 0040303. K 30.06.2014 boli merateľné ukazovatele Prvku 0040303: Materiál v porovnaní s upraveným rozpočtom v sume 31 000,00 eur čerpané na 24,49 %, t. j. v sume 7 591,07 eur. Ročný náklad na nakúpené interiérové vybavenie bol v porovnaní s plánom 7 000,00 eur v sume 89,00 eur. Ročná spotreba kancelárskeho papiera bola v sume 1 965,96 eur v porovnaní s plánom 4 000,00 eur a ročný náklad na dodanie kníh, časopisov a novín bol v sume 482,22 eur v porovnaní s plánom 4 000,00 eur. V hodnotení plnenia programov BBSK k 31.12.2014 (ďalej len „hodnotiaca správa“), ktoré obsahoval návrh záverečného účtu za rok 2014, zverejnený od 07.04.2015 do 22.04.2015, bol napríklad plnený merateľný ukazovateľ Ročný náklad na nakúpené interiérové vybavenie v sume 545,15 eur v porovnaní s plánom 7 000,00 eur. Monitorovacia správa ani hodnotiaca správa k zverejnenému návrhu záverečného účtu za rok 2014 neobsahovali komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov.

Monitorovacia správa a hodnotiaca správa ako súčasť návrhu záverečného účtu za rok 2014 nevyhodnotili plnenie vecnej stránky tak, aby poskytovali závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch uvedených častí Programu: 004 Podporné služby, čím BBSK nepostupoval podľa § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého vyššie územné celky počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov.

BBSK ako povinná osoba na svojom webovom sídle nezverejnil úplné údaje k identifikácii zmluvy podľa § 5b ods. 1 písm. b) bodu 4 zákona o slobode informácií, ktoré súvisia so zverejňovaním faktúr za tovary, služby a práce, keď vo zverejnenej faktúre číslo:

- 0042 z 30.09.2014 na sumu 2 025,00 eur neuviedol v súvisiacich dokumentoch dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený k Mandátnej zmluve č. 584/2013/ODDIIP dňa 27.08.2014,
- 0043 z 30.09.2014 na sumu 2 025,00 eur neuviedol v súvisiacich dokumentoch dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený k Mandátnej zmluve č. 583/2013/ODDIIP dňa 27.08.2014.

Na webovom sídle BBSK v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií neboli zverejnené údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác. Z celkového množstva 44 preverených objednávok nebolo zverejnených 22.

BBSK nezverejnil všetky údaje o faktúrach za tovary, služby a práce na webovom sídle BBSK podľa § 5b ods. 1 písm. b), bodu 5 zákona o slobode informácií tým, že v niektorých zverejnených faktúrach neuviedol objednávky, ktoré súviseli s faktúrami.

2.2 Verejné obstarávanie

Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), najmä dodržanie základných povinností verejného obstarávateľa, dodržanie postupov používaných vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) kontrolná skupina preverila pri dvoch vybraných zákazkách. Išlo o nasledovné zákazky s názvami predmetu obstarania:

- „Gymnázium Boženy Slančíkovej-Timravy Lučenec – výmena okien“,
- „Služby súvisiace s ťažbou dreva – SOŠL Banská Štiavnica“.

V roku 2014 boli pre oblasť VO platné tri interné smernice, ktoré na zabezpečenie jednotného postupu VO pri zadávaní zákaziek vydal BBSK a schválil predseda BBSK.

Zásady postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác v pôsobnosti Úradu BBSK upravovali smernice z 21.10.2013, z 30.04.2014 a z 20.08.2014.

Kontrolou boli zistené nedostatky pri zákazke s názvom predmetu obstarania „Gymnázium Boženy Slančíkovej-Timravy Lučenec – výmena okien“ s predpokladanou hodnotou zákazky 190 809,00 eur, vysúťažená suma 81 101,57 eur s DPH, dátum začatia VO 17.01.2014, dátum ukončenia VO 03.03.2014. Vybraná zákazka bola podlimitnou zákazkou podľa § 4 ods. 3 písm. b) bodu 2 zákona o verejnom obstarávaní.

BBSK ako verejný obstarávateľ vypracoval 15.01.2014 súťažné podklady, ktoré obsahovali pokyny pre uchádzačov, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pravidlá ich uplatnenia, opis predmetu zákazky, spôsob určenia ceny a obchodné podmienky dodania predmetu zákazky. Súčasťou súťažných podkladov bola tabuľka plnenia kritéria a návrh zmluvy o dielo. Súťažné podklady ďalej obsahovali rekapituláciu objektov stavby: hlavná budova a telocvičňa a tiež krycie listy rozpočtu podľa jednotlivých objektov stavby. Zákazka bola zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania č. 11/2014 zo 17.01.2014 v časti Oznámenia vo verejnom obstarávaní, Výzva na predkladanie ponúk: WYP – výzva na predkladanie ponúk – podlimitné zákazky (práce) pod označením: 875 – WYP. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Kontrolou bolo zistené, že evidencia o záujemcoch, ktorým sa poskytli súťažné podklady nebola úplná. BBSK v nej nezaevidoval jedného záujemcu, ktorému sa 21.01.2014 poskytli súťažné podklady, čo nebolo v súlade s § 34 ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa o záujemcoch, ktorým sa poskytli súťažné podklady vedie evidencia, v ktorej sa uvedie obchodné meno, sídlo alebo miesto podnikania a dátum poskytnutia súťažných podkladov.

Ponuky boli predložené od 19 uchádzačov. Všetky ponuky boli doručené v lehote na predkladanie ponúk. Na otváraní obálok s ponukami boli 06.02.2014 prítomní dvaja zástupcovia BBSK a dvaja zástupcovia za Gymnázium Boženy Slančíkovej-Timravy Lučenec (ďalej len „gymnázium“) a piati uchádzači. Na vyhodnotení ponúk a kontrole splnenia podmienok účasti 10.02.2014 sa zúčastnili dvaja zástupcovia BBSK a jeden zástupca gymnázia. Kontroly splnenia podmienok účasti 14.02.2014 sa zúčastnili dvaja zástupcovia BBSK a dvaja zástupcovia gymnázia.

Z predloženej dokumentácie a písomného vyjadrenia BBSK z 26.03.2015 nebolo objektívne preukázateľné, či sa otvárania obálok s ponukami 06.02.2014, vyhodnotenia ponúk 10.02.2014 a kontroly splnenia podmienok účasti 10.02.2014 a 14.02.2014 zúčastnili oprávnené osoby za BBSK a kto ich na vykonanie uvedenej činnosti poveril. Interná smernica neupravovala postup verejného obstarávateľa pri vyhodnotení ponúk, ak je predpokladaná hodnota zákazky nižšia než 40 000,00 eur, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb a nižšia než 200 000,00 eur, ak ide o uskutočnenie stavebných prác.

V zázname z otvárania obálok s ponukami zo 06.02.2014 a v zápisnici z vyhodnotenia ponúk z 10.02.2014 uviedol BBSK u jedného uchádzača návrh na plnenie kritéria v nesprávnej sume 146 019,13 eur. Z obsahu predloženej ponuky a z rekapitulácie objektov stavby bolo zistené, že suma 146 019,13 eur predstavovala cenu s DPH len za objekt hlavná budova, t.j. bez ceny s DPH za objekt telocvičňa, ktorá bola v sume 21 538,57 eur. Cena s DPH celkom za obidva objekty tak bola vyššia o 21 538,57 eur ako bola uvedená v zápisnici z vyhodnotenia ponúk dňa 10.02.2014. V tomto prípade, pri uvedení správnej sumy 167 557,70 eur v návrhu na plnenie kritéria sa nezmenilo poradie uchádzačov.

U tohto uchádzača BBSK nevyhodnotil v zápisnici z vyhodnotenia ponúk návrh na plnenie kritéria na celý predmet zákazky v zmysle súťažných podkladov. V nadväznosti na nesprávne vyhodnotené kritérium uviedol v zápisnici z vyhodnotenia ponúk aj nesprávny výsledný počet bodov 55,54. Po prepočte ceny s DPH celkom 167 557,70 eur, uvedenej v ponuke bol výsledný počet bodov 48,40, t. j. nižší o 7,14 bodov.

Verejný obstarávateľ nepostupoval pri vyhodnocovaní ponuky uchádzača v súlade s § 100 ods. 1 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní, keď nevyhodnotil jeho ponuku podľa § 42 citovaného zákona z hľadiska splnenia požiadaviek verejného obstarávateľa na predmet zákazky.

V zápisnici z kontroly splnenia podmienok účasti zo 14.02.2014 (ďalej len „zápisnica zo 14.02.2014“) BBSK vyhodnotil úspešného uchádzača a uviedol, že kontrola podmienok účasti je uvedená v prílohe č. 1. V predmetnej zápisnici a jej prílohe nebolo preukázateľne vyhodnotené splnenie podmienok účasti podľa § 28 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osoba, ktorej kapacity majú byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti musí spĺňať podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Dokumentácia z VO neobsahovala doklad o tom, že osoba, ktorej kapacity mali byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti splnila podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ splnenie uvedenej podmienky preukázateľne nevyhodnotil za túto osobu v zápisnici zo 14.02.2014 ani v jej prílohe č. 1. Hodnotil v nej splnenie podmienok účasti za víťazného uchádzača, doklady podľa § 26 ods. 1, § 28 ods. 1 písm. b) a písm. l) zákona o verejnom obstarávaní.

Vyhodnoteniu predchádzala výzva podľa § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní odoslaná víťaznému uchádzačovi dňa 10.02.2014. Na základe výzvy predložil víťazný uchádzač za seba výpis zo zoznamu podnikateľov podľa § 128 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, nie za osobu, ktorej kapacity mali byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti.

Podľa písomného vyjadrenia z 26.03.2015, BBSK si overil na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), že osoba, ktorej kapacity majú byť použité na preukázanie technickej alebo odbornej spôsobilosti splnila podmienky účasti podľa § 26 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Doklad o tom, ani overenie si tejto skutočnosti nebolo zaznamenané v dokumentácii z VO v čase kontroly splnenia podmienok účasti. V prílohe písomného vyjadrenia z 26.03.2015 BBSK predložil výpis zo zoznamu podnikateľov vedeného ÚVO za túto osobu, údaje o podnikateľovi zapísané ku dňu 25.03.2015.

Kontrolou podlimitnej zákazky s názvom predmetu obstarania „Služby súvisiace s ťažbou dreva – SOŠL Banská Štiavnica“ s predpokladanou hodnotou zákazky 39 250,00 eur bez DPH, vysúťažená cena 35 340,00 eur s DPH neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní.

3 Nakladanie s majetkom vyššieho územného celku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Prehľad stavu majetku BBSK, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK k 31.12.2014 a k 31.12.2013 je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 – Majetok

(v eur)

Druh majetku	Stav k 31.12.2013 (netto)	Stav k 31.12.2014		
		Brutto	Korekcia	Netto
BBSK				
DHM	122 136 046,36	328 579 604,67	218 729 916,60	109 849 688,06
DNM	3 813 059,83	6 814 575,90	2 746 380,43	4 068 195,47
DFM	4 824 511,28	4 928 333,84	137 913,17	4 790 420,67
Spolu	130 773 617,47	340 322 514,41	221 614 210,21	118 708 304,20
Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK				
DHM	56 779 371,49	126 093 947,90	70 192 289,23	55 901 658,62
DNM	-	18 281,67	15 032,07	3 249,60
Spolu	56 779 371,49	126 112 229,60	70 207 321,30	55 904 908,22
Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK				
DHM	36 600 616,31	89 116 764,58	56 013 228,94	33 103 535,64
DNM	22 262,97	249 866,68	234 924,09	14 942,59
Spolu	36 622 879,28	89 366 631,26	56 248 153,03	33 118 478,23
Spolu za BBSK, rozpočtové a príspevkové organizácie				
DHM	215 516 034,17	543 790 317,10	344 935 434,80	198 854 882,32
DNM	3 835 322,80	7 082 724,25	2 996 336,65	4 086 387,60
DFM	4 824 511,28	4 928 333,84	137 913,17	4 790 420,67
Spolu	224 175 868,25	555 801 375,19	348 069 684,50	207 731 690,65

Zdroj: BBSK

Vysvetlivky: DHM – dlhodobý hmotný majetok, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DFM – dlhodobý finančný majetok

Ku kontrole správnosti evidencie majetku bol vybraný dlhodobý majetok v obstarávacej cene 20 887 608,49 eur čo predstavovalo 6,36 % z hodnoty dlhodobého hmotného majetku BBSK. Boli preverené tri mosty spolu v sume 7 312 140,96 eur evidované na účte 0212000 Stavby, päť budov spolu v sume 13 563 767,53 eur evidovaných na účte 0211000 Budovy a osobné vozidlo v sume 11 700,00 eur evidované na účte 0231000 Dopravné prostriedky. Preverení majetok bol vedený v účtovníctve v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku vyšších územných celkov“). Ku dňu zaradenia do majetku bol ocenený v zmysle § 24 a § 25 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

BBSK k 31.12.2014 evidoval nehnuteľný majetok v obstarávacej cene 283 232 736,14 eur, z toho pozemky v obstarávacej cene 15 401 065,93 eur, stavby v obstarávacej cene 564 442,99 eur, cesty v obstarávacej cene 170 113 876,82 eur, mosty v obstarávacej cene 38 267 800,04 eur a budovy v obstarávacej 58 885 550,36 eur.

Ku kontrole existencie vlastníctva nehnuteľného majetku bol vybraný majetok v obstarávacej cene 20 875 908,49 eur, čo predstavovalo 7,37 % z hodnoty nehnuteľného majetku evidovaného BBSK. Preverení majetok bol vedený v evidencii majetku BBSK a boli k nemu doložené doklady, na základe ktorých došlo k jeho nadobudnutiu, ako aj príslušné výpisy z katastra nehnuteľností.

Prehľad o stave pohľadávok BBSK, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK k 31.12.2014 a k 31.12.2013 je uvedený v tabuľke č. 6.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 6 – Pohľadávky

(v eur)

Pohľadávky	Stav k 31.12.2013 (brutto)	Stav k 31.12.2014		
		Brutto	Korekcia	Netto
BBSK				
Dlhodobé	24 007,00	18 007,00	-	18 007,00
Krátkodobé	50 716,66	413 939,62	193 198,01	220 741,61
Spolu	74 723,66	431 946,62	193 198,01	238 748,61
Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK				
Dlhodobé	-	-	-	-
Krátkodobé	2 417 341,28	2 757 822,67	1 213 756,97	1 544 065,70
Spolu	2 417 341,28	2 757 822,67	1 213 756,97	1 544 065,70
Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK				
Dlhodobé	5 422,64	4 532,64	2 901,68	1 630,96
Krátkodobé	688 739,21	683 315,29	230 142,04	453 173,25
Spolu	694 161,85	687 847,93	233 043,72	454 804,21
Spolu za BBSK, rozpočtové a príspevkové organizácie				
Dlhodobé	29 429,64	22 539,64	2 901,68	19 637,96
Krátkodobé	3 156 797,15	3 855 077,58	1 637 097,02	2 217 980,56
Spolu	3 186 226,79	3 877 617,22	1 639 998,70	2 237 618,52

Zdroj: BBSK

K 31.12.2014 evidoval BBSK pohľadávky vo výške 431 946,62 eur, z toho dlhodobé pohľadávky vo výške 18 007,00 eur a krátkodobé pohľadávky vo výške 413 939,62 eur.

Ku kontrole správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zúčtovania pohľadávok boli vybrané pohľadávky v sume 378 262,65 eur (87,57 % z brutto hodnoty pohľadávok BBSK). Preverené pohľadávky boli zaúčtované v súlade s § 42, 43 a 49 opatrenia MF SR k postupom účtovania. K 31.12.2014 boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v sume 64 036,17 eur v súlade s § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Prehľad o stave záväzkov BBSK, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK k 31.12.2014 a k 31.12.2013 je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 – Záväzky

(v eur)

Záväzky k 31.12.2013	BBSK (a)	Rozpočtové organizácie (b)	Príspevkové organizácie (c)	Spolu (a + b + c)
Dlhodobé*	20 151 880,37	1 112 091,02	91 778,52	21 355 749,91
Krátkodobé**	20 973 269,94	2 336 413,64	632 872,57	23 942 556,15
Spolu	41 125 150,31	3 448 504,66	724 651,09	45 298 306,06
Záväzky k 31.12.2014	BBSK (a)	Rozpočtové organizácie (b)	Príspevkové organizácie (c)	Spolu (a + b + c)
Dlhodobé	15 686 835,83	1 033 952,53	86 075,73	16 806 864,09
Krátkodobé	11 845 368,60	1 931 768,10	682 213,82	14 459 350,52
Spolu	27 532 204,43	2 965 720,63	768 289,55	31 266 214,61

Zdroj: BBSK

Poznámka: * Dlhodobé záväzky pozostávajú z ostatných dlhodobých záväzkov evidovaných na účte 479 a zo záväzkov zo sociálneho fondu evidovaných na účte 472.

**Krátkodobé záväzky pozostávajú zo záväzkov evidovaných na účte 321 – Dodávatelia, ostatných záväzkov evidovaných na účtoch 325 a 479A, nevyfakturovaných dodávok evidovaných na účtoch 326 a 476A, ostatných záväzkov voči zamestnancom evidovaných na účte 333 a transferov a ostatných zúčtovaní so subjektmi mimo verejnej správy evidovaných na účte 372.

BBSK k 31.12.2014 evidoval záväzky vo výške 27 532 204,43 eur, z toho dlhodobé záväzky vo výške 15 686 835,83 eur a krátkodobé záväzky vo výške 11 845 368,60 eur.

Ku kontrole správnosti a úplnosti zúčtovania záväzkov boli vybrané záväzky z účtu 3211000 Dodávateľa – záväzky tuzemské voči trom dodávateľom spolu v sume 1 897 534,85 eur, z účtu 4792000 – Iné záväzky krátkodobé voči dvom dodávateľom v sume 2 925 797,48 eur a z účtu 4791000 – Ostatné dlhodobé záväzky voči dvom dodávateľom v sume 1 404 109,58 eur, preverených tak bolo 22,62 % z hodnoty záväzkov.

Kontrolou zúčtovania vybraných záväzkov neboli zistené nedostatky. Preverené záväzky boli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, boli správne členené podľa § 16 opatrenia MF SR k postupom účtovania a boli správne vedené na účtoch podľa § 44 a 55 opatrenia MF SR k postupom účtovania.

BBSK uskutočnil riadnu inventarizáciu nehmotného majetku, zásob, peňažných prostriedkov a záväzkov k 31.12.2014. Inventarizáciou nezistil inventarizačné rozdiely.

Kontrolou vykonania inventarizácie neboli zistené nedostatky. Preverené inventúrne súpisy obsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súhrnná správa o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 na Úrade BBSK z 20.02.2015 spĺňala náležitosti inventarizačného zápisu podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom BBSK upravovali Zásady hospodárenia s majetkom Banskobystrického samosprávneho kraja z 28.12.2012 (ďalej len „zásady hospodárenia“), schválené uzneseniami ZsBBSK č. 417/2012 z 29.10.2012 a č. 425/2012 z 20.12.2012. Zásady hospodárenia upravovali oblasti v zmysle § 9 ods. 2 a § 9a zákona o majetku vyšších územných celkov.

BBSK predložil zoznam zmlúv uzavretých v roku 2014, z ktorých boli ku kontrole vybrané kúpne zmluvy, nájomné zmluvy a zmluvy o výpožičke.

Celková hodnota majetku vyradeného v roku 2014 predajom bola 781 172,93 eur. Kontrolou bol preverený predaj majetku v hodnote 545 614,39 eur na základe 15 kúpnych zmlúv. Sedem kúpnych zmlúv, spolu v hodnote 127 367,99 eur, bolo uzavretých v súlade s § 588 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) a v týchto prípadoch bol prevod majetku schválený v ZsBBSK v súlade s odd. VII., čl. 13 zásad hospodárenia. V jednom prípade išlo o priamy predaj, v dvoch prípadoch o predaj na základe výsledku verejnej obchodnej súťaže, v jednom prípade o prevod pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa podľa § 9a ods. 8 písm. b) zákona o majetku vyšších územných celkov a v troch prípadoch o prevod majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku vyšších územných celkov. Osem kúpnych zmlúv, spolu v hodnote 12 154,70 eur bolo uzavretých v súlade s § 409 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“). Majetok bol ponúknutý na odpredaj vo verejnej obchodnej súťaži. Z nej vzišli úspešní uchádzači s najvyššími cenovými ponukami, s ktorými boli následne uzavreté kúpne zmluvy. BBSK pri predaji uvedeného majetku postupoval v súlade s odd. VI., čl. 10 a 11 zásad hospodárenia.

Kontrolou bolo preverených 18 nájomných zmlúv uzavretých v roku 2014. Detailným prevereníom ôsmich zmlúv o nájme dopravného prostriedku uzavretých v súlade s § 630 a nasl. Obchodného zákonníka medzi BBSK ako prenajímateľom a BBRSC, a. s. ako nájomcom na dobu určitú bolo zistené, že v nich bola dohodnutá možnosť ukončenia zmluvy

výpoveďou. Podľa § 636 ods. 2 Obchodného zákonníka, ukončiť výpoveďou možno len zmluvu o nájme dopravného prostriedku dojednanú na dobu neurčitú.

Dopravné prostriedky boli nevyužívaným majetkom BBSK a boli prenajaté v súlade s odd. IV., čl. 8 zásad hospodárenia.

BBSK v roku 2014 uzavrel tri zmluvy o výpožičke, pričom v dvoch mal postavenie požičiavateľa a v jednej postavenie vypožičiavateľa. Zmluvy boli uzavreté v súlade s § 659 a nasl. Občianskeho zákonníka. Zmluvy, v ktorých BBSK vystupoval ako požičiavateľ boli uzavreté s BBRSC, a. s. Vypožičaný majetok nebol vyhlásený za prebytočný a nevyužívaný. Zmluvy o výpožičke boli vypracované v zmysle odd. IV., čl. 8 zásad hospodárenia.

K 31.12.2014 BBSK vyradil majetok v sume 9 736 006,50 eur (vrátane majetku evidovaného iba v operatívnej evidencii). Ku kontrole bol vybraný majetok v hodnote 500 639,68 eur, čo predstavovalo 5,14 % z hodnoty vyradeného majetku. Išlo o softvér, cesty, mosty, prístroje a dopravné prostriedky. Preverený majetok bol navrhnutý štatutárnymi zástupcami dotknutých organizácií resp. inventarizačnými komisiami na vyradenie vzhľadom na to, že išlo o majetok prebytočný, poškodený, nepoužiteľný alebo zastaraný. Dňa 05.05.2014 Vyradovacia komisia Úradu BBSK určila harmonogram obhliadok tohto majetku a následne po ich vykonaní dňa 27.05.2014 navrhla jeho likvidáciu resp. predaj. Kontrolovaný majetok v sume 406 094,70 eur bol vyradený predajom a v sume 94 544,98 eur likvidáciou. Kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o účtovníctve.

Ku kontrole stavu vo vymáhaní pohľadávok a odpisu pohľadávok boli vybrané pohľadávky voči piatim právnickým osobám, spolu v hodnote 378 262,65 eur. Kontrolou bolo zistené, že dve pohľadávky vo výške spolu 85 000,00 eur predstavovali nájomné za dve prenajaté nehnuteľnosti – nemocnice a v zmysle uzavretých nájomných zmlúv č. 837/2012/ODDSM a č. 839/2012/ODDSM z 29.06.2012 boli určené na vzájomné započítanie s pohľadávkami nájomcu z titulu vykonania technického zhodnotenia prenajatých nehnuteľností. Vzájomné zápočty pohľadávok sú podľa vyjadrenia BBSK v súčasnosti v riešení, preto tieto pohľadávky neboli vymáhané.

BBSK uznal v prípade jednej nehnuteľnosti technické zhodnotenie v sume 33 858,40 eur a v prípade druhej nehnuteľnosti technické zhodnotenie v sume 52 356,67 eur. Preverením týchto záväzkov BBSK bolo zistené, že uznané výdavky v sume 33 858,40 eur za maliarske práce na internom oddelení a na fyziatricko-rehabilitačnom oddelení, za opravy na pôrodnici a za stavebné práce na operačnej sále nepredstavovali technické zhodnotenie nehnuteľnosti, ale boli ako jej technické zhodnotenie zaúčtované. Ďalej u uznaných výdavkov vo výške 52 356,67 eur zaúčtovaných ako technické zhodnotenie bolo zistené, že tieto predstavovali technické zhodnotenie len v prípade troch faktúr vyhotovených za novú technológiu úpravy vody vo výške 4 596,00 eur a nepredstavovali technické zhodnotenie v prípade troch faktúr vyhotovených za výmeny okien, podláh, dverí a maľovanie vo výške 47 760,67 eur. Zaúčtovaním výdavkov za práce nepredstavujúce technické zhodnotenie nehnuteľností vo výške 81 619,07 eur na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nebol dodržaný § 28 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku 1 700,00 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie. Nesprávnym

zaúčtovaním technického zhodnotenia BBSK nedodržel § 4 ods. 2 a § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona o účtovníctva a ostatných osobitných predpisov. Podľa písomného vyjadrenia BBSK z 01.04.2015, uvedené výdavky boli zaúčtované ako technické zhodnotenie na základe čl. 5.2 predmetných nájomných zmlúv.

Jedna pohľadávka v sume 150 000,00 eur predstavovala nájomné za prenajatú nehnuteľnosť – nemocnicu a v zmysle uzavretej nájomnej zmluvy z 24.06.2010 v znení piatich dodatkov bola určená na vzájomné započítanie z titulu vykonania technického zhodnotenia prenajatej nehnuteľnosti. Nájomca v období 01.07.2013 až 30.06.2014 vykonal na prenajatej nehnuteľnosti investície v sume 247 278,14 eur, avšak BBSK v zmysle čl. IV. ods. 3.2 uvedenej nájomnej zmluvy akceptoval a písomne odsúhlasil iba investície v sume 19 531,62 eur. Ku dňu ukončenia výkonu kontroly na kontrolovanom subjekte sa zmluvné strany nedohodli na výške vykonaných investícií. V súčasnosti ale prebiehajú rokovania medzi BBSK a zástupcom nájomcu, ktoré by mali upraviť podmienky spolupráce tak, aby bolo určené fixné nájomné bez možnosti odpočítania akýchkoľvek investícií z časti nájomného. BBSK uzavretím nájomnej zmluvy z 24.06.2010 v znení piatich dodatkov, ktorej ustanovenia o rozsahu vykonaných investícií bolo možné vykladať rôznym spôsobom nekonal v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

4 Spol'ahlivosť vnútorného kontrolného systému

Počas roku 2014 mal BBSK v platnosti dva dokumenty upravujúce vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly – smernicu č. 003/2012/OFRR Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly z 01.03.2012 v znení troch dodatkov a smernicu č. 012/2014/ODDF Zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly z 01.10.2014. V súčasnosti prebieha spracovanie dodatku k aktuálne platnej smernici za účelom jej dopracovania o ustanovenia § 9a až 9c zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Jednotlivé smernice a rozhodnutia predsedu BBSK a ZsBBSK upravujúce prípravu a realizáciu finančných operácií, povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, účtovníctvo, príp. ďalšie úseky činností tvorili systém finančného riadenia BBSK. V dôsledku toho boli vytvorené také podmienky, že sa na príprave a realizácii každého finančného výdavku podieľali najmenej dvaja zamestnanci.

Výkon predbežnej finančnej kontroly bol preverený na 53 faktúrach v sume 1 536 181,35 eur. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole, okrem faktúr za športové potreby uvedené v bode 2.1 protokolu, kde vykazovala znaky formálnosti a nebola v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) citovaného zákona, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy.

V roku 2014 bola vykonaná jedna priebežná finančná kontrola na základe poverenia riaditeľa Úradu BBSK z 27.06.2014, ktorý bol splnomocnený predsedom BBSK (splnomocnenie z 27.06.2014). Išlo o kontrolu zániku poistného rizika motorových vozidiel – vyúčtovanie poistného a o prenájom kopírovacích zariadení. Kontrolou bol zistený súlad

príslušných finančných operácií so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Bolo tiež zistené, že organizácie, ktoré prevádzkovali motorové vozidlá neohlásili včas poisťovni ani Úradu BBSK, že motorové vozidlá boli vyradené z evidencie a Úrad BBSK v dôsledku toho uhradil povinné zmluvné poistenie na predmetné vozidlá až kým sa o ich vyradení nedozvedel. Z kontroly bolo navrhnuté vydanie pokynu pre organizácie BBSK, na základe ktorého by boli povinné ohlasovať vyradenie motorových vozidiel z evidencie do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyradenia do poisťovni a na Úrade BBSK. Takýto pokyn vydaný nebol, správcovia majetku boli ale prostredníctvom webovej stránky upovedomení o povinnosti bezodkladne nahlasovať vyradené motorové vozidlá do poisťovni a na Úrad BBSK.

Činnosť Útvaru hlavného kontrolóra BBSK (ďalej len „ÚHK“) bola v roku 2014 vymedzená zákonom o vyšších územných celkoch, zákonom o finančnej kontrole a dvoma Zásadami kontrolnej činnosti ÚHK BBSK schválenými uznesením ZsBBSK č. 250/2008 z 20.08.2008 a uznesením ZsBBSK č. 76/2014 z 03.10.2014.

ÚHK vykonával svoju činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2014 a plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014. Dve kontroly vykonal nad rámec týchto plánov. ÚHK vypracoval o svojej činnosti správu o činnosti ÚHK za 1. polrok 2014 z 20.08.2014 a správu o činnosti ÚHK za 2. polrok 2014 z 22.01.2015.

V priebehu 1. polroka 2014 vykonal ÚHK 36 následných finančných kontrol, z toho tri kontroly na Úrade BBSK. Dve kontroly vykonal podľa plánu kontrolnej činnosti a jednu z podnetu Krajskej prokuratúry v Banskej Bystrici. V priebehu 2. polroka 2014 vykonal 27 následných finančných kontrol, z toho dve kontroly na Úrade BBSK, jednu v rámci plánu kontrolnej činnosti a jednu v súlade s uznesením ZsBBSK č. 67/2014 z 02.09.2014. Medzi kontroly vykonané na Úrade BBSK boli započítané aj kontroly súvisiace s vypracovaním odborného stanoviska k návrhu rozpočtu BBSK na roky 2014 – 2016, k návrhu záverečného účtu BBSK za rok 2013 a k návrhu rozpočtu BBSK na roky 2015 – 2017. ÚHK týmito kontrolami nezistil nedostatky.

V termíne 01.10.2014 až 08.01.2015 vykonal ÚHK kontrolu na základe poverenia č. 46/2014 so zameraním na príjmy, výdavky, hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, zmluvné vzťahy, pracovnoprávne vzťahy a odmeňovanie zamestnancov na Úrade BBSK. Zistenia z nej vyplývajúce sa týkali najmä nedodržania zákona č. 311/2001 Z. z. Zákoník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o majetku vyšších územných celkov, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole. BBSK zaslal ÚHK návrh opatrení na nápravu nedostatkov na základe 111 zistení z tejto kontroly.

Na základe posúdenia nastavenia vnútorných kontrol, ich fungovania a účinnosti, ako aj výsledkov tejto kontroly, možno vnútorný kontrolný systém BBSK hodnotiť ako dobrý.

5 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR

NKÚ SR vykonal v roku 2012 kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly. Na základe tejto kontroly prijal BBSK 14 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) predložil BBSK v stanovenom termíne 28.08.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolu plnenia týchto opatrení vykonal NKÚ SR v roku 2014 v rámci kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe vyšších územných celkov a úlohy z toho vyplývajúce pre vyššie územné celky. Bolo zistené, že BBSK zo 14 prijatých opatrení päť splnil, sedem plnil priebežne a dve splnil čiastočne.

Na základe kontrolných zistení prijal BBSK 13 opatrení na odstránenie nedostatkov, ktorých súčasťou boli aj dve opatrenia z predchádzajúcej kontroly, ktoré boli vyhodnotené ako splnené čiastočne.

Kontrolou bolo preverené plnenie týchto dvoch opatrení, pričom opatrenie týkajúce sa uplatňovania správnej položky economickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov bolo opätovne vyhodnotené ako čiastočne splnené. Nedostatky pri triedení bežných výdavkov sú uvedené v časti 2.1 protokolu.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej BBSK so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR v roku 2014 a pri súčasnej kontrole je uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 – Pnenie opatrení

	Prijaté opatrenia celkom 14, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	3	0	0	11	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR v roku 2014	5	0	2	7	0
Stav plnenia opatrení upravené o zistenia zo súčasnej kontroly	6	0	1	7	0

Z údajov uvedených v tabuľke č. 8 možno konštatovať, že zo 14 opatrení prijatých na základe kontrolných zistení z kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2012 BBSK splnil, resp. plní 13 opatrení, čo predstavuje 92,86 %.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 20.04.2015

Ing. Dagmar Rosenbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marta Duchovičová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Zora Krnová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 29.04.2015

Ing. Mgr. Marian Kotleba
predseda BBSK