

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 614/01  
Zo dňa: 29. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 16  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu  
a údržbu pozemných komunikácií v správe VÚC a úlohy z toho vyplývajúce pre VÚC.**

**Správa a údržba ciest Trnavského samosprávneho kraja**

Trnava jún 2014

## Zhrnutie:

Kontrola 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 vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti bola efektívna verejná správa a dopravná infraštruktúra v rámci kontroly samosprávy so zameraním na spokojnosť občana.

Účelom kontroly bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel zo štátneho rozpočtu do rozpočtu samosprávnych krajov, rozsah využitia finančných prostriedkov z prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel v rámci systému výstavby, opráv a údržby ciest II. a III. triedy v správe samosprávneho kraja. Pri zohľadnení jednotlivých regionálnych špecifik boli v rámci kontrolnej akcie porovnané a zhodnotené jednotlivé systémy správy, údržby a obnovy ciest II. a III. tried v rámci celej Slovenskej republiky.

Daň z motorových vozidiel je daňou užívateľov cestných komunikácií, ktorí ju platia za používanie cestnej siete a preto by mala byť spätne v maximálnej miere využívaná na rozvoj, údržbu a obnovu ciest.

Z dopravného hľadiska cesty II. triedy majú význam pre dopravu medzi krajinami a okresmi, cesty III. triedy majú spravidla miestny význam a spájajú obce s cestami I. alebo II. triedy.

Pri kontrole bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“) Správe a údržbe ciest Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „SÚC TTSK“), využitie prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel pri výstavbe a údržbe ciest II. a III. triedy úroveň dosahovania cieľov stanovených pre správu ciest v programovom rozpočte TTSK na roky 2010 až 2012 v nadväznosti na zdroje krytia výdavkov, výšku prijatej dotácie, rozpočtový proces, verejné obstarávanie a dodržiavanie ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a údržbe ciest.

Kontrolou bolo zistené, že SÚC TTSK bola zriadená ako rozpočtová organizácia a hospodárila na základe rozpočtu ktorý jej určil zriaďovateľ vo svojom rozpočte. Organizačný poriadok SÚC TTSK nebol aktualizovaný tak, aby zodpovedal skutočnej štruktúre organizácie.

Hlavným zdrojom financovania správy ciest boli v kontrolovanom období finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom z daňových príjmov (z výnosu dane z motorových vozidiel) formou dotácie. Dotácia tvorila z celkových zdrojov krytia majoritnú časť.

Ciele zadefinované v programovom rozpočte TTSK pre správu ciest boli dosahované aj napriek skutočnosti, že objem dotácie, ktorá bola určená na úhradu výdavkov v súvislosti so správou ciest II. a III. triedy sa za sledované obdobie znižovala a nepokrývala náklady vynaložené na údržbu týchto ciest. Časť nákladov vykrývala SÚC TTSK z vlastných výnosov dosiahnutých z údržby ciest I. triedy. Z poskytnutých finančných prostriedkov zabezpečovala v prevažnej miere úhradu bežných výdavkov v súvislosti s opravou a údržbou ciest (zimná

a letná údržba), nevyhnutných pre bezpečnosť cestnej premávky. Nerealizovala rekonštrukcie ciest vo svojej správe, tieto vykonával TTSK.

Bežnú (letnú) údržbu ciest v kontrolovanom období nerealizovala na základe zostaveného plánu bežnej údržby ciest, ktorý by okrem finančného vyjadrenia konkretizoval a špecifikoval podmienky výkonu činností, optimalizáciu jász a nasadenie vozidiel, strojov a techniky pri bežnej údržbe.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii opráv a údržby ciest II. a III. tried neboli zistené nedostatky týkajúce sa hospodárnosti a efektívnosti.

Preverením uzatvorených zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade nepostupoval v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), tým že nepreukázal splnenie niektorých dojednaných zmluvných podmienok.

Preverením vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má nastavené kontrolné mechanizmy tak, aby predišiel rizikám, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť jednotlivé procesy organizácie. Kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov na základe kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012 boli splnené.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov, s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardami ISSAI (INTOSAI), Európskymi vykonávacími smernicami pre kontrolné štandardy INTOSAI a ISAs (IFAC).

NKÚ SR na základe kontrolných zistení odporúča:

- aktualizovať Organizačný poriadok, tak aby zodpovedal aktuálnej situácii v organizácii,
- vypracovať plán bežnej (letnej) údržby ciest, ktorý by okrem finančného vyjadrenia konkretizoval a špecifikoval aj činnosti, podmienky, organizačné a technické zabezpečenie výkonu činností súvisiacich s údržbou ciest,
- zabezpečiť, aby záznamy z vykonaných prehliadok boli podpisované zodpovedným pracovníkom, ktorý obhliadku vykonával,
- pri stanovovaní cieľov zadaných v programovom rozpočte TTSK spolupracovať so zriaďovateľom a stanoviť si pre oblasť zimnej a letnej údržby ciest viaceré merateľné ukazovatele (bezpečnosť, zjazdnosť, spokojnosť užívateľov), tak aby sa pokrok pri dosahovaní stanoveného cieľa dal dostatočne a objektívnejšie zmerať a vyhodnotiť.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 614/01 z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Andrea Molnárová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dobroslava Gubáňová, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe VÚC a úlohy z toho vyplývajúce pre VÚC, ktorej účelom bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel zo štátneho rozpočtu do rozpočtu samosprávnych krajov, rozsah využitia finančných prostriedkov z prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel v rámci systému výstavby, opráv a údržby ciest II. a III. triedy v správe samosprávneho kraja.

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.03.2014 do 06.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Správa a údržba ciest Trnavského samosprávneho kraja, Bulharská 39, 918 53  
Trnava, IČO 37847783**

(ďalej len „SÚC TTSK“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie 2010-2012. Pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností boli použité aj údaje z predchádzajúceho a nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie vývoja rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu územnej samosprávy správam ciest so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov a úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

SÚC TTSK je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou zriadenou na dobu neurčitú, ktorá je s účinnosťou od 01.01.2004 v zriaďovateľskej pôsobnosti TTSK. Hlavným účelom založenia bol výkon vlastníckych práv TTSK k cestám v jeho vlastníctve. Predmetom činnosti rozpočtovej organizácie je správa údržba ciest vo vlastníctve TTSK, ich súčastí a príslušenstva, údržba ciest vo vlastníctve SR nachádzajúcich sa na území obvodu TTSK na základe zmluvy uzatvorenej v zmysle § 3f zákona č. 135/1961 Zb. zákona o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“), investičná činnosť na cestách vo vlastníctve TTSK vykonávanie a zaisťovanie ďalších činností v súlade s čl. III. zriaďovacej listiny.

Organizácia bola zriadená na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky za účelom vykonávania správy a údržby ciest II. a III. triedy, ktoré prešli v zmysle citovaného zákona spolu s ostatným majetkom z vlastníctva štátu do vlastníctva TTSK.

V zmysle územného členenia SÚC TTSK pokrýva v kraji sedem okresov Dunajskú Stredú, Galantu, Hlohovec, Piešťany, Senicu, Skalicu a Trnavu. Vzhľadom k rozlohe a polohe okresov je organizácia členená na 12 stredísk údržby, tak aby bola zabezpečená optimálna údržba spravovaných ciest.

SÚC TTSK spravovala podľa evidencie z centrálnej cestnej databanky k 1.1.2013 1 593,103 km ciest, z toho 529,011 km ciest II. triedy a 1 064,092 km ciest III. triedy a 1293 objektov (mosty, priepusty, podjazdy) na týchto cestách.

Okrem údržby ciest II. a III. triedy vo vlastníctve TTSK zabezpečovala aj údržbu štátnych ciest I. triedy na území TTSK na základe zmluvného vzťahu so Slovenskou správou ciest Bratislava (ďalej len „SSC“) v zmysle ustanovenia § 3f cestného zákona.

Štatutárnym orgánom bol riaditeľ, ktorý bol oprávnený konať vo všetkých veciach v mene organizácie. SÚC TTSK mala vypracovaný Organizačný poriadok s účinnosťou od 01.01.2004 ako základnú organizačnú normu. Stanovoval organizačné usporiadanie, právomoc a zodpovednosť zamestnancov a zodpovednosť jednotlivých organizačných zložiek, členenie organizácie na oblastné správy ciest, úseky, oddelenia odbory a útvary.

Kontrolou Organizačného poriadku bolo zistené, že jeho príloha č. 1 - Organizačná štruktúra platná v kontrolovanom období nebola pri niektorých úsekoch organizácie v súlade s druhou časťou organizačného poriadku - „Vnútorňa organizačná štruktúra SÚ TTSK“. V Organizačnom poriadku bola taktiež nesprávne uvedená právna forma SÚC TTSK. NKÚ SR odporúča aktualizovať Organizačný poriadok tak, aby zodpovedal aktuálnej situácii v organizácii.

SÚC TTSK bola zriadená ako rozpočtová organizácia samosprávneho kraja, napojená na príjmy a výdavky rozpočtu zriaďovateľa. Hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. V kontrolovanom období SÚC TTSK financovala výdavky spojené s činnosťami a úlohami, na ktoré bola zriadená z viacerých zdrojov.

Ako hlavný zdroj financovania boli z rozpočtu zriaďovateľa do rozpočtu SÚC TTSK poskytnuté finančné prostriedky z daňových príjmov, z výnosu dane z motorových vozidiel formou dotácie. Dotácia bola v jednotlivých rokoch poukazovaná zálohovo v mesačných intervaloch (v termínoch stanovených zriaďovateľom).

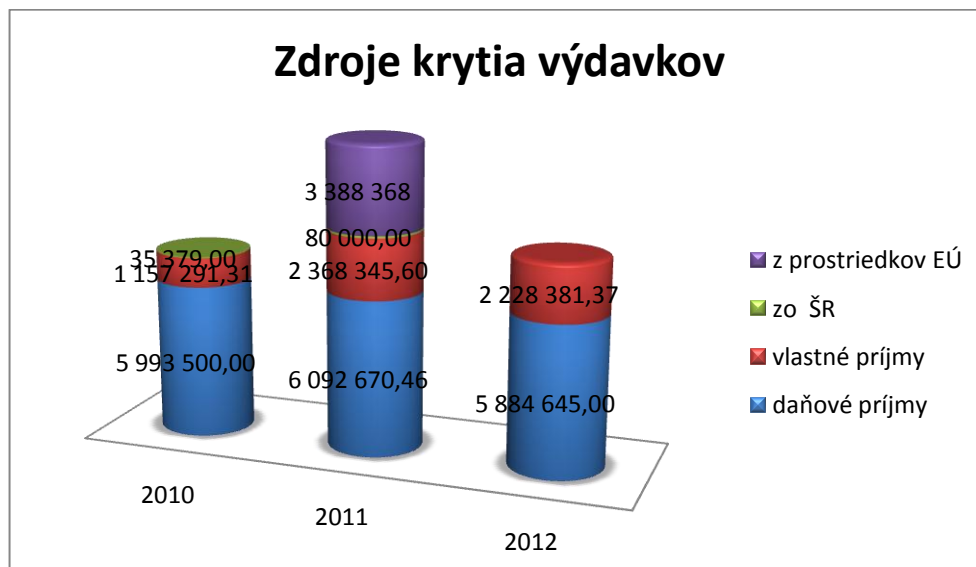
Podiel poskytnutej dotácie v roku 2010 tvoril 83,40 % zo všetkých zdrojov financovania a v roku 2012 podiel predstavoval 72,40 %. V roku 2011 SÚC TTSK získala do svojho rozpočtu finančné prostriedky z rozpočtu Európskej únie(ďalej len „EÚ“) v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Podiel poskytnutej dotácie z rozpočtu zriaďovateľa na financovaní výdavkov organizácie sa v roku 2011 znížil na úroveň 51,07 %.

Ďalším zdrojom financovania rozpočtu SÚC TTSK boli vlastné príjmy rozpočtované ako nedaňové príjmy. Tieto príjmy dosahovala organizácia z výkonov zimnej a letnej údržby na cestách I. triedy vo vlastníctve štátu na území TTSK, na základe zmluvného vzťahu so SSC. Ostatné nedaňové príjmy boli dosiahnuté z nájmu častí ciest pre umiestnenie reklamných zariadení, z úrokov na bežnom účte, z náhrad poisťných plnení, dobropisov pri vyúčtovaní spotreby energií.

Nedaňové príjmy boli na konci každého mesiaca prevedené na účet TTSK a v prislúchajúcej výške boli na základe žiadosti vrátené späť na účet SÚC TTSK. Nedaňové príjmy boli použité v rámci rozpočtu bežných výdavkov na nákup posypového materiálu, pohonných hmôt a opravy a údržby ciest II. a III. triedy TTSK. Dosahovanie nedaňových príjmov malo v sledovanom období rastúci trend. Najvyšší podiel nedaňových príjmov kontrolovaný subjekt dosiahol v roku 2011 v celkovej výške 2 368 620,83 Eur. Výška

dosiahnutých príjmov bola ovplyvnená požiadavkami na realizáciu prác a výkonov jednotlivých činností na cestách I. triedy a uvoľnenia finančných prostriedkov na tento účel.

Ďalším zdrojom financovania rozpočtu SÚC TTSK boli finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na úhradu výdavkov v súvislosti s odstránením povodňových škôd a škôd po mimoriadnych udalostiach na cestách zverených do správy.



SÚC TTSK prijaté finančné prostriedky zúčtovala na príslušnom transferovom účte a za príslušné roky vykonala zúčtovanie finančných vzťahov k rozpočtu zriaďovateľa. Vyúčtovanie zaslala v stanovenom termíne.

Objem finančných prostriedkov prijatých do rozpočtu mal v sledovanom období rastúci trend, s najväčším objemom v roku 2011 v celkovej výške 11 929 340,81 Eur. Nárast bol však ovplyvnený vyšším podielom dosiahnutých nedaňových príjmov vo výške 2 368 620,83 Eur a prijatím nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v rámci projektu „Zvyšovanie kvality ovzdušia na území TTSK- nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie“ (ďalej len „projekt EU“).

Tab. č 1

	Výška prijatej sumy do rozpočtu SÚC z daňových príjmov v tis. Eur				Podiel vynaložených nákladov na cesty k prijatej sume z VÚC v %			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	celkom
na bežné výdavky	5 921,97	5 914,41*	5 884,64	17 721,02	104,56	104,29	110,22	<b>106,36</b>
na kap. výdavky	71,50	-	-	71,50	100,00	-	-	<b>100,00</b>
<b>Celkom</b>	<b>5 993,47</b>	<b>5 914,41</b>	<b>5 884,64</b>	<b>17 792,52</b>	<b>104,51</b>	<b>104,33</b>	<b>110,22</b>	<b>106,34</b>

\*V roku 2011 bola od poukázanej sumy odpočítaná suma na obstaranie hmotného majetku – nákup čistiacej techniky vo výške 178 212,- Eur uhradená z rozpočtu zriaďovateľa.

Objem poskytnutých finančných prostriedkov zriaďovateľom z daňových príjmov (z výnosu dane z motorových vozidiel) na úhradu výdavkov na údržbu ciest II. a III. triedy mal za roky 2010 až 2012 klesajúci trend. V roku 2012 zriaďovateľ poukázal SÚC TTSK o 107 863,00 Eur menej finančných prostriedkov z daňových príjmov na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy ako v roku 2010. Finančné prostriedky boli určené prevažne na úhradu bežných výdavkov. V percentuálnom vyjadrení zníženie predstavovalo 1,82 %.

Objem poskytnutých finančných prostriedkov nepokrýval náklady vynaložené na údržbu ciest II. a III. triedy, časť nákladov vykrývala SÚC TTSK z vlastných príjmov dosiahnutých z údržby ciest I. triedy.

## 2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov – výdavkov

SÚC TTSK hospodárila samostatne na základe schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. V zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonal zriaďovateľ po schválení rozpočtu v jednotlivých rokoch rozpis ukazovateľov rozpočtu, ktorý oznámil listom. Na základe rozpisov ukazovateľov na príslušné roky SÚC TTSK zostavila rozpočty príjmov a výdavkov. V priebehu rozpočtového roka 2010 bolo vykonaných zriaďovateľom päť úprav rozpočtu, v roku 2011 boli vykonané štyri a v roku 2012 dve úpravy. Tieto zmeny boli priebežne zapracované kontrolovaným subjektom do finančných výkazov.

Tabuľka č.2 - Rozpočet príjmov za roky 2010 – 2012 a jeho plnenie

v Eur

Rok	2010		2011		2012	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
<b>Príjmy celkom</b>	<b>1 460 000,00</b>	<b>1 157 635,09</b>	<b>5 976 970,00</b>	<b>5 756 988,83</b>	<b>2 250 000,00</b>	<b>2 243 806,49</b>
<b>Bežné príjmy</b>	<b>1 460 000,00</b>	<b>1 157 635,09</b>	<b>2 390 000,00</b>	<b>2 368 620,83</b>	<b>2 250 000,00</b>	<b>2 243 806,49</b>
212- Príjmy z vlastníctva	28 500,00	25 583,76	26 500,00	23 134,16	25 000,00	24 338,24
223-Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	1 411 900,00	1 120 814,62	2 352 000,00	2 307 407,13	2 153 000,00	2 148 049,98
243- Z účtov finančného hospodárenia		1 261,81	1 500,00	1 642,36	1 000,00	539,95
292-Ostatné príjmy	12 000,00	9 974,90	10 000,00	36437,18	71 000,00	70 878,32
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 586 970,00</b>	<b>3 388 368,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
322- Transfery v rámci verejnej správy	-	-	3 586 970,00	3 388 368,00	-	-

Rozpočet príjmov za kontrolované obdobie bol zostavený prevažne z vlastných príjmov, ktoré boli dosiahnuté z výkonov zimnej a letnej údržby na cestách I. triedy vo vlastníctve štátu na území TTSK.

Podiel dosiahnutých vlastných príjmov z výkonov zimnej údržby ciest I. triedy na celkovo dosiahnutých bežných príjmoch mal kolísavú tendenciu. Podiel v každom roku predstavoval viac ako 95 % z celkovo dosiahnutých bežných príjmov. V roku 2011 dosiahol kontrolovaný subjekt najvyššie vlastné príjmy z predaja a poskytovania služieb (z výkonov zimnej údržby ciest I. triedy) v celkovej výške 2 368 620,83 Eur.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výšku celkových príjmov SÚC TTSK v roku 2011 výrazne ovplyvnilo prijatie nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja na úhradu kapitálových výdavkov, obstaranie dlhodobého hmotného majetku v rámci projektu EÚ. V rámci kapitálových príjmov získala SÚC TTSK v roku 2011 aj finančné prostriedky z Centrálného krízového fondu regionálnej a miestnej samosprávy TTSK vo výške 2 340,00 Eur na vybudovanie priepustu cesty III/5076 Dvorníky. Podiel kapitálových príjmov tvoril v tomto roku 58,86 % z celkovo dosiahnutých príjmov. V roku 2010 a 2012 kontrolovaný subjekt nemal rozpočtované kapitálové príjmy.

Tab. č. 3 – Rozpočet výdavkov za roky 2010 – 2012 a jeho čerpanie v Eur

Rok	2010		2011		2012	
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
<b>Výdavky celkom</b>	<b>7 488 879,00</b>	<b>7 186 144,71</b>	<b>12 167 635</b>	<b>11 929 340,81</b>	<b>8 134 645,00</b>	<b>8 127 988,15</b>
<b>600-Bežné výdavky, z toho:</b>	<b>7 417 379,00</b>	<b>7 114 644,71</b>	<b>8 392 000</b>	<b>8 362 760,81</b>	<b>8 134 645,00</b>	<b>8 113 018,15</b>
610-Mzdy, platy a OOV	1 425 880,00	1 425 110,02	1 048 000	1 046 050,17	2 233 500,00	2 227 989,19
620-Poistné a príspevky do poisťovní	357 000,00	354 823,85	365 000,00	364 895,13	806 000,00	800 440,03
630-Ostatné tovary služby	5 614 999,00	5 315 535,24	6 963 000,00	6 936 217,40	5 067 675,00	5 072 322,61
640-Bežné transfery	19 500,00	19 175,60	16 000,00	15 598,11	12 500,00	12 266,32
<b>700 -Kapitálové výdavky, z toho:</b>	<b>71 500,00</b>	<b>71 500,00</b>	<b>3 775 635,00</b>	<b>3 566 580,00</b>	<b>14 970,00</b>	<b>14 970,00</b>
713- Nákup strojov, prístrojov, zariadení	-	-	3 773 295,00	3 564 240,00	-	-
714-Nákup dopravných prostriedkov	-	-	-	-	14 970,00	14 070,00
716-Prípravná a projektová dokumentácia	300,00	271,78	-	-	-	-
717-Realizácia nových stavieb	71 200,00	71 228,22	2 340,00	2 340,00	-	-

SÚC TTSK financovala bežné výdavky prevažne z finančných prostriedkov od zriaďovateľa (z výnosu dane z motorových vozidiel), poskytnutých formou dotácie a z vlastných zdrojov. Nepatrná časť výdavkov v roku 2010 bola financovaná zo štátneho rozpočtu z účelovo určených prostriedkov na ochranu majetku pred povodňami vo výške 35 379,00 Eur a v roku 2011 z prostriedkov EÚ v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja (2. Programové obdobie) vo výške 80 000,00 Eur.

Čerpanie kapitálových výdavkov bolo v jednotlivých rokoch kryté z rôznych zdrojov. V roku 2010 boli SÚC TTSK poskytnuté kapitálové prostriedky na základe Uznesenia Rady centrálného krízového fondu regionálnej a miestnej samosprávy TTSK zo dňa 13.05.2010 vo výške 71 500,00 Eur, ktoré boli čerpané na úhradu výdavkov v rámci zabezpečenia ochrany pred povodňami. Išlo o vybudovanie priepustov pod cestami cesta III/50015 v obci Podbranč – Majeričky v sume 21 500,00 Eur s DPH, cesta III/512 v meste Senica v sume 25 000,00 Eur s DPH a cesta II/560 v obci Špačince v sume 25 000,00 Eur s DPH. Ich čerpanie preveroval NKÚ SR kontrolou vykonanou v roku 2012. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V nasledujúcich dvoch rokoch kontrolovaný subjekt čerpal kapitálové výdavky z prostriedkov EÚ a vlastných zdrojov len na obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V roku 2011 na nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie vo výške 3 564 240,00 Eur v rámci projektu EÚ a v roku 2012 z vlastných zdrojov, z výnosu za predaj nepotrebného majetku na nákup dvoch osobných motorových vozidiel. Finančné prostriedky



vo výške 2 340,00 Eur v roku 2011 SÚC TTSK použila na vybudovanie priepustu cesty III/5076 Dvorníky.

Skutočné čerpanie celkových výdavkov v kontrolovanom období bolo v rozpätí od 95,96 % do 99,92 %. Ani v jednom roku nedošlo k prekročeniu čerpania celkových výdavkov, v každom roku bolo ich čerpanie nižšie ako rozpočované.

Podiel bežných výdavkov k celkovým výdavkom mal kolísavú tendenciu. V roku 2010 a 2012 tvoril podiel bežných výdavkov k celkovým výdavkom takmer 100 %. V roku 2011 sa tento podiel znížil na úroveň 70,10 %.

Členenie bežných a kapitálových výdavkov vynaložených na cestnú infraštruktúru oddelene za cesty I. triedy a cesty II. a III. triedy uvádza nasledovná tabuľka:.

Tab. č.4 v Eur

<b>Bežné výdavky</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Cesty I. triedy	1 100 736	1 976 484	2 076 722
Cesty II. a III. Triedy	6 013 729	6 386 277	6 036 296
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>7 114 465</b>	<b>8 362 761</b>	<b>8 113 018</b>
Podiel BV na cesty II. a III. triedy k CBV na cesty v %	84,53	76,37	74,40
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Cesty I. triedy	-	-	-
Cesty II. a III. triedy	71 500	2 340	-
Kapitálové výdavky spolu	71 500	2 340	-
<b>Spolu výdavky na cesty</b>	<b>7 185 965</b>	<b>8 365 101</b>	<b>8 113 018</b>
Podiel výdavkov na cesty II. a III. triedy k CV na cesty v %	84,68	76,37	74,40

Podiel vynaložených bežných výdavkov na cesty II. a III. triedy k celkovým bežným výdavkom mal klesajúci trend. Rovnaký vývoj zaznamenali aj k celkovo vynaloženým výdavkom na cesty. Podiel vynaložených kapitálových výdavkov na cesty II. a III. triedy k celkovým výdavkom bol za sledované obdobie nulový. SÚC TTSK nerealizovala rekonštrukcie na cestách vo svojej správe, tieto vykonával TTSK.

Čerpanie bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu bolo realizované v rámci dvoch programov 006 01 01 – zimná údržba a 006 01 02 bežná údržba. Kontrolou tvorby a čerpania rozpočtu výdavkov a príjmov rozpočtovej organizácie SÚC TTSK a dodržiavania rozpočtových pravidiel neboli zistené nedostatky.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu územnej samosprávy správam ciest so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov**

SÚC TTSK nesledovala čerpanie výdavkov oddelene za cesty II. a III. triedy a výdavky na cesty I. triedy. Údržba ciest II. a III. triedy v rámci zimnej a letnej údržby bola vyhodnotená na základe analýzy nákladov a ich podrobnejšieho analytického členenia.

Celkové náklady organizácie súvisiace so správou a údržbou po odpočítaní nákladov súvisiacich s činnosťami, ktoré organizácia zabezpečuje na základe zmluvného vzťahu s SSC pri údržbe ciest I. triedy mali v porovnaní s rokom 2010 rastúci trend. Nárast celkových nákladov ovplyvnili výrazne vyššie odpisy z dôvodu obstarania dlhodobého hmotného majetku v roku 2011. Nárast zaznamenali aj náklady vynaložené v súvislosti s údržbou ciest II. a III. triedy. Z týchto nákladov boli odčlenené odpisy, náklady na mimoriadne udalosti ako sú napr. náklady na sanácie a odstraňovanie škôd po povodniach, mimoriadnych udalostiach, pri živelných pohromách.

SÚC TTSK spravovala v sledovanom období v priemere 1595 km ciest II. a III. triedy. V roku 2010 náklady na 1 km pri 1594,365 km ciest II. a III. triedy predstavovali sumu 3 928,62 Eur, v roku 2011 pri 1 594,991 km sumu 3 868,60 Eur a v roku 2012 pri 1 594,153 km sumu 4 068,69 Eur.

Tab. č.5

SC	Náklady SC v tis. Eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Celkové náklady SC	8 642,20	9 518,66	9 964,06	28 124,92
Z toho náklady na cesty II. a III. tr.	6 263,65	6 170,39	6 486,12	18 920,16
Náklady na zimnú údržbu	3 368,93	2 165,54	2 876,09	8 410,56
Náklady na bežnú údržbu	2 894,72	4 004,85	3 610,03	10 509,60
<b>Podiel nákladov na cesty II. a III. tr. k celkovým nákladom SC v %</b>	<b>72,48</b>	<b>64,82</b>	<b>65,10</b>	<b>67,27</b>

Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom SÚC TTSK, ktoré súvisia so správou a údržbou ciest II. a III. triedy však zaznamenal klesajúci trend. V roku 2012 tento podiel nákladov poklesol o 7,38 % oproti roku 2010.

#### Zimná údržba

Nákladmi na zimnú údržbu sa zabezpečuje zmierňovanie závad v zjazdnosti a schopnosti pozemných komunikácií, spôsobených zimnými poveternostnými podmienkami. Vykonávajú sa zmierňovaním šmykľavosti vozoviek pri poľadovici/utlačenej snehovej vrstve posypom, odstraňovaním poľadovice, snehovej vrstvy, alebo utlačenej snehovej vrstvy odpluhovaním alebo rozmrazením. Kritérium, ktoré ovplyvňuje vyššie nároky na prevádzku a údržbu ciest je počet mrazových dní a počet dní so snehovou prikrývkou.

Najvyššie náklady na zimnú údržbu ciest II. a III. triedy boli v roku 2010 v celkovej výške 3 368 930,00 Eur a najnižšie v roku 2011 vo výške 2 165 547,00 Eur. Medziročný pokles nákladov v roku 2011 predstavoval 35,72 %. Náklady na zimnú údržbu ciest II. a III. triedy v roku 2012 boli nižšie oproti roku 2010 o 14,63 %. Nižšie náklady na zimnú údržbu ciest II. a III. triedy v rokoch 2011 a 2012 boli ovplyvnené miernejšími zimnými poveternostnými podmienkami, ktoré mali vplyv na zjazdnosť a schopnosť pozemných komunikácií. Počet mrazových dní a počet dní so snehovou prikrývkou v TTSK v uvedených rokoch bol nižší ako v roku 2010. TTSK patrí ku krajom s najmenším počtom týchto dní.

Samosprávny kraj	Počet mrazových dní			Počet dní so snehovou pokrývkou			Počet tropických dní		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
<b>TTSK</b>	103,2	102,6	86,8	63,4	21	22	22	21	43,9

Zimnú údržbu SÚC TTSK zabezpečovala vlastnými zamestnancami a vlastnou technikou v nepretržitom 24 hodinovom režime. SÚC TTSK mala na vykonávanie zimnej údržby vypracovaný operačný plán zabezpečenia zimnej údržby ciest v správe a údržbe. Operačný plán bol zostavený v zmysle § 3d ods. 9 písm. c) cestného zákona a schválený zastupiteľstvom TTSK. Prípravu zimnej údržby na cestách organizoval útvar centrálného dispečingu, zabezpečoval centrálnu spravodajstvo o stave ciest a navrhoval riešenie a organizáciu zimnej služby v kalamitných situáciách až do aktivovania Štábu zimnej služby TTSK. Výkon zimnej údržby na cestách zabezpečovali prostredníctvom dvanástich oblastných stredísk údržby. Zaradenie mechanizmov do výkonu zimnej služby a stanovišťa jednotlivých mechanizmov určoval operačný plán oblastných správ.

Pre zvládnutie kalamitných situácií každoročne zabezpečovala organizácia zimnú údržbu aj zmluvnými dodávateľmi. Z celkových nákladov tvorili náklady na zimnú údržbu realizované vo vlastnej réžii v rokoch 2010 a 2011 približne 91 až 92 %, v roku 2012 to bolo 87,85 %.

Účinnosť je možné definovať ako hodnotenie miery dosahovania cieľov a zámerov programov, ktoré boli zadefinované v programovom rozpočte TTSK. Zriaďovateľ pre SÚC TTSK vo svojom rozpočte v období rokov 2010 až 2012 stanovil zábery, ciele a merateľné ukazovatele, týkajúce sa komunikácií. Ich dosahovanie každoročne vyhodnocoval. SÚC TTSK mala v kontrolovanom období v oblasti zimnej údržby stanovený cieľ zabezpečiť operatívnu zimnú údržbu ciest podľa operačného plánu. Merateľným ukazovateľom bola dĺžka udržiavaných ciest I. až III. triedy. Hodnotu stanoveného merateľného ukazovateľa kontrolovaný subjekt v období rokov 2010 až 2012 dosiahol.

#### Bežná údržba

Bežnou údržbou SÚC TTSK zabezpečovala činnosti ako zalievanie trhlín vozoviek, vysprávkovanie, čistenie vozoviek, údržbu, opravu a výmenu dopravného značenia, bezpečnostných zariadení a vybavenia, odvodnenie cestného telesa, úpravu a starostlivosť o zeleň rúbaním, rezaním, kosením a ďalšie činnosti ako boli odstraňovanie následkov havárií, prehliadky a dozor nad cestami.

Náklady na bežnú údržbu ciest II. a III. triedy boli najvyššie v roku 2011 a najnižšie v roku 2010. SÚC TTSK realizovala údržbu ciest vo vlastnej réžii a časť činností zabezpečovala dodávateľsky. Z celkových nákladov na bežnú údržbu tvorili náklady vykonávané vo vlastnej réžii v roku 2010 a 2011 cca 95 % a v roku 2012 tvorili 90 %.

SÚC TTSK nemala v kontrolovanom období zostavený plán bežnej údržby ciest, ktorý by okrem finančného vyjadrenia konkretizoval a špecifikoval podmienky výkonu činností, optimalizáciu jazd a nasadenie vozidiel, strojov a techniky pri bežnej údržbe. Bežnú údržbu realizovala na základe schválených a pridelených finančných prostriedkov od zriaďovateľa za príslušný rozpočtový rok, na základe ktorých pripravila rozpis činností podľa nákladových skupín a rozpis nákladov podľa kategórie ciest a podľa jednotlivých oblastí. Plán nákladov v priebehu rozpočtového roka upravovala v závislosti od počasia v zimnom období a objemu vynaložených finančných prostriedkov na zimnú údržbu. Bežnú údržbu a poradie jednotlivých úsekov ciest stanovovala na základe vykonaných vizuálnych prehliadok s dôrazom hlavne na zabezpečenie bezpečnosti cestnej premávky.

Optimalizáciu prevádzky strojov a techniky pri bežnej údržbe vykonávala SÚC TTSK podľa vyjadrenia na základe dlhoročných skúseností a optimalizáciu nákladov zabezpečovala prostredníctvom 12 stredísk údržby, tak aby bola zabezpečená v rámci strediska optimálna dostupnosť jednotlivých úsekov ciest. Všetky strediská boli vybavené strojmi na práce ako

je strojný kosenie, ručné kosenie, orezávanie stromov, kríkov, osádzanie zvislých dopravných značiek apod., čím sa zabezpečili najmenej kilometre bez výkonu. Špeciálne asfaltárske práce sa vykonávali strojným zariadením, ktorým sú vybavené tri strediská a vodorovné značenie s jedným špeciálnym značkovačom po celom území TTSK. Na tieto činnosti boli vypracované plány údržby po strediskách. Na elimináciu prejazdových kilometrov bez výkonu sa v plnej miere využívali možnosti parkovania techniky na parkovacích miestach v obciach v rámci územia TTSK.

Pre potreby operatívneho riadenia a pre informovanie verejnosti o situácii na cestách z hľadiska ich zjazdnosti ako i plynulosti dopravy bola zriadená dispečerská a spravodajská služba ako viacstupňový dispečerský a spravodajský systém ako nepretržitá služba.

Pre oblasť bežnej údržby mala SÚC TTSK v programovom rozpočte TTSK na roky 2010 až 2012 stanovený cieľ zabezpečiť zjazdnosť komunikácií po zimnej sezóne. Merateľným ukazovateľom bola dĺžka opravených komunikácií po zimnom období v m<sup>2</sup> spolu za rok a priemerné náklady na m<sup>2</sup> opravenej cesty v Eur. Hodnoty stanovených merateľných ukazovateľov kontrolovaný subjekt v období rokov 2010 až 2012 nedosiahol z dôvodu zvyšovania svetových cien ropy, ktorá je súčasťou asfaltových zmesí použitých na opravu ciest II. a III. tried.

#### Obstarávanie tovarov a služieb

V rámci opráv a údržby ciest II. a III. triedy dodávateľským spôsobom boli preverené postupy verejného obstarávania pri siedmich zrealizovaných verejných obstarávaníach.

SÚC TTSK mala v kontrolovanom období pri postupoch zadávania zákaziek na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a uskutočnenie prác v zmysle 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“) vypracovanú internú smernicu o verejnom obstarávaní zo dňa 15.01.2009 a internú smernicu č. 4/2011, ktorá bola vydaná dňa 12.10.2011 a účinná od 12.10.2011 a následne rušila smernicu vypracovanú zo dňa 15.01.2009.

Kontrolou bolo preverené verejné obstarávanie piatich zákaziek, ktoré boli realizované prieskumom trhu v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní ako zákazky s nízkou hodnotou, formou vyžiadania cenových ponúk od troch dodávateľov. Preverené boli zákazky na výber dodávateľa na opravu výtlkov na cestách II. a III. triedy na území TTSK teplou zmesou RBT, oprava odvodňovacieho žľabu cesty Moravany nad Váhom, oprava cestnej priekopy cesty II/507 Ratnovce, práce na vyčistení priepustov s úpravou vtokových a výtokových častí na cestách II. triedy na území TTSK a práce na vyčistení priepustov s úpravou vtokových a výtokových častí na cestách III. triedy na území TTSK. Ďalej bola preverená dokumentácia na obstaranie predmetu zákazky na výber dodávateľa asfaltovej zmesi v zmysle ustanovenia § 99 zákona o verejnom obstarávaní ako podprahová zákazka a zákazka na výber dodávateľa chemickej posypovej soli postupom v zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní ako nadlimitná zákazka realizovaná verejnou súťažou, formou elektronickej aukcie.

Základným kritériom na výber dodávateľa bolo predloženie najnižšej cenovej ponuky. Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri predmetných zákazkách neboli zistené nedostatky.

Kontrolou boli následne preverené zmluvy uzatvorené na základe zrealizovaných verejných obstarávaní. Zmluvy boli uzatvorené s víťaznými uchádzačmi. V prípade zmluvy o dielo, ktorej predmetom bola oprava výtlkov na cestách II. a III. triedy na území TTSK teplou zmesou RBT v objeme cca 45 ton uzatvorenej dňa 09.02.2012 kontrolovaný subjekt nepreukázal vypracovanie záznamu o odovzdaní a prevzatí staveniska a protokolu o prevzatí

prác tak, ako to bolo dojednané v príslušných ustanoveniach zmluvy o dielo. Oprava výtlkov bola realizovaná na úsekoch ciest: II/500 Kúty Senica, II/500 Sobotište, II/500 Doľany Trstín, III/05180 Sereď, II/561 Topoľníky Trstice, III/06118 Trnava Pavlice. Práce boli dokončené na základe stavebného denníka dňa 20.03.2012 v rozsahu 43,68 ton teplej zmesi RBT. Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal splnenie dvoch zmluvných podmienky vyplývajúcej zo zmluvy o dielo, nepostupoval v zmysle ustanovenia § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Pri realizácii opráv a údržbe ciest II. a III. triedy dodávateľským spôsobom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a prác požadoval v súťažných podkladoch a v uzatvorených zmluvách od dodávateľov doklady preukazujúce požiadavky na technické a kvalitatívne podmienky v súlade s príslušnými technickými normami.

Na vybranej vzorke obstarávaných položiek bol preverený za kontrolované obdobie trend vývoja jednotkových cien. Jednotkové ceny obstarávaných položiek ako bol posypový materiál, asfaltom obalovaná zmes a oprava ciest sa výrazne nemenili. Zmena bola zaznamenaná len v celkovej cene k úhrade v období rokov 2010 a 2011a to vplyvom zvýšenia sadzby dane z pridanej hodnoty. Pri obstarávaní asfaltovej emulzie bol rast jednotkových cien ovplyvnený svetovou cenou ropy a colnými devízovými predpismi.

Preverením správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle § 10 zákona č. 431/2012 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a boli záúčtované v súlade s postupmi účtovania v zmysle § 4 ods. 2 citovaného zákona.

#### Stav cestných komunikácií v správe SÚC TTSK

V zmysle § 3d ods. 6 cestného zákona je vlastníkom a správcom pozemných komunikácií povinný pozemné komunikácie udržiavať v stave zodpovedajúcom účelu, na ktorý sú určené. Cestné komunikácie pre motorové vozidlá musia byť z hľadiska používateľov vždy v prevádzky schopnom stave. Správca ciest realizoval každoročne prehliadky cestných komunikácií, ktorých účelom bolo zistenie ich stavu a súčasne navrhnutie spôsobu odstránenia zistených závad. Stav ciest SÚC TT hodnotí každoročne prostredníctvom svojich jednotlivých stredísk. Prehliadky mostov a objektov umiestnených na cestách realizuje taktiež každoročne, prostredníctvom jednotlivých stredísk. Kontrolou záznamov z vykonaných prehliadok bolo zistené, že záznamy o vykonaných prehliadkach za kontrolované obdobie niektorými strediskami neboli podpísané zodpovedným pracovníkom, ktorý prehliadku vykonal.

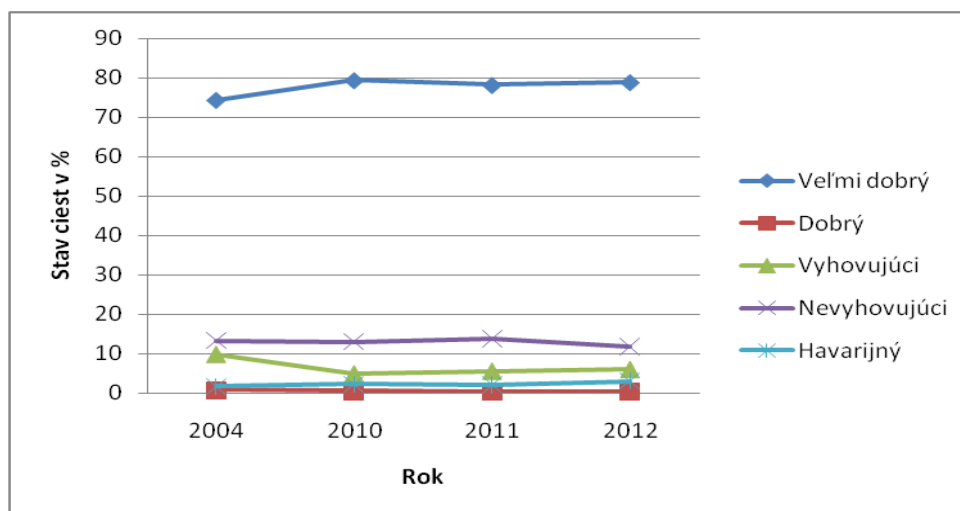
Pri realizácii opráv a údržbe ciest nemala SÚC TTSK formálne zadefinované postupy pri odstraňovaní porúch jednotlivých miestnych komunikácií, pri údržbe a opravách sa riadila postupmi, ktoré boli stanovené v technických podmienkach.

Technické informácie o cestách II. a III. tried zistené v rámci prehliadok zadávala SÚC TTSK do centrálnej evidencie a následne poskytovala ďalšiu súčinnosť v súvislosti s centrálnou evidenciou v zmysle § 3h cestného zákona. Uvedené údaje správca využíval pri rozhodovaní pri zostavení poradia údržby jednotlivých úsekov ciest a pri zostavovaní plánu rekonštrukcií a obnovy ciest, ktorý predkladal zriaďovateľovi pre ďalšie použitie pri výbere úsekov ciest na opravu a rekonštrukciu. SÚC TTSK v kontrolovanom období nevykonávala rekonštrukcie ciest II. a III. tried. Tieto boli realizované TTSK.

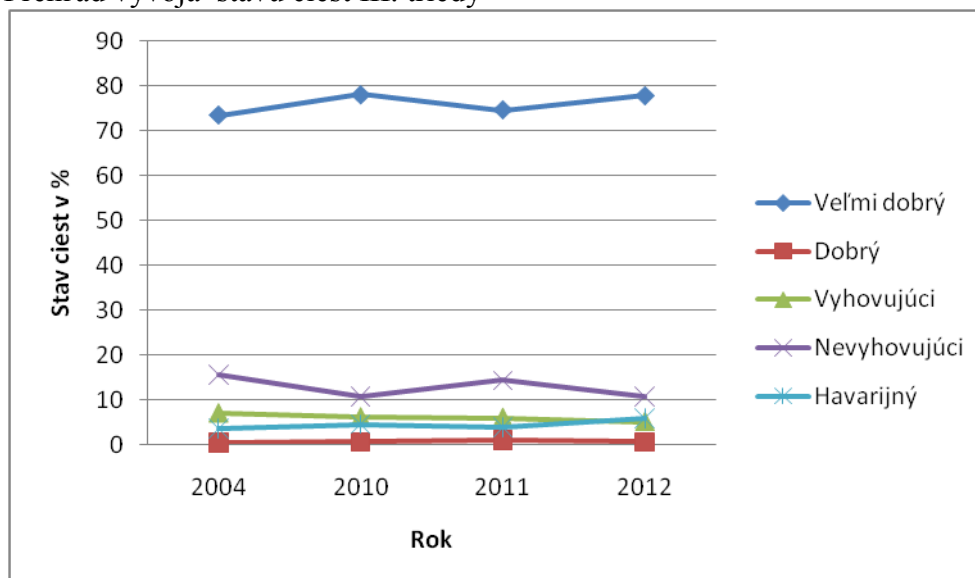
Údaje o stave cestných komunikácií správca spracoval do 5- stupňovej klasifikácie, ktorej výsledkom bolo, že v roku 2010 bolo vo veľmi dobrom stave 79,4 % ciest II. triedy, naopak v nevyhovujúcom stave to bolo 13,1% . V roku 2011 sa stav cestných komunikácií II. triedy zmenil minimálne. V roku 2012 nastal pokles ciest II. triedy vo veľmi dobrom stave oproti roku 2010 o 0,5 %. Hodnota stavu ciest vo vyhovujúcom stave stúpila o 1,1 %.

Vo veľmi dobrom stave bolo v roku 2010 78 % ciest III. triedy. Nevyhovujúci stav malo 10,8 % ciest. V roku 2011 hodnota veľmi dobrého stavu cestnej komunikácie III. triedy poklesla oproti roku 2010 o 3,4 % a súčasne stúpol o 3,6 % nevyhovujúci stav cestných komunikácií III. triedy. V roku 2012 sa stav cestných komunikácií III. triedy približne rovnal stavu zistenému v roku 2010.

Prehľad vývoja stavu ciest II. triedy



Prehľad vývoja stavu ciest III. triedy



Preťaženie dopravnej infraštruktúry má negatívny vplyv aj na technický stav cestnej siete a následne na dosiahnutie kvality prepravných požiadaviek. Do celoštátneho sčítania dopravy na cestnej sieti v SR sa zapojil aj TTSK, prostredníctvom merania frekvencie intenzity dopravy na cestách II. a III. tried, ktoré vykonala SÚC TTSK v roku 2010. Merania frekvencie intenzity realizuje pre Slovenskú správu ciest každých päť rokov. Najvyššia

intenzita je na cestách II. triedy v počte 4 741 vozidiel/deň, z toho 3 796 osobných vozidiel/deň. Na cestách III. triedy je intenzita dopravy nižšia o 2 351 vozidiel/deň, z toho osobné automobily zaťažujú cesty III. triedy v počte 1 998/deň. Pri priemernom zaťažení na cestách II. triedy v počte 3 722 vozidiel/deň a na cestách III. triedy 1 991 vozidiel /deň patrí TTSK ku krajom s nadpriemerným zaťažením cestnej siete SR.

Na cestách II. a III. triedy spravovaných SÚC TTSK bolo v kontrolovanom období zaznamenaných Policajným zborom Slovenskej republiky (ďalej len „PZ SR“) spolu 1 709 nehôd, z toho na cestách II. triedy 1 051 a 658 na cestách III. triedy. Z celkového počtu bolo šesť nehôd spôsobených závadou komunikácie pričom päť z nich nebolo riešených PZ SR. Riešené boli ako škodové udalosti. V rámci škodových udalostí spôsobených výtlkom na ceste boli od správcu cesty uplatnené na základe žiadosti poškodených nároky zo spoluúčasti vyplývajúce z poistného plnenia od troch poškodených v celkovej výške 481,94 Eur.

Predmetná kontrola bola vykonávaná ako kontrola výkonnosti, pri ktorej sa kladie dôraz na spokojnosť občana s poskytovanými službami. V rámci zisťovania spokojnosti užívateľov ciest II. a III. tried s ich kvalitou a bezpečnosťou bol preverený počet podaných podnetov a sťažností v súvislosti s kvalitou ciest, pričom bolo zistené, že SÚC TTSK neevidovala v období rokov 2010 až 2012 podnety a sťažnosti, evidované a vybavované boli TTSK. Za kontrolované obdobie bolo na TTSK evidovaných 20 podnetov a sťažností, ktoré sa týkali stavu ciest II. a III. tried, z ktorých 11 bolo opodstatnených.

#### **4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti**

Príkazom riaditeľa SÚC TTSK 12/2008 bola 15.12.2008 vydaná smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach SÚC TTSK Trnava. Táto smernica nadobudla účinnosť dňa 01.01.2009. Článok II. upravoval postup vykonávania predbežnej finančnej kontroly, pričom tento nebol aktualizovaný v zmysle novely 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 a vnútornom audite“) platnej od roku 2012.

Nová smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v podmienkach SÚC TTSK, bola v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite vydaná a účinná až od 01.01.2014.

Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke dokladov za obdobie roku 2012 pričom bolo zistené, že táto bola kontrolovaným subjektom vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

SÚC TTSK mala v období rokov 2010 až 2012 organizačnou štruktúrou vytvorené „Právne oddelenie, kontrola a sťažnosti“. Toto oddelenie podľa organizačného poriadku v rámci kontroly vykonávalo kontrolu plnenia uložených úloh, dodržiavanie platných právnych predpisov a vnútorných organizačných noriem a zodpovedalo za účinnosť metodiky všetkých vnútroorganizačných kontrol, plnilo kontrolné a revízne úlohy podľa požiadaviek zriaďovateľa, prípadne štátnych orgánov, upozorňovalo riaditeľa na nedostatky v zabezpečení ochrany zvereneho majetku, spolupracovalo s vonkajšími kontrolnými orgánmi, vykonávalo pravidelné a náhodné kontroly stavu majetku vrátane pokladničných hotovostí na jednotlivých pracoviskách, koordinovalo vybavovanie oznámení, sťažností, podnetov a petícií občanov, viedlo ústrednú evidenciu sťažností. Tieto činnosti boli vykonávané externým zamestnancom.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V kontrolovanom subjekte boli podľa predložených dokladov v kontrolovanom období vykonané štyri externé kontroly, a to tri zriaďovateľom, zamerané na hospodárenie a plnenie opatrení a jedna NKÚ SR. Na základe výsledkov kontrol kontrolovaný subjekt prijal viacero opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole.

Kontrolou plnenia opatrení, prijatých na základe kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012 bolo zistené, že SÚC TTSK splnila všetky opatrenia, ktoré si prijala na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.06.2014:

Ing. Andrea Molnárová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dobroslava Gubáňová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 23.06.2014

Ing. Rastislav Noskovič  
riaditeľ SÚC TTSK