

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 609/01
Zo dňa: 29. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 43
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**

Nitriansky samosprávny kraj

Nitra, jún 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe Vyššieho územného celku a úlohy z toho vyplývajúce pre Vyšší územný celok vychádza zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2012–2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva – spokojný občan. Na rozdiel od kontroly súladu, ktorej výsledkom sú spravidla kontrolné zistenia súvisiace s porušením všeobecne záväzných právnych predpisov, sa kontrola výkonnosti zamerala na dosahovanie efektívnosti a účinnosti 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.

NSK mal na účely vykonávania činností súvisiacich so správou, údržbou a obnovou ciest II. a III. triedy a mostov založených päť obchodných spoločností na dobu neurčitú, ktorých jediným zakladateľom a 100 % vlastníkom akcií spoločnosti bol NSK.

RSÚC poskytovali pre NSK služby a výkony súvisiace so správou a údržbou ciest, mostov a ďalšieho majetku slúžiaceho na správu, údržbu a opravu ciest na zmluvnom základe.

NSK boli poskytnuté RSÚC finančné prostriedky z bežného rozpočtu na základe vystavených faktúr a ich úhradou v zmysle uzatvorených zmlúv o výkone správy a údržby a zmlúv o prevádzke vozidiel čistiacej techniky za služby a výkony spojené so správou a údržbou ciest vo vlastníctve NSK.

Rekonštrukcie a modernizáciu ciest a cestných objektov realizoval NSK dodávateľským spôsobom.

NSK pri nakladaní s verejných prostriedkami na rekonštrukciu a modernizáciu ciest a cestných objektov dodržal hospodárnosť.

NSK v zmysle zákona o miestnych daniach a poplatkoch využil možnosť uložiť a upraviť výšku ročnej sadzby dane z motorových vozidiel. Výnos DzMV plynul do rozpočtu NSK od príslušného správcu dane. Výška sadzieb DzMV bola NSK upravovaná, čo malo vplyv na nárast výberu DzMV.

NSK čerpal výdavky na správu ciest II. a III. triedy cestných objektov v zmysle schváleného, resp. upraveného rozpočtu, čím postupoval v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď hospodáril s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v súlade s § 14 ods. 1 a 2 spomínaného zákona, keď zmeny rozpočtu vrátane zmien programov NSK schválil príslušný orgán NSK a zmeny rozpočtu boli v priebehu roka vykonávané rozpočtovými opatreniami.

NSK v rozpočte alokoval, resp. každoročne vynakladal väčšie finančné prostriedky na činnosti súvisiace so správou, údržbou, opravou, rekonštrukciou, či modernizáciou cestnej infraštruktúry. Čerpanie prostriedkov z DzMV na činnosti súvisiace so správou cestnej siete nerástlo priamo úmerne s príjmom z DzMV.

Rozpočet NSK bol spracovaný do programovej štruktúry vo forme programového rozpočtu. Výdavky finančného rozpočtu boli v rámci programovej štruktúry NSK rozčlenené do 14 programov. Každý program predstavoval rozpočet NSK pre danú oblasť, pričom mal definovaný zámer, vyjadrujúci želaný dlhodobý dôsledok plnenia príslušných cieľov, ktoré si VÚC stanovil.

NSK vykonával od roku 2011 rekonštrukciu a modernizáciu (veľké investičné akcie) cestnej infraštruktúry výhradne z prostriedkov EÚ a ŠR SR.

NSK priebežne monitoruje a vyhodnocuje naplnenie svojich zámerov a cieľov programového rozpočtu za každý rok.

Merateľné ukazovatele plnenia cieľov programového rozpočtu boli zamerané výlučne kvantitatívne, čo NSK neumožnilo v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dopad dlhodobého plnenia príslušného cieľa v budúcnosti.

NSK mal vypracovaný Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja, ktorý obsahoval konkrétne strategické ciele a rozvojové aktivity vo forme konkrétnych opatrení. Aktivity, ktoré NSK vykonával v oblasti cestnej infraštruktúry realizoval zo svojho rozpočtu viedli k napĺňaniu stanovených zámerov a cieľov PHSR.

Programová časť PHSR neobsahovala finančné zabezpečenie jednotlivých aktivít opatrenia potrebných na dosiahnutie špecifického cieľa v oblasti cestnej infraštruktúry. Napriek tomu, že NSK malo v rámci špecifického cieľa stanovené aktivity a monitorovacie indikátory, NSK nevykonával monitorovanie a neuvádzal výsledky monitorovania a hodnotenia plnenia opatrenia v rámci cestnej infraštruktúry a nesledoval či realizované opatrenia a aktivity boli v súlade so stanovenými cieľmi a nakoľko sa stanovené ciele napĺňajú.

NSK nedisponoval záväzným dokumentom okrem návrhu rozpočtu, v ktorom by si stanovil, resp. v ktorom by uvádzal konkrétne vypracované/plánované projektové zámery, týkajúce sa investičných akcií v oblasti budovania, modernizácie, či rekonštrukcie ciest II. a III. triedy a objektov cestnej infraštruktúry. NSK absentovala ucelená koncepcia rekonštrukcie a modernizácie ciest a cestných objektov - investičných akcií.

Monitoring kvality ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK bol vykonávaný v zmysle príslušných podmienok technických predpisov.

Kontrola plnenia stanovených cieľov kvantifikovaných mernými ukazovateľmi sa uskutočňovala každý polrok. Vyhodnocovanie vývoja technických parametrov vozoviek vykonával NSK prostredníctvom správcu komunikácie (RSÚC) 1-krát ročne vždy po ukončení zimnej sezóny a na základe prehľadok vykonaných správcom komunikácie (RSÚC).

NSK nesledoval jednotkové výdavky, t. j. finančné prostriedky vzťahnuté na dĺžkové resp. plošné jednotky, teda 1 km, 1m alebo 1m² pri investičných akciách a bežnej oprave a údržbe ciest II. a III. triedy a mostov.

Technický stav cestných komunikácií sa vo vlastníctve NSK vyvíjal pozitívne, od roku 2010 do roku 2012 sa počet ciest II. a III. triedy klasifikovaných ako veľmi dobré, dobré a vyhovujúce percentuálne zvýšil zo 64,97 % na 73,18 % a naopak počet ciest klasifikovaných ako nevyhovujúce a havarijné sa znížil z 35,03 % na 26,82 %.

NSK opravoval, resp. rekonštruoval a modernizoval cesty bez nutnosti vykonávania dodatočných opráv.

Proces majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod cestami vo vlastníctve NSK prebiehal iba v rozsahu platnej a účinnej legislatívy. Vzhľadom k tomu, že zo štátu neboli poskytnuté finančné prostriedky na majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami, ktoré prešli v rámci delimitácie v roku 2007 z vlastníctva štátu na NSK, zo strany NSK nebol zahájený vlastný proces majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod cestami II. a III. triedy.

Projektová dokumentácia bola vypracovaná autorizovaným inžinierom alebo odborne spôsobilými zamestnancami v rozsahu zjednodušenej PD. Ceny stavebných prác rozpočtované v PD neboli pri realizácii zákaziek prekročené.

NSK majetok účtoval vo výške obstarávacej ceny, ktorá zahrňovala ceny za vykonané stavebné práce, stavebný dozor, prípadne projektovú dokumentáciu. Majetok zarad'oval zarad'ovacím protokolom a zhodnotenie stavieb viedol na nových inventárnych kartách.

V prípade sťažností doručených na odbor dopravy ÚNSK a ich evidencii v centrálnej evidencii boli zistené porušenia zákona o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a Smernice o postupe pri vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach NSK.

Vnútorňý kontrolný systém NSK je možné vyhodnotiť ako funkčný a dostatočný, čo bolo preukázané vykonávaním kontroly v dostatočnom rozsahu a kvalite.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zapracovať do VZN o určení ročnej sadzby DzMV samostatnú zníženú sadzbu pre vozidlá spĺňajúce limity EURO 5 a zároveň zväziť zavedenie novej kategórie pre tie vozidlá, ktoré budú spĺňať limity EURO 6,
- definovať a zaviesť v PHSR kvalitatívne a kvantitatívne ukazovatele výstupu/výsledku spolu s vyčíslením cieľových hodnôt, ktoré umožnia merať a vyjadriť pokrok pri plnení zámerov a cieľov a pravidelne vyhodnocovať plnenie PHSR v nadväznosti na stanovené ciele,
- pri stanovení merateľných ukazovateľov programového rozpočtu sa zamerať aj na ukazovatele výsledku, resp. kvalitatívne ukazovatele, ktoré umožnia vyjadriť mieru pokroku pri plnení cieľa (napr.: zvýšenie bezpečnosti na cestách, zníženie počtu dopravných nehôd spôsobených stavom vozovky, plynulosť premávky na cestách, priepustnosť križovatiek, či sledovania lehoty potrebnej na opravu), t. j. nie iba na ukazovatele výstupu, vyjadrujúce bezprostredný výsledok aktivít/činností zameraných na sledovanie kvantity,
- pri stanovení merateľných ukazovateľov programového rozpočtu analyzovať ich hodnotový vývoj v čase, čo by napomohlo stanoviť hodnotu merateľných ukazovateľov na začiatku roka reálnejšie a predísť tým výrazným odchýlkam medzi plánovanou a skutočne dosiahnutou hodnotou merateľného ukazovateľa,
- systematicky sledovať jednotkové výdavky, t. j. finančné prostriedky vzťahované na dĺžkové resp. plošné jednotky, teda 1 km, 1m alebo 1m² pri všetkých investičných akciách a bežnej oprave a údržbe ciest II. a III. triedy a mostov,
- viesť centrálnu evidenciu sťažností na podateľni ÚNSK z dôvodu jednotného uvádzania dátumu doručenia sťažností na ÚNSK.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 609/01 z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Matúš Nagy, vedúci kontrolnej skupiny
PhDr. Marián Klenko, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: „Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe VUC 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. 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 (ďalej len „SR“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.02.2014 do 13.06.2014 v kontrolovanom subjekte

Nitriansky samosprávny kraj, Rázusova 2A, 949 01 Nitra, IČO 37861298

(ďalej len „NSK, VÚC alebo kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie rokov 2010 – 2012 a pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností aj údaje z nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov-výdavkov, 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:

V súlade s ustanoveniami zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a VÚC v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prechode pôsobností na obce a VÚC“), v súlade so zákonom č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o pozemných komunikáciách“) v spojení so zákonom č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách toho času platným, ktorý bol zrušený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách s účinnosťou od 01.01.2005 prešiel ku dňu 01.01.2004 do vlastníctva NSK majetok vo vlastníctve štátu, veci v správe právnických osôb, ku ktorým prešla zriaďovateľská funkcia na NSK.

V zmysle § 3d ods. 2 zákona o pozemných komunikáciách: cesty II. triedy a III. triedy vrátane ich prejazdnych úsekov cez obce sú vo vlastníctve samosprávneho kraja, ak osobitný predpis (zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov) neustanovuje inak.

Všeobecná charakteristika ciest II. a III. triedy:

- Cesty II. triedy majú význam najmä pre dopravu medzi krajmi a okresmi (zabezpečujú vzájomne prepojenie miest okresného významu). Cesty II. triedy môžu začínať a končiť na štátnej hranici, na ceste vyššieho alebo rovnakého dopravného významu. Základnou kategóriou pre cesty II. triedy je kategória C 9,5/80,70,60. V závislosti na požadovanej výkonnosti je možné použiť i kategóriu C 11,5/80,70,60, prípadne až štvorpruhovú kategóriu C 22,5/100,80,70, ako u ciest I. triedy.
- Cesty III. triedy majú zväčša miestny význam. Cesty III. triedy môžu začínať na štátnej hranici, na ceste vyššieho alebo rovnakého dopravného významu. Cesty III. triedy môžu končiť na štátnej hranici, na ceste vyššieho alebo rovnakého dopravného významu a v ktoromkoľvek mieste intravilánu alebo extravilánu. Základnou kategóriou ciest III. triedy je kategória C 7,5/70,60,50, ktorá vyhovuje prevažnej väčšine ciest v tomto zatriedení.

V závislosti na požadovanej výkonnosti je možné v zmysle STN 736101 uvažovať i s kategóriou C 11,5/80,70,60, alebo C 9,5/80,70,60 a naopak výnimočne i s nižšou kategóriou C 6,5/60,50.

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

NSK bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“) dňom 01.01.2002. NSK je samostatný územný a správny celok SR. V zmysle zákona o samosprávnych krajoch je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi príjmami a v rámci svojej samosprávnej funkcie sa stará o rozvoj svojho územia, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. NSK financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, ako aj zo štátnych dotácií a iných zdrojov. V zmysle zákona o samosprávnych krajoch je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja najmä zriaďovať, zakladať, zrušovať a kontrolovať právnické osoby samosprávneho kraja a vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), ak osobitný zákon neustanovuje inak, ako aj schvaľovať majetkovú účasť samosprávneho kraja v právnickej osobe. Ukladať povinnosti alebo zasahovať do oprávnení VÚC možno len zákonom a na základe medzinárodnej zmluvy.

NSK má rozlohu 6 343 km², čo predstavuje 12,9 % rozlohy SR, nachádza sa v ňom 350 obcí, z ktorých 15 má štatút mesta. V mestách žije približne 48,5 % obyvateľov kraja. NSK sa člení na 7 okresov: Komárno, Levice, Nové Zámky, Šaľa, Nitra, Topoľčany a Zlaté Moravce.

V zmysle zákona o prechode pôsobností na obce a VÚC prechádzali pôsobnosti na NSK ako samosprávny kraj úlohy v režime samosprávnej pôsobnosti a úlohy v režime preneseného výkonu štátnej správy. Do preneseného výkonu pôsobnosti štátnej správy patria aj úlohy, ktoré má NSK vykonávať na úseku pozemných komunikácií v zmysle zákona o prechode pôsobností na obce a VÚC a zákona o pozemných komunikáciách. V zmysle prevedeného výkonu pôsobnosti štátnej správy vykonával a zabezpečoval NSK na úseku pozemných komunikácií vo svojom vlastníctve činnosti súvisiace so správou ciest II. a III. triedy.

Na účely vykonávania činností súvisiacich so správou, údržbou a obnovou ciest II. a III. triedy a mostov NSK boli dňa 27.09.2005 na návrh predsedu NSK notárskou zápisnicou spísané zakladateľské listiny o založení akciových spoločností (ďalej aj „RSÚC“) s obchodným názvom:

- Regionálna správa a údržba ciest Nové Zámky a.s.,
- Regionálna správa a údržba ciest Topoľčany a.s.,
- Regionálna správa a údržba ciest Levice a.s.,
- Regionálna správa a údržba ciest Komárno a.s.,
- Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s.

Rozhodnutiam o prijatí zakladateľských listín obchodných spoločností založených na dobu neurčitú, ktorých jediným zakladateľom a 100 % vlastníkom akcií spoločnosti bol NSK, predchádzali rozhodnutia schválené uzneseniami, prijatými na zasadnutiach zastupiteľstva NSK o založení akciových spoločností bez upisovania akcií. O založení piatich akciových spoločností, ktoré boli transformované z rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK, najskôr rozhodlo Zastupiteľstvo NSK na 48. riadnom zasadnutí konanom 12. júna 2005 Uznesením č. 170/2005. Na toto rozhodnutie nadväzovali ďalšie rozhodnutia zastupiteľstva, ktorými sa posúvali najmä termíny, súvisiace so vznikom akciových spoločností, konkrétne uznesenia č. 197/2005 a č. 209/2005. Zastupiteľstvo NSK na 54. riadnom zasadnutí konanom dňa 26. septembra 2005 svojim Uznesením č. 280/2005 rozhodlo o zrušení rozpočtových organizácií na deň nasledujúci po dni zápisu príslušnej akciovej spoločnosti - RSÚC Nitra a. s., RSÚC Nové Zámky a.s., RSÚC Komárno a. s., RSÚC Levice a.s., RSÚC Topoľčany a.s. do obchodného registra.

V súvislosti s poskytovaním služieb a výkonov súvisiacich so správou a údržbou ciest, mostov a cestného hospodárstva boli RSÚC zaviazané poskytovať v rozsahu povolenia podnikania, ktorý je vymedzený predmetom činnosti uvedenom v obchodnom registri najmä tieto činnosti súvisiace s výkonom správy a údržby ciest II. a III. triedy: viesť evidenciu ciest NSK; počas celého roka zabezpečovať prevádzkyschopnosť a zjazdnosť ciest II. a III. triedy; zabezpečovať systematický a plánovaný výkon údržby a opravy ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK, vrátane mostov; kontrolovať povrch vozoviek, krajníc, dopravné značenie, cestné príslušenstvo a prekážky rozhl'adu, pritom operatívne odstraňovať alebo aspoň predpísaným spôsobom upozorňovať na nerovnosti povrchu vozoviek; starať sa o čitateľnosť, funkčnosť zvislých dopravných značiek a vodorovného dopravného značenia, zabezpečovať ich pravidelné čistenie a obnovu; vykonávať bežné prehliadky mostov na cestách II. a III. triedy NSK, zabezpečovať ich údržbu a opravu; viesť a aktualizovať pasport ciest II. a III. triedy a mostov NSK; zabezpečovať opravy ciest II. a III. triedy a mostov NSK dodávateľskou formou; vykonávať na nich technický dozor a preberacie konanie, plánovať, pripravovať a realizovať výstavbu ciest NSK podľa štátnej koncepcie diaľnic a ciest zosúladené s koncepciou NSK; poskytovať NSK údaje o zjazdnosti ciest a údaje z technickej evidencie ciest a miestnych komunikácií vo vlastníctve NSK a poskytovať informácie a podklady o plánovaní, príprave a výstavbe ciest vo vlastníctve NSK na účely spracovania koncepcie diaľnic a ciest pre rezort dopravy; zabezpečovať opravu a údržbu ciest za účelom odstránenia závad v zjazdnosti, opatrení alebo poškodení týchto ciest, ich súčastí a príslušenstva; plniť povinnosti podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a zabezpečovať činnosť (vykonávať povinnosti správcu) v zmysle zákona o pozemných komunikáciách.

RSÚC poskytovali pre NSK služby a výkony súvisiace so správou a údržbou ciest, mostov a ďalšieho majetku slúžiaceho na správu, údržbu a opravu ciest na zmluvnom základe do 31.12.2012. Zastupiteľstvo NSK na 28. mimoriadnom zasadnutí konanom dňa 29. októbra 2012 prijalo Uznesenie č. 272/2012, ktorým schválilo zámer zrušenia akciových spoločností, bez likvidácie vo forme zlúčenia ku dňu 01.01.2013. Právnym nástupcom zaniknutých spoločností sa stala Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s.

1.1 Výška prijatého výnosu dane z motorových vozidiel a spôsob jeho prevodu do rozpočtu samosprávneho kraja

Od roku 2005 patrí daň z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“) spolu s daňou z príjmov fyzických osôb k vlastným príjmom rozpočtu VÚC. Výnos DzMV je príjmom NSK v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku“), kde výnos dane vrátane výnosu z pokút a úroku z omeškania vzťahujúceho sa k tejto dani je príjem rozpočtu VÚC, v ktorého územnom obvode je sídlo správcu dane. Zákomom o miestnych daniach a poplatkoch splnomocňuje NSK uložiť a upraviť výšku ročnej sadzby DzMV. DzMV nie je účelovo viazaná.

V období rokov 2010 až 2012 mal NSK prijaté, resp. platné tri všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“), ktoré upravovali výšku sadzieb DzMV a podmienky oslobodenia od dane z motorových vozidiel, a to VZN NSK č. 6/2008, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2009, VZN NSK č. 8/2010 o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel, ktoré nadobudlo účinnosť 1. januára 2011 a VZN NSK č. 9/2011 o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel s účinnosťou od 1. januára 2012.

Výnos DzMV vrátane výnosu pokuty a úroku z omeškania vzťahujúcich sa k DzMV a zaplatený preddavok na daň plynul do rozpočtu NSK od príslušného správcu dane, v ktorého územnom obvode je sídlo správcu dane a v rokoch 2010 a 2011 aj zriadenými pobočkami a kontaktnými miestami, ktoré zabezpečovali činnosť správy daní. Správca dane poukázal v rokoch výnosy vždy za kalendárny mesiac bankový účet NSK a to do 15 dní nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Uvedený bankový účet viedol NSK ako príjmový bankový účet pod názvom „Príjmový účet ŠP“ a v priebehu kalendárneho roka ho využíval okrem poukázania príjmu z výnosu DzMV aj na iné príjmové operácie. NSK príjem z výnosu DzMV zaúčtoval súvzťažne na účet č. 221 – Bankové účty a účet. č. 632 – Daňové výnosy samosprávy. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky. Výšku prijatého výnosu DzMV pozri v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Prehľad výšky prijatého výnosu DzMV za roky 2010, 2011 a 2012 v eur

Prevedený výnos DzMV do rozpočtu NSK	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
1. štvrťrok	6 987 801,51	7 610 236,32	8 343 272,20
2. štvrťrok	3 024 868,37	3 358 591,78	3 156 643,68
3. štvrťrok	2 809 898,92	3 152 594,21	3 225 140,74
4. štvrťrok	2 668 155,99	3 053 547,60	3 301 486,14
Spolu	15 490 724,79	17 174 969,91	18 026 542,76

Z tabuľky č. 1 vyplýva, že najvyššie výnosy DzMV boli každoročne zaznamenané v priebehu prvého štvrťroka, keď v roku 2010 predstavoval príjem z výnosu DzMV 6 987 801,51 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 45,11 % ročného výnosu DzMV, v roku 2011 príjem 7 610 236,32 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 44,31 % ročného výnosu DzMV a v roku 2012 predstavoval príjem 8 343 272,20 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 46,28 % ročného výnosu DzMV. Naopak, najnižšie výnosy DzMV boli každoročne zaznamenané v priebehu štvrtého štvrťroka, keď v roku 2010 predstavoval príjem 2 668 155,99 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo len 17,22 % ročného výnosu DzMV, v roku 2011 predstavoval príjem 3 053 547,60 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo len 17,78 % ročného výnosu DzMV a v roku 2012, keď príjem z výnosu DzMV predstavoval 3 301 486,14 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo len 18,31 % ročného výnosu DzMV. Uvedené rozdiely vo výške príjmu z výnosov DzMV medzi jednotlivými obdobiami boli spôsobené tým, že daňovník bol povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie do 31.01. po uplynutí

tohto zdaňovacieho obdobia a zároveň tým, že daňovník, ktorého predpokladaná DzMV u jeho správcu dane presiahne 660 eur a nepresiahne 8 292 eur, bol povinný platiť štvrtročne preddavky na DzMV na bežné zdaňovacie obdobie, a to vo výške jednej štvrtiny predpokladanej dane.

NSK poskytoval finančné prostriedky z rozpočtu NSK do výnosov RSÚC Komárno a.s., RSÚC Levice a.s., RSÚC Nitra a.s., RSÚC Nové Zámky a.s. a RSÚC Topoľčany a.s. na základe osobitne uzatvorených zmlúv o výkone správy a údržby ciest, mostov a cestného hospodárstva NSK a zmlúv o poskytovaní služieb a výkonov súvisiacich so správou a údržbou ciest, mostov a cestného hospodárstva NSK (ďalej len „zmluva o výkone správy a údržby“) a po nadobudnutí ich účinnosti sa zaviazali jednotlivé RSUC v kontrolovanom období rokov 2010 až 2012 vykonávať správu a údržbu (zimnú aj letnú) ciest mostov, cestných zariadení a ďalšieho majetku slúžiaceho na správu, údržbu a opravu ciest vo vlastníctve NSK. Neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorili prílohy: zoznam ciest, mostov a cestného hospodárstva a cenník činností na údržbu ciest II. a III. triedy, v ktorom bola uvedená presná špecifikácia konkrétnych výkonov. V priebehu kontrolovaného obdobia sa uvedené prílohy priebežne doplňali, resp. aktualizovali. Požadované konkrétne výkony, ich rozsah a časové určenie mohol NSK prostredníctvom Odboru dopravy Úradu NSK upresňovať písomnou formou.

Účelom využitia majetku bolo zabezpečenie poskytovania služieb a výkonov súvisiacich so správou a údržbou ciest, mostov a cestného hospodárstva vo vlastníctve NSK; racionalizácia a zefektívnenie využitia majetku a hospodárnejší výkon činností spojených s poskytovaním služieb a výkonov súvisiacich so správou a údržbou ciest, mostov a cestných zariadení vo vlastníctve NSK. Úhrada nákladov za vykonanie činností podľa zmluvy o výkone správy a údržby sa vykonávala na základe faktúr vystavených RSÚC, pričom podkladom pre ich vystavenie bol Odborom dopravy odsúhlasený súpis vykonaných činností a odsúhlasenie súladu fakturovaných činností so schváleným cenníkom.

Od piateho mesiaca roku 2012 boli RSÚC na základe zmluvy o prevádzke vozidiel čistiacej techniky zaviazané zabezpečiť prevádzku vozidiel, t. j. systematický a plánovaný výkon údržby ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK uvedených v prílohe č. 2 – zoznam ciest, mostov a cestného príslušenstva. RSÚC ako prevádzkovateľ vozidiel čistiacej techniky vedených v účtovnej evidencii NSK, bol povinný v zmysle zmluvy o prevádzke vozidiel čistiacej techniky prevádzkovať vozidlá v súlade s Projektom s cieľom zabezpečiť prevádzku, zlepšiť kvalitu ovzdušia a tým dosiahnuť skvalitnenie životného prostredia. NSK ako vlastník vozidiel čistiacej techniky uhrádzal prevádzkovateľovi len minimálne prevádzkové náklady, t. j. skutočné náklady, najmä preukázateľné náklady na pohonné hmoty, mzdové náklady vodiča a odvody, náklady na opravu a údržbu s tým súvisiace. Úhrada nákladov za zabezpečenie prevádzky vozidiel bola NSK vykonávaná na základe faktúr vystavených prevádzkovateľom vždy po ukončení kalendárneho mesiaca príslušného obdobia. Súčasťou faktúry bol NSK odsúhlasený súpis vykonaných činností a kalkulačný list výkonu prevádzkových činností bez kalkulácie zisku.

Na činnosti súvisiace so správou, údržbou a opravou ciest, mostov a cestných zariadení bol používaný hnutelný a nehnuteľný majetok poskytnutý jednotlivým RSÚC ako nájomcom do užívania NSK ako prenajímateľom na základe osobitne uzatvorených nájomných zmlúv. Zmluvné strany sa dohodli na výške nájomného za prenajatý hnutelný a nehnuteľný majetok. Poistné a DzMV si uhrádzali RSÚC samé.

1.2 Výška poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu samosprávneho kraja do rozpočtu správy ciest

V sledovanom období rokov 2010 – 2012 boli NSK poskytnuté RSÚC finančné prostriedky z bežného rozpočtu.

Prehľad poskytnutých bežných výdavkov (ďalej aj „BV“) z rozpočtu NSK do výnosov RSÚC v súvislosti so správou a údržbou ciest II. a III. triedy, mostov a cestného hospodárstva a prevádzky vozidiel čistiacej techniky pozri v tabuľkách č. 2 a č. 3.

Tabuľka č. 2: Prehľad BV čerpaných z rozpočtu NSK a poukázaných RSÚC v eur

Rok 2010 až 2012						
Organizácia	Plnenie rozpočtu k 31.12.2010 ¹⁾	Plnenie rozpočtu k 31.12.2011 ²⁾	Plnenie rozpočtu k 31.12.2012 ³⁾	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2010	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2011	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2012
RSÚC Komárno	1 500 001,38	1 485 803,62	1 500 001,38	97,38%	99,84%	99,95%
RSÚC Levice	2 738 416,09	2 476 473,86	2 738 416,09	99,64%	99,99%	99,99%
RSÚC Nitra	2 455 758,97	2 610 850,05	2 455 758,97	94,01%	99,77%	99,93%
RSÚC Nové Zámky	2 374 542,30	2 407 188,99	2 374 542,30	96,28%	99,85%	99,95%
RSÚC Topoľčany	1 096 101,17	1 092 915,93	1 096 101,17	95,43%	99,85%	99,99%
Spolu	10 164 819,91	10 073 232,45	10 164 819,91	96,66%	99,86%	99,99%

Pozn.: 1) Program/podprogram/prvok z ktorého boli BV čerpané: 006.01.01 až 006.01.05 a 005.02.04

2) Program/podprogram/prvok z ktorého boli BV čerpané: 006.01.01 až 006.01.05 a 005.02.04

3) Program/podprogram/prvok z ktorého boli BV čerpané: 006.01.01 až 006.01.05 a 006.02.06

Schválený rozpočet BV NSK na rok 2010 na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy predstavoval 8 915 715,00 eur, výška upraveného rozpočtu BV NSK predstavovala 9 704 349,29 eur, skutočné plnenie bolo na úrovni 9 526 649,66 eur. Čerpanie BV na opravu a údržbu ciest bolo v roku 2010 navýšené o prostriedky rozpočtované v Programe 5: Bezpečnosť prvku 5.2.4: Protipovodňová ochrana. Prostriedky boli použité z poskytnutej účelovej (s termínom poskytnutia 10.12.2010) dotácie zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) na zmiernenie dopadov spôsobených škôd následkom povodní na majetku VÚC a poukázané RSÚC za činnosti, resp. výkony súvisiace s odstraňovaním škôd na majetku v objeme 190 335,85 eur a záchranárske a zabezpečovacie práce v objeme 447 834,40 eur.

V roku 2010 boli NSK poskytnuté RSÚC Komárno a.s. okrem BV aj kapitálové výdavky (ďalej aj „KV“) na odstránenie škôd na majetku VÚC v celkovej výške 112 000,00 eur. Dôvodom bolo zabezpečenie plynulosti dopravy a zlepšenia dopravno-bezpečnostnej situácie odstránenie havarijného stavu na úseku cesty II/573, km 44,040 – 44,120. RSÚC Komárno a.s. ako úspešný uchádzač vyhláseného verejného obstarávania na zákazku s nízkou hodnotou zabezpečil kompletnú realizáciu stavebných prác v rozsahu vypracovanej a schválenej projektovej dokumentácie a v súlade s podmienkami vydanými príslušným stavebným úradom, podľa platných STN.

Schválený rozpočet BV NSK na rok 2011 na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy predstavoval 9 715 715,00 eur, výška upraveného rozpočtu bežných výdavkov NSK predstavovala 9 913 753,77 eur, skutočné plnenie bolo na úrovni 9 900 125,55 eur. Čerpanie BV na opravu a údržbu ciest bolo v roku 2011 navýšené o prostriedky rozpočtované v Programe 5: Bezpečnosť prvku 5.2.4: Protipovodňová ochrana. Prostriedky predstavovali nedočerpané finančné prostriedky z roku 2010 v objeme 173 106,90 eur, ktoré boli následne v roku 2011 dočerpané na odstraňovanie povodňových škôd.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet BV NSK na rok 2012 na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy predstavoval 9 729 315,00 eur, výška upraveného rozpočtu bežných výdavkov NSK predstavovala 11 083 248,80 eur. Celková výška prevedených finančných prostriedkov do výnosov RSÚC 11 079 235,35 eur. V uvedenom roku bolo čerpanie BV NSK navýšené o kúpu dopravného značenia na cestách II. a III. triedy v zmysle zmluvy č. 1477/2012 zo dňa 05.06.2012 uzatvorenej medzi NSK ako kupujúcim a predávajúcim o 1,20 eur, čo znamenalo čerpanie bežných výdavkov spolu na úrovni 11 079 236,55 eur.

Od júna 2012 vystavovali RSÚC faktúry za systematický a plánovaný výkon údržby ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK v zmysle zmlúv o prevádzke vozidiel čistiacej techniky. Výšku úhrad za činnosti, ktoré boli uvádzané v súpise vykonaných prác uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3

v eur

Organizácia	Úhrady faktúr za obdobie od 6/2012 do 11/2012
RSÚC Komárno	16 764,02
RSÚC Levice	12 722,04
RSÚC Nitra	31 795,40
RSÚC Nové Zámky	10 516,67
RSÚC Topoľčany	10 820,34
Spolu:	82 618,47

Okrem bežného rozpočtu mal NSK v rámci Programu 006: Komunikácie – cesty II. a III. triedy (ďalej len „program 006: Komunikácie“) schválený aj kapitálový rozpočet. V rámci kapitálového rozpočtu mal NSK vyčlenené KV investičné akcie súvisiace s rekonštrukciou a modernizáciou ciest II. a III. triedy, mostov, budovaním križovatiek, či zakúpením vozidiel čistiacej techniky. Prehľad čerpania KV z rozpočtu NSK v súvislosti so správou ciest II. a III. triedy a mostov v členení podľa RSÚC, resp. podľa územnej oblasti, ktorá patrí pod ich správu uvádza nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 4: Prehľad KV NSK čerpaných z rozpočtu NSK

v eur

Roky 2010 až 2012						
Organizácia	Plnenie rozpočtu k 31.12.2010 ¹⁾	Plnenie rozpočtu k 31.12.2011 ²⁾	Plnenie rozpočtu k 31.12.2012 ³⁾	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2010	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2011	% plnenia upraveného rozpočtu roku 2012
RSÚC Komárno	476 910,31	0,00	1 113 146,44	93,24	0,00	91,14
RSÚC Levice	135 001,41	4 066 336,14	0,00	30,85	96,82	0,00
RSÚC Nitra	795 296,28	8 937,65	8 383,06	89,89	3,04	0,55
RSÚC Nové Zámky	1 040 653,74	1 406 041,65	1 898 781,47	40,09	69,42	63,24
RSÚC Topoľčany	0,00	0,00	1 485 932,17	0,00	0,00	98,86
Projekt EÚ*	-	-	2 883 900,00	-	-	100,00
Spolu:	2 447 861,74	5 481 315,44	7 390 143,14	54,87	71,56	69,52

Pozn.: 1) Program/podprogram/prvok, z ktorého boli KV čerpané: 006.03.01 až 006.03.04 a 005.02.04

2) Program/podprogram/prvok, z ktorého boli KV čerpané: 006.03.02 až 006.03.04 a 005.02.04

3) Program/podprogram/prvok, z ktorého boli KV čerpané: 006.03.01, 006.03.03, 006.03.04, 006.03.05 a 006.04.07

*Nákup vozidiel čistiacej techniky 10 ks

Schválený rozpočet KV Programu 006: Komunikácie NSK na rok 2010 v súvislosti so zhodnotením majetku (cesty II. a III. triedy a mostov, resp. pozemných komunikácií) predstavoval 3 960 554,70 eur, výška upraveného rozpočtu KV NSK predstavovala 3 346 851,78 eur, skutočné plnenie bolo na úrovni 2 419 814,21 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 73,48 %. Čerpanie KV bolo v roku 2010 navýšené o finančné prostriedky rozpočtované v Programe 5: Bezpečnosť prvku 5.2.4: Protipovodňová ochrana v celkovej výške 28 047,53 eur. Prostriedky boli čerpané na realizáciu stavby a jej technického zhodnotenia (rekonštrukcia cesty Pozba – Dedinka – Tekovské Lužany, zosuv 2. Časť- Cesta III/5805, Pozba – Dedinka, zosuv).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet KV Programu 006: Komunikácie NSK na rok 2011 predstavoval sumu 3 671 615,40 eur, výška upraveného rozpočtu KV NSK predstavovala sumu 6 663 836,84 eur, skutočné plnenie bolo na úrovni 4 484 898,97 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 67,30 %. Čerpanie KV bolo v roku 2011 navýšené o finančné prostriedky rozpočtované v Programe 5: Bezpečnosť prvku 5.2.4: Protipovodňová ochrana v celkovej výške 996 416,47 eur. Prostriedky boli čerpané na realizáciu stavby a jej technického zhodnotenia (rekonštrukcia cesty Pozba – Dedinka – Tekovské Lužany, zosuv 2. Časť- Cesta III/5805, Pozba – Dedinka, zosuv).

Schválený rozpočet KV Programu 006: Komunikácie – cesty II. a III. triedy NSK na rok 2012 predstavoval sumu 3 199 629,92 eur, výška upraveného rozpočtu KV NSK predstavovala sumu 10 630 590,38 eur, skutočné plnenie bolo na úrovni 7 390 143,14 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 69,52 %. V rozpočte KV bolo vyčlenených 2 883 900,00 eur za účelom financovania oprávnených výdavkov projektu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) „Zvýšenie kvality ovzdušia na území NSK – nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie“.

Celkové výdavky (ďalej aj „CV“), resp. objem čerpaných výdavkov na údržbu a rozvoj ciest a cestných objektov uvádza tabuľka č. 5.

Tabuľka č. 5:

NSK		v eur			
		2010	2011	2012	Celkom
Bežné opravy a údržba vrátane ZÚ (BO)	BV	10 164 819,91	10 073 232,45	11 079 236,55	31 317 288,91
Obnova (rekonštrukcia/modernizácia)*	KV	2 447 861,74	5 481 315,44	7 390 143,14	15 319 320,32
Spolu	CV	12 612 681,65	15 554 547,89	18 469 379,69	46 636 609,23

Pozn.: * - vrátane nákupu strojov a zariadení na správu a údržbu ciest II. a III. triedy a cestných objektov

2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov-výdavkov.

2.1 Zostavenie rozpočtu a jeho zmeny v nadväznosti na vybrané príjmy a výdavky

Návrh rozpočtu NSK na roky 2010 – 2012 bol vypracovaný dňa 29.09.2009. Na úradnej tabuli bol zverejnený na pripomienkovanie v období od 09.10.2009 do 30.10.2009 vrátane dôvodovej správy k návrhu rozpočtu. Rozpočet NSK na rok 2010 – 2012, rozpočet NSK na rok 2011 – 2013 a rozpočet NSK na rok 2012 – 2014 bol zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona 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“) na obdobie troch rokov. Rozpočet NSK na roky 2010 – 2012 bol a schválený zastupiteľstvom NSK.

Rozpočet NSK zostavený na roky 2010, 2011 a 2012 obsahoval príjmy, výdavky a finančné operácie podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou rozpočtu NSK boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých bol zriaďovateľom.

V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet NSK vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Schválený návrh rozpočtu na roky 2010 – 2012, návrh rozpočtu NSK na roky 2011 – 2013 a návrh rozpočtu NSK na roky 2012 – 2014 obsahoval zámery a ciele, ktoré mal NSK realizovať z výdavkov rozpočtu VÚC.

Rozpočet NSK na rok 2010, rozpočet NSK na rok 2011 a rozpočet NSK na rok 2012 bol zároveň spracovaný do programovej štruktúry vo forme programového rozpočtu, v súlade

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výdavky finančného rozpočtu boli v rámci programovej štruktúry NSK rozčlenené do 14 programov. Každý program predstavoval rozpočet NSK pre danú oblasť, pričom mal definovaný zámer, vyjadrujúci želaný dlhodobý dôsledok plnenia príslušných cieľov, ktoré si VÚC stanovil.

NSK v priebehu rozpočtového roka sledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potrieb vykonával zmeny v rozpočte formou rozpočtových opatrení, vykonaných predsedom NSK a zmeny rozpočtu vykonané na základe uznesení zastupiteľstva. Vykonávanie zmien rozpočtu formou rozpočtových opatrení upravoval aj vnútorný predpis Rozpočtové pravidlá NSK.

V priebehu roka 2010 bolo vykonaných 35 zmien rozpočtu, z toho 14 zmien rozpočtu bolo vykonaných zastupiteľstvom NSK a 21 predsedom NSK formou rozpočtového opatrenia podľa Čl. X ods. 3 Rozpočtových pravidiel NSK a v zmysle § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet NSK na rok 2010 bol schválený ako vyrovnaný rozpočet v celkovom objeme 129 559 076,34 eur, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 6 195 697,00 eur, keď bežné príjmy boli schválené v sume 128 751 146,00 eur a BV v sume 122 555 449,00 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 14 906 197,99 eur, keď kapitálové príjmy boli schválené v sume 807 930,34 eur a KV v sume 15 714 128,33 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový v sume 8 710 500,99 eur. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a z príjmových finančných operácií. Plnenie rozpočtu na rok 2010, 2011 a 2012 je uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6: Prehľad o plnení rozpočtu NSK za roky 2010 až 2012

v eur

Ukazovateľ	Skutočné plnenie rok 2010	Skutočné plnenie rok 2011	Skutočné plnenie rok 2012	% plnenia rozpočtu rok 2010	% plnenia rozpočtu rok 2011	% plnenia rozpočtu rok 2012
Príjmy spolu	140 993 854,32	180 380 078,30	155 152 962,07	94,98	97,74	97,57
V tom : bežné príjmy	128 156 981,41	135 086 082,13	135 069 408,49	99,90	100,06	100,22
– z toho DzMV	15 490 724,79	17 174 969,91	18 026 542,76	96,82	100,44	99,59
kapitálové príjmy	4 936 534,18	5 090 435,67	14 136 514,03	96,64	91,36	89,03
– z toho G + T	1 813 098,29	3 509 081,43	7 006 710,63	100,00	87,47	74,63
Príjmové finančné operácie	7 900 338,73	40 203 560,50	5 947 039,55	52,49	91,45	71,11
Výdavky spolu	132 940 819,46	172 644 478,63	150 568 935,71	89,56	93,55	94,69
V tom : bežné výdavky	121 081 778,13	125 180 353,34	129 156 111,53	95,58	97,48	98,44
– z toho fin. prostriedky pre RSÚC	10 164 819,91	10 073 232,45	11 079 235,35	96,66	99,86	99,99
kapitálové výdavky	8 408 945,62	8 057 093,46	16 626 888,09	45,93	48,34	72,26
– z toho RSÚC	2 447 861,74	5 481 315,44	7 390 143,14	54,88	71,56	69,52
Výdavkové finančné operácie	3 450 095,71	39 407 031,83	4 785 936,09	100,00	99,85	99,83
Rozpočet spolu (prebytok +/schodok -), vrátane finančných operácií	+ 8 053 034,86	+ 7 735 599,67	+ 4 584 026,36	-	-	-
Bežný rozpočet (+, -)	+ 7 075 203,28	+ 9 905 728,79	+ 5 913 296,96	-	-	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 3 472 411,44	- 2 966 657,79	- 2 490 374,06	-	-	-
Finančné operácie	+ 4 450 243,02	+ 796 528,67	+ 1 161 103,46	-	-	-
HV (prebytok +/ schodok -), po vylúčení finančných operácií:	+ 3 602 791,84	+ 6 939 071,00	+ 3 422 922,90	-	-	-

Bežné príjmy rozpočtu NSK v rokoch 2010, 2011 a 2012 tvorili daňové a nedaňové príjmy, granty a transfery zo štátneho rozpočtu a štrukturálnych fondov EÚ. Rozpočet daňových príjmov tvoril podiel na DzMV a dani z príjmov fyzických osôb ako vlastných príjmov VÚC. K nedaňovým bežným príjmom NSK patrili príjmy z prenájmu majetku a z činnosti NSK a jeho rozpočtových organizácií. Kapitálové príjmy rozpočtu NSK v rokoch 2010, 2011 a 2012 tvorili príjmy z predaja kapitálových aktív, príjmy z predaja pozemkov, príjmy zo združených investičných prostriedkov

a kapitálové granty a transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu a zo štrukturálnych fondov EÚ.

NSK zostavil finančné výkazy o plnení rozpočtu finančnej správy FIN 1 – 04 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/20414/2007-31 zo dňa 8. novembra 2007, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahove vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Skutočné plnenie príjmov rozpočtu NSK v roku 2010 bolo na úrovni 140 993 854,32 eur, z toho bežné príjmy predstavovali 128 156 981,41 eur, kapitálové príjmy 4 936 534,18 eur a príjmové finančné operácie 7 900 338,73 eur. Výdavky NSK boli v roku 2010 rozpočtované v sume 138 941 636,42 eur, z toho BV v sume 122 555 449,00 eur a KV v sume 15 714 128,33 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2010 došlo k navýšeniu výdavkovej strany rozpočtu na 148 441 436,47 eur, z toho BV tvorili 126 683 179,54 eur a KV 18 308 161,21 eur. Skutočné čerpanie výdavkov ku koncu roka 2010 predstavovalo 140 993 854,32 eur, t. j. plnenie na úrovni 94,98 % oproti upravenému rozpočtu, BV boli čerpané na úrovni 89,56 % a KV na 45,93 %. Skutočný výsledok hospodárenia NSK bežného rozpočtového roka bol prebytok vo výške 3 602 791,84 eur.

V roku 2010 BV programu 006: Komunikácie boli rozpočtované vo výške 8 916 702,00 eur a KV vo výške 3 960 554,70 eur, rozpočet spolu predstavoval 12 877 256,70 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2010 došlo k navýšeniu BV na 9 714 618,29 eur a k zníženiu KV na 3 436 851,78 eur, rozpočet spolu predstavoval 13 151 470,07 eur. Skutočne čerpané výdavky predstavovali 11 947 394,50 eur, z toho BV 9 527 580,29 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 98,08 % a KV vo výške 2 419 814,21 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 70,41 %.

Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 8 915 715,00 eur, ktoré boli k 31.12.2010 upravené, resp. navýšené na 9 714 618,29 eur. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 9 526 649,66 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 98,17 %.

Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov – schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z KV v sume 3 960 557,70 eur, ktoré boli k 31.12.2010 upravené, resp. znížené na 3 293 380,03 eur. Skutočne čerpanie KV bolo na úrovni 2 419 814,21 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 73,48 %.

Podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení – po úprave programového rozpočtu a doplnení podprogramu 006.04 do programu 006: Komunikácie predstavoval schválený rozpočet výdavkov k 31.12.2010 sumu 152 353,75 eur, z toho BV predstavovali 9 282,00 eur a KV 143 071,75 eur. Skutočné čerpanie bolo na úrovni 0,00 %.

Podprogram 006.06: BECEP - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 987,00 eur, v priebehu roka neboli upravované. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 930,63 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 94,29 %.

Podprogram 006.07: Výstavba mostov a komunikácií - po úprave programového rozpočtu a doplnení podprogramu 006.07 do programu 006: Komunikácie predstavoval schválený rozpočet KV k 31.12.2010 sumu 400,00 eur. Skutočne čerpanie KV bolo na úrovni 0,00 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 0,00 %.

V roku 2010 NSK nevyčerpal/nečerpal alokované prostriedky napr. v rámci:

- KV určených na rekonštrukciu komunikácií a mostov v sume 873 565,82 eur, čo predstavovalo v percentuálnom vyjadrení plnenie na 73,48 % (dôvodom bolo nerealizovania plánovaných stavieb napr. Prestavby mosta na ceste III/50108 cez potok

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kamenec v Preseľanoch n/Ipľom, nevykonávanie stavebného dozoru, či neukončenia stavby z dôvodu prác navyiac v prípade stavby Most cez rieku Hron v Želiezovciach, ev. č. 51033-1),

- KV určených na modernizáciu strojov a zariadení v sume 143 071,75 eur, čo predstavovalo plnenie na 0,00 % (dôvodom bol neukončený proces verejného obstarávania vyplývajúci realizácie projektu „Zvyšovanie kvality ovzdušia na území NSK – nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie“),
- BV určených na služby spojené s verejným obstarávaním, riadením projektu a publicity a informovanosti v rámci Operačného programu životné prostredie v sume 9 282,00 eur, čo predstavovalo plnenie na 0,00 % (dôvodom bol neukončený proces verejného obstarávania vyplývajúci realizácie projektu „Zvyšovanie kvality ovzdušia na území NSK – nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie“).

Finančné prostriedky alokované na program 006: Komunikácie za rok 2010 až 2012 pozri v súhrnnom prehľade, ktorý je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Finančné prostriedky alokované na program 006: Komunikácie v eur

Rožpočet	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	Upravený k 31.12	Skutočnosť k 31.12.	Upravený k 31.12	Skutočnosť k 31.12.	Upravený k 31.12	Skutočnosť k 31.12.
BV z toho podprogram:	9 714 618,29	9 527 580,29	9 943 087,17	9 910 461,70	11 103 223,40	11 098 222,95
- 006.01	9 704 349,29	9 526 649,66	9 913 753,77	9 900 125,55	10 783 250,00	10 779 246,54
- 006.02	-	-	-	-	300 000,00	299 990,01
- 006.03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 006.04	9 282,00	0,00	28 346,40	9 360,00	18 986,40	18 986,40
- 006.06	987,00	930,63	987,00	976,15	987,00	0,00
- 006.07	0,00	0,00	-	-	-	-
KV z toho podprogram:	3 436 851,78	2 419 814,21	6 663 836,84	4 484 898,97	10 630 590,38	7 390 143,14
- 006.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 006.02	-	-	-	-	0,00	0,00
- 006.03	3 293 380,03	2 419 814,21	6 367 129,34	4 484 898,97	7 746 690,38	4 506 243,14
- 006.04	143 071,75	0,00	296 707,50	0,00	2 883 900,00	2 883 900,00
- 006.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 006.07	400,00	0,00	-	-	-	-
Spolu	13 151 470,07	11 947 394,50	16 606 924,01	14 395 360,67	21 733 813,78	18 488 366,09

Návrh rozpočtu NSK na roky 2011 – 2013 bol vypracovaný dňa 29.10.2010. Na úradnej tabuli bol zverejnený na pripomienkovanie v období od 16.11.2010 do 01.12.2010 vrátane dôvodovej správy k návrhu rozpočtu. Rozpočet NSK na roky 2011 – 2013 bol schválený zastupiteľstvom uznesením č. 262/2010 dňa 06. decembra 2010.

V priebehu roka 2011 bolo vykonaných 26 zmien rozpočtu, z toho 12 zmien rozpočtu bolo vykonaných zastupiteľstvom NSK a 14 zmien rozpočtu Úradu NSK predsedom NSK, formou rozpočtového opatrenia vykonaného v zmysle čl. X ods. 3 Rozpočtových pravidiel NSK a v zmysle § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet NSK na rok 2011 bol schválený ako vyrovnaný rozpočet v celkovom objeme 136 813 151,40 eur, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 5 880 976,47 eur, keď bežné príjmy boli schválené v sume 126 064 369,64 eur a BV v sume 120 183 393,17 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 15 827 699,14 eur, keď kapitálové príjmy boli schválené v sume 130 000,00 eur a KV v sume 15 957 699,14 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový v sume 9 946 722,67 eur. Vyrovnanie rozpočtového schodku

kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a z príjmových finančných operácií.

Skutočné plnenie príjmov rozpočtu NSK v roku 2011 bolo na úrovni 180 380 078,30 eur, z toho bežné príjmy predstavovali 135 086 082,13 eur, kapitálové príjmy 5 090 435,67 eur a príjmové finančné operácie 40 203 560,50 eur

Výdavky NSK boli v roku 2011 rozpočtované v sume 136 813 151,40 eur, z toho BV v sume 120 183 393,17 eur a KV v sume 15 957 699,14 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2011 došlo k navýšeniu výdavkovej strany rozpočtu na 184 544 345,07 eur, z toho BV tvorili 128 410 144,41 eur a kapitálové výdavky 16 666 068,12 eur. Skutočné čerpanie výdavkov ku koncu roka 2011 bolo 172 644 478,63 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 93,55 % oproti upravenému rozpočtu, BV boli čerpané na úrovni 93,55 % a KV na úrovni 48,34 %. Skutočný výsledok hospodárenia NSK bežného rozpočtového roka bol prebytok vo výške 6 939 071,00 eur.

Bežné výdavky programu 006: Komunikácie boli v roku 2011 rozpočtované vo výške 9 724 702,00 eur a KV vo výške 3 671 615,40 eur vrátane schválenej zmeny návrhu rozpočtu programu 006: Komunikácie, a to navýšenia KV o 35 500,00 eur, rozpočet spolu predstavoval 13 396 317,40 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2011 došlo k navýšeniu bežných výdavkov na 9 934 087,17 eur a k navýšeniu kapitálových výdavkov na 6 663 836,84 eur, rozpočet spolu predstavoval 16 606 924,01 eur. Skutočne čerpané výdavky predstavovali 14 395 360,67 eur, z toho BV 9 910 461,70 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 99,67 % a KV vo výške 4 484 898,97 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 67,30 %.

Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z bežných výdavkov v sume 9 715 715,00 eur, ktoré boli k 31.12.2011 upravené, resp. navýšené na 9 913 753,77 eur. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 9 900 125,55 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 99,86 %.

Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov – schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z KV v sume 3 374 907,90 eur, ktoré boli k 31.12.2011 upravené, resp. navýšené na 6 367 129,34 eur. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 4 484 898,97 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 73,48 %.

Podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení – schválený rozpočet predstavoval sumu 304 707,50 eur, z toho BV predstavovali 8 000,00 eur a KV 296 707,50 eur. Upravený rozpočet k 31.12.2011 predstavoval sumu 325 053,90 eur, z toho BV predstavovali 28 346,40 eur a KV 296 707,50 eur. Skutočné čerpanie bolo na úrovni 9 360,00 eur a nastalo iba v prípade BV bolo, čo bolo na úrovni 2,88 % celkového rozpočtu podprogramu, resp. na úrovni 33,02 % bežných výdavkov rozpočtu.

Podprogram 006.06: BECEP - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 987,00 eur, v priebehu roka neboli upravované. Skutočné čerpanie BV bolo na úrovni 976,15 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 98,90 %.

V roku 2011 NSK nevyčerpal/nečerpal alokované prostriedky napr. v rámci:

- KV určených na rekonštrukciu komunikácií a mostov v sume 1 882 230,37 eur, čo predstavovalo plnenie na 70,44 % (dôvodom bolo neukončené verejné obstarávanie na viacero plánovaných stavieb, časová náročnosť vypracovania jednotlivých stupňov projektových dokumentácií, čím investície do spracovania PD a na autorský dozor dosiahli iba 14,14 % plnenie (10 319,35 eur) a nerealizovanie projektovej dokumentácie – nevysporiadanie pozemkov, nerealizovali sa projekty EÚ, medzi ktoré patrila modernizácia ciest regiónov Komárno, Nitra, Nové Zámky a Topoľčany z dôvodu neukončenia procesov verejných obstarávaní),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- KV určených na za modernizáciu strojov a zariadení v sume 296 707,50 eur (dôvodom nečerpania finančných prostriedkov bol termín dodania zakúpenej čistiacej techniky do 12 mesiacov od zakúpenia vozidiel),
- BV určených na služby spojené s verejným obstarávaním, riadením projektu a publicity a informovanosti v rámci Operačného programu životné prostredie v sume 18 986,40 eur, čo predstavovalo plnenie na 33,02 % (dôvodom bolo nesplnenie plánu v rámci činností spojených s realizáciou projektu v súvislosti s nákupom vozidiel čistiacej techniky).

Návrh rozpočtu NSK na roky 2012 – 2014 bol vypracovaný dňa 09.11.2011. Na úradnej tabuli bol zverejnený na pripomienkovanie v období od 24.11.2011 do 09.12.2011 vrátane dôvodovej správy k návrhu rozpočtu. Rozpočet NSK na roky 2011 – 2013 bol schválený zastupiteľstvom uznesením č. 300/2010 dňa 12. decembra 2011.

V priebehu rozpočtového roka 2012 bolo vykonaných 58 zmien rozpočtu, z toho 14 zmien rozpočtu bolo vykonaných zastupiteľstvom NSK a 44 zmien rozpočtu Úradu NSK predsedom NSK, formou rozpočtového opatrenia vykonaného v zmysle článku X ods. 3 Rozpočtových pravidiel NSK a v zmysle § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet NSK na rok 2012 bol schválený ako vyrovnaný rozpočet v celkovom objeme 134 973 787,12 eur, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 9 566 039,52 eur, keď bežné príjmy boli schválené v sume 130 598 684,84 eur a bežné výdavky v sume 121 032 645,32 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový v sume 11 290 103,14 eur, keď kapitálové príjmy boli schválené v sume 55 747,33 eur a kapitálové výdavky v sume 15 957 699,14 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový v sume 1 724 063,62 eur. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a z príjmových finančných operácií.

Skutočné plnenie príjmov rozpočtu NSK v roku 2012 bolo na úrovni 155 152 962,07 eur, z toho bežné príjmy predstavovali 135 069 408,49 eur, kapitálové príjmy 14 136 514,03 eur a príjmové finančné operácie 5 947 039,55 eur.

Výdavky NSK boli v roku 2012 rozpočtované v sume 134 973 787,12 eur, z toho bežné výdavky v sume 121 032 645,32 eur a kapitálové výdavky v sume 11 345 850,47 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2012 došlo k navýšeniu výdavkovej strany rozpočtu na 159 011 471,63 eur, z toho bežné výdavky tvorili 131 208 133,40 eur a kapitálové výdavky 23 009 402,09 eur. Skutočné čerpanie výdavkov ku koncu roka 2012 bolo 150 568 935,71 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 94,69 % oproti upravenému rozpočtu, BV boli čerpané na úrovni 98,44 % a KV na úrovni 72,26 %. Skutočný výsledok hospodárenia NSK bežného rozpočtového roka bol prebytok vo výške 3 422 922,90 eur.

Bežné výdavky programu 006: Komunikácie boli rozpočtované vo výške 10 051 187,04 eur a KV vo výške 3 199 629,92 eur, rozpočet spolu predstavoval 13 250 816,96 eur. Po úprave rozpočtu k 31.12.2012 došlo k navýšeniu BV na 11 103 223,40 eur a k navýšeniu KV na 10 630 590,38 eur, rozpočet spolu predstavoval 21 733 813,78 eur.

Skutočne čerpané výdavky predstavovali 18 488 366,09 eur, z toho BV 11 098 222,95 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 99,96 % a KV vo výške 4 484 898,97 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 69,52 %.

Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 9 729 315,00 eur, ktoré boli k 31.12.2012 upravené, resp. navýšené na 10 783 250,00 eur. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 10 779 246,54 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 99,96 %.

Podprogram 006.02: Rekonštrukcie komunikácií a mostov – schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 300 000,00 eur a v priebehu roka nebol upravovaný. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 299 999,01 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 100,00 %.

Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov – schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z KV v sume 2 805 774,92 eur, ktoré boli k 31.12.2012 upravené, resp. navýšené na 7 746 690,38 eur. Skutočne čerpanie KV bolo na úrovni 4 506 243,14 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo plnenie na úrovni 58,17 %.

Podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení – schválený rozpočet predstavoval sumu 414 740,04 eur, z toho BV predstavovali 20 885,04 eur a KV 393 855,00 eur. Upravený rozpočet k 31.12.2012 predstavoval sumu 2 902 886,40 eur, z toho BV predstavovali 18 986,40 eur a KV 2 883 900,00 eur. Skutočne čerpanie bolo na úrovni 2 902 886,40 eur, pričom čerpanie bežných a kapitálových výdavkov bolo plnené na 100,00 %.

Podprogram 006.06: BECEP - schválený rozpočet podprogramu pozostával iba z BV v sume 987,00 eur, v priebehu roka neboli upravované. Skutočne čerpanie BV bolo na úrovni 0,00 eur.

V roku 2012 NSK nevyčerpal/nečerpal alokované prostriedky napr. v rámci:

- KV určených na rekonštrukciu komunikácií a mostov v sume 3 240 447,24 eur, čo predstavovalo plnenie na 58,17 % (dôvodom bolo napr. neukončenie projektu Modernizácia ciest región Komárno, nerealizovanie stavebných prác a ich presun na rok 2013, vykonanie prác a ich fakturácia v roku 2013, nerealizovanie a presun Prestavby mosta na ceste III/50108 cez potok Kamenec v Presel'anoch n/Ipľom),
- BV určených na realizáciu podujatia zameraného na bezpečnosť cestnej premávky v sume 987,00 eur (podujatie sa v danom roku nekonalo).

NSK v priebehu roka 2010, 2011 a 2012 čerpal výdavky na správu ciest II. a III. triedy cestných objektov (bežnú údržbu, opravu, modernizáciu, rekonštrukciu a pod.) v zmysle schváleného a upraveného rozpočtu, čím postupoval v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď hospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v súlade s § 14 ods. 1 a 2 spomínaného zákona, keď zmeny rozpočtu vrátane zmien programov NSK schválil príslušný orgán NSK a zmeny rozpočtu boli v priebehu roka vykonávané rozpočtovými opatreniami.

2.2 Analýza plnenia rozpočtu vybraných výdavkov samosprávneho kraja na schválené projekty v kontrolovanom období

Kontrolná skupina NKÚ SR (ďalej len „KS NKÚ SR“) vykonala analýzu plnenia rozpočtu výdavkov NSK na vybrané schválené investičné akcie. V roku 2010 NSK plánoval a realizoval investičnú akciu Okružná križovatka ciest II/593 a III/06452 Dolné Lefantovce. Návrh rozpočtu KV bol 533 257,00 eur (vlastné zdroje – rezervný fond), v priebehu roka bol upravený rozpočtovým opatrením znížením KV o 231 453,60 eur a skutočné čerpanie predstavovalo 301 803,38 eur. V prípade investičnej akcie Prestavba mosta na ceste III/5108 cez potok Kamenec v Presel'anoch n/Ipľom boli v návrhu rozpočtu schválené KV v objeme 969 528,00 eur, k plneniu, resp. k čerpaniu KV však v roku 2010 v dôsledku zmeny obchádzkovej trasy a potreby navýšenia finančných neprišlo a ani do roku 2012.

V roku 2011 NSK plánoval a realizoval investičné akcie Modernizácia ciest región Levice – 1. etapa a 2. etapa (rekonštrukcia vrchnej stavby vozovky, rekonštrukcia odvodnenia a vybudovanie bezpečnostných prvkov dopravnej infraštruktúry). V návrhu rozpočtu NSK nerozpočtuje pri spolufinancovaní z projektov EÚ podiel únie a SR SR. NSK uviedol v kapitálovom rozpočte iba vlastné zdroje na:

- 1. etapu vo výške 422 126,26 eur (5 % spolufinancovanie projektu a úhrada záverečnej platby), v priebehu roka bol upravený rozpočtovými opatreniami na 276 130,97 eur (5 % spolufinancovanie), navýšenie o spolufinancovanie z EÚ a ŠR SR 2 484 707,13 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo 2 760 838,10 eur.
- 2. etapu bol 158 234,46 eur (5 % spolufinancovanie projektu a úhrada záverečnej platby), v priebehu roka bol upravený rozpočtovými opatreniami 105 787,95 eur (5 % spolufinancovanie), navýšenie o spolufinancovanie EÚ a ŠR SR 1 003 731,76 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo 1 056 559,75 eur.

V roku 2012 NSK realizoval opäť projekty financované zo zdrojov EÚ. KS NKÚ SR sa zamerala na plnenie rozpočtu investičnej akcie:

- Cesta II/514 V. Ripňany - H. Štitáre (položenie konštrukčných vrstiev vozovky, úprava výškového vedenia trasy a priečného sklonu – odvodnenie vozovky), prostriedky boli rozpočtované v návrhu rozpočtu KV v objeme 118 985,46 eur (5 % spolufinancovanie), v priebehu roka bol upravený rozpočtovými opatreniami na 60 806,58 eur (5 % spolufinancovanie), navýšenie o spolufinancovanie z EÚ a ŠR SR 1 105 399,60 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo 1 166 206,17 eur.
- Modernizácia ciest región Nitra (rekonštrukcia vrchnej stavby vozovky, rekonštrukcia odvodnenia a vybudovanie bezpečnostných prvkov) prostriedky boli rozpočtované v návrhu rozpočtu KV v objeme 204 483,22 eur (5 % spolufinancovanie), v priebehu roka bol upravený rozpočtovými opatreniami na 333 420,30 eur (5 % spolufinancovanie) – vlastné zdroje financovania, navýšenie o spolufinancovanie z EÚ a ŠR SR 1 376 409,14 eur. Skutočné čerpanie predstavovalo 0,00 eur.

2.3 Analýza vývoja sadzieb DzMV

Významným zdrojom vlastných príjmov NSK je DzMV. Predstavuje miestnu daň, ktorá je spolu s daňou z príjmov fyzických osôb jednou z rozhodujúcich príjmov NSK. Možnosť ukladať na svojom území DzMV upravuje § 88 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku. NSK upravil výšku ročnej sadzby DzMV a oslobodenie od DzMV vydaním VZN v zmysle § 8 ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch.

V kontrolovanom období rokov 2010 - 2012 platili na území NSK tri VZN:

- VZN NSK č. 6/2008, ktorým sa určuje daň z motorových vozidiel (ďalej len „VZN č. 6/2008“),
- VZN NSK č. 8/2010 o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel (ďalej len „VZN č. 8/2010“),
- VZN NSK č. 9/2011 o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel (ďalej len „VZN č. 9/2011“).

Vo všetkých uvedených VZN boli v Čl. I v § 1 definované podmienky oslobodenia od dane v Čl. I v § 2 stanovené príslušné sadzby dane. Základom dane pri osobnom automobile bol zdvihový objem motora v cm³ a pri úžitkovom vozidle a autobuse ich celková hmotnosť v tonách a počet náprav.

NSK vykonal v priebehu rokov 2009 - 2013 celkom 131 zmien sadzieb DzMV. Priemerný čas platnosti sadzieb DzMV v rokoch 2009 - 2013 predstavoval 1,66 roka. Po prijatí VZN č. 8/2010 a č. 9/2011 predstavoval v porovnaní s obdobím účinnosti VZN č. 6/2008 plošný nárast sadzieb DzMV v priemere o 10 %. Najvýraznejšie zvyšovanie daňových sadzieb sa udialo od roku 2011. Nadobudnutím účinnosti VZN č. 8/2010 prišlo od 1. januára 2011 k zvýšeniu sadzieb DzMV vo všetkých kategóriách osobných automobilov. Uvedené VZN znamenalo zvýšenie sadzieb dane aj

pre úžitkové vozidlá. K výšeni sadzieb neprišlo len v dvoch prípadoch v rámci vozidiel spĺňajúcich kritéria EURO 4 a EURO 5 pri:

- vozidlách so 4 nápravami a viac do 23 ton,
- vozidlách so 4 nápravami a viac od 23 do 25 ton.

VZN č. 9/2011 od 1. januára 2012, prinieslo zmeny sadzieb DzMV pri osobných automobiloch v štyroch kategóriách: nad 1200 cm³ do 1500 cm³, nad 1500 cm³ do 2000 cm³, nad 2000 cm³ do 3000 cm³, nad 3000 cm³. Výška sadzieb dane pri úžitkových vozidlách sa VZN č. 9/2011 nemenila.

Podľa Čl. I § 1 VZN č. 6/2008 bolo od dane oslobodené vozidlo: a) v dokladoch ktorého bol ako držiteľ zapísaný NSK, do rozpočtu ktorého plynula DzMV, b) vozidlo diplomatických misíí a konzulárnych úradov, c) záchranej zdravotnej služby, vozidlo banskej záchranej služby, horskej záchranej služby, leteckej záchranej služby a vozidlo požiarnej ochrany, d) vozidlo pravidelnej autobusovej dopravy v rozsahu výkonu vo verejnom záujme na základe uzatvorenej zmluvy medzi dopravcom a NSK. V Čl. I § 1 VZN č. 8/2010, VZN č. 9/2011 bol oslobodený od platenia dane rovnaký okruh vozidiel s tým rozdielom, že pri vozidle pravidelnej autobusovej dopravy v rozsahu výkonu vo verejnom záujme neuvádzali podmienku – na základe uzatvorenej zmluvy medzi dopravcom a NSK. Všetky tri všeobecne záväzné nariadenia - VZN č. 6/2008, VZN č. 8/2010 a VZN č. 9/2011 v § 1 ods. 2 uvádzali zníženie dane u vozidla na podnikanie, ktoré spĺňali limity úrovne EURO 3, EURO 4 alebo EURO 5, ako aj vozidla používanom výhradne v poľnohospodárstve a lesnej výrobe v rozsahu 70 %.

Tabuľka č. 8: Prehľad sadzieb DzMV

VÚC	2009/2010	2011	2012/2013	Počet zmien sadzieb DzMV v 2009 - 2013	Priem. zmena sadzieb DzMV 2013/2009 (%)	Priem. čas platnosti sadzieb dane (roky)	Zníženie sadzby DzMV pre návesovú súpravu s celkovou hmotnosťou do 25 ton/EURO 4
NSK	VZN č. 6/2008	VZN č. 8/2010	VZN č. 9/2011	131	+ 10 %	1,66	1-2 nápravy -163,22 Eur 3 nápravy -127,43 Eur 4 nápravy a viac -161,29 Eur

Zdroj údajov: VZN č. 6/2008, VZN č. 8/2010, VZN č.9/2011

Zvýšenie sadzieb DzMV od 1. januára 2011 v priemere o 10 % malo čiastočne vplyv aj na podmienky podnikania NSK. Pri schvaľovaní sadzieb na rok 2011 vychádzal NSK z predpokladu, že zvýšenie sadzieb DzMV bude predstavovať zvýšenie rozpočtu o 8,5 %. Vývoj bol v tomto ohľade pre NSK priaznivejší a v porovnaní s rokom 2010 bol výber DzMV v roku 2011 vyšší o 10,87 %. Udialo sa tak predovšetkým v dôsledku zvýšenia sadzieb tejto dane.

Podľa § 86 ods. 2 písm. d) zákona o miestnych daniach a poplatkoch môže VÚC vo všeobecne záväznom nariadení podľa miestnych podmienok znížiť DzMV na podnikanie, ktoré spĺňajú limity EURO 3, EURO 4, EURO 5, EEV a EURO 6. NSK má vo svojich VZN dve kategórie znížených sadzieb. Osobitne pre EURO 3 a spoločnú sadzbu pre EURO 4 a 5. Z hľadiska podpory prevádzkovania vozidiel, ktoré spĺňajú kritéria na ochranu životného prostredia KS NKÚ SR odporúča, aby NSK zapracoval do VZN o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel samostatnú zníženú sadzbu pre vozidlá spĺňajúce limity EURO 5. Zároveň KS NKÚ SR odporúča NSK zvážiť zavedenie novej kategórie pre tie vozidlá, ktoré budú spĺňať limity EURO 6.

DzMV bola na rok 2010 rozpočtovaná vo výške 16 000 000,00 eur. V priebehu roka 2010 k úprave rozpočtu neprišlo. Skutočný výber dane, poukázaný správcom dane predstavoval 15 490 724,79 eur, čo bolo na úrovni 96,82 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

DzMV bola na rok 2011 rozpočtovaná vo výške 16 800 000,00 eur. V priebehu rozpočtového roka 2011 bola DzMV upravená na výšku 17 100 000,00 eur. Skutočný výber dane, poukázaný správcom dane predstavoval 17 174 969,91 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 100,44 %.

DzMV bola na rok 2012 rozpočtovaná vo výške 17 100 000,00 eur. V priebehu rozpočtového roka 2012 bola DzMV upravená na výšku 18 100 000,00 eur. Skutočný výber dane, poukázaný správcom dane predstavoval 18 026 542,76 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 99,59 %. Medziročné zmeny skutočného výberu DzMV uvádza tabuľka č. 9.

Tabuľka č. 9: Výnos DzMV

Prevedený výnos DzMV do rozpočtu	v eur					
	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	Výnos DzMV	Medziročná zmena v %	Výnos DzMV	Medziročná zmena v %	Výnos DzMV	Medziročná zmena v %
NSK	15 490 724,79	1,40 ↓	17 174 969,91	10,87 ↑	18 026 542,76	4,96 ↑

Z tabuľky vyplýva, že v roku 2011 a 2012 bol zaznamenaný medziročný nárast prijatého výnosu DzMV, v roku 2011 v porovnaní s rokom 2010 o 1 684 245,12 eur (10,87 %) a v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 o 851 572,85 eur (4,96 %).

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

3.1 Využitie prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel pri výstavbe a údržbe ciest v správe samosprávnych krajov

Bežné výdavky NSK v roku 2010 vynaložené na údržbu a opravy ciest II. a III. triedy vrátane cestných objektov predstavovali 10 164 819,91 eur, z toho 9 526 649,66 eur (93,72 %) tvorili vlastné zdroje financovania. Najviac prostriedkov bolo poukázaných z DzMV a to 8 376 224,78 eur (87,92 %), čo predstavovalo 54,07 % prevedenej sumy k výnosu DzMV. Cudzie zdroje financovania tvorili iba 6,28 % (dotácie z Ministerstva financií SR). V prípade KV vynaložených NSK na rekonštrukciu a modernizáciu pozemných komunikácií a mostov v objeme 2 447 861,74 eur, predstavovali vlastné zdroje financovania 1 391 493,25 eur (56,85 %), zdrojom krytia bol rezervný fond 1 041 828,01 eur (74,87 %), nasledovali združené prostriedky v objeme 348 480,23 eur (25,04 %) a výnos DzMV 1 185,01 eur (0,09 %), čo bolo na úrovni 0,01 % výnosu DzMV. Cudzie zdroje financovania boli vo výške 1 056 368,49 eur (43,15 %), z toho 1 028 320,96 eur (97,35 %) predstavoval bankou poskytnutý investičný úver. Z výnosu DzMV v roku 2010 vo výške 15 490 724,79 eur použil NSK na krytie výdavkov na cestnú infraštruktúru v roku 2010 iba 8 377 409,79 eur, čo predstavovalo 54,08 %.

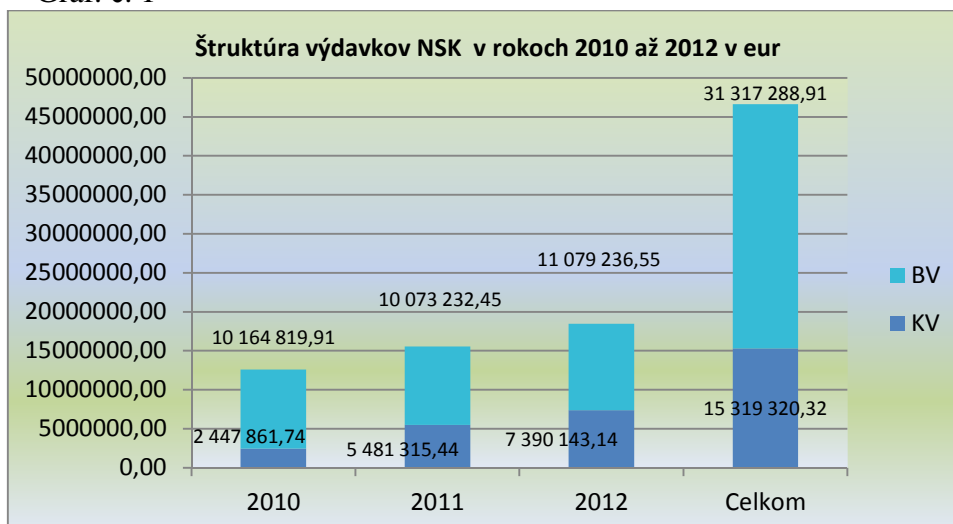
Bežné výdavky NSK v roku 2011 vynaložené na údržbu a opravy ciest II. a III. triedy vrátane cestných objektov predstavovali 10 073 232,45 eur, z toho 9 900 125,55 eur (98,28 %) tvorili vlastné zdroje financovania. Najviac prostriedkov bolo poukázaných z DzMV a to 9 786 323,76 eur (98,85 %), čo predstavovalo 56,98 % prevedenej sumy k výnosu DzMV. Cudzie zdroje financovania tvorili iba 1,75 % (dotácie z MF SR). V prípade KV vynaložených NSK na rekonštrukciu a modernizáciu pozemných komunikácií a mostov v objeme 5 481 315,44 eur, predstavovali vlastné zdroje financovania 996 460,08 eur (56,85 %), z toho výnos DzMV 967 153,55 eur (97,06 %), čo bolo na úrovni 5,63 % výnosu DzMV. Cudzie zdroje financovania boli vo výške 4 484 855,36 eur (81,82 %), z toho 3 488 438,89 eur (77,78 %) predstavovali získané

prostriedky z európskych fondov a spolufinancovania ŠR a 996 416,47 eur (22,22 %) prostriedky zo ŠR. Z výnosu DzMV v roku 2011 vo výške 17 174 969,91 eur použil NSK na krytie výdavkov na cestnú infraštruktúru v roku 2011 iba 10 753 477,31 eur, čo predstavovalo 62,61 %.

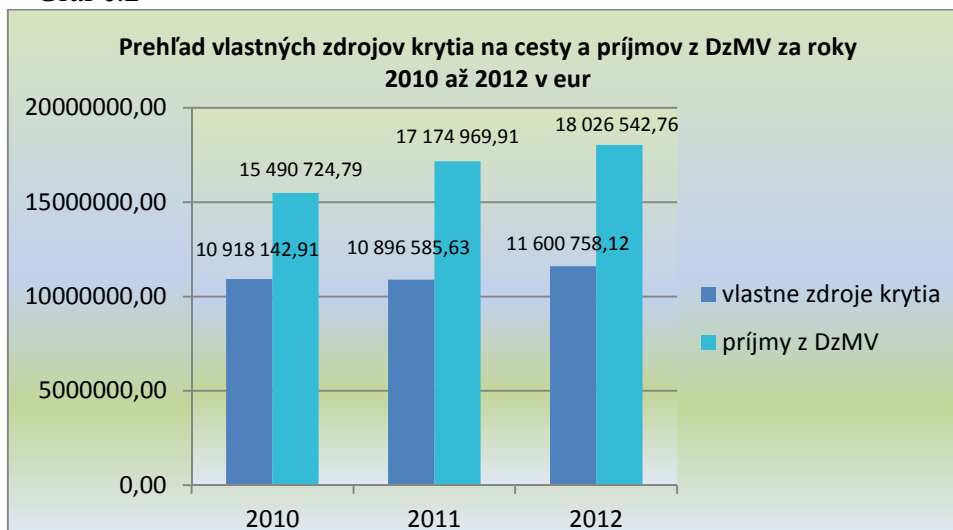
Bežné výdavky NSK v roku 2012 vynaložené na údržbu a opravy ciest II. a III. triedy vrátane cestných objektov predstavovali 11 079 236,55 eur, z toho až 100,00 %, t. j. 11 079 236,55 eur tvorili vlastné zdroje financovania. Najviac prostriedkov bolo poukázaných z DzMV a to 10 744 519,97 eur (96,98 %), čo predstavovalo 59,60 % prevedenej sumy k výnosu DzMV. V prípade KV vynaložených NSK na rekonštrukciu a modernizáciu pozemných komunikácií a mostov v objeme 7 390 143,14 eur, predstavovali vlastné zdroje financovania 521 521,57 eur (7,06 %), z toho výnos DzMV 308 476,73 eur (59,15 %), čo bolo na úrovni 1,71 % výnosu DzMV. Cudzie zdroje financovania boli vo výške 6 868 621,57 eur (92,94 %), z toho 6 868 621,57 eur (100,00 %) predstavovali získané prostriedky z európskych fondov a spolufinancovania zo ŠR SR. Z výnosu DzMV v roku 2012 vo výške 18 026 542,76 eur použil NSK na krytie výdavkov na cestnú infraštruktúru v roku 2012 iba 11 052 996,70 eur, čo predstavovalo 61,32 %.

Štruktúru výdavkov, využitie prevedeného výnosu DzMV pri výstavbe a údržbe ciest v správe NSK uvádzajú aj grafy č. 1, č. 2 a č. 3.

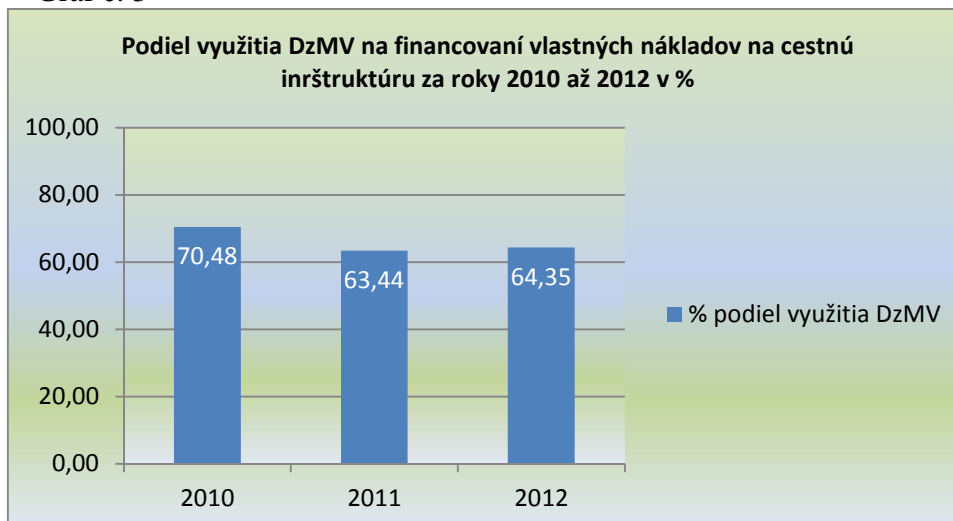
Graf. č. 1



Graf č.2



Graf č. 3



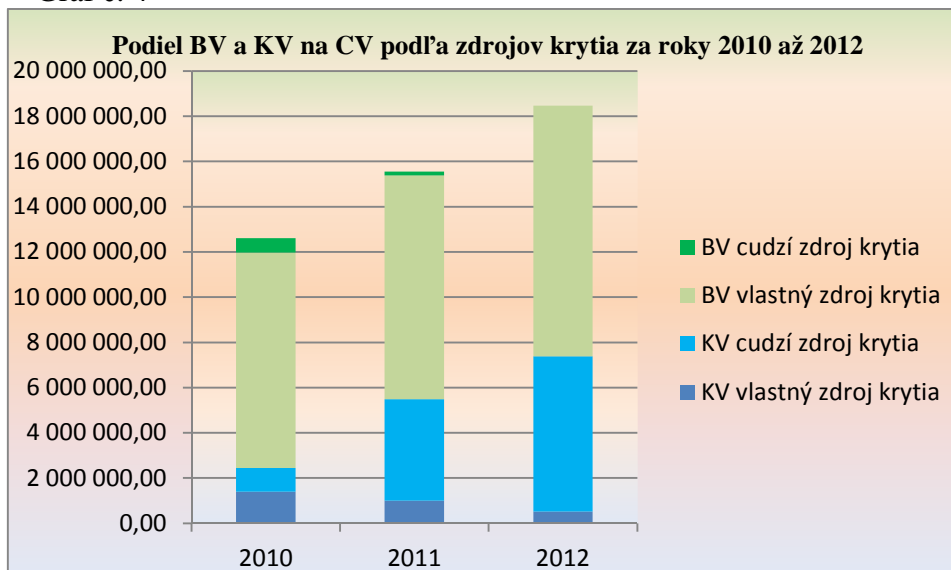
Štruktúru a podiel výdavkov na cestnú infraštruktúru v súvislosti so správou, údržbou a obnovou ciest II. a III. triedy podľa zdrojov financovania v eur uvádza nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 10

NSK	Výdavky na cestnú infraštruktúru v eur				Podiel prevedenej sumy k výnosu DzMV v %			
	2010	2011	2012	Celkom	2010	2011	2012	Celkom
Bežné výdavky	10 164 819,91	10 073 232,45	11 079 236,55	31 317 288,91	65,62%	58,65%	61,46%	61,78%
z toho vlastné zdroje financovania:	9 526 649,66	9 900 125,55	11 079 236,55	30 506 011,76	61,50%	57,64%	61,46%	60,18%
- DzMV	8 376 224,78	9 786 323,76	10 744 519,97	28 907 068,51	54,07%	56,98%	59,60%	57,02%
- nedaňové príjmy z prenájmu	67 740,00	113 801,79	334 716,58	516 258,37	0,44%	0,66%	1,86%	1,02%
- nedaňové príjmy z dobropisov	34 987,00	0,00	0,00	34 987,00	0,23%	0,00%	0,00%	0,07%
- rezervný fond	265 791,97	0,00	0,00	265 791,97	1,72%	0,00%	0,00%	0,52%
- EFRR EÚ	705 620,15	0,00	0,00	705 620,15	4,56%	0,00%	0,00%	1,39%
- EFRR ŠR	76 285,76	0,00	0,00	76 285,76	0,49%	0,00%	0,00%	0,15%
z toho cudzie zdroje financovania:	638 170,25	173 106,90	0,00	811 277,15	4,12%	1,01%	0,00%	1,60%
- dotácia z MF SR	638 170,25	0,00	0,00	638 170,25	4,12%	0,00%	0,00%	1,26%
- zostatok prost. z roku 2010 (dotácia MF SR)	0,00	173 106,90	0,00	173 106,90	0,00%	1,01%	0,00%	0,34%
Kapitálové výdavky	2 447 861,74	5 481 315,44	7 390 143,14	15 319 320,32	15,80%	31,91%	41,00%	41,00%
z toho vlastné zdroje financovania:	1 391 493,25	996 460,08	521 521,57	2 909 474,90	8,98%	5,80%	2,89%	2,89%
- DzMV	1 185,01	967 153,55	308 476,73	1 276 815,29	0,01%	5,63%	1,71%	1,71%
- rezervný fond	1 041 828,01	0,00	213 044,84	1 254 872,85	6,73%	0,00%	1,18%	1,18%
- združené prostriedky	348 480,23	29 306,53	0,00	377 786,76	2,25%	0,17%	0,00%	0,00%
z toho cudzie zdroje financovania	1 056 368,49	4 484 855,36	6 868 621,57	12 409 845,42	6,82%	26,11%	38,10%	38,10%
- ŠR	28 047,53	996 416,47	0,00	1 024 464,00	0,18%	5,80%	0,00%	0,00%
- EÚ + spolufin. zo ŠR	0,00	3 488 438,89	6 868 621,57	10 357 060,46	0,00%	20,31%	38,10%	38,10%
- investičný úver	1 028 320,96	0,00	0,00	1 028 320,96	6,64%	0,00%	0,00%	0,00%
Celkom	12 612 681,65	15 554 547,89	18 469 379,69	46 636 609,23	81,42%	90,57%	102,46%	92,00%

Podiel bežných a kapitálových výdavkov na CV podľa zdrojov krytia je uvedený v grafe č.4.

Graf č. 4



V grafe č. 4 je vidieť, že napriek tomu, že CV vynaložené na správu ciest II. a III. triedy a cestných objektov každoročne rástli, súčasne sa menil aj pomer medzi zdrojmi krytia, predovšetkým KV. Kým v roku 2010 sa na CV podieľali vlastné zdroje krytia 86,57 % (10 918 141,91 eur), v roku 2012 poklesli na 62,81 %, aj keď ich objem vzrástol na 11 600 758,12 eur. Bolo to spôsobené zvýšením financovania KV z cudzích zdrojov (z prostriedkov EÚ a ŠR), keď v porovnaní s rokom 2010 boli v roku 2012 vyššie o 5 812 253,08 eur, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 650,21 % nárast. Na základe uvedených skutočností môže KS NKÚ SR konštatovať, že NSK od roku 2010 v rozpočte zostavenom na nasledujúci rok alokuje, resp. každoročne vynakladá väčšie finančné prostriedky na činnosti súvisiace so správou, údržbou, opravou, rekonštrukciou, či modernizáciou cestnej infraštruktúry, keď v roku 2010 predstavoval objem vynaložených finančných prostriedkov 12 612 681,65 eur, v roku 2012 to už bolo 18 469 379,69 eur, čo predstavovalo nárast o 5 856 698,04 eur (46,44 %). V skutočnosti však predstavoval nárast prostriedkov vynaložených z vlastných zdrojov v porovnaní s rokom 2010 a 2012 o 682 616,21 eur, kým nárast výnosu DzMV predstavoval sumu 2 535 817,97 eur.

Ďalej po vyčíslení CV vynaložených NSK na cestnú infraštruktúru v roku 2010 až 2012 a príjmov z DzMV, KS NKÚ SR konštatuje, že:

- napriek výnosu DzMV 15 490 724,79 eur, NSK v roku 2010 v skutočnosti vynaložil na činnosti súvisiace so správou ciest II. a III. triedy 12 612 681,65 eur, t. j. 81,42 % výšky prijatého výnosu DzMV, resp. podiel výnosu DzMV k CV predstavoval 122,82 %,
- napriek výnosu DzMV 17 174 969,91 eur, NSK v roku 2011 v skutočnosti vynaložil na činnosti súvisiace so správou ciest II. a III. triedy 15 554 547,89 eur, t. j. 90,56 % výšky prijatého výnosu DzMV, resp. podiel výnosu DzMV k CV predstavoval 110,42 %,
- kým výnos DzMV v roku 2012 predstavoval 18 026 542,76 eur, NSK v roku 2012 v skutočnosti vynaložil na činnosti súvisiace so správou ciest II. a III. triedy 18 469 379,69 eur, t. j. 102,46 % výšky prijatého výnosu DzMV, resp. podiel výnosu DzMV k CV predstavoval 97,60 %.

3.2 Úroveň dosahovania stanovených cieľov a zámerov subjektu samosprávy pri správe, údržbe a obnove ciest II. a III. triedy a súlad vybraných výdavkov organizácie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na ich správnosť a zákonnosť

Ku strategickým dokumentom na úrovni kraja obsahujúce konkrétne strategické ciele a rozvojové aktivity vo forme konkrétnych opatrení a projektov patri Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej len „PHSR alebo programový dokument“). PHSR VÚC je strednodobý rozvojový dokument, ktorý má byť vypracovaný v súlade s cieľmi a prioritami ustanovenými v národnej stratégii a mal by byť vypracovaný podľa záväznej časti územnoplánovacej dokumentácie regiónu. NSK mal v období rokov 2010 až 2012 vypracovaný PHSR NSK 2008 – 2015 schválený uznesením zastupiteľstva NSK, ktorý bol v roku 2012 aktualizovaný na obdobie 2012 – 2018.

Programový dokument obsahoval komplexný pohľad a podrobne analyzovaný reálny stav jednotlivých oblastí územia NSK v čase jeho vypracovania, hlavný potenciál rozvoja a bariéry, príležitosti a ohrozenia jeho rozvoja. Definoval ciele a stanovil úlohy, ktoré mal NSK v nasledujúcom období dosiahnuť a plniť.

PHSR ako podkladový materiál umožňuje priebežne sledovať vykonateľnosť jednotlivých opatrení na dosiahnutie stanovených cieľov (strategického cieľa a špecifických cieľov) a finančnú náročnosť jednotlivých priorit. Predstavuje otvorený dokument, ktorý je potrebné prehodnocovať a v prípade potreby dopĺňať o nové priority, opatrenia, či aktivity a v prípade zmeny východiskových podmienok aj celkovo aktualizovať. Táto povinnosť vyplýva z legislatívneho rámca stanoveného zákonom č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore regionálneho rozvoja“), ktorý pre VÚC ustanovuje povinnosť zabezpečovať a koordinovať vypracovanie a realizáciu PHSR, pravidelne ho monitorovať, každoročne vyhodnocovať jeho plnenie a aktualizovať ho podľa potreby.

V nadväznosti na prijatú víziu NSK bol stanovený globálny cieľ programu a naň nadväzujúci súbor strategických a špecifických cieľov. Rozvojové ciele ďalej vstupovali do procesu tvorby samotnej stratégie programu, pozostávajúcej z priorit, opatrení a aktivít, ktorých realizácia mala smerovať k napĺňaniu prijatých cieľov. Strategické ciele nadväzovali na kľúčové problémy rozvoja identifikované v problémovej analýze programu v uvedených oblastiach. Ich napĺňanie malo viesť k postupnému odstráneniu týchto problémov a malo vytvoriť podmienky pre vyvážený sociálnoekonomický a kultúrny rozvoj NSK

Analýza PHSR NSK 2008 – 2015

V rámci kľúčovej oblasti č. IV Dopravná a technická infraštruktúra boli identifikované dva hlavné problémy:

- nedostatočné dopravné prepojenie územia na medzinárodné dopravné siete, čo súvisí s nevybudovaním medzinárodnej dopravnej siete,
- nedobudovanosť a nevyhovujúca kvalita regionálnej infraštruktúry a infraštruktúry miest a obcí (zlý a zastaralý technický stav dopravnej infraštruktúry a obmedzená dopravná dostupnosť niektorých území).

Strategickým cieľom vo väzbe na kľúčovú oblasť „Dopravná a technická infraštruktúra“ bolo modernizovať a zvyšovať bezpečnosť dopravnej infraštruktúry v prostredí transeurópskeho dopravného systému zabezpečujúc efektívny presun osôb, tovarov a služieb na úrovni subregiónov

s prepojenosťou na medzinárodné dopravné koridory. Zlepšenie dostupnosti a zvýšenie atraktivity miest a obcí NSK.

NSK mal zadefinovaných 12 priorít, ktoré vytvárajú základnú štruktúru rozvojovej stratégie programu. Medzi priority NSK zamerané na oblasť infraštruktúry patrili: Nadregionálna dopravná infraštruktúra a Regionálna a miestna dopravná infraštruktúra. Špecifickým cieľom č. 25 v rámci priority „Nadregionálnej dopravnej infraštruktúry“ bolo prepojenie územia na medzinárodné dopravné siete európskeho významu. Jedným z dvoch prijatých opatrení bolo opatrenie 25.1 „Napojenie regiónu na transeurópsku dopravnú sieť“. V rámci priority Regionálna a miestna dopravná infraštruktúra boli stanovené štyri špecifické ciele. Kontrolná skupina NKÚ SR sa zamerala na plnenie špecifického cieľa č. 26 „Modernizácia a údržba regionálnej dopravnej infraštruktúry“ opatrenie 26.1 „Výstavba a modernizácia ciest II. a III. triedy“ (ďalej aj „opatrenie 26.1“) priority „Regionálna a miestna infraštruktúra“. NSK si v opatrení 26.1 stanovil konkrétne aktivity, a to podporovať výstavbu a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy, miestnych komunikácií na svojom území vrátane vypracovania projektovej dokumentácie a potrebných štúdií. Rovnako podporovať modernizáciu existujúcej cestnej siete vrátane výstavby a rekonštrukcie objektov dopravnej infraštruktúry ako aj modernizáciu strojovo-technologického parku regionálnych organizácií údržby a správy ciest, s dôrazom na zvyšovanie bezpečnosti cestnej premávky a znižovanie negatívnych vplyvov na životné prostredie. Úroveň dosiahnutia modernizácie a údržba regionálnej dopravnej infraštruktúry (ciest a cestných objektov) sa mala sledovať troma monitorovacími indikátormi/ukazovateľmi: dĺžka rekonštruovaných ciest II. a III. triedy, dĺžka novovybudovaných úsekov ciest II. a III. triedy a počet vybudovaných a technicky zhodnotených objektov ciest II. a III. triedy (mosty, kruhové objazdy).

Kontrolou PHSR bolo zistené, že NSK v rámci priority „Regionálna a miestna infraštruktúra“ špecifického cieľa č. 26 opatrenia 26.1 kľúčovej oblasti „Dopravná a technická infraštruktúra“ nemal vypracované žiadne projektové zámery vo väzbe na strategický cieľ ani plán finančných prostriedkov, resp. programová časť PHSR neobsahovala finančné zabezpečenie jednotlivých aktivít opatrenia potrebných na dosiahnutie špecifického cieľa. Napriek tomu, že NSK malo v rámci špecifického cieľa 26 stanovené aktivity a monitorovacie indikátory, NSK nevykonával monitorovanie, t. j. vo Výročných správach PHSR NSK 2008 – 2015 za rok 2010 a 2011 neuvádzal výsledky monitorovania a hodnotenia plnenia opatrenia 26.01 PHSR. Zároveň nesledoval či realizované opatrenia a aktivity sú v súlade so stanovenými cieľmi a nakoľko sa stanovené ciele naplňajú. Vzhľadom k absencii, resp. nestanovenia cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov, nebolo možné KS NKÚ SR vyhodnotiť mieru dosiahnutia zámerov a cieľov PHSR.

Aktivity, ktoré NSK vykonával v období rokov 2010 – 2012 v oblasti cestnej infraštruktúry realizoval zo svojho rozpočtu vedú k naplňaniu stanovených zámerov a cieľov PHSR.

Analýza PHSR NSK 2012 – 2018

V rámci stromu problémov pre kľúčovú oblasť č. III Životné prostredie a dopravná a technická infraštruktúra boli identifikované dva hlavné problémy:

- ohrozenie zložiek životného prostredia a udržateľnosť rozvoja krajiny,
- nedostatočné dopravné prepojenie územia na medzinárodné dopravné siete a nedobudovaná miestna a regionálna infraštruktúra.

NSK si definovalo päť strategických cieľov vo väzbe na kľúčové oblasti/priority. V nadväznosti na prijaté strategické ciele definované v piatich prioritách bol vytvorený súbor

špecifických cieľov, ktoré sledujú ich napĺňanie. Dosiahnutie špecifických cieľov PHSR bolo zabezpečené prostredníctvom realizácie opatrení a aktivít popísaných v rozvojovej stratégii.

Strategickým cieľom v rámci priority IV. Infraštruktúra vo väzbe na kľúčovú oblasť III. Životné prostredie a dopravná a technická infraštruktúra bolo modernizovať a zvyšovať bezpečnosť dopravnej infraštruktúry v prostredí transeurópskeho dopravného systému, zlepšenie dostupnosti a zvýšenie atraktivity miest a dobudovanie energetickej, informačnej a modernej sociálnej infraštruktúry kraja, čím by sa vytvorili podmienky pre zvyšovanie kvality života občanov. NSK mal zadefinované dve priority zamerané na oblasť infraštruktúry: Nadregionálna dopravná infraštruktúra a Regionálna a miestna dopravná infraštruktúra.

V rámci priority IV. Infraštruktúra mal NSK zadefinované tri špecifické ciele, pričom špecifický cieľ 1 sa zamerával na skvalitňovanie regionálnej dopravnej infraštruktúry a jej nadregionálne siete. Na dosiahnutie špecifického cieľa 1 bolo prijatých päť opatrení. KS NKÚ SR sa zamerávala na kontrolu realizovania opatrenia 1.2 Modernizácia a rekonštrukcia ciest II. a III. triedy a napojenie na nadradenú dopravnú infraštruktúru. NSK si v rámci opatrenia stanovil nasledovné rámcové aktivity realizujúce opatrenie: rozvoj a modernizácia ciest II. a III. triedy, výstavba a modernizácia objektov dopravnej infraštruktúry na cestách II. a III. triedy a zabezpečiť modernizáciu technického a technologického vybavenia organizácií podieľajúcich sa na starostlivosti a údržbe cestného dopravného systému. NSK uvádzal ako možné zdroje financovania verejné prostriedky Európskych fondov, štátny rozpočet a rozpočet NSK. Indikátorom výsledku bola dĺžka modernizovaných a rekonštruovaných ciest II. a III. triedy. NSK mal zostavený akčný plán na obdobie rokov 2012 – 2015, v ktorom boli zapracované plánované prostriedky, ktoré mali byť koordinované s programovým rozpočtom NSK, pričom každá aktivita na dosiahnutie strategických cieľa mala vyčíslené predpokladané výdavky na ich realizáciu. Plnenie akčného plánu sa malo priebežne (ročne) monitorovať a aktualizovať podľa konkrétnych potrieb a možností NSK (po prvé za rok 2013). Vykonávanie zberu informácií a vyhodnocovanie monitorovacích indikátorov, ktoré boli uvedené v akčnom pláne sa malo uskutočňovať raz ročne na úrovni opatrení. Uvedené povinnosti sa vzťahovali na obdobie, ktoré už nebolo predmetom kontroly.

KS NKÚ SR bolo zistené, že NSK nemal v rámci priority IV. Infraštruktúra špecifického cieľa 1 opatrenia 1.2 PHSR vypracovaný žiadny projektový zámer s viazanosťou na strategický cieľ. Opatrenie 1.2 malo stanovený iba jeden indikátor výsledku pre všetky aktivity, čo nebolo možné považovať za hodnotiace kritérium, ktoré by umožnilo vyjadriť a zároveň merať pokrok pri plnení špecifického cieľa prostredníctvom realizácie opatrenia a príslušných aktivít, t. j. v PHSR neboli naformulované merateľné ukazovatele a ich cieľové hodnoty pre tie výstupy, ktorými by bolo možné vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého plnenia príslušného cieľa.

Analýza programového rozpočtu NSK

Zámery a ciele NSK na obdobie bežného roka s výhľadom na ďalšie dva roky boli uvedené v programových rozpočtoch NSK na roky 2010 – 2012, 2011 – 2013 a 2012 – 2014. Výdavky finančného rozpočtu boli v rámci programovej štruktúry rozčlenené do 14 programov. V rámci členenia výdavkov na jednotlivé programy mal NSK zavedený v každom roku, v ktorom zostavoval programový rozpočet Program 006: Komunikácie. Program 006: Komunikácie bol počas rokov 2010 až 2012 účelovo a jednotne zameraný, boli v ňom alokované prostriedky na správu a údržbu komunikácií a mostov, stavebné úpravy komunikácií a mostov, rekonštrukcie komunikácií a mostov, investície do strojov a zariadení a BECEP. Jeho zámerom bolo zabezpečiť bezpečné, kvalitné a udržiavané komunikácie a mosty.

Program 006: Komunikácie bol v rámci schváleného programového rozpočtu 2010 členený na tri podprogramy:

- Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.06: BECEP – (bezpečnosť cestnej premávky).

V priebehu roka bol program 006: Komunikácie zmenený. Zmena sa týkala doplnenia programového rozpočtu o podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení a bola vykonaná uznesením zastupiteľstva NSK dňa 13.09.2010 a podprogram 006.07: Výstavba mostov a komunikácií, zmena bola vykonaná uznesením zastupiteľstva NSK zo dňa 22.02.2010.

Program 006: Komunikácie bol v rámci schváleného programového rozpočtu 2011 členený na štyri podprogramy:

- Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení,
- Podprogram 006.06: BECEP – (bezpečnosť cestnej premávky).

Program 006: Komunikácie bol v rámci schváleného programového rozpočtu 2012 členený na päť podprogramov:

- Podprogram 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.02: Stavebné úpravy komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov,
- Podprogram 006.04: Investície do stojov a zariadení,
- Podprogram 006.06: BECEP – (bezpečnosť cestnej premávky).

Zámerom podprogramu 006.01: Správa a údržba komunikácií a mostov bolo zabezpečiť bezpečné, kvalitné a udržiavané komunikácie a mosty. Podprogram pozostával z piatich prvkov 006.01.01 až 006.01.05. Každý prvok predstavoval jednu RSÚC.

V rámci prvkov mali byť vykonávané rovnaké aktivity/činnosti: realizovanie údržby krytov vozoviek, dopravného značenia, bezpečnostných zariadení, údržba cestného telesa, mostov, ostatných plôch, cestnej zelene, odvodnenie, správa a ochrana ciest. V zimnom období sa malo zabezpečovať zmiernovanie závad v zjazdnosti a schodnosti ciest spôsobených zimnými poveternostnými podmienkami. Jediným a spoločným cieľom bolo zabezpečiť kvalitu ciest a v zimnom období zaistiť ich bezpečnosť a zjazdnosť. Merateľnými ukazovateľmi boli štyri ukazovatele výstupu: „dĺžka posypaných ciest v km“, „plocha vyspraveného povrchu ciest v m²“, „dĺžka vodorovného dopravného značenia na cestách v km“ a „plocha pokosených trávnatých porastov“.

Zámerom podprogramu 006.02: Stavebné úpravy komunikácií a mostov bolo zvýšenie bezpečnosti a zlepšenie dopravné – technického stavu ciest a mostov. Podprogram pozostával z prvku 006.02.06: Zvýšenie bezpečnosti na cestách II. a III. triedy. V rámci prvku sa mali vykonávať tieto aktivity/činnosti: súvislé opravy na cestách II. a III. triedy, veľkoplošné opravy ciest II. a III. triedy; bezpečnostné opatrenia a zariadenia na cestách II. a III. triedy, dopravné značenia (zamedzujúce pohyb tranzitnej dopravy). Cieľom bolo zabezpečiť zvýšenie kvality a bezpečnosti na cestách II. a III. triedy. Na monitorovanie plnenia cieľa bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ výstupu, a to „dĺžka bezpečnejších ciest v m“.

Zámerom podprogramu 006.03: Rekonštrukcie komunikácií a mostov bolo zvýšenie bezpečnosti zlepšenie dopravno-technického stavu ciest a mostov. Podprogram pozostával z piatich prvkov 006.03.01 až 006.03.05. Každý prvok predstavoval jednu RSÚC.

V rámci prvkov mali byť vykonávané rovnaké aktivity/činnosti: vypracovanie projektových dokumentácií na rekonštrukcie ciest, mostov s budovanie križovatiek; rekonštrukcia úsekov ciest, ktoré sú v havarijnom stave (zosuvy, prepád vozovky); prestavby stykových križovatiek na okružné križovatky, čím sa zabezpečí väčšia bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky; rekonštrukcia mostov, ktorých stavebno-technický stav je v hodnote 5 až 7 (zlý, veľmi zlý, havarijný). Jediným a spoločným cieľom bolo odstrániť havarijné stavy a bodové závady ciest a mostov a zvýšiť bezpečnosť križovatiek. Merateľnými ukazovateľmi boli dva merateľné ukazovatele výstupu: „dĺžka zrekonštruovaných ciest v m“ a plocha rekonštruovaných mostov v m²“.

Zámerom podprogramu 006.04: Investície do strojov a zariadení bola modernizácia strojového a vozového parku. Podprogram pozostával z piatich prvkov 006.04.01 až 006.04.05 podľa RSÚC a prvku 006.04.07.

V rámci prvkov 006.04.01 až 006.04.05 mala byť vykonávaná rovnaká aktivita/činnosť: obnova existujúceho zastaraného strojového parku, zakúpením vozidla so zametacou nadstavbou a vysávačom o objeme 5 m³ a vozidla so zametacou nadstavbou o objeme 7 m³. Spoločným cieľom bolo zvýšiť kvalitu prác pri údržbe ciest a znížiť náklady na prevádzku vozidiel a mechanizmov. Na monitorovanie plnenia cieľa bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ výstupu, a to „počet nových strojov, mechanizmov a vozidiel“. V roku 2012 v programovom rozpočte sa už prvky 006.04.01 až 006.04.05 v podprograme nenachádzali a nevyhodnocovali. Dosiiahnuté plnenie bolo uvádzané v rámci merateľného ukazovateľa prvku 006.04.07.

V rámci prvku 006.04.07 mala byť vykonávaná aktivita/činnosť: služby spojené s Operačným programom životné prostredie (verejné obstarávanie, riadenie projektu, publicita a informovanosť). Cieľom bolo zabezpečenie úspešnej realizácie služieb spojených s Operačným programom životné prostredie. Na monitorovanie plnenia cieľa bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ výstupu, a to „počet úspešne realizovaných služieb v rámci Operačného programu životné prostredie“. V roku 2012 sa v uvedenom ukazovateľa sledoval a zohľadnil aj počet novo zakúpených vozidiel čistiacej techniky.

Zámerom podprogramu 006.07: Výstavba mostov a komunikácií dobudovanie dopravného prepojenia medzi SR a MR. Podprogram bol tvorený dvoma prvkami:

- 006.07.01: RSÚC Levica a.s.,
- 006.07.02: RSÚC Nové Zámky a.s.

V rámci prvku 006.07.01 mal byť vypracovaný projekt na stavbu mosta cez rieku Ipeľ medzi obcami Vámosmikova – Pastovce, projekt na stavbu spojovacej cesty medzi obcami Vámosmikova – Pastovce a projekt na výstavbu spojovacej cesty medzi obcami Tésé – Výškovce nad Ipeľom. Cieľom bolo získať územné rozhodnutie a stavebné povolenie na vybudovanie mostu na rieke Ipeľ a spojovacej cesty. Na monitorovanie plnenia cieľa bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ výstupu „počet územných rozhodnutí a stavebných povolení“.

V rámci prvku 006.07.02 mal byť vypracovaný projekt na výstavbu mosta cez rieku Ipeľ medzi obcami Chľaba – Ipolydamásd a výstavbu spojovacej cesty medzi obcami Chľaba-Ipolydamásd. Cieľom bolo získanie územného rozhodnutia a stavebného povolenia na vybudovanie mostu na rieke Ipeľ. Na monitorovanie plnenia cieľa bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ výstupu „počet územných rozhodnutí a stavebných povolení“.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podprogram 006.07 bol súčasťou programového rozpočtu na roky 2010 – 2012.

Zámer programu a podprogramov vyjadroval očakávaný pozitívny dopad dlhodobého plnenia stanovených cieľov. Ciele podprogramov boli stanovené konkrétne a neboli všeobecné. Na monitorovanie a plnenie každého cieľa prvku podprogramu, boli stanovené merateľné ukazovatele. Plnenie vybraných merateľných ukazovateľov (vyjadrujúcich hodnotu ako mernú jednotku) počas kontrolovaného obdobia pozri v tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11

Merateľný ukazovateľ/ hodnota / merná jednotka	rok 2010			rok 2011			rok 2012			
	plán	skutočnosť		plán	skutočnosť		plán	skutočnosť		
		k 30.06.	k 31.12.		k 30.06.	k 31.12.		k 30.06.	k 31.12.	
Podprogram 006.01	prvok 006.01.01 – dĺžka posypaných ciest v km	6500	10 052	13 338	6 500	3 176	4 600	6 500	4 530,5	7 725
	prvok 006.01.01 – plocha vyspravovaného povrchu ciest m ²	8300	N/H	8 035	9 450	2 379	10 850	9 450	5 883	9 475
	prvok 006.01.01 – plocha pokosených trávnatých porastov v m ²	3 300 000	324 714	1 999 057	3 300 000	318 000	3 059 901	3 000 000	1 851 971	3 698 601
	prvok 006.01.02 – dĺžka posypaných ciest v km	30 000	28 156	32 753	32 000	23 810	18 989	32 000	15 894	27 919
	prvok 006.01.02 – plocha vyspravovaného povrchu ciest m ²	26 000	4 373,5	20 359	26 000	15 186	32 144	26 000	9 841	24 556
	prvok 006.01.02 – plocha pokosených trávnatých porastov v m ²	5 000 000	184 080	3 786 685	4 500 000	751 807	3 000 177	4 500 000	451 480	3 000 624
	prvok 006.01.03 – dĺžka posypaných ciest v km	14 500	18 839	24 115	15 700	5 706	11 357,5	15 700	8 629	17 669,5
	prvok 006.01.03 – plocha vyspravovaného povrchu ciest m ²	23 400	5 871	24 703	25 300	11 748	34 069,1	25 300	12 473,5	32 314,5
	prvok 006.01.03 – plocha pokosených trávnatých porastov v m ²	3 500 000	402 804	2 502 432	3 800 000	1 214 531	2 391 650,5	3 800 000	1 541 966	4 402 652,5
	prvok 006.01.04 – dĺžka posypaných ciest v km	13 000	16 608,5	17 285,5	15 000	7 580,5	16 075,5	15 000	9 104	15 540
	prvok 006.01.04 – plocha vyspravovaného povrchu ciest m ²	25 000	4 081	10 722	15 000	6 320,5	10 803,5	15 000	2 874	9 851
	prvok 006.01.04 – plocha pokosených trávnatých porastov v m ²	6 800 000	525 730	5 094 770	9 066 000	993 550	6 076 033	9 066 000	2 173 390	7 020 327
	prvok 006.01.05 – dĺžka posypaných ciest v km	8 000	9 228,50	11 330,5	6 000	2 917	5 311	6 000	5 054	8 314
	prvok 006.01.05 – plocha vyspravovaného povrchu ciest m ²	8 000	2 300	7 403	9 000	4 300	7 993,8	9 000	2 652,5	6 748
	prvok 006.01.05 – plocha pokosených trávnatých porastov v m ²	2 000 000	356 850	1 711 150	1 700 000	785 820	2 667 470	1 700 000	547 950	1 852 300
Podprogram 006.03	prvok 006.03.01 – dĺžka zrekonštruovaných ciest v m	340	0	384	16 336	0	0	16 336	0	0
	prvok 006.03.01 – plocha zrekonštruovaných mostov v m ²	263	0	0	0	0	0	0	0	0
	prvok 006.03.02 – dĺžka zrekonštruovaných ciest v m	297	0	0	29 897	0	29 897	21 197	0	0
	prvok 006.03.02 – plocha zrekonštruovaných mostov v m ²	1 387	0	0	0	0	1 146,6	239	0	0
	prvok 006.03.03 – dĺžka zrekonštruovaných ciest v m	3 400	0	311	32 789	0	0	32 789	0	0
	prvok 006.03.03 – plocha zrekonštruovaných mostov v m ²	171	0	0	0	0	0	0	0	0
	prvok 006.03.04 – dĺžka zrekonštruovaných ciest v m	1 036	0	0	31 303	700	803,5	31 166	0	0
	prvok 006.03.04 – plocha zrekonštruovaných mostov v m ²	49	0	0	0	0	0	0	0	0
	prvok 006.03.05 – dĺžka zrekonštruovaných ciest v m	7 771	0	0	10 536	0	0	10 536	3 420	10 536
	prvok 006.03.05 – plocha zrekonštruovaných mostov v m ²	50	0	0	0	0	0	0	0	0

NSK vykonával monitorovanie a hodnotenie plnenia stanovených cieľov programového rozpočtu k 30.06. a k 31.12. bežného roka. Vykonaním analýzy programového rozpočtu bolo KS NKÚ SR zistené, že merateľné ukazovatele boli zamerané výlučne kvantitatívne (plocha, dĺžka, počet a pod.). Takto formulované ukazovatele výstupu neumožňovali NSK v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého plnenia príslušného cieľa v budúcnosti, t. j. vo vzťahu k pozitívnemu výsledku, ktorý mal byť plnením cieľa dosiahnutý.

Vyhodnotenie podprogramu 006.01 pozostávajúceho z piatich prvkov: v rokoch 2010 až 2012 si NSK stanovilo v rámci prvkov spoločný cieľ a štyri merateľné ukazovatele výstupu.

V sledovanom období boli napr. plánované hodnoty merateľných ukazovateľov „dĺžka posypaných ciest v km“, „plocha vyspravovaného povrchu ciest m²“, „plocha pokosených trávnatých porastov v m²“ v rámci všetkých prvkov boli v niektorých prípadoch plnené výrazne nad plán, resp. nenaplnené. Dôvodom boli aktuálne klimatické podmienky a ich vplyv na čerpanie prostriedkov (napr.: tuhšia zima s nižšími priemernými teplotami a väčšími úhrnmi zrážok vo forme snehu, resp. miernejšia zima a tým spojené menšie nároky na údržbu a zabezpečenie zjazdnosti ciest, či opráv vyspravovaného povrchu ciest).

Vyhodnotenie podprogramu 006.02 tvoreného jedným prvkom: uvedený podprogram sa uvádzal v programovom rozpočte od roku 2012. NSK si stanovil v rámci prvku jeden cieľ a na sledovanie jeho plnenia slúžil jeden merateľný ukazovateľ výstupu. V roku 2012 bola plánovaná hodnota merateľného ukazovateľa „dĺžka bezpečnejších ciest v m“ dosiahnutá iba čiastočne.

Vyhodnotenie podprogramu 006.03 pozostávajúceho/tvoreného z piatich prvkov: v rokoch 2010 až 2012 si NSK stanovilo v rámci prvkov spoločný cieľ a dva merateľné ukazovatele výstupu.

V sledovanom období boli plánované hodnoty merateľných ukazovateľov „plocha rekonštruovaných mostov v m²“, „dĺžka zrekonštruovaných ciest v m“ neboli v prevažnej miere nenaplnené, resp. s nulovým plnením. V roku 2010 neboli naplnené z dôvodu nedokončenia stavieb a nedostatku finančných prostriedkov, v roku 2011 z dôvodu nedokončenia verejného obstarávania na zhotoviteľa stavby a v roku 2012 z dôvodu neukončenia verejného obstarávania finančného neukončenia projektu, resp. jeho oneskorenou realizáciou a presunutia ukončenia realizovaných prác na nasledujúci rok.

Vyhodnotenie podprogramu 006.04 pozostávajúceho zo šiestich prvkov: v rokoch 2010 až 2011 si NSK stanovilo v rámci prvkov 0006.04.01 až 006.04.05 spoločný cieľ a jeden merateľný ukazovateľ výstupu „počet nových strojov, mechanizmov a vozidiel“. V roku 2012 uvedené prvky neboli súčasťou programového rozpočtu roku 2012.

V roku 2010 a 2011 neboli plánované hodnoty merateľného ukazovateľa vôbec naplnené. V roku 2012 si NSK zaviedlo v programovom rozpočte prvok 006.04.07. Mal jeden cieľ, ktorého plnenie bolo monitorované jedným merateľným ukazovateľom výstupu.

V roku 2012 boli plánované hodnoty merateľného ukazovateľa „počet úspešne realizovaných služieb v rámci Operačného programu životné prostredie“ naplnené – zakúpenie nových vozidiel čistiacej techniky o počte 10 kusov.

Vyhodnotenie podprogramu 006.07 pozostávajúceho z dvoch prvkov: uvedený podprogram bol súčasťou programového rozpočtu iba v 2010. Každý z prvkov mal stanovený osobitný cieľ, ale spoločný merateľný ukazovateľ. V roku 2010 neboli plánované hodnoty merateľného ukazovateľa „počet územných rozhodnutí a stavebných povolení“ vôbec plnené.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že NSK priebežne monitoruje a vyhodnocuje naplnenie svojich zámerov a cieľov. Tým, že NSK každý rok vypracovalo programový rozpočet a pri jeho tvorbe dodržal hierarchické usporiadanie programovej štruktúry, formulovalo zábery a ciele, stanovilo si merateľné ukazovatele výstupu, definovalo zodpovednosť za jednotlivé výdavky a alokovalo výdavky rozpočtu do programovej štruktúry reálne vo väzbe na zdroje financovania, vytvorilo programovací dokument, ktorý plnil funkciu plnohodnotného krátkodobého plánovacieho dokumentu. Programový rozpočet umožnil merať výkonnosť služby a jej kvalitu, a to v dôsledku nastavených merateľných ukazovateľov. Merateľné ukazovatele bolo možné kvantifikovať a miera ich plnenia sa vykonávala na základe vyhodnocovania exaktných údajov.

Ako už bolo vyššie uvedené, súčasťou každého návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu KV v podrobnej štruktúre. Výdavky na plánované investičné akcie v oblasti ciest II. a III. triedy a objektov cestnej infraštruktúry boli podrobne uvedené v oddiely (Odd. 1 – Úrad NSK) v časti B týkajúcej sa RSÚC. Tabuľkové spracovanie investičných akcií podľa jednotlivých RSÚC a konkrétnej investičnej akcie s uvedením zdroja financovania, predstavovalo jediný zdroj informácie o schválených plánovaných investičných akciách, ktoré sa mali v najbližšom/nasledovnom roku konať. NSK nedisponoval žiadnym iným záväzným dokumentom, v ktorom by si stanovil, resp. v ktorom by uvádzal konkrétne vypracované/plánované projektové zábery, týkajúce sa investičných akcií v oblasti budovania, modernizácie, či rekonštrukcie ciest II. a III. triedy a objektov cestnej infraštruktúry v krátkodobom, či strednodobom horizonte. NSK mal vypracované dokumenty ako Územný generel dopravy NSK (2008) a Územný plán regiónu NSK (2012), z ktorých NSK pri určovaní stratégií a priorít v oblasti cestnej infraštruktúry vychádzal, napriek tomu NSK absentovala ucelená koncepcia rekonštrukcie a modernizácie ciest a cestných objektov - investičných akcií. Projektové zábery a dôvodové správy boli vypracované a predkladané na schválenie zastupiteľstvu NSK v roku 2009 iba v súvislosti s reakciou na vyhlásenie výzvy ROP prioritná os 5.1 „Regionálne komunikácie zabezpečujúce dopravnú obslužnosť regiónov“ na predkladanie projektov. Z uvedeného vyplýva, že investičné akcie boli realizované v závislosti od vyhlásenia výziev a následného získania finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov EÚ.

Jednotlivé projektové zábery boli prekonzultované s RSÚC a vychádzali zo stavebno-technického stavu ciest, mostov a križovatiek, z dopravnej nehodovosti daného úseku, z potrieb rozvoja dopravnej infraštruktúry NSK a pod.

Tabuľky č. 12, č. 13 a č. 14 uvádzajú prehľad o investíciách NSK do súvislých opráv a rekonštrukcií ciest II. a III. triedy a mostných objektov za obdobie 2010 – 2012 podľa zdrojov financovania vrátane eurofondov.

Tabuľka č. 12

Rok	Merná jednotka	Zdroj financovania v eur				Spolu
		Vlastné zdroje/Úver	Účelové dotácie zo štátu na povodne	Eurofondy	Zhotoviteľ* rýchlostnej cesty R1	
2010	Cesty v km	0,695	-	-	-	0,695
	Suma v eur	2 418 310,20	-	-	-	2 418 310,20
2011	Cesty v km	0,8035	0,1365	29,897	36,45	67,287
	Suma v eur	985 215,90	1 024 464	3 488 438	4 000 000	9 498 118,21
2012	Cesty v km	0	-	57,944	-	57,944
	Suma v eur	513 138,51	-	6 868 621,57	-	7 381 760,08
Spolu	km	1,4985	0,1365	87,841	36,45	125,926
	eur	3 916 664,61	1 024 464	10 357 059,57	4 000 000	19 298 188

Pozn.: Obnova ciest II. a III. triedy poškodených výstavbou R1 na základe zmluvy o spolupráci so zhotoviteľom (finančný odhad)

Tabuľka č. 13

P. č.	Investičné akcie z vlastných a úverových zdrojov v roku 2010	Dĺžka v km
1	Cesta II/573 priet'ah mestom Kolárovo (IV. časť)	0,304
2	Cesta II/573 - zosuv v úseku Kolárovo - Šaľa, km 44,040-44,120	0,080
3	Okružná križovatka ciest II/593 a III/06452 Dolné Lefantovce	0,311
4	Zosuv svahov cestného telesa na ceste II/511 Topoľčianky - Skýcov	-
Spolu		0,695
P. č.	Investičné akcie z vlastných a úverových zdrojov v roku 2011	Dĺžka v km
1	Cesta II/573 priet'ah mestom Kolárovo (IV. časť)	0,304
2	Cesta II/573 - zosuv v úseku Kolárovo - Šaľa, km 44,040-44,120	0,080
3	Okružná križovatka ciest II/593 a III/06452 Dolné Lefantovce	0,311
Spolu		0,695

Financovanie dopravnej infraštruktúry z eurofondov – modernizácia ciest

Tabuľka č. 14

ROP 2. Výzva opatrenie 5.1-2009/01 opatrenie 5.1 Regionálne komunikácie zabezpečujúce dopravnú obslužnosť regiónov - Cesty NSK (2011-2013)* – čerpanie (vrátane spolufinancovania NSK) 12 270 974 €		
Názov projektu	Počet úsekov ciest	Dĺžka v km
Modernizácia ciest región Levice 1. a 2. etapa	3	29,897
Modernizácia ciest región Topoľčany	1	2,936
Cesta II/514 Veľké Ripňany – Horné Štítáre	1	7,600
Modernizácia ciest región Komárno	2	16,335
Modernizácia ciest región Nové Zámky	3	31,081
Modernizácia ciest región Nitra	5	32,789
Spolu	15	120,638

Pozn.: * finančné vysporiadanie a ukončenie niektorých projektov v roku 2013

Projekty modernizácie ciest sa zameriavali hlavne na skvalitnenie povrchu ciest, zvýšenie bezpečnosti a dopravnej priepustnosti cestnej premávky s cieľom znížiť dopady na životné prostredie.

V priebehu roka 2010 bolo vykonaných 17 942,30 m² opráv súvislých úsekov ciest II. a III. tried, v roku 2011 bolo vykonaných 27 211,60 m² ciest (z toho mosty 19,60 m²) a v roku 2012 bolo vykonaných 11 340,60 m² (z toho mosty 3 355,60 m²).

Tabuľka č. 15: Prehľad dĺžky novopostavených a zrekonštruovaných ciest II. triedy v km

NSK	Dĺžka novopostavených ciest II. tried				Dĺžka zrekonštruovaných ciest II. tried			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0	0	0	0	0,695	8,997	7,600	17,292
NSK	Dĺžka novopostavených ciest III. tried				Dĺžka zrekonštruovaných ciest III. tried			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0	0	0	0	0	21,704	2,936	24,640
Spolu za cesty II. a III. tried	0	0	0	0	0,695	30,701	10,536	41,932

Tabuľka č. 16: Podiel zrekonštruovaných ciest II. a III. triedy a výdavky na rekonštrukciu 1 km

NSK	Podiel zrekonštruovaných ciest II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried v %				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest II. tried v eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer
	0,10	1,80	1,50	1,13	1 715 481,31	230 234,39	153 827,13	688 847,61
NSK	Podiel zrekonštruovaných ciest III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried v %				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest III. tried v eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer
	0,00	1,40	0,2	0,53	0,00	191 655,38	107 917,57	149 786,48
Spolu za cesty II. a III. tried	0,10	2,20	1,70	1,66	0,00	421 889,77	261 744,70	838 634,09

NSK v sledovanom období nebudoval nové úseky ciest II. a III. triedy a v roku 2010 nerealizoval ani rekonštrukciu ciest III. triedy. Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest II. a III. triedy majú v porovnaní s rokom 2011 a 2012 klesajúci charakter (pozri tabuľku č. 16). Rok 2010 bol špecifický tým, že NSK budoval iba priesťah mestom Kolárovo – vybudovanie kruhového objazdu v centre mesta a okružnú križovatku v Dolných Lefantovciach, čo výrazne ovplyvnilo prepočet výdavkov na 1 km ciest.

Výška vynaloženia finančných prostriedkov potrebných na údržbu, opravu rekonštrukciu a modernizáciu ciest priamoúmerne súvisí s dĺžkou a plochou cestnej siete, s počtom objektov na cestách II. a III. tretej triedy, zaťažnosti cestnej siete a od prevládajúcich klimatických podmienok. Tieto skutočnosti majú vplyv na celkový stav cestných komunikácií v správe NSK.

Hustota ciest II. a III. triedy na území NSK podľa údajov z roku 2010 bola v porovnaní s celoslovenským priemerom vyššia, kým hustota ciest II. triedy v rámci SR predstavovala 0,074 km/km², v NSK to bolo 0,079 km/km² a kým hustota ciest III. triedy v SR bola 0,212 km/km², v NSK bola 0,243 km/km² (hustota cestnej siete ciest III. triedy napr. v okrese Levica 0,27 km/km², Nitra 0,50 km/km² a Topoľčany 0,27 km/km²). NSK má zároveň tretiu najdlhšiu dĺžku ciest III. triedy v SR 14,79 % z dĺžky ciest III. triedy SR.

Tabuľka č. 17: Dĺžka cestnej siete a objektov umiestnených na nej v správe NSK

Ukazovateľ k 01.01.	Dĺžka cestnej siete v km			Dĺžka vozoviek v km			Plocha ciest v m ²		
	Cesty II. triedy	Cesty III. triedy	Spolu	Cesty II. triedy	Cesty III. triedy	Spolu	Cesty II. triedy	Cesty III. triedy	Spolu
2011	500,011	1 540,716	2 040,727	500,355	1 540,164	2 040,519	3 701 429	9 747 342	13 448 771
2012	500,014	1 540,522	2 040,536	500,358	1 540,987	2 040,345	3 703 025	9 747 423	13 450 448
2013	500,014	1 540,522	2 040,536	500,358	1 540,987	2 040,345	3 703 025	9 747 423	13 450 448

Tabuľka č. 18: Objekty na cestách II. a III. triedy v správe NSK

Druh objektu	Katégoria cesty	Ukazovateľ (merná jednotka)	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Mosty	II. triedy	Počet (ks)	131	131	131
		Dĺžka (m)	2 194	2 264	2 264
		Plocha (m ²)	24 213	21 093	21 093
	III. triedy	Počet (ks)	396	395	395
		Dĺžka (m)	4 191	4 203	4 203
		Plocha (m ²)	34 573	27 197	27 197
Priepusty	II. triedy	Počet (ks)	329	323	323
		Dĺžka (m)	3 115	3 106	3 106
	III. triedy	Počet (ks)	1 012	1 008	1 008
		Dĺžka (m)	9 479	9 477	9 477
Podjazdy	II. triedy	Počet (ks)	4	4	4
		Dĺžka (m)	28	30	30
		Plocha (m ²)	254	208	208
	III. triedy	Počet (ks)	18	26	26
		Dĺžka (m)	175	450	450
		Plocha (m ²)	1 529	2 944	2 944

NSK má po Bratislavskom samosprávnom kraji druhý najväčší počet registrovaných vozidiel v SR (tvorí 14,1 % z počtu vozidiel v SR).

Tabuľka č. 19: Zaťaženie cestnej siete v správe NSK

Obdobie /rok/	Zaťaženie cestnej siete v správe NSK za deň					
	Cesty II. triedy			Cesty III. triedy		
	Nákladné vozidlá	Osobné vozidlá	Celkom	Nákladné vozidlá	Osobné vozidlá	Celkom
2000	459	1815	2274	273	1107	1380
2005	456	2238	2694	250	1283	1533
2010	583	2760	3343	344	1579	1923

Zdroj.: Výsledky sčítania dopravy z rokov 2000, 2005 a 2010 www.ssc.sk

Základným kritériom rozvoja cestnej siete je rast prepravných požiadaviek vo sfére cestnej dopravy, vyplývajúci z celospoločenských požiadaviek prepravy osôb a nákladov, vyjadrený rastom dopravných výkonov, resp. profilových intenzít. Intenzita cestnej dopravy v rozsahu celého územia SR je sledovaná pravidelne celoštátnym sčítaním cestnej dopravy. Cyklus vykonávania celoštátnych prieskumov je päťročný, od roku 1980 v rokoch končiacich na 0 a 5. Posledným celoštátnym sčítaním cestnej dopravy na cestách NSK bol prieskum vykonaný v roku 2010 okrem iných aj na cestách II. triedy a vybraných cestách III. triedy.

Na základe výsledkov sčítania dopravy na cestnej sieti NSK vykonanej v roku 2010 je zrejmé, že vyťaženie a využiteľnosť cestnej infraštruktúry má stúpajúci trend, nielen z pohľadu celkovej intenzity zaťaženia cestnej siete, ale i z intenzity použitia nákladných vozidiel. Tam, kde je intenzita vozidiel vyššia a tým i vyššie dopravné zaťaženie, sú úseky ciest náchylnejšie na rýchlejšie opotrebenie vyžadujúce si častejšie opravy a údržbu s vyššími nákladmi. Tam, kde je zaťaženie menšie, je menšia i časnosť porúch cestnej siete, spojená s menšími nákladmi na ich údržbu.

NSK pri vynakladaní finančných prostriedkov na údržbu, opravy, či pri rekonštrukcii a modernizácii cestnej infraštruktúry systematicky nesledovalo jednotkové výdavky, t. j. finančné prostriedky vzťahované na dĺžkové resp. plošné jednotky, teda 1 km, 1m alebo 1 m². Uvedené pomerové ukazovatele sú však odporúčanými benchmarkovými ukazovateľmi umožňujúcimi porovnávanie výkonových parametrov z časového hľadiska, ako aj z hľadiska porovnávania jednotlivých uskutočňovaných investičných akcií a vykonaných bežných opráv a údržby (BO). Pri sledovaní výdavkov na cestnú infraštruktúru, či už na údržbu, opravy alebo rekonštrukcie a modernizáciu ciest II. a III. triedy a mostov KS NKÚ SR odporúča sledovať jednotkové ukazovatele a ich vývoj.

Tabuľka č. 20: Prepočet vynaložených BV na BO ciest II. a III. triedy v eur

Bežné výdavky NSK	2010	2011	2012	Celkom
Bežné opravy a údržba (BO)	6 785 088,88	6 769 897,45	8 134 664,55	21 689 650,88
Výdavky na BO 1 m ² ciest	0,50	0,50	0,60	-
- na cesty II. triedy	0,50	0,50	0,60	-
- na cesty III. triedy	0,50	0,50	0,60	-
Výdavky na BO 1 km ciest	3 325,18	3 318,02	3 986,91	-
- na cesty II. triedy	3 325,18	3 318,02	3 986,91	-
- na cesty III. triedy	3 325,18	3 318,02	3 986,91	-
Zimná údržba (ZÚ)	3 379 731,03	3 303 335,00	2 944 572,00	9 627 638,03
Celkom	10 164 819,91	10 073 232,45	11 079 236,55	-

Pri prepočte výdavkov na 1 m² spravovaných ciest boli výdavky na BO a zimnú údržbu za roky 2010 až 2012 v priemere vo výške 0,53 eur. Výdavky na 1 km spravovaných ciest boli výdavky na BO a údržbu v priemere vo výške 3 543,37 eur. Z údajov uvedených v tabuľke č. 20 je zrejmé, že nárast na 1 m² a 1 km spravovaných ciest bol zaznamenaný v roku 2012.

Monitoring kvality ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK bol vykonávaný v zmysle príslušných podmienok technických predpisov TP 10/2006 Systému hospodárenia s vozovkami: hlavné prehliadky mostov sú vykonávané každé 4 roky, bežné prehliadky mostov jedenkrát ročne, hlavné prehliadky ciest jedenkrát ročne a bežné prehliadky ciest sú vykonávané priebežne po celý rok. Kontrola plnenia stanovených cieľov kvantifikovaných mernými ukazovateľmi sa uskutočňuje každý polrok. Vyhodnocovanie vývoju technických parametrov vozoviek vykonáva NSK prostredníctvom správcu komunikácie (RSÚC) 1-krát ročne vždy po ukončení zimnej sezóny a na základe prehliadok vykonaných správcom komunikácie (RSÚC). Údaje následne spracúva Cestná databanka Slovenskej správy ciest Bratislava, ktorá ich každoročne vyhodnocuje. Plán opráv

a údržby vozoviek bol NKS, resp. RSÚC upravovaný podľa TP 10/2006 a NSK ho v spolupráci s RSÚC upravoval aj na základe intenzity dopravy a teplotných koeficientov (mrazové, tropické a zasnežené dni). Po prehliadkach a diagnostikovaní mostov v zmysle TP 9B/2005, TP 08/2008 a TP 7/2012 je stanovené poradie opráv a údržby, rekonštrukcie, či prestavby na základe stupňa stavebno-technického stavu mosta, dôležitosť komunikácie, intenzity dopravy a pod.

Tabuľka č. 21: Prehľad stavu ciest II. triedy v správe NSK

Rok	Veľmi dobrý		Dobrá		Vyhovujúci		Nevyhovujúci		Havarijný	
	km	%	km	%	km	%	km	%	km	%
2010	330,978	66,21	2,980	0,60	43,642	8,73	101,372	20,27	20,948	4,19
2011	322,499	64,50	3,834	0,77	43,758	8,75	92,711	18,53	37,267	7,45
2012	333,448	66,66	20,583	4,11	48,022	9,60	87,189	17,43	11,004	2,20

Tabuľka č. 22: Prehľad stavu ciest III. triedy v správe NSK

Rok	Veľmi dobrý		Dobrá		Vyhovujúci		Nevyhovujúci		Havarijný	
	km	%	km	%	km	%	km	%	km	%
2010	859,058	55,85	19,900	1,29	120,575	7,83	526,658	34,19	12,923	0,84
2011	914,451	59,45	21,264	1,38	126,268	8,20	465,14	30,19	11,950	0,78
2012	967,011	62,77	23,081	1,50	137,346	8,91	405,637	26,330	7,553	0,49

Údaje uvedené v tabuľkách č. 21 a č. 22 dokumentujú vývoj skutočného technického stavu ciest II. a III. triedy v správe NSK. Súhrnné výstupné údaje o stave cestných komunikácií na základe prehliadok vykonaných správcami komunikácie sú spracované v päť stupňovej klasifikácii od jedna do päť, kde 1 znamená veľmi dobrý (komunikácia vyžaduje len preventívnu – cyklickú, alebo následnú – operatívnu údržbu), 2 – dobrý (odstránenie závad v rámci bežnej údržby), 3 – vyhovujúci (odstránenie závad v rámci súvislej údržby), 4 – nevyhovujúci (odstránenie závad v rámci opráv), 5 – havarijný (odstránenie závad v rámci rekonštrukcie). Tento prehľad stavu ciest nám do budúcnosti dáva určitý obraz o udržateľnosti, resp. neudržateľnosti úrovne kvality ciest pri súčasnom trende vynakladania finančných prostriedkov na údržbu, obnovu, modernizáciu, či rekonštrukciu existujúcej cestnej siete. Analýzou vývoja stavu cestných komunikácií dospela KS NKÚ SR k záveru, že sa stav ciest vo vlastníctve NSK vyvíjal pozitívne, od roku 2010 do roku 2012 sa počet ciest II. a III. triedy klasifikovaných ako veľmi dobré, dobré a vyhovujúce percentuálne zvýšil zo 64,97 % na 73,18 % a naopak počet ciest klasifikovaných ako nevyhovujúce a havarijných sa znížil z 35,03 % na 26,82 %.

Skutočnosť, či boli cesty rekonštruované, modernizované resp. opravené tak, aby sa na nich nevykonávala žiadna dodatočná oprava KS NKÚ SR preverila na piatich investičných akciách, v rámci ktorých prišlo k rekonštrukcii vrchnej stavby vozovky, rekonštrukcii odvodnenia a vybudovaniu bezpečnostných prvkov dopravnej infraštruktúry na jedenástich úsekoch ciest v celkovej dĺžke 86,613 km. Na sledovaných úsekoch sa neuskutočnili dodatočné opravy, čo potvrdzovali aj prehľady opráv súvislých úsekov ciest II. a III. triedy a mostov tak, ako boli zverejnené v záverečných účtoch NSK za roky 2010 až 2013. Na úsekoch ciest, ktoré boli zmodernizované v rámci Regionálneho operačného programu 2007 – 2013 opatrenia 5.1 Regionálne komunikácie zabezpečujúce dopravnú obsluhu regiónov, NSK po realizácii projektov neviduje bežné opravy z rozpočtu NSK v rokoch 2010 až 2012. Na uvedených úsekoch sa realizovala iba pravidelná údržba ciest II. a III. triedy.

KS NKÚ SR v jednom prípade zistila, že v roku 2011 sa na úseku III/5108 Sazdice – Šahy (staničenie 0,000 – 12,867 km) uskutočnila realizácia projektu Modernizácia ciest región Levice – 1. etapa rekonštrukcia vrchnej stavby vozovky, rekonštrukcii odvodnenia a vybudovaniu bezpečnostných prvkov dopravnej infraštruktúry v cene 1 690 788,06 eur s DPH. Pred realizáciou projektu, t. j. v roku 2010 sa na úseku III/5108 Sazdice – Šahy (staničenie 0,000-8,500 km) uskutočnili vysprávky obalovanou zmesou za tepla v cene 24 287,40 eur, resp. v roku 2011 boli

uskutočnené vysprávky povrchu obaľovanou zmesou za tepla na uvedenom úseku (staničenie 0,500-10,000 km) aj v roku 2011 v cene 21 711,76 eur. Podľa vyjadrenia zástupcov odboru dopravy ÚNSK, sa tieto opravy realizovali bezprostredne po ukončení zimného obdobia, na miestach jej poškodenia po zimnom období, aby sa zabezpečila bezpečnosť a zjazdnosť cestnej premávky na uvedenom úseku cesty do obdobia pred realizáciou projektu. Práce na spomínanom projekte (podľa Zápisnica o odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby na úseku Cesta III/5108 Szadice – Šahy z 23.11.2011) začali 15.6.2011.

Majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami

Proces majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod cestami vo vlastníctve NSK prebiehal v rokoch 2010 až 2012 iba v rozsahu platnej a účinnej legislatívy. NSK uplatňoval v praxi po nadobudnutí účinnosti zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov“) NSK postup v zmysle § 4 ods. 1, kedy na základe žiadostí vlastníkov pozemku, prípadne z vlastnej iniciatívy zriaďuje vo verejnom záujme právo zodpovedajúce vecnému bremenu, ktorého obsahom je držba a užívanie pozemku pod stavbou, vrátane práva uskutočniť stavbu alebo zmenu stavby na pozemkoch pod cestami II. a III. triedy. Následne v súčinnosti s Odborom správy majetku a investícií Úradu NSK vykonáva usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom aj formou poskytnutia náhradného pozemku, ktoré musí spĺňať náležitosti v zmysle ustanovenia § 3 ods. 3 zákona o majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov. V zmysle tohto zákona, musí byť v obvode pozemkových úprav v tom istom katastrálnom území, a ak územie obce tvorí viac katastrálnych území, náhradný pozemok sa poskytne v rámci územia obce, v primeranej výmere, bonite a rovnakého druhu, ako bol pôvodne pozemok pred zastavaním. Vzhľadom k tomu, že zo štátu neboli poskytnuté finančné prostriedky na majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami, ktoré prešli v rámci delimitácie v roku 2007 z vlastníctva štátu na NSK, zo strany NSK nebol zahájený vlastný proces majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod cestami II. a III. triedy.

Tabuľka č. 23: Podiel majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami II. a III. triedy

VÚC	Podiel majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried v %			Podiel majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried v %		
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2010	rok 2011	rok 2012
NSK	34	34	34	41	41	41

NSK nevykonáva presnú vlastnú evidenciu pozemkov pod cestami II. a III. triedy. V prípade ak pod cestou nie je vysporiadaný pozemok, v katastri nehnuteľností sa cesty ako líniové stavby nezaznačujú. V katastri nehnuteľností sa evidujú iba zastavané plochy a nádvorcia, prípadne ostatná plocha s identifikátorom, že na predmetnej parcele sa nachádza líniová stavba.

Na základe orientačného odhadu NSK predpokladá, že má približne 25 % pozemkov pod cestami II. a III. triedy majetkovoprávne usporiadaných vo výmere cca 4 707 657,017 m²; pod cestami II. triedy 8 % vo výmere 1 506 450,245 m² a pod cestami III. triedy 17 % vo výmere 3 201 206,772 m² a 75% pozemkov pod cestami majetkovoprávne neusporiadaných, čo predstavuje výmeru cca 14 122 971,051 m²; pod cestami II. tried 34 % vo výmere 6 402 413,543 m² a pod cestami III. triedy 41 % vo výmere 7 720 557,508 m². Pre presné zmapovanie a evidenciu pozemkov pod cestami II. a III. triedy je potrebné geodetické zameranie celého cestného pozemku v rozsahu ustanovenia § 8 ods. 1 Vyhlášky č. 35/1984 Zb. ktorou sa vykonáva zákona o pozemných komunikáciách. V zmysle § 3 ods. 1 zákona o pozemných komunikáciách, je presne zadefinované čo tvorí pozemnú komunikáciu.

V období 2010 až 2012 nebolo zo strany NSK riešené finančné odškodnenie majiteľov motorových vozidiel za škody spôsobené na motorových vozidlách v dôsledku výtlkov alebo výkonom prác (opravy/údržba na cestách II. a III. triedy). Podľa vyjadrenia odboru dopravy ÚNSK, mali RSÚC uzatvorené poisťovacie zmluvy, v rámci ktorých bolo zahrnuté aj krytie škôd na motorových vozidlách účastníkov cestnej premávky spôsobené výtlkami, či výkonom prác na cestách.

Tabuľka č. 24: Počet dopravných nehôd na cestách II. a III. triedy

VÚC	Počet dopravných nehôd na cestách II. tried zavinené závadou komunikácie			Počet dopravných nehôd na cestách III. tried zavinené závadou komunikácie		
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2010	rok 2011	rok 2012
NSK	0	1	0	3	0	2

Zdroj: PZ SR

Na základe vyššie uvedených skutočností môže KS NKÚ SR konštatovať, že NSK nakladal s finančnými prostriedkami pri zabezpečení opráv, údržby, rekonštrukcie a modernizácie ciest a cestných objektov efektívne.

Centrálne evidenciu podaných sťažností na ÚNSK viedol Útvar hlavného kontrolóra NSK (ďalej len „ÚHK“) oddelene od evidencie ostatných písomností.

V rokoch 2010 až 2012 odbor dopravy ÚNSK riešil 8 sťažností, ktoré NSK zaslali občania alebo mu boli odstúpené na vybavenie zo strany iných samosprávnych orgánov. Sťažovatelia sa v roku 2010 obrátili na ÚNSK s dvomi, v roku 2011 so štyrmi a v roku 2012 s dvomi sťažnosťami. Z uvedeného počtu sťažností, tri odstúpil na riešenie inému orgánu verejnej správy a z 5 sťažností patriacich do jeho pôsobnosti ako orgánu územnej samosprávy, ktorý spravoval cesty II. a III. tried vyhodnotil štyri ako neopodstatnené a jednu ako opodstatnenú (osadenie dopravného značenia obmedzujúceho vjazd vozidiel nad 12 ton z dôvodu vysokej intenzity nákladnej dopravy).

V prípade sťažností doručených na odbor dopravy ÚNSK a ich evidencii v centrálnej evidencii za roky 2010 až 2012 boli zistené nasledovné porušenia:

- v roku 2012 neboli sťažnosti zaevidované v centrálnej evidencii sťažností, čo bolo v rozpore s § 10 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) a Čl. III ods. 9 písm. a) Smernice o postupe pri vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach NSK (ďalej len „smernica o sťažnostiach“),
- v štyroch sťažnostiach nebol identický dátum doručenia sťažnosti tak, ako ho uvádzal odbor dopravy ÚNSK v príslušných listoch s dátumom doručenia uvedeným v centrálnej evidencii sťažností, v centrálnej evidencii sa tak nenachádzali dátumy skutočného doručenia sťažností na ÚNSK v zmysle § 10 zákona o sťažnostiach, ale v nej boli uvedené neskoršie dátumy oznámení o doručení sťažností,
- v jednom prípade chýbali v centrálnej evidencii sťažností kompletne údaje o sťažovateľovi, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach a Čl. III. ods. 9, písm. b) smernice o sťažnostiach, pričom v centrálnej evidencii chýbali údaje o sťažovateľovi, ktorým bola právnická osoba, a to názov a sídlo, ako aj meno a priezvisko osoby oprávnenej za ňu konať.

3.3 Súlad vybraných výdavkov organizácie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Projektovú dokumentáciu k jednotlivým opravám, rekonštrukciám a modernizáciám pozemných komunikácií (ďalej len „PD“) viedol a archivoval NSK. KS NKÚ SR overila

vypracovanie PD na 14 investičných akciách NSK, prostredníctvom ktorých bola realizovaná rekonštrukcia, modernizácia, či oprava ciest, mostov alebo okružných križovatiek. V 9 prípadoch bola PD vypracovaná autorizovanou projektovou organizáciou a v 5 prípadoch si projekt nevyžadoval stavebné povolenie, z tohto dôvodu nebola PD vypracovaná autorizovaným inžinierom, ale odborne spôsobilými zamestnancami v rozsahu zjednodušenej PD.

KS NKÚ SR sa v súvislosti s predmetnými PD zamerala aj na preverenie vypracovania rozpočtu (rozpočtových nákladov stavby, krycieho listu rozpočtu) projektov. Vo vzorke piatich investičných akcií boli vykonané práce v rozsahu rekonštrukcie vrchnej stavby vozovky, rekonštrukcie odvodnenia a vybudovania bezpečnostných prvkov dopravnej infraštruktúry v celkovej dĺžke 86,613 km. Ceny stavebných prác uvádzané v PD boli rozpočtované spolu vo výške 14 043 722,35 eur bez DPH, pričom predpokladané hodnoty predmetu zákazky zverejnené vo vestníku verejného obstarávania, neboli vyššie ako rozpočtované náklady uvedené v PD. Na základe výsledkov verejných obstarávaní boli s úspešnými uchádzačmi v spomínaných piatich prípadoch uzatvorené zmluvy v celkovej obstarávacej cene 8 318 696,01 eur bez DPH.

KS NKÚ SR skontrolovala priebeh realizovaných postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) vykonaných v kontrolovanom období (v rokoch 2010 až 2012 a v súvisiacom období) a preverila prípady VO z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu VO v nadväznosti na hospodárne a efektívne používanie rozpočtových prostriedkov NSK.

KS NKÚ SR kontrolovala u verejného obstarávateľa NSK zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb na vzorke šiestich z celkového 35 VO, ktoré boli v kontrolovanom období realizované v súvislosti s modernizáciou a rekonštrukciou ciest II. a III. triedy, mostov a križovatiek. Z toho boli prekontrolované dve nadlimitné zákazky a štyri podlimitné zákazky. V piatich z uvedených prípadov sa jednalo o stavebné práce - rekonštrukciu vrchnej stavby vozovky, rekonštrukciu odvodnenia a vybudovanie bezpečnostných prvkov dopravnej infraštruktúry. Jediným kritériom na posúdenie ponúk bola najnižšia cena. Pri kontrolovaných VO bola v súlade s § 35 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“) jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk najnižšia cena. NSK zároveň kládol dôraz na kvalitu a bezpečnosť cestnej premávky. V zmysle § 28 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní požadoval od záujemcov predloženie zoznamu stavebných prác za predchádzajúcich päť rokov doplneným potvrdeniami o uspokojivom vykonaní stavebných prác s uvedením cien, miest a lehôt. V prípade jedného verejného obstarávania išlo o nákup tovaru - desiatich vozidiel čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie. NSK požadoval od záujemcov v súlade s § 28 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní zoznam dodávok tovaru za predchádzajúce tri roky s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov.

Kontrolou verejného obstarávania boli zistené nasledovné nedostatky:

Podľa Čl. III ods. 5 Smernice č. 6/2008 pre verejné obstarávanie mal NSK spracovať plán verejného obstarávania každý kalendárny rok po schválení rozpočtu a odsúhlasení investičných akcií. NSK v čase vykonávania kontroly nepredložil vypracovaný Plán verejného obstarávania za rok 2010. V pláne verejného obstarávania na rok 2011, ktorý obsahoval informácie o finančnom krytí len z rozpočtu NSK chýbalo k jednotlivým predmetom zákazky označenie zákaziek vzhľadom na finančný limit a predpokladaný postup verejného obstarávania, pri viacerých predmetoch zákazky (napr. vybavenie zariadenia podporovaného bývania zvislou zdvíhacou plošinou, montáž hydraulikkej plošiny), chýbal predpokladaný začiatok verejného obstarávania a termín požadovaného ukončenia, čo nebolo v súlade s Čl. III ods. 5 bod. 5.4 Smernice č. 6/2008 pre verejné obstarávanie. V Pláne verejného obstarávania r. 2012 chýbalo k jednotlivým predmetom

zákazky označenie zákaziek vzhľadom na finančný limit a termín požadovaného ukončenia, čo nebolo v súlade s Čl. III ods. 5 bod. 5.4 Smernice č. 6/2008 pre verejné obstarávanie. V oboch plánoch verejného obstarávania zároveň chýbal dátum schválenia a podpis schvaľujúceho podľa Čl. III ods. 5 bod 5.2 Smernice č. 6/2008 pre verejné obstarávanie. Predložené plány verejných obstarávaní na rok 2011 a 2012 neobsahovali zákazky na stavebné práce v oblasti modernizácie, rekonštrukcie a opráv ciest II. a III. triedy.

Pri VO s názvom predmetu zákazky Zvyšovanie kvality ovzdušia na území NSK – nákup čistiacej techniky pre pozemné cestné komunikácie č. 00041 – MUT, ktoré bolo realizované ako užšia súťaž, chýbala zápisnica zo splnenia podmienok účasti. Pri VO č. NR-VO-149/11 s názvom predmetu zákazky Modernizácia ciest región Komárno v prípade člena komisie bez práva vyhodnocovať ponuky chýbalo čestné vyhlásenie. Verejný obstarávateľ v uvedených prípadoch neevidoval všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO a neuchoval ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk, čím prišlo k porušeniu § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Pri verejnom obstarávaní č. NR-VO-36/10 s názvom predmetu zákazky Cesta II/514 Veľké Ripňany – Horné Štitáre na obálke s ponukou jedného uchádzača chýbala úradná pečiatka. Na obálke bol perom uvedený záznam o dátume a čase, kedy ju uchádzač priniesol na ÚNSK. Podľa stanoviska ÚNSK predložil predmetnú ponuku uchádzač osobne na pracovisku Kupecká 3, pričom mu bola na jeho žiadosť vyhotovená fotokópia z predloženej obálky a z tohto dôvodu nebolo vydané potvrdenie o prevzatí ponuky. Na obálke nebola úradná pečiatka z podateľne nakoľko pracovník verejného obstarávania nedisponoval takouto pečaťou. Podľa Časti IV., bod 20.3 Súťažných podkladov mala obstarávateľská organizácia uchádzačovi pri osobnom doručení ponuky vydať potvrdenie o jej prevzatí s uvedením miesta, dátumu a času prevzatia ponuky.

KS NKÚ SR nezistila nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.

3.4 Správnosť vedenia účtovníctva

Na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v zmysle § 8 a § 32 zákona o účtovníctve a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené porušenia uvedených ustanovení zákona o účtovníctve, porušovanie rozpočtových pravidiel a iných všeobecne záväzných predpisov.

KS NKÚ SR pri kontrole vedenia účtovníctva preverila aj zhodnocovanie majetku. Z počtu 14 zákaziek na modernizáciu a rekonštrukciu ciest, mostov a okružných križovatiek realizovaných v rokoch 2010 až 2012 bola vybraná vzorka desiatich investičných akcií, v rámci ktorých boli realizované stavebné práce na 15 úsekoch ciest II. a III. triedy, 1 moste a 2 križovatkách. NSK o majetku účtovala v zmysle zákona o účtovníctve a § 32 ods. 9 písm. a) opatrenia Ministerstva financií SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovili podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, pričom bolo o kontrolovanom majetku účtované ako o dlhodobom hmotnom majetku na účte 021 – Stavby. NSK o tomto majetku účtoval vo výške obstarávacej ceny, ktorá zahrňovala ceny za vykonané stavebné práce, stavebný dozor, prípadne

projektovú dokumentáciu. NSK zarad'oval majetok zarad'ovacím protokolom a zhodnotenie stavieb viedol na nových inventárnych kartách z dôvodu generovania dokumentácie, ktorú každoročne predkladal pri monitorovacích správach príslušným RO.

4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

4.1 Zabezpečenie vnútorného kontrolného prostredia

Oblasť vnútorného kontrolného systému v rokoch 2010 až 2012 upravovali predovšetkým všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy prijaté NSK, najmä smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, organizačný poriadok, ktorý určoval náplň práce ÚHK NSK a zásady kontrolnej činnosti NSK. V zmysle zásad kontrolnej činnosti NSK vykonávali kontrolnú činnosť v rámci NSK hlavný kontrolór (ďalej aj „HK“) a ÚHK, zastupiteľstvo NSK, komisie zastupiteľstva NSK, jednotliví poslanci NSK, predseda samosprávneho kraja, jednotlivé odbory ÚNSK v súlade s organizačným poriadkom a pracovnou náplňou odboru a v neposlednom rade vedúci a poverení zamestnanci ÚNSK a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti NSK podľa svojich kompetencií.

Zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach NSK (ďalej len „PFK“) upravovala Smernica na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly zo dňa 27.04.2009 s účinnosťou od 01.05.2009 (ďalej len „Smernica o PFK“). Smernica o PFK upravovala okrem iného zodpovednosť predsedu NSK a vedúcich zamestnancov a zamestnancov NSK pri vykonávaní PFK, predmet overenia PFK, postup pri vykonávaní PFK, postup pri zistených nedostatkoch pri výkone PFK a zodpovednosť vecne príslušného zamestnanca za riadne vykonanie PFK.

KS NKÚ SR overila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke účtovných dokladov v rámci dodávateľských faktúr vystavených RSÚC za výkony súvisiace so správou a údržbou ciest, mostov a cestného hospodárstva NSK, prevádzky vozidiel čistiacej techniky a úhrad za služby a stavebné práce, ktoré boli výsledkom vykonaných verejných obstarávaní na realizované investičné akcie. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej pripravovanej finančnej operácii a zahŕňala celý súbor postupov a činností, ktoré bolo potrebné vykonať v procese overenia finančného krytia v rozpočte. Vykonanie predbežnej kontroly bolo vyznačené na dokladoch, ktoré tvorili prílohy k smernici o obehu a preskúmaní účtovných dokladov, kde bolo zaznamenané formálne, vecné a číselné vykonanie kontroly, prípustnosť finančnej operácie, predbežná kontrola na rozpočtové prostriedky, súhlas s úhradou s uvedením dátumu vykonania kontroly a meno a podpis osoby, ktorá finančnú kontrolu vykonala.

NSK vytváral v rámci svojej pôsobnosti účinný systém kontroly a vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý výkon kontroly.

Na NSK bol zriadený ÚHK v súlade s § 19 f zákona o samosprávnych krajoch, ktorý bol začlenený v organizačnej štruktúre Úradu NSK. Zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh HK. ÚHK riadil a za jeho činnosť zodpovedal HK. V rokoch 2010 – 2012 pracovalo na ÚHK 12 zamestnancov – hlavný kontrolór, 10 kontrolórov a jedna asistentka.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa zákona o samosprávnych krajoch a podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolnú činnosť vykonával v kontrolovanom období ÚHK na základe plánu kontrolnej činnosti ÚHK a na základe požiadaviek zastupiteľstva, ktoré tak uskutočnilo 13 uzneseniami, pričom ani v jednom prípade nežiadali o vykonanie kontroly v oblasti dopravy, výnosu DzMV alebo ciest II. a III. triedy. Na rokovanie zastupiteľstva NSK predložil HK raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v mieste obvyklým.

HK v zmysle § 19e ods. 1 písm. e) zákona o samosprávnych krajoch predkladal raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, pričom správy za roky 2010, 2011 a 2012 vzalo na vedomie zastupiteľstvo NSK uzneseniami č. 9/2011, č. 14/2012 a č. 19/2013.

Podľa správ o kontrolnej činnosti ÚHK NSK za roky 2010, 2011 a 2012 bolo spolu vykonaných 154 kontrol a výsledkom kontrol bolo 890 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov. V 45 prípadoch boli kontroly ukončené záznamom a v 109 prípadoch správou.

V roku 2011 a 2013 vykonal ÚHK v oblasti spadajúcej do problematiky dopravy 10 následných finančných kontrol na piatich založených RSÚC, resp. v roku 2013 v RSÚC Nitra, a.s., konkrétne v Stredisku Nové Zámky, RSÚC Nitra, a.s., Stredisku Topoľčany, Stredisku Komárno, Stredisku Levice, počas ktorých bolo zistených spolu 46 porušení všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných aktov riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Predmetom kontroly bolo hospodárenie a nakladanie s majetkom, verejné obstarávanie, vedenie účtovníctva, zisťovanie konfliktu záujmov a dodržiavanie zmluvných vzťahov a v roku 2013 aj splnenie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami č. 18/2011, 21/2011, 28/2011, 31/2011, 47/2011. Kontroly boli ukončené správou a medzi najčastejšie porušenia patrili:

- v rokoch 2009 – 2010 porušenia zákona o účtovníctve, o majetku vyšších územných celkov, zásad hospodárenia s majetkom NSK a nájomných zmlúv uzatvorených medzi NSK a RSÚC,
- 2011 – 2012 patrili porušenia zákona o verejnom obstarávaní, Obchodného zákonníka, zásad hospodárenia s majetkom NSK a porušenie ustanovenia nájomných zmlúv medzi NSK a RSÚC.

Tabuľka č. 25: Počet kontrol a kontrolných zistení v RSÚC v roku 2011 a 2013

Kontrola vykonaná v roku	Sledované obdobie 2009 – 2010		Sledované obdobie 2011 – 2012	
	Počet kontrol	Počet zistení	Počet kontrol	Počet zistení
2011	5	19	-	-
2013	-	-	5	27
Spolu	5	19	5	27

Okrem vykonaných kontrol vypracoval HK tri odborné stanoviská k návrhu rozpočtu samosprávneho kraja na roky 2010 – 2012, na roky 2011 – 2013 a na roky 2012 – 2014, ktoré predložil na rokovanie zastupiteľstva NSK.

Vnútorný kontrolný systém NSK je možné vyhodnotiť ako funkčný a dostatočný, čo bolo preukázané vykonávaním kontroly v dostatočnom rozsahu a kvalite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V sledovanom období 2010 až 2012 bolo na základe predloženého zoznamu NSK vykonaných 33 externých kontrol, z toho v oblasti týkajúcej sa dopravy 12 externých kontrol, z nich tri kontroly vykonal NKÚ SR a 9 kontrol vykonali iné kontrolné orgány. V roku 2013 bola vykonaná za obdobie roku 2012 aj kontrola Krajskej prokuratúry Nitra, ktorej predmetom bola „previerka stavu zákonnosti v postupe a rozhodovaní Odboru dopravy, Úradu Nitrianskeho samosprávneho kraja“. Preverení plnenia prijatých opatrení z externých kontrol bolo KS NKÚ SR zistené, že NSK okrem jedného prípadu (majetkovoprávneho usporiadania pozemkov pod stavbami vo väzbe na neuskutočnenie zriaďovania práva vecného bremena) splnil opatrenia v stanovených lehotách.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.06.2014

Ing. Matúš Nagy
vedúci kontrolnej skupiny

PhDr. Marián Klenko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.06.2014

Doc. Ing. Milan Belica, PhD.
predseda Nitrianskeho samosprávneho kraja