

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 618/01  
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 30  
Počet príloh: 1



## 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**

**Trenčiansky samosprávny kraj**

Trenčín jún 2014

## Zhrnutie

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe územných celkov a úlohy z toho vyplývajúce pre vyššie územné celky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti bola efektívna verejná správa a dopravná infraštruktúra. Kontrola tematicky nadväzovala na kontrolu NKÚ SR cestnej infraštruktúry vyšších kategórií (diaľnice, rýchlostné cesty a cesty I. triedy) a cesty nižších kategórií (miestne komunikácie).

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

Pri kontrole bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a úroveň dosahovania vytýčených cieľov a zámerov Trenčianskeho samosprávneho kraja v oblasti cestných komunikácií vo väzbe na programový rozpočet a vybrané otázky verejného obstarávania a zdroje krytia komunálnych služieb. Pri kontrole boli použité viaceré metódy pre získavanie dôkazov, najmä preskúmanie a analýza dokladov, rozhovory, referenčná skupina.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v zriaďovacej listine príspevkovej organizácie nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol uvedenej organizácii zverený do správy.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že neexistoval efektívny kontrolný systém dane z motorových vozidiel z dôvodu, že správu a kontrolu dane vykonával iný subjekt, ktorý nebol prijímateľom výnosu z tejto dane.

Kontrolou bolo zistené, že v procese verejného obstarávania nebola predpokladaná cena zákazky určená v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní bolo ďalej porušené uzatvorením zmluvy s víťazným uchádzačom na sumu, ktorá bola v rozpore s ponukou predloženou víťazným uchádzačom.

Kontrolou zápisnice z vyhodnotenia ponúk bolo zistené, že táto obsahovala zoznam vylúčených uchádzačov bez uvedenia dôvodu ich vylúčenia a verejný obstarávateľ neuvolnil pred uplynutím lehoty viazanosti ponúk do siedmich pracovných dní vylúčenému uchádzačovi zábezpeku, čím boli porušené ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Zákon o verejných prácach bol porušený, keď v zmluve o dielo nebolo uplatnené právo nezaplatiť zhotoviteľovi minimálne 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.

Ďalej bolo zistené porušenie platobných a fakturačných podmienok mandátnej zmluvy, keď boli faktúry vystavené v kratších intervaloch ako jedenkrát za dva mesiace a v jednej faktúre nebolo uvedené označenie živnostenského registra.

Zámery a ciele programových rozpočtov boli pravidelne monitorované a hodnotené. Kontrolou bolo preverené, že v niektorých prípadoch neboli merateľné ukazovatele podľa potreby prehodnotené, keď skutočné hodnoty merateľných ukazovateľov vo významnej miere nedosahovali plánovanú hodnotu a napriek tomu boli vyhodnotené ako splnené. Vo vyhodnotení programového rozpočtu neboli uvedené dôvody, pre ktoré neboli merateľné ukazovatele splnené alebo boli plnené len čiastočne.

Pri prešetrení sťažnosti nebol dodržaný postup v súlade so zákonom o sťažnostiach, keď nebola vypracovaná zápisnica o prešetrení sťažnosti.

Kontrolou bolo ďalej preverené majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami, kde sa potvrdila vysoká miera nevysporiadania uvedených pozemkov s ich vlastníkmi. Uvedená situácia predstavuje riziko pre čerpanie eurofondov v oblasti cestného hospodárstva v programovom období 2014 – 2020.

Preverením spôsobu odpisovania majetku bolo zistené, že cestné komunikácie boli na základe rozhodnutia účtovnej jednotky odpisované v rámci stavieb po dobu 50 rokov, ktorá vzhľadom na použité spôsoby ich rekonštrukcie a technického zhodnotenia v zmysle platných technických predpisov nezodpovedala reálnej dobe predpokladanej životnosti cestných komunikácií.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole, keď na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou chýbali v piatich prípadoch dátumy a podpisy osôb zodpovedných za rozpočet, v štyroch prípadoch dátumy a podpisy osôb zodpovedných za správu majetku a v dvoch prípadoch podpisy osôb zodpovedných za verejné obstarávanie.

#### Odporúčania:

- vyžiadať od správcu dane mesačné prehľady k poukazovanej Dani z motorových vozidiel a použiť ich ako informáciu pri plánovaní rozpočtu a tvorbe Všeobecne záväzného nariadenia o Dani z motorových vozidiel na území Trenčianskeho samosprávneho kraja.
- vychádzať pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase postupu zadávania zákazky,
- pri tvorbe programového rozpočtu v oblasti cestných komunikácií:
  - jednotlivé merateľné ukazovatele ako nástroje na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov resp. pokroku pri plnení cieľov určiť a vyhodnotiť tak, aby boli ich hodnoty stanovené nielen kvantitatívne, ale aj so zameraním na kvalitu. V oblasti cestných komunikácií stanoviť kvalitatívne merateľné ukazovatele v súlade s aktuálne platnými technickými predpismi pre systém hospodárenia s vozovkami a mostnými konštrukciami a inými platnými legislatívnymi predpismi súvisiacimi so systémom hospodárenia s cestnými komunikáciami,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zámery, ciele a merateľné ukazovatele stanoviť v spolupráci s dopravným oddelením a príslušnou Správou ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja z dôvodu uplatnenia skúseností z „dobrej praxe“,
  - prijať metodiku, aby hodnotenie merateľných ukazovateľov bolo systematické a poskytovalo spoľahlivý záver o výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu,
  - uvádzať v hodnotiacej správe dôvody pre ktoré boli merateľné ukazovatele prekročené, čiastočne splnené alebo nesplnené,
- upraviť metodiku odpisovania cestných komunikácií v internej smernici a nastaviť odpisovanie hmotného majetku v súlade s dobou jeho predpokladanej životnosti.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 618/01 z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Andrea Trstenská, vedúca kontrolnej skupiny  
Bc. Tomáš Sádecký, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe VÚC a úlohy z toho vyplývajúce pre VÚC, ktorej účelom bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť využitia prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel zo štátneho rozpočtu do rozpočtu samosprávnych krajov, rozsah využitia finančných prostriedkov z prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel v rámci systému výstavby, opráv a údržby ciest II. a III. triedy v správe samosprávneho kraja. Pri zohľadnení jednotlivých regionálnych špecifik budú v rámci KA porovnané a zhodnotené jednotlivé systémy správy, údržby a obnovy ciest II. a III. tried v rámci celej SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.03.2014 do 25.06.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín,  
IČO 36126624**

za kontrolované obdobie: 2010-2012, pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností mohli byť použité aj údaje z nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bolo:

- pôsobnosť kontrolovaného subjektu,
- plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a 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,
- úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1 Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

### **1.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu**

Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“) so sídlom v Trenčíne bol zriadený dňa 01.01.2002 na základe zákona. TSK bol samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), právnickou osobou, ktorá za podmienok

ustanovených zákonom samostatne hospodárila s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečovala a chránila práva a záujmy svojich obyvateľov.

Orgánmi TSK boli predseda a zastupiteľstvo volení obyvateľmi kraja v priamych voľbách. Výkonným orgánom bol Úrad TSK, ktorý zabezpečoval administratívne a organizačné úlohy.

Predseda zastupoval samosprávny kraj navonok. V majetkovoprávných vzťahoch, pracovnoprávných vzťahoch a v iných vzťahoch bol štatutárnym orgánom. Zastupiteľstvu TSK bolo vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja v súlade s ustanoveniami zákona..

TSK v rámci svojej zriaďovateľskej pôsobnosti zakladal, zriaďoval, zrušoval a kontroloval svoje rozpočtové a príspevkové organizácie a iné právnické osoby podľa osobitných predpisov. Medzi organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK pre oblasť dopravy patrila Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Zriadenie rozpočtovej organizácie s názvom „Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja“ bolo schválené uznesením Zastupiteľstva TSK na dobu neurčitú a bola schválená jej zriaďovacia listina. Uznesením Zastupiteľstva bol schválený dodatok č. 1 k zriaďovacej listine a predseda TSK bol splnomocnený k vydaniu úplného znenia zriaďovacej listiny. Podľa tohto (dodatku č. 1) bola Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „SC TSK“) zriadená ako príspevková organizácia.

Kontrolou zriaďovacej listiny SC TSK bolo zistené, že táto neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý jej bol zverený do správy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), v zmysle ktorého zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení.

Kontrolovaný subjekt zabezpečoval prostredníctvom príspevkovej organizácie SC TSK a jej VOJ opravy a údržbu 1 501 km ciest II. a III. triedy. Z toho bolo 355 km ciest II. triedy a 1146 km ciest III. triedy. Na vyššie uvedenej cestnej sieti sa nachádzalo 654 mostných objektov, z ktorých bolo 170 na cestách II. triedy a 484 na cestách III. triedy.

## **1.2 Výška prijatého výnosu DzMV**

Miestnou daňou, ktorú ukladal TSK bola daň z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“). Kontrolná skupina preverila výšku prijatého výnosu TSK z DzMV vrátane výnosov z pokút a úroku z omeškania vzťahujúcich sa k tejto dani, zaplatený preddavok na daň za roky 2010, 2011 a 2012 a spôsob jeho prevodu do rozpočtu samosprávneho kraja v zmysle príslušných ustanovení zákona o miestnych daniach.

Správca dane poukazoval výnosy DzMV vrátane výnosov z pokút, úrokov z omeškania vzťahujúcich sa k tejto dani a zaplatených preddavkov na daň za roky 2010, 2011 a 2012 na bankový účet TSK. Výnos DzMV bol poukazovaný za jednotlivé kalendárne mesiace do 15 dní nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

Tabuľka č.1

Prehľad príjmov TSK z výnosu DzMV za jednotlivé obdobia v (eur)

Rok	kat./pol.	Daňové príjmy	Výnos DzMV
2010	130	Dane za tovary a služby (daň z motorových vozidiel)	12 207 408,00
2011	130	Dane za tovary a služby (daň z motorových vozidiel)	12 587 678,78
2012	130	Dane za tovary a služby (daň z motorových vozidiel)	12 917 533,31

### 1.3 Výška transferu z rozpočtu samosprávneho kraja do rozpočtu správy ciest

Tabuľka č. 2

Prehľad výdavkov TSK do oblasti cestnej infraštruktúry v rokoch 2010 - 2012

TSK	Výška prevedenej sumy do rozpočtov/výnosov SC v tis. eur				Podiel prevedenej sumy k výnosu DzMV v %			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Na bežné výdavky	7 218	9 114	9 165	25 497	59,13	72,4	70,95	67,61
Na kapitálové výdavky	1 614	2 267	1 602	5 483	13,22	18,01	12,40	14,54
<b>Celkom</b>	<b>8 845</b>	<b>11 381</b>	<b>10 767</b>	<b>30 993</b>	<b>72,46</b>	<b>90,41</b>	<b>83,35</b>	<b>82,18</b>

#### Rozpočtový rok 2010

V roku 2010 bol SC TSK poskytnutý bežný transfer vrátane 323 514,00 eur na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy TSK dodávateľským spôsobom. Časť bežného transferu pre SC TSK bola v priebehu roka 2010 vykrytá dotáciou z Ministerstva financií SR, a to v objeme 64 563,00 eur účelovo určenou na úhradu výdavkov vynaložených na ochranu majetku vo vlastníctve vyšších územných celkov pred povodňami od 31.08.2010 a v objeme 177 249,00 eur účelovo určenou na úhradu 30 % škôd na majetku vyšších územných celkov spôsobených povodňami v období roka 2009 až august 2010 podľa kvantifikácie predloženej Ministerstvom životného prostredia SR.

SC TSK bol ďalej poskytnutý kapitálový transfer v celkovej výške 1 614 593,96 eur čerpaných zo zdrojov TSK a použité boli na vypracovanie projektových dokumentácií, na nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a na modernizáciu a rekonštrukciu dlhodobého hmotného majetku.

#### Rozpočtový rok 2011

V uvedenom období bol SC TSK poskytnutý bežný transfer vo výške 9 113 604,85 eur, vrátane 1 963 604,85 eur na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy TSK dodávateľským spôsobom.

Kapitálový transfer v celkovej výške 2 266 602,40 eur bol poskytnutý na realizáciu nových stavieb v objeme 856 154,80 eur, na rekonštrukciu a modernizáciu v objeme 14 982,00 eur, na prípravnú a projektovú dokumentáciu v objeme 1 980,00 eur, na nákup

prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia v objeme 17 616,00 eur a na nákup dopravných prostriedkov v objeme 1 375 869,60 eur.

### *Rozpočtový rok 2011*

V danom období bol SC TSK poskytnutý bežný transfer vo výške 9 165 033,18 eur, vrátane 1 843 120,45 eur na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy dodávateľským spôsobom.

V roku 2012 bol poskytnutý kapitálový transfer v celkovej výške 1 601 617,03 eur, ktorý SC TSK použila na realizáciu nových stavieb v objeme 23 269,96 eur, na rekonštrukciu a modernizáciu v objeme 74 025,87 eur, na prípravnú a projektovú dokumentáciu v objeme 65 533,00 eur, na nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia v objeme 267 876,00 eur a na nákup dopravných prostriedkov v objeme 1 170 912,20 eur.

## **2 Plnenie a zhodnotenie vývoja rozpočtu**

### **2.1 Zostavenie rozpočtu a analýza rozpočtu**

#### *Rozpočtový rok 2010*

Rozpočet TSK na rok 2010 schválilo Zastupiteľstvo TSK uznesením na zasadnutí dňa 28.10.2009. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom vo výške 7 222 320 eur, kapitálový rozpočet so schodkom v sume 31 197 510 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu boli schválené vo výške 23 975 190 eur.

Počty rozpočtových zmien boli v uvedenom období nasledovné:

presuny rozpočtových prostriedkov vrátane zmien účelu použitia	137
rozpočtové opatrenia Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti (ďalej len „OvZP“)	617
rozpočtové opatrenia Úrad TSK	7

Upravený rozpočet TSK k 31.12.2010 bol vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový vo výške 5 928 924 eur, kapitálový rozpočet bol schodkový vo výške 32 372 096 eur a finančné operácie na vyrovnanie kapitálového rozpočtu boli v objeme 26 443 172 eur.

#### *Rozpočtový rok 2011*

Rozpočet TSK na obdobie daného roku schválilo Zastupiteľstvo TSK uznesením na zasadnutí dňa 25.10.2010. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom vo výške 337 448 eur, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 12 164 965 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu, boli schválené vo výške 11 827 517 eur.

Počty rozpočtových zmien boli v uvedenom období nasledovné:

presuny rozpočtových prostriedkov vrátane zmien účelu použitia	110
rozpočtové opatrenia OvZP	633
rozpočtové opatrenia Úrad TSK	13

Upravený rozpočet TSK k 31.12.2011 bol vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový vo výške 599 422 eur, kapitálový rozpočet schodkový vo výške



## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

14 426 247 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu, boli v objeme 13 826 825 eur.

### *Rozpočtový rok 2012*

Rozpočet TSK na rok 2012 schválilo Zastupiteľstvo TSK uznesením na zasadnutí dňa 14.12.2011. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom vo výške 6 470 493 eur, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 12 092 659 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu, boli schválené vo výške 5 622 166 eur.

Počty rozpočtových zmien boli v uvedenom období nasledovné:

presuny rozpočtových prostriedkov vrátane zmien účelu použitia	182
rozpočtové opatrenia OvZP	971
rozpočtové opatrenia Úrad TSK	58

Upravený rozpočet TSK k 31.12.2012 bol vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový vo výške 3 404 039 eur, kapitálový rozpočet bol schodkový vo výške 12 134 151 eur a finančné operácie, ktoré boli zdrojom vykrytia schodku kapitálového rozpočtu, boli schválené v objeme 8 730 112 eur.

TSK viedol v kontrolovanom období evidenciu rozpočtových opatrení, ktorými realizoval zmeny schváleného rozpočtu.

Prehľad finančných rozpočtov TSK za kontrolované obdobie rokov 2010 – 2012 so zameraním na oblasť cestných komunikácií je uvedený v prílohe č.1.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila vybrané výdavky TSK, so zameraním na oblasť dopravy najmä príjmy a výdavky na správu a údržbu ciest, okrem výdavkov na cestnú dopravu súvisiacich so zmluvami o službách vo verejnom záujme. V každom roku bola oblasť dopravnej infraštruktúry financovaná z vlastných zdrojov TSK a cudzích zdrojov – úverov, prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu.

### Tabuľka č. 3

Prehľad projektov so zameraním na cestné komunikácie za kontrolované obdobie v eur

<b>Prehľad projektov so zameraním na cestné komunikácie rok 2010 v eur</b>	
cesta č.III/061 34 Kubra – Kubrica	527 048,36
cesta č.III/061 31 Trenčín – Záblatie	422 473,80
cesta č.II/581 Stará Turá	103 200,37
cesta č.II/500 Vrbovce	1 009 257,83
cesta č.III/581 6 Rudník	63 969,64
cesta č.III/507018 Selec	270 938,34
cesta č.III/5171 Považská Bystrica	504 532,90
cesta č. II/507 Púchov	481 760,72
cesta č.III/5111 Kolačno	156 931,96
cesta č.II/592 Nadlice – Livina	353 044,25
cesta č.II/592 Nadlice – Livina – oporný múr pri ceste - PD	7 000,00
cesta č.II/592 Nadlice – Livina – oporný múr pri ceste – autorský a geologický dozor	4 998,00
cesta č.II/511 Veľké Uherce	238 818,18
cesta č.II/593 Brodzany – Nedanovce	188 599,53
cesta č.III/06470 Malé Bielice	264 000,21

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

<b>Prehľad projektov so zameraním na cestné komunikácie rok 2011 v eur</b>	
cesta č.III/04912 Lazy pod Makytou, Čertov (SR) – Javorníky (ČR) -PD	999,60
cesta č.III/50736 Červený Kameň (SR) – Nedašová Lhota (ČR) - PD	6 480,00
rozšírenie systému AVL pre monitorovanie vozidiel SC TSK	11 964,00
projekt Operačného programu Životné prostredie „Zlepšovanie kvality ovzdušia v TSK“	3 002 370,00

<b>Prehľad projektov so zameraním na cestné komunikácie rok 2012 v eur</b>	
cesta č.III/04912 Lazy pod Makytou, Čertov (SR) – Javorníky (ČR)	1 352 736,25
projekt Zlepšení dostupnosti pohraničí v okolí Velké Javořiny	1 815 563,44
cesta č.II/574 Ilava-Horná Poruba-Valasská Belá - (Temeš)	4 286 340,40
cesta č.II/507 Trenčianske Stankovce – Hôtko n/V	1 952 454,62
cesta č.III/050043 Uhrovec-Kšinná a č.III/050044 Žitná-Radiša-Omastiná	3 514 600,30
cesty č.III/499024, III/499026 a III/504023 v trase Čachtice – Podkylava	2 236 219,81
cesta č. III/58120 (Holubyho chata) SR - hranica s ČR - PD	223,82
cesty č.III/499024, III/499026 a III/504023 v trase Čachtice – Podkylava - PD	1 820,42
cesta č.II/574 Ilava-Horná Poruba-Valasská Belá - (Temeš) – správny poplatok	66,00
cesta č.II/574 Ilava-Horná Poruba-Valasská Belá - (Temeš) – planografické práce	668,99
cesta č.III/050043 Uhrovec-Kšinná a č.III/050044 Žitná-Radiša-Omastiná– planografické práce	445,99
cesta č. II/581 Nové Mesto nad Váhom – Stará Turá - PD	11 640,00
cesta č. II/511 Veľké Uherce – Skýcov- PD	11 868,00

## 2.2 Vývoj sadzieb DzMV

Kontrolná skupina preverila vývoj sadzieb DzMV a rozsah oslobodení od DzMV v TSK v zmysle schválených všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) v sledovanom období.

Ročnú sadzbu dane a podmienky oslobodenia od dane na území TSK upravovalo pre roky 2010 a 2011 VZN č. 5/2007 o DzMV na území TSK zo dňa 12.12.2007 ako vyplynulo zo zmien a doplnení vykonaných VZN č. 6/2008 zo dňa 27.08.2008 a VZN č. 7/2011 zo dňa 26.10.2011.

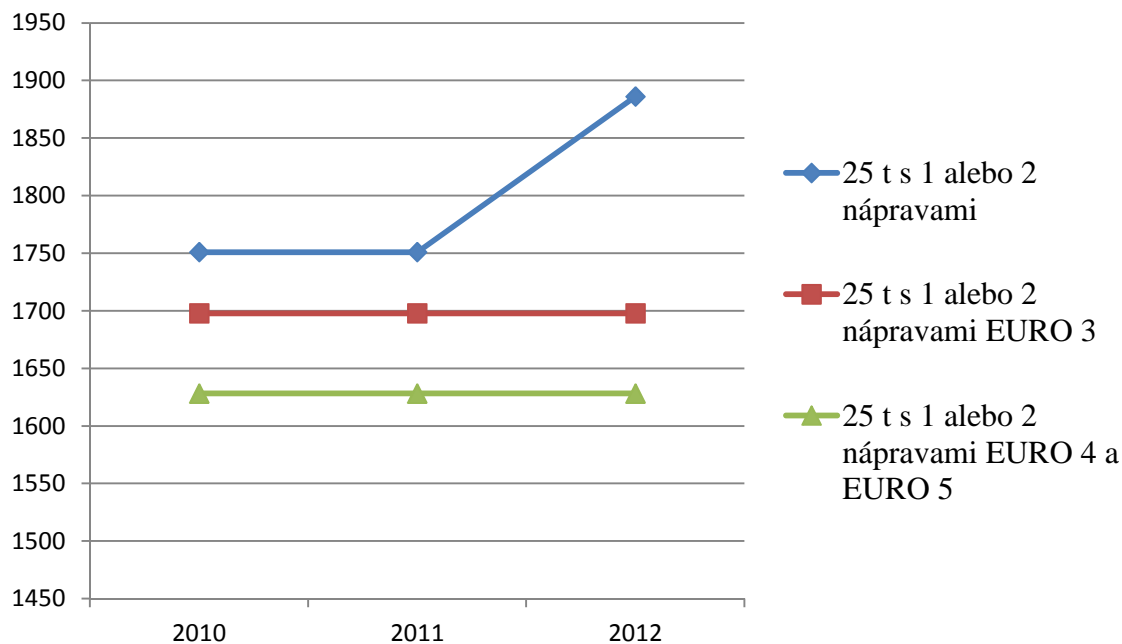
Predmetom DzMV bolo motorové vozidlo a prípojné vozidlo kategórie M, N a O, ktoré sa používalo v SR na podnikanie alebo na činnosti, z ktorých plynúce príjmy boli predmetom dane z príjmov.

Od DzMV bolo oslobodené vozidlo:

- v dokladoch ktorého bol ako držiteľ zapísaný vyšší územný celok, do rozpočtu ktorého plynula DzMV,
- diplomatických misíí a konzulárnych úradov, ak bola zaručená vzájomnosť,
- používané ako vozidlo záchranej zdravotnej služby, vozidlo banskej záchranej služby, vozidlo horskej záchranej služby, vozidlo leteckej záchranej služby a vozidlo požiarnej ochrany,
- používané výhradne v poľnohospodárskej výrobe a v lesnej výrobe,
- používané ako vozidlo pravidelnej autobusovej dopravy v rozsahu výkonu vo verejnom záujme na základe uzavretej zmluvy medzi dopravcom a TSK.

Graf č.1

Vývoj sadzby dane najčastejšie používaného vozidla, ktoré najviac zaťažuje cesty II. a III. triedy s celkovou hmotnosťou 25 ton s 1 alebo 2 nápravami:



Sadzba dane pre úžitkové vozidlo s celkovou hmotnosťou 25 ton s 1 alebo 2 nápravami pre roky 2010 a 2011 predstavovala 1 750,97 eur. V roku 2012 bola sadzba dane pre uvedené úžitkové vozidlo na 1 886,00 eur, čo predstavovalo nárast sadzby dane oproti rokom 2010 a 2011 o 135,03 eur. Výška sadzby dane pre úžitkové vozidlo spĺňajúce emisné limity EURO 3 predstavovala v priebehu kontrolovaného obdobia 1 697,86 eur a 1 628,16 eur pre úžitkové vozidlo spĺňajúce emisné limity EURO 4 a EURO 5.

Pre vozidlá používané na podnikanie, ktoré spĺňali emisné limity úrovne EURO 3, EURO 4 a EURO 5 bola stanovená znížená sadzba DzMV. Výška sadzby dane pre ekologické úžitkové vozidlá spĺňajúce emisné limity EURO 3, EURO 4 a EURO 5 zostala v priebehu kontrolovaného obdobia nezmenená aj napriek zvýšeniu sadzby dane pre úžitkové vozidlá nespĺňajúce emisné limity EURO.

V dôsledku negatívnych vplyvov prevádzky spaľovacieho motora na okolité prostredie, začali byť v priebehu kontrolovaného obdobia aplikované emisné limity, ktoré musí každý spaľovací motor spĺňať pred uvedením na trh. Preferenciou ekologických úžitkových vozidiel formou zvýhodnených sadzieb dane prispieval TSK k zlepšeniu podnikateľských podmienok ako aj k zvýšeniu ochrany životného prostredia na svojom území.

### 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 Hospodárnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Hospodárnosť bola minimalizovanie nákladov na vykonávanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality, preto bolo

kontrolou preverené, či kontrolovaný subjekt použitými postupmi verejného obstarávania zabezpečil, aby boli služby a investície obstarané za čo najnižšie ceny.

### 3.1.1. Verejné obstarávanie

TSK bol verejným obstarávateľom podľa ustanovenia zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V zmysle citovaného zákona verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

S cieľom zabezpečiť jednotný postup pri realizovaní verejného obstarávania v TSK a v OvZP vydal kontrolovaný subjekt Smernicu predsedu TSK na verejné obstarávanie (ďalej len „smernica pre verejné obstarávanie“). Smernica pre verejné obstarávanie nadobudla účinnosť dňa 23.02.2007.

V súvislosti s obnovou ciest II. a III. triedy uskutočnil TSK v kontrolovanom období celkovo 23 verejných obstarávaní, z toho 13 verejných obstarávaní formou zadania zákaziek s nízkou hodnotou, 4 verejné obstarávania formou zadania zákazky podprahovou metódou, 5 verejných obstarávaní formou zadania zákazky podlimitnou metódou a 1 verejné obstarávanie formou nadlimitnej metódy.

Na základe predloženej evidencie verejného obstarávania za roky 2010, 2011 a 2012 kontrolná skupina skontrolovala na základe úsudku kontrolóra šesť zákaziek s nízkou hodnotou a tri podprahové zákazky z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa v nadväznosti na správnosť realizácie procesu verejného obstarávania pri použitých metódach verejného obstarávania a obstaraní služieb za najnižšie ceny pri splnení požadovanej kvality s dôrazom na bezpečnosť cestnej premávky.

Kontrolovaný subjekt vykonával v priebehu kontrolovaného obdobia činnosti vo verejnom obstarávaní prostredníctvom fyzických osôb, ktoré získali odbornú spôsobilosť v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a boli zapísané v zozname odborne spôsobilých osôb, ktorý viedol Úrad pre verejné obstarávanie.

Tabuľka č.4

Počet zamestnancov TSK zapísaných v zozname odborne spôsobilých osôb:

Rok	Počet osôb	Zamestnanci, ktorí boli zapísaní v zozname odborne spôsobilých osôb
2010	1	- zamestnanec odd. verejného obstarávania
2011	2	- zamestnanci odd. verejného obstarávania
2012	2	- zamestnanci odd. verejného obstarávania
	2	- zamestnanci odd. verejného obstarávania, ktorý dňa 24.05.2012 získali odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie

Zamestnanci TSK zapísaní v zozname odborne spôsobilých osôb sa zúčastňovali na povinných preškoleniach odborne spôsobilých osôb ako aj na školeniach súvisiacich s aktuálnymi novelami zákona o verejnom obstarávaní. Finančné náklady na školenia zamestnancov TSK v rokoch 2010, 2011 a 2012 predstavovali 1 449,16 eur.

Tabuľka č. 5

Školenia zamestnancov TSK týkajúce sa zákona o verejnom obstarávaní:

Názov semináru	Dátum	Miesto konania školenia	Počet účastníkov
Povinné preškolenie odborne spôsobilých osôb	07.04.2010	Bratislava	8
Elektronické VO v zmysle novely zákona o VO účinnej od 1.4.2011	29.03.2011	Bratislava	3
Verejné obstarávanie aktuálne (novela účinná od 1.4.2014)	07.04.2011	Bratislava	6
Novela zákona o VO pre obce, RO,PO	15.05.2011	Trenčín	5
Elektronické verejné obstarávanie a EA (2-dňový praktický kurz)	18.- 19.04.2012	Bratislava	2
Zákon o VO – aktuálne novely zákona a ich uvedenie do praxe	24.04.2012	Bratislava	2

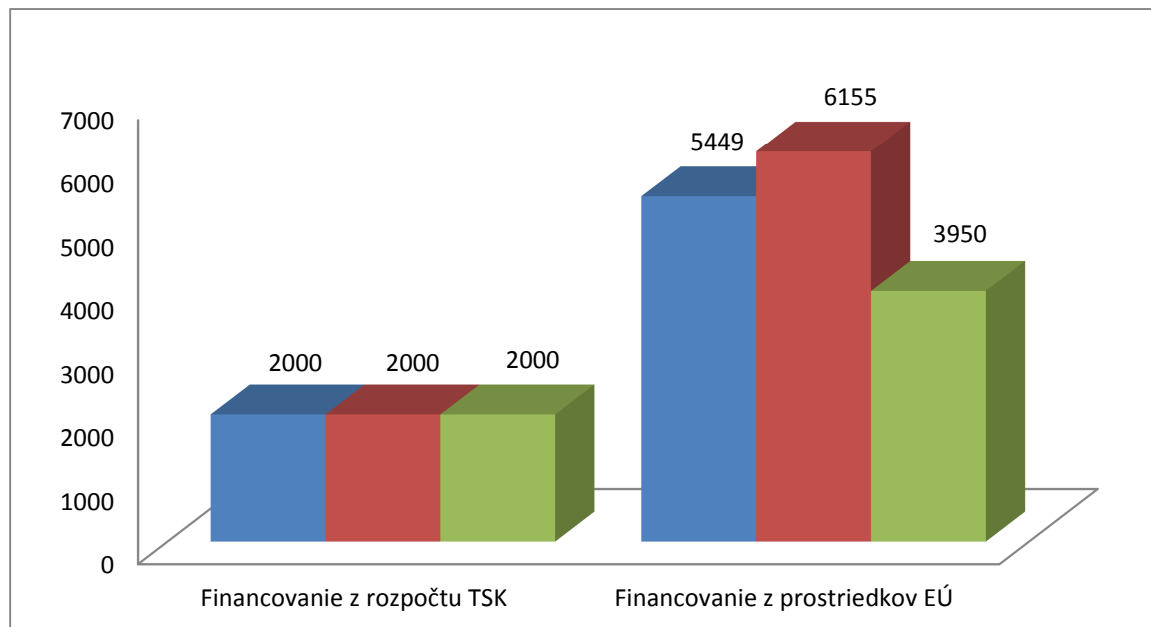
Aj napriek vyššie uvedenému počtu zamestnancov odborne spôsobilých na realizáciu činností vo verejnom obstarávaní kontrolovaný subjekt vykonal v priebehu roka 2011 šesť verejných obstarávaní formou zákazky s nízkou hodnotou, ktorých predmetom bolo realizácia verejného obstarávania pre projekty rekonštrukcie a modernizácie úsekov ciest II. a III. tried. Celková vysúťažaná suma uvedených zákaziek s nízkou hodnotou predstavovala 20 350 eur. Kontrolou bolo ďalej zistené, že výpočet a určenie predpokladanej hodnoty uvedených zákaziek sa líšil v závislosti od toho, či realizácia verejného obstarávania bola financovaná z prostriedkov EÚ alebo z rozpočtových prostriedkov TSK.

V prípade financovania realizácie verejného obstarávania z prostriedkov EÚ určil kontrolovaný subjekt v žiadostiach o poskytnutie NFP oprávnený výdavok podľa programového manuálu ROP, verzia 2.1 z 11.12.2009, ktorý stanovoval limity výdavkov pre oprávnené aktivity podľa celkového objemu oprávnených stavebných prác. Žiadosti o poskytnutie NFP boli schválené a poskytovateľ akceptoval výšku výdavku. Takto schválená čiastka bola použitá pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky a jej aktuálnosť bola preverená v dobe vyhlásenia verejného obstarávania.

V prípade financovania realizácie verejného obstarávania z rozpočtových prostriedkov bol výdavok stanovený podľa rozpočtu TSK na daný rok pričom táto schválená čiastka bola použitá pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky a jej aktuálnosť bola preverená v dobe vyhlásenia verejného obstarávania.

Graf č.2

Porovnanie určenia predpokladanej hodnoty zákazky pri verejných obstarávaníach, ktorých predmetom bola realizácia verejného obstarávania v eur:



Kontrolná skupina v súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami zistila, že dňa 19.01.2011 bola odoslaná výzva na predloženie cenovej ponuky na predmet zákazky s nízkou hodnotou financovaný z rozpočtu TSK - realizácia verejného obstarávania pod názvom „Rekonštrukcia a modernizácia úsekov cesty II/574 Ilava – Horná Poruba – Valašská Belá – Temeš“. Predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve na predloženie ponuky určená v sume 2 000,00 eur s daňou s pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), pričom predmetom obstarávania, ktoré mal víťazný uchádzač realizovať, bolo zhotovenie stavebných prác rekonštrukcie a modernizácie uvedených cestných úsekov s predpokladanou hodnotou zákazky 5 899 986,16 eur. Rovnako dňa 19.01.2011 bola odoslaná aj výzva na predloženie cenovej ponuky na predmet zákazky s nízkou hodnotou financovaný ako oprávnený výdavok z prostriedkov EÚ – realizácia verejného obstarávania pod názvom „Rekonštrukcia a modernizácia úsekov cesty III/050043 Uhrovec – Kšiná a č. III/050044 Žitná – Radiša - Omastiná“. Predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve na predloženie ponuky určená v sume 5 449,00 eur s DPH pričom predmetom obstarávania, ktoré mal víťazný uchádzač realizovať bolo zhotovenie stavebných prác rekonštrukcie a modernizácie uvedených cestných úsekov s predpokladanou hodnotou zákazky 3 632 924,81 eur.

Z dôvodu rovnakého času začatia postupu zadávania uvedených zákaziek s nízkou hodnotou NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vychádzať pri výpočte predpokladanej hodnoty zákazky z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase postupu zadávania zákazky.

Určením predpokladanej hodnoty zákazky za vykonanie verejného obstarávania ako ceny 2 000 eur s DPH a 5 449,00 eur s DPH bolo zároveň porušené ustanovenie § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez DPH.

Kontrolou bol ďalej preverený súlad fakturácie súvisiacej s verejným obstarávaním zákazky s nízkou hodnotou na výkon stavebného dozoru stavby „Zlepšení dostupnosti pohraničí v okolí Velké Javořiny“ s platobnými podmienkami vyplývajúcimi z mandátnej zmluvy uzatvorenej dňa 10.10.2011. Kontrolovanému subjektu boli v súvislosti s výkonom stavebného dozoru vystavené nasledovné faktúry:

- Faktúra č. 02/00003/12 vystavená dňa 27.01.2012 v sume 1 041,54 eur. Súpis vykonaných prác od 03.11.2011 do 07.11.2011.
- Faktúra č. 02/00021/12 vystavená dňa 23.05.2012 v sume 433,65 eur. Súpis vykonaných prác od 16.04.2012 do 30.04.2012
- Faktúra č. 02/00045/12 vystavená dňa 11.07.2012 v sume 4 598,81 eur. Súpis vykonaných prác od 02.05.2012 do 28.06.2012
- Faktúra č. 02/00070/12 vystavená dňa 15.08.2012 v sume 5 699,28 eur. Súpis vykonaných prác od 03.07.2012 do 27.07.2012
- Faktúra č. 02/00084/12 vystavená dňa 12.09.2012 v sume 7 761,65 eur. Súpis vykonaných prác za mesiac august.

Vystavením faktúry č. 02/00070/12 dňa 15.08.2012 a faktúry č. 02/00084/12 dňa 12.09.2012 2- krát za dva mesiace bolo porušené ustanovenie čl. 7.2 mandátnej zmluvy, v zmysle ktorého mandatár je oprávnený vystaviť mandantovi faktúru jedenkrát za dva mesiace. Kontrolou faktúry č. 02/00003/12 vystavenej dňa 27.01.2012 bolo ďalej zistené, že táto neobsahovala označenie živnostenského registra. Tým, že faktúra neobsahovala označenie živnostenského registra bolo porušené ustanovenie čl. 7.7 mandátnej zmluvy, v zmysle ktorého faktúra vyhotovená mandatárom v súlade s platnou legislatívou mala obsahovať minimálne údaj o označení živnostenského registra.

Kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu č. TSK/2010/02986 podprahová zákazka, predmetom ktorého bolo zabezpečenie výkonu stavebného dozoru na stavbe „Rekonštrukcia a modernizácia úsekov cesty III/050043 Uhrovec – Kšiná a č. III/05004 Žitná – Radiša – Omastiná“ bolo zistené, že v súťažných podkladoch bolo za účelom výberu najvýhodnejšej ponuky stanovené kritérium na vyhodnotenie ponúk, ako najnižšia cena vrátane DPH za uskutočnenie požadovanej služby v eur. Cenovú ponuku na uvedený predmet obstarania predložili traja uchádzači v stanovenej lehote na predkladanie ponúk. Dňa 26.04.2010 bola vyhotovená zápisnica z vyhodnotenia ponúk podprahovej zákazky, v ktorej boli ponuky od jednotlivých uchádzačov vyhodnocované ako cena v eur s DPH. Víťazom podprahovej zákazky sa stala súkromná spoločnosť z Trenčína, ktorá splnila podmienky účasti a predložila najnižšiu ponuku 60 690,00 eur s DPH. Dňa 25.01.2012 bola uzavretá s víťazným uchádzačom príkazná zmluva na výkon stavebného dozoru, v ktorej bola stanovená zmluvná cena 61 200,00 eur s DPH. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola s víťazným uchádzačom uzatvorená zmluva na vyššiu sumu ako bola uvedená v zápisnici z vyhodnotenia ponúk z dôvodu zmeny sadzby DPH z 19% na 20% v roku 2011 aj napriek tomu, že ustanovenia príslušnej novely zákona o DPH ako aj zákona o verejnom obstarávaní neobsahovali žiaden zákonný dôvod, ktorý by oprávňoval kontrolovaný subjekt zmeniť vysúťažnú sumu z vyššie uvedeného dôvodu. Uzavretím zmluvy, ktorá bola v rozpore s víťaznou cenovou ponukou predloženou úspešným uchádzačom bolo porušené ustanovenie § 45 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého uzavretá zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou víťazným uchádzačom alebo uchádzačmi v nadväznosti na § 99 ods. 1 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého

pri zadávaní podprahových zákaziek verejný obstarávateľ postupuje podľa prvej časti a uzavrie zmluvu podľa § 45 s úspešným uchádzačom.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu k verejnému obstarávaniu podprahovej zákazky - verejná súťaž, predmetom ktorého bolo vyhotovenie a dokončenie diela s názvom „Rekonštrukcia ciest III/50736 Červený kameň po štátnu hranicu s ČR“.

Súčasťou predloženej dokumentácie bola projektová dokumentácia vypracovaná súkromným autorizovaným podnikateľským subjektom vrátane rozpočtu. Projektová dokumentácia tvorila neoddeliteľnú súčasť súťažných podkladov, bola použitá ako podklad pre stavebný dozor a pre označenie odovzdávanej časti pri spísaní protokolu o odovzdaní a prevzatí diela. Rekonštrukciou došlo k úprave povrchu vozovky, odstránili sa priečne a pozdĺžne nerovnosti a zároveň sa znížila hlučnosť a prašnosť komunikácie III/50736. Tým sa zvýšila bezpečnosť účastníkov cestnej premávky a zlepšila sa kvalita životného prostredia.

Kontrolou zápisnice s vyhodnotením ponúk bolo zistené, že táto obsahovala zoznam vylúčených uchádzačov bez uvedenia dôvodu ich vylúčenia, čím bolo porušené ustanovenie § 42 ods. 8 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého zápisnica o vyhodnutí ponúk obsahuje najmä zoznam vylúčených uchádzačov s uvedením dôvodu ich vylúčenia v nadväznosti na § 99 ods.1 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého pri zadávaní podprahových zákaziek verejný obstarávateľ postupuje podľa prvej časti a postupuje pri vyhodnocovaní ponúk podľa § 42.

Vylúčenému uchádzačovi bolo dňa 14.12.2012 doručené oznámenie o jeho vylúčení s uvedením odôvodnenia vylúčenia pre nesplnenie podmienok účasti a poučenia o možnosti podania žiadosti o nápravu do 10 dní od doručenia oznámenia, ktorú vylúčený uchádzač nevyužil. Zábezpeka vylúčeného uchádzača, zložená na účet verejného obstarávateľa v súvislosti s podprahovou zákazkou, bola uvoľnená dňa 18.01.2013 bankovým prevodom. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 36 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvoľní pred uplynutím lehoty viazanosti ponúk uchádzačovi zábezpeku do siedmich dní, ak uchádzač nesplnil podmienky účasti vo verejnom obstarávaní a verejný obstarávateľ a obstarávateľ ho vylúčil z verejného obstarávania a uchádzač nepodal námietku proti postupu verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa v lehote podľa § 138 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

S víťaznou obchodnou spoločnosťou uzavrel kontrolovaný subjekt zmluvu o dielo na zmluvnú cenu 126 728,60 eur s DPH, ktorá bola podpísaná dňa 29.03.2013, t. j. v lehote viazanosti ponúk. Kontrolou bolo zistené, že v uvedenej zmluve o dielo si kontrolovaný subjekt neuplatnil právo nezaplatiť zhotoviteľovi minimálne 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny, čím bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 1 písm. b) bodu 3 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach, podľa ktorého za kvalitu verejnej práce zodpovedá stavebník, ktorý je povinný najmä počas uskutočňovania verejnej práce v zmluve vyhradiť si právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti.

Kontrolou zákaziek s nízkou hodnotou a podprahových zákaziek bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedostatočne vykonal predbežnú finančnú kontrolu. Kontrolovaný subjekt používal na uzatvorených zmluvách interný doklad „Krycí list“, na ktorom mali zodpovedné osoby potvrdiť vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Na uvedenom doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou chýbali v piatich prípadoch dátumy a podpisy osôb zodpovedných za rozpočet, v štyroch prípadoch dátumy a podpisy osôb zodpovedných za správu majetku a v dvoch prípadoch podpisy osôb zodpovedných za verejné obstarávanie. Neuvedením dátumov a podpisov na „Krycích listoch“ kontrolovaný subjekt



porušil ustanovenie § 9 odsek 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby zodpovedné za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pokračovaním vo finančnej operácii zároveň kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 odsek 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 odsek 2 písmeno j) zákona o finančnej kontrole príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

### 3.1.2 Využitie prevedeného výnosu DzMV pri výstavbe a údržbe ciest v správe samosprávnych krajov

Tabuľka č.6

Prehľad o výstavbe a rekonštrukcii ciest podľa dĺžky

TSK	Dĺžka novopostavených ciest II. tried v km				Dĺžka zrekonštruovaných ciest II. tried v km			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0,174	0	0	0,174	11,7	0	41,22	52,92
TSK	Dĺžka novopostavených ciest III. tried v km				Dĺžka zrekonštruovaných ciest III. tried v km			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0,385	0	0	0,385	10,079	0	41,35	51,429
<b>Spolu za cesty II. a III. tried</b>	0,559	0	0	0,559	21,779	0	82,57	104,349

V roku 2010 TSK financoval v rámci diela "Rekonštrukcia ciest II. a III. triedy TSK dodávateľským spôsobom v roku 2009" realizáciu kruhovej križovatky v meste Púchov na ceste II/507 v objeme 481 760,72 eur v dĺžke 0,174 km.

TSK v roku 2010 ďalej vybuďoval 0,385 km nových ciest, ktorými boli zrealizované kruhové križovatky.

V rokoch 2011 a 2012 neboli nové cesty budované.

Tabuľka č.7

Prehľad zrekonštruovaných ciest a výdavkov

TSK	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
	3	0	12	5	162 813,52	0	152 758,22	105 190,58
TSK	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
	1	0	4	1,67	332 514,2	0	217 150,77	183 221,66
<b>Spolu za cesty II. a III. tried</b>	4	0	16	3,33	495 327,72	0	369 908,99	144 206,12

Percentuálny podiel zrekonštruovaných ciest II. a III. triedy k celkovej dĺžke ciest v TSK predstavoval v roku 2010 hodnotu 4%, v roku 2011 bolo uvedené percento nulové a v roku 2012 sa podiel zvýšil na 16%.

Výdavky TSK na 1 km novovybudovaných ciest II. triedy boli v roku 2010 vo výške 481 760,72 eur a na vybudovanie 1 km cesty III. triedy 504 532,90 eur.

Rekonštrukcia 1 km cesty II. triedy v roku 2010 predstavovala hodnotu 162 813,52 eur. Uvedené výdavky boli v roku 2012 v sume 152 758,22 eur, čo bolo o 10 055,30 eur na 1 km zrekonštruovanej cesty II. triedy menej ako v roku 2010.

Výdavky na rekonštrukciu 1 km cesty III. triedy v roku 2010 predstavovali hodnotu 332 514,20 eur. Obdobne ako pri cestách II. triedy, aj výdavky na rekonštrukciu ciest III. triedy v roku 2012 poklesli, a to na hodnotu 217 150,77 eur, čo bolo o 115 363,43 eur na 1 km menej.

Podľa vyjadrenia TSK bol pokles výdavkov spôsobený tým, že v roku 2010 sa jednalo o jedného dodávateľa a v roku 2012 o viacej diel s viacerými dodávateľmi s použitím rozdielnych metód rekonštrukcie.

### 3.2 Účinnosť vynaložených finančných prostriedkov

Účinnosť bolo možné definovať ako hodnotenie miery dosahovania cieľov a zámerov programov, ktoré si TSK vymedzil vo svojom programovom rozpočte na obdobie bežného roka s výhľadom na najbližšie roky.

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

V rámci členenie výdavkov na jednotlivé programy mal TSK zavedený v každom roku Program 5 Cestné komunikácie so zámerom „Kvalitná cestná infraštruktúra TSK“. V každom roku bol program členený na Podprogram 5.1 Bežná údržba s Prvkami 5.1.1 Zabezpečenie bežnej údržby ciest a 5.1.2 Súvislé opravy ciest a Podprogram 5.2 Rekonštrukcia, modernizácia a nákup majetku pre jednotlivé strediská údržby Trenčín, Prievidza a Považská Bystrica.

Stručný prehľad programového rozpočtu:

Rok 2010

Tabuľka č.8

Prehľad programového rozpočtu v roku 2010

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	Plnenie
Zabezpečenie bežnej údržby ciest II. a III. triedy	Dĺžka udržiavaných ciest II. a III. triedy v km za rok	1 488,812	1 488,812	Splnené
Zabezpečenie bežnej údržby ciest I. triedy	Dĺžka udržiavaných ciest I. triedy v km za rok	307,675	307,675	Splnené
Udržať vyhovujúci technický stav komunikácií a mostov	Dĺžka súvislej opravy ciest v km za rok	23,3	0	Čiastočne
	Plocha súvislej opravy ciest v m <sup>2</sup> za rok	138 205		Čiastočne
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Trenčín	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	1 716 667	2 462 815,34	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Prievidza	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	1 716 667	2 522 742,19	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Považská Bystrica	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	1 716 667	22 446 327,67	Splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančné prostriedky zo súvislých opráv ciest boli presunuté na odstránenie havárií a škôd vzniknutých pri povodniach v Trenčianskom kraji. V priebehu roka 2010 neboli realizované súvislé opravy ciest II. a III. triedy. Na základe schválenia prioritných investičných akcií na rok 2010 vrátane akcií súvisiacich s odstránením havárií a škôd vzniknutých pri povodniach a víchriciach bola časť finančných prostriedkov použitá na opravy ciest II. a III. triedy TSK po povodniach. Na základe toho TSK vyhodnotil cieľ ako čiastočne splnený. TSK neuviedol skutočnosť merateľného ukazovateľa z dôvodu, že kvôli odstraňovaniu škôd po povodniach nebolo možné určiť skutočnú dĺžku samotnej opravy.

TSK v podprograme 5.2 Rekonštrukcia, modernizácia a nákup majetku prekročil skutočnosť merateľných ukazovateľov oproti plánovaným v priemere asi 1,44 násobne.

Vyhodnotenie prvku Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Považská Bystrica obsahovalo formálnu chybu, keď bola nesprávne uvedená hodnota skutočnosti merateľného ukazovateľa 22 446 327,67 eur namiesto 2 446 327,67 eur.

Rok 2011

Tabuľka č. 9

Prehľad programového rozpočtu v roku 2011

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	Plnenie
Zabezpečenie bežnej údržby ciest II. a III. triedy	Dĺžka udržiavaných ciest II. a III. triedy v km za rok	1 489	1 489	Splnené
Zabezpečenie bežnej údržby ciest I. triedy	Dĺžka udržiavaných ciest I. triedy v km za rok	308	308	Splnené
Udržať vyhovujúci technický stav komunikácií a mostov	Dĺžka súvislej opravy ciest v km za rok	32,67	32,67	Splnené
	Plocha súvislej opravy ciest v m <sup>2</sup> za rok	193 445	193 445	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Trenčín	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	3 882 333	1 340 098,63	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Prievidza	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	2 949 333	397 344	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Považská Bystrica	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	2 589 834	835 159,77	Splnené

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V podprograme 5.2 Rekonštrukcia, modernizácia a nákup majetku bola v jednotlivých strediskách boli plánované merateľné ukazovatele v nižších hodnotách ako skutočnosť, napriek tomu boli ciele vyhodnotené ako splnené.

Rok 2012

Tabuľka č. 10

Prehľad programového rozpočtu v roku 2012

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Plán	Skutočnosť	Plnenie
Zabezpečenie bežnej údržby ciest	Dĺžka udržiavaných ciest II. a III. triedy v km za rok	1 489	1 489	Splnené
Udržať vyhovujúci technický stav cestných komunikácií a mostov	Dĺžka súvislej opravy ciest v km za rok	30	23,604	Čiastočne
	Plocha súvislej opravy ciest v m <sup>2</sup> za rok	180 000	145 098	Splnené
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Trenčín	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	1 575 208	445 507	Čiastočne
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Prievidza	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	1 377 792	645 344	Čiastočne
Technické zhodnotenie investičného majetku SÚ Považská Bystrica	Finančné prostriedky vyčlenené na zvýšenie majetkovej a technickej úrovne organizácie v eur	681 792	288 792	Čiastočne

V roku 2012 v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami nemal TSK stanovený cieľ na zabezpečenie bežnej údržby ciest I. triedy. Údržba ciest I. triedy bola na území TSK vykonávaná na základe zmluvy medzi SC TSK a správcom ciest I. triedy Investičná výstavba a správa ciest Žilina.

Plánovaným merateľným ukazovateľom pre cieľ Udržať vyhovujúci technický stav cestných komunikácií bola dĺžka súvislej opravy ciest v hodnote 30 km, skutočnosť bola 23,604 km bez uvedenia dôvodu, pre ktorý neboli súvislé opravy vykonané a teda cieľ bol plnený len čiastočne.

Podobné vyhodnotenie programového rozpočtu bolo pri merateľnom ukazovateli Plocha súvislej opravy ciest v m<sup>2</sup> za rok, ktorá bola plánovaná v hodnote 180 000 m<sup>2</sup>/rok a skutočne realizovaná v hodnote 145 098 m<sup>2</sup>/rok, napriek tomu boli ciele vyhodnotené ako splnené.

**Odporúčanie:**

Na základe vyššie popísaných skutočností v oblasti programu Cestné komunikácie v TSK o určených cieľoch, merateľných ukazovateľoch a ich monitorovaní a hodnotení kontrolná skupina NKÚ SR odporúča TSK aby pri tvorbe programového rozpočtu v oblasti cestných komunikácií:

- jednotlivé merateľné ukazovatele ako nástroje na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov resp. pokroku pri plnení cieľov boli určené a vyhodnotené tak, aby boli ich hodnoty stanovené nielen kvantitatívne, ale aj so zameraním na kvalitu. V oblasti cestných komunikácií kontrolná skupina NKÚ SR navrhuje stanoviť kvalitatívne merateľné ukazovatele v súlade s aktuálne platnými technickými predpismi pre systém hospodárenia s vozovkami a mostnými konštrukciami a inými platnými legislatívnymi predpismi súvisiacimi so systémom hospodárenia s cestnými komunikáciami,
- zámery, ciele a merateľné ukazovatele stanoviť v spolupráci s dopravným oddelením a SC TSK z dôvodu uplatnenia skúseností z „dobrej praxe“,
- prijať metodiku, aby hodnotenie merateľných ukazovateľov bolo systematické a poskytovalo spoľahlivý záver o výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu,
- uvádzať v hodnotiacej správe dôvody, pre ktoré boli merateľné ukazovatele prekročené, čiastočne splnené alebo nesplnené.

Tabuľka č.11

Prehľad dopravných nehôd

VÚ C	Počet dopravných nehôd na cestách II. tried				Počet dopravných nehôd na cestách III. tried			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Z toho DN zavinené závadou komunikácie	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Z toho DN zavinené závadou komunikácie
TN	292	221	170	4/2/0	210	183	152	1/5/2

Podľa údajov z Policajného zboru SR o počte dopravných nehôd na cestách II. a III. triedy nehodovosť v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia klesala, iba v jednom prípade stúpala. Medziročne stúpol počet dopravných nehôd na cestách III. triedy zavinených závadou komunikácie z jednej nehody v roku 2010 na päť v roku 2011. Dopravné nehody, ktoré boli zavinené závadou komunikácie boli evidované v pomerne nízkej miere. V tejto súvislosti voči TSK v kontrolovanom období neboli uplatnené žiadne nároky na náhradu škody.

### 3.3 Efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov

Efektívnosť bola maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

#### 3.3.1 Technický stav

Hlavnými cieľmi programového rozpočtu bolo udržať vyhovujúci technický stav komunikácií a mostov a zabezpečiť bežnú údržbu ciest.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V zmysle technických podmienok TP 9A/2005 „Prehliadky, údržby a opravy komunikácií bola SC TSK povinná realizovať každoročne po zime výkon hlavných prehliadok na cestných komunikáciách za účelom zistenia ich stavu. Získané údaje zasiela Slovenskej správe ciest. Výstupom boli tabuľky a grafické spracovanie stavu komunikácií a zaradenie komunikácií do piatich stupňov klasifikácie:

1 – 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)

Kontrolnou skupinou bol na základe výstupov uvedených na webovej stránke Slovenskej správy ciest porovnaný stav komunikácií v roku 2004, kedy boli cesty II. a III. triedy oddelimitované samosprávnym krajom a stav ciest v roku 2013.

Tabuľka č. 12

Prehľad stavu ciest v roku 2004

Prehľad stavu ciest II. a III. tried vo vlastníctve TSK  
na základe prehliadok vykonávaných správcom ciest k 06/2004

Stav Trieda	VEĽMI DOBRÝ VD [km]	DOBRÝ D [km]	VYHOVUJÚCI V [km]	NEVYHOVUJÚCI NV [km]	HAVARIJNÝ H [km]	DĹŽKA CESTY (km)
II. Trieda	272,3	11,3	25,9	39,9	0,2	349,6
III. Trieda	909,70	8,7	60,3	153,2	7,2	1 139,1
Spolu	1182	20	86,2	193,1	7,4	1 488,7

Tabuľka č.13

Prehľad stavu ciest v roku 2013

Prehľad stavu ciest II. a III. tried vo vlastníctve TSK  
na základe prehliadok vykonávaných správcom ciest za rok 06/2013

Stav Trieda	VEĽMI DOBRÝ VD [km]	DOBRÝ D [km]	VYHOVUJÚCI V [km]	NEVYHOVUJÚCI NV [km]	HAVARIJNÝ H [km]	DĹŽKA CESTY (km)
II. Trieda	268,0	0,9	6,5	54,0	20,4	349,70
III. Trieda	877,2	4,4	28,1	215,8	12,0	1 137,6
Spolu	1 145,2	5,3	34,6	269,8	32,4	1 487,3

Porovnaním údajov z roku 2004 a roku 2013 možno konštatovať, že počet km ciest sa v stupni:

veľmi dobrý   znížil

dobrá           znížil

vyhovujúci   znížil

nevyhovujúci   zvýšil

havarijný       zvýšil.

**3.3.2 Trend počtu sťažností občanov a užívateľov ciest**

Kontrolná skupina preverila trend počtu sťažností občanov a užívateľov príslušných ciest na ich kvalitu. Kontrolovaný subjekt evidoval v priebehu kontrolovaného obdobia päť sťažností občanov a užívateľov ciest.

Tabuľkač.14

Prehľad sťažností užívateľov ciest za obdobie 2010 – 2012

Číslo sťažnosti	Dátum doručenia	Predmet sťažnosti	Dátum pridelenia a komu	Výsledok vybavenia	Dátum vybavenia
ST/9/2010	15.11.2010	nadmerný hluk a prašnosť	15.11.2010 ÚHK	odložená	1.12.2010
ST/1/2011	25.2.2011	nakladanie s majetkom SC	3.3.2011 SC TSK	postúpená	3.3.2011
ST/4/2011	21.4.2011	hospodárenie SC TSK	21.4.2011 ÚHK	odložená	2.5.2011
ST/5/2011	15.6.2011	výtlky a rozpad vozovky	17.6.2011 Odbor dopravy	neopodstatnená	27.6.2011
ST/15/2012	7.9.2012	riešenie predošlých podaní - cesta	24.9.2012 riaditeľ Úradu TSK	neopodstatnená	5.10.2012

V roku 2010 bola na TSK postúpená časť podania z Úradu vlády SR týkajúca sa sťažnosti na nadmerný hluk a prašnosť v obytnej lokalite obce Malé Chlievany, ktoré súviseli so skládkou posypového materiálu a s tým spojenou zvýšenou premávkou vozidiel správy ciest v uvedenej lokalite. Z vyhodnotenia dokladov k tejto sťažnosti vyplynulo, že sťažnosť sa riešila od roku 1987 a sťažovateľ neposkytol potrebnú spoluprácu pri jej vybavovaní. Z dôvodu, že od udalosti, ktorej sa predmet sťažnosti týkal uplynulo v deň jej doručenia viac než päť rokov bola sťažnosť odložená.

V roku 2011 boli kontrolovanému subjektu doručené tri sťažnosti. Sťažnosť na nakladanie s majetkom správy ciest bola postúpená na vybavenie SC TSK ako orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie. Sťažnosť na hospodárenie v SC TSK bola odložená, nakoľko neobsahovala meno, priezvisko a adresu trvalého pobytu alebo prechodného pobytu sťažovateľa.

Dňa 15.06.2011 bola na TSK doručená sťažnosť na výtlky a rozpad vozovky na ceste č. III/06449 medzi Ješkovou Vsou a Skýcovom. Kontrolou bolo zistené, že TSK ako orgán verejnej správy príslušný na jej vybavenie nevyhotovil zápisnicu o prešetrení sťažnosti, čím bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“), v zmysle ktorého orgán verejnej správy príslušný na prešetrenie sťažnosti vyhotoví zápisnicu o prešetrení sťažnosti. Sťažnosť bola vybavená písomným oznámením výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi



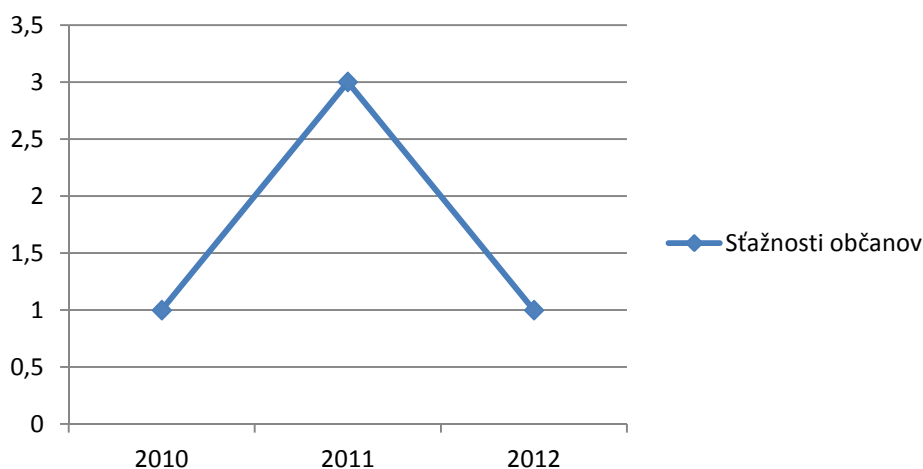
ako neopodstatnená, pričom odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti nevychádzalo zo zápisnice o prešetrení sťažnosti. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 20 zákona o sťažnostiach, v zmysle ktorého oznámenie musí obsahovať odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice.

V roku 2012 bola na TSK doručená sťažnosť vo veci doriešenia nevyhovujúceho stavebného stavu cesty III/06131 pred rodinným domom v zastavanej časti obce Trenčín, miestna časť Záblatie, pričom sťažnosť bola vybavená oznámením o vybavení ako neopodstatnená.

Graf č.3

Trend počtu sťažností občanov a užívateľov ciest na ich kvalitu.

### Trend počtu sťažností



### 3.3.3 Majetkovo právne vysporiadanie pozemkov pod cestami

Na základe zákona č. 446/ 2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“) a zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“) vyššie územné celky nadobudli vlastnícke právo k stavbám, teda aj k cestám. Prechod z vlastníctva štátu sa uskutočnil bez majetkovo právneho vysporiadania vlastníctva k pozemkom pod cestami.

Tabuľka č.15

Prehľad majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami

VÚC	Podiel majetkovo nevysporiadaných ciest II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried v %			Podiel majetkovo nevysporiadaných ciest III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried v %		
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2010	rok 2011	rok 2012
Trenčín	93,86	88,13	83,87	93,31	88,80	87,27

Presné údaje je možné stanoviť jedine na základe zamerania ciest v teréne s vypracovaním geometrických plánov a to v súlade s cestným zákonom.

Kontrolou bolo preverené majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami, kde sa potvrdila vysoká miera nevysporiadania uvedených pozemkov s ich vlastníkami. Uvedená situácia predstavuje riziko pre čerpanie eurofondov v oblasti cestného hospodárstva v programovom období 2014 – 2020.

### 3.3.4 Správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť účtovania a triedenia výdavkov TSK, ktorými boli bežné a kapitálové výdavky na správu, údržbu a obnovu ciest II. a III triedy a príjmov TSK, ktoré boli tvorené z prevedeného výnosu DzMV. Príjmy a výdavky boli účtované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a platnými postupmi účtovania a triedené podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

#### Odpisy

Kontrolou bol preverený spôsob odpisovania hnutel'ného a nehnuteľného majetku TSK. Účtovná jednotka sa v súlade s ustanovením zákona o účtovníctve rozhodla o spôsobe a dobe odpisovania majetku, ktoré bolo stanovené v Smernici o vedení účtovníctva a ktorou sa TSK riadil v kontrolovanom období. Podľa článku 2.9 Plán odpisov a vymedzenie spôsobu odpisovania uvedenej smernice sa majetok odpisoval prostredníctvom účtovných odpisov metódou rovnomerného odpisovania. Pre stavby bolo z stanovené rovnomerné odpisovanie po dobu 50 rokov. Podľa uvedenej metodiky boli cesty II a III. triedy v rámci stavieb zaradené do 4. odpisovej skupiny. Uvedené ustanovenie platilo pre TSK a OVZP.

V zmysle internej smernice boli technickým zhodnotením majetku výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom majetku sumu 1 700 eur v úhrne za kalendárny rok. Rekonštrukciou bol taký zásah do hmotného majetku, ktorý mal za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov.

Technické zhodnotenie ciest II. a III. triedy, ktoré TSK zrekonštruoval počas kontrolovaného obdobia, boli zaradené do majetku ako technické zhodnotenie v súlade s uvedenou smernicou.

Preverením spôsobu vykonanej rekonštrukcie v zriadenej organizácii SC TSK bolo zistené, že nebola vykonaná komplexná rekonštrukcia, ale len výmena vrchnej vrstvy povrchu vozovky do hrúbky 70 mm, resp. 100 mm. Predmetom rekonštrukcie neboli opravy podložia cesty, spevnenie podložia alebo krajnice, resp. smerové a výškové úpravy.

V zmysle platných technických predpisov Prehliadky, údržba a opravy cestných komunikácií – diaľnic, rýchlostných ciest a ciest a Systému hospodárenia s vozovkami bola predpokladaná životnosť takejto rekonštrukcie pri dodržaní postupov rekonštrukcie a pri rešpektovaní intenzity a zaťaženia dopravy približne 10 rokov.

Porovnaním doby životnosti a doby odpisovania hmotného majetku bolo zistené, že doba odpisovania technického zhodnotenia hmotného majetku bola dlhšia ako jeho predpokladaná životnosť.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu upraviť metodiku odpisovania cestných komunikácií v internej smernici a nastaviť odpisovanie hmotného majetku v súlade s dobou jeho predpokladanej životnosti.

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

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho úrovne a účinnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie zabezpečenia vnútorného kontrolného prostredia a výsledkov externých a interných kontrol vybraných výdavkov a ich praktické využitie.

Systém vnútornej kontroly vychádzal najmä zo zákona o finančnej kontrole a zo zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch (ďalej len zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov. Za účelom zabezpečenia komplexného, efektívneho a účinného kontrolného systému TSK schválilo Zastupiteľstvo TSK Zásady kontrolnej činnosti TSK, Smernicu č. 7/2006 o finančnom riadení a finančnej kontrole (ďalej len „Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole“) a Smernicu č. 2/2010 o obehu účtovných dokladov.

Vnútornú kontrolu vykonávalo Zastupiteľstvo TSK prostredníctvom stálych alebo dočasných komisií, predseda TSK prostredníctvom zamestnancov TSK na základe písomného poverenia, ďalej hlavný kontrolór a útvar hlavného kontrolóra a zamestnanci organizačných útvarov TSK v súlade s pracovnou náplňou uvedenou v organizačnom poriadku a kompetenciami na prenesený výkon štátnej správy na zverenom úseku. Kontrolnou činnosťou sa rozumela najmä kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami TSK, ako aj s majetkom, ktorý TSK užíval podľa osobitných predpisov, ďalej kontrola príjmov a výdavkov TSK, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení TSK, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov TSK a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Významnou súčasťou vnútorného kontrolného systému TSK bol Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“). Zamestnanci ÚHK vykonávali následnú finančnú kontrolu len na základe písomného poverenia vydaného hlavným kontrolórom TSK a podľa programu schváleného hlavným kontrolórom TSK. Pri kontrole sa riadili základnými pravidlami následnej finančnej kontroly a overovali najmä objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi.

V roku 2010, 2011 a 2012 boli ÚHK realizované kontroly v zmysle plánov kontrolnej činnosti. Kontrolou bolo zistené, že návrhy plánov kontrolnej činnosti ÚHK boli najmenej 15 dní pred prerokovaním v Zastupiteľstve TSK zverejnené na úradnej tabuli spôsobom v mieste obvyklým v súlade s ustanovením zákona o samosprávnych krajoch.

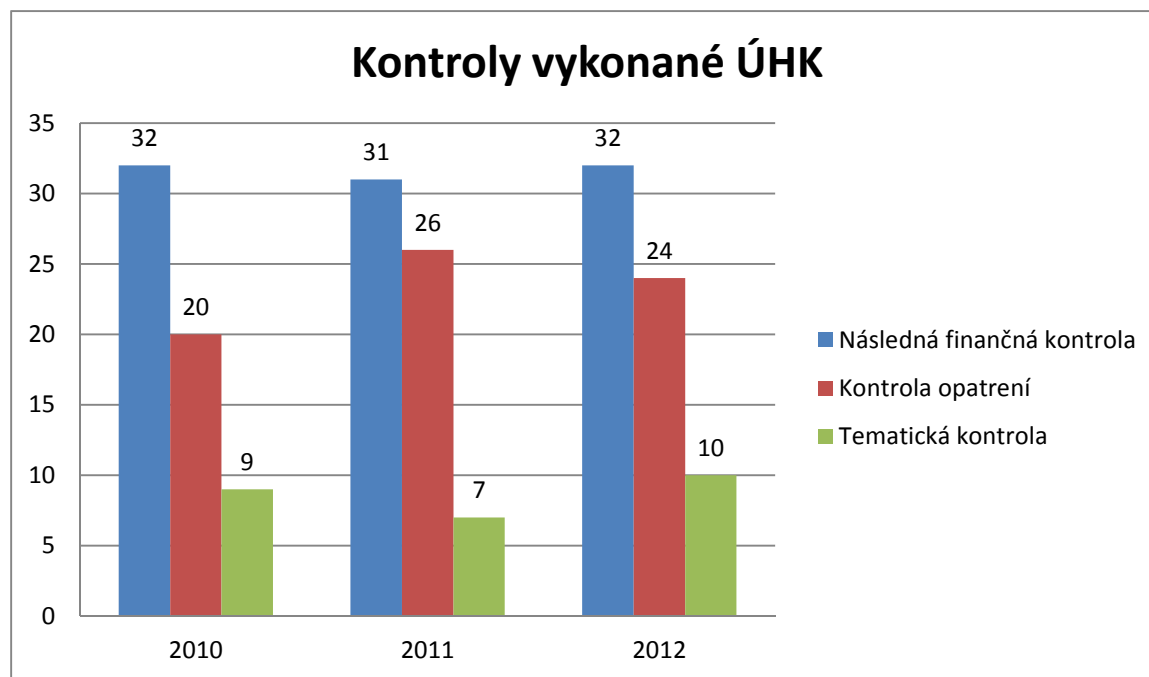
Tabuľka č. 16

Prehľad vykonaných kontrol ÚHK:

Prehľad vykonaných kontrol ÚHK				
Rok	Následné finančné kontroly	Kontroly opatrení	Tematické kontroly	Spolu
2010	32	20	9	61
2011	31	26	7	64
2012	32	24	10	66
<b>Rok</b>	<b>95</b>	<b>70</b>	<b>26</b>	<b>191</b>

Podľa výsledkov kontrolnej činnosti vykonal ÚHK v priebehu kontrolovaného obdobia celkom 191 kontrol. Z toho bolo vykonaných 95 následných finančných kontrol, 70 kontrol zameraných na plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a 26 tematických kontrol zameraných na vybavovanie sťažností a petícií, na dodržanie zákonných podmienok prijatia návratných zdrojov financovania, ako podklad na vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu a na prijaté podnety v organizáciách, ktorých zriaďovateľom bol TSK.

Graf č. 4  
Prehľad vykonaných kontrol



Následné finančné kontroly a kontroly plnenia opatrení z následných finančných kontrol boli uskutočňované v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK. Najviac následných finančných kontrol bolo vykonaných v oblasti školstva, kde bolo najviac organizácií z hľadiska odvetvovej štruktúry TSK. Uskutočnené kontroly boli zaradené v pláne a následne aj realizované v nadväznosti na zásadu vykonania následnej finančnej kontroly v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK jedenkrát za tri roky. Kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku boli realizované do doby jedného roka po vykonaní následnej finančnej kontroly v príslušnej organizácii.

Výsledky kontrolnej činnosti boli v zmysle ustanovenia zákona o samosprávnych krajoch pravidelne predkladané na rokovanie Zastupiteľstva TSK formou správ o výsledkoch kontrolnej činnosti ÚKH za jednotlivé polroky. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti za jednotlivé polroky rokov 2010, 2011 a 2012 zobralo zastupiteľstvo TSK na vedomie uznesením.

Kontrolou bolo preukázané, že hlavný kontrolór TSK v priebehu rokov 2010, 2011 a 2012 vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu TSK a k návrhu záverečného účtu TSK pred jeho schválením v zastupiteľstve, čím si splnil svoje povinnosti v zmysle ustanovenia zákona o samosprávnych krajoch.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

TSK v kontrolovanom období vykonával predbežnú a následnú finančnú kontrolu, priebežnú finančnú kontrolu nevykonával. Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že TSK v niektorých prípadoch nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, resp. ju vykonával nesprávne. Uvedené nedostatky sú zaznamenané v časti 3.3 v protokole o výsledku kontroly.

V priebehu kontrolovaného obdobia bolo na TSK vykonaných 12 externých kontrol zo strany Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, Odborovej organizácie SLOVES, Úradu pre verejné obstarávanie, Správy finančnej kontroly Zvolen, Ministerstva vnútra SR – Štátny archív Bratislava, Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka a Ministerstva financií SR. Vykonanými kontrolami bolo zistených 25 porušení zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov, na ktorých odstránenie a zamedzenie príčin ich vzniku kontrolovaný subjekt prijal a splnil 25 opatrení.

Obsahovou náplňou vnútorného kontrolného prostredia bolo zabezpečovanie kontrolných procesov z úrovne predsedu TSK, Zastupiteľstva TSK, ÚHK a zamestnancov TSK. V dôsledku zdokumentovaných porušení zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov vyplýva, že v budúcnosti bude potrebné účinnejšie využívať v zásade fungujúci kontrolný systém pre skvalitnenie kontrolného prostredia a zvýšenie jeho účinnosti.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.06.2014

Ing. Andrea Trstenská  
vedúca kontrolnej skupiny

Bc. Tomáš Sádecký  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.06.2014

Ing. Jaroslav Baška  
predseda

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Príloha č. 1

Prehľad rozpočtu:

Katéria	Rozpočet r. 2010	Skutočnosť r. 2010	% plnenia	Rozpočet r. 2011	Skutočnosť r. 2011	% plnenia	Rozpočet r. 2012	Skutočnosť r. 2012	% plnenia
<b>Bežný rozpočet</b>									
Bežné príjmy	125 201 736,00	107 392 622,23	85,78	119 291 200,00	112 654 544,06	94,44	118 009 069,00	112 471 179,49	95,31
- z toho DzMV	12 614 000,00	12 207 408,00	96,78	12 614 000,00	12 587 678,78	99,79	13 239 000,00	12 917 533,31	97,57
Bežné výdavky	119 272 812,00	106 037 830,65	88,90	118 691 778,00	109 351 226,27	92,13	114 605 030,00	106 878 360,87	93,26
- z toho dotácie pre SC	8 173 648,00	7 218 127,00	91,27	9 500 000,00	9 113 604,85	95,93	9 171 913,00	9 165 033,18	99,92
Bežný rozpočet (P-V) +prebytok, - schodok	5 928 924,00	1 354 791,58		599 422,00	3 303 317,79		3 404 039,00	5 592 818,62	
<b>Kapitálový rozpočet</b>									
Kapitálové príjmy	28 904 664,00	2 522 742,40	8,73	29 135 858,00	3 757 327,25	12,90	33 637 082,00	13 685 351,54	40,69
- z toho G+T na dopravu	6 529 130,00	12 130,00	0,00	18 691 705,00	2 758 800,00	14,76	14 695 599,00	11 065 717,25	75,30
Kapitálové výdavky	61 276 760,00	12 473 641,73	20,36	43 562 105,00	10 848 743,13	24,90	45 771 233,00	23 088 753,79	50,44
- z toho KV na dopravu	29 829 917,00	6 545 920,22	21,94	24 895 168,00	5 289 416,00	21,25	19 640 828,00	16 825 732,38	85,67
- z toho dotácie pre SC	2 508 484,00	1 949 346,13	77,71	2 267 526,00	2 266 602,40	99,96	3 607 836,00	1 601 617,03	44,39
Kapitálový rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	-32 372 096,00	-9 950 899,33		-14 426 247,00	-7 091 415,88		-12 134 151,00	-9 403 402,25	
<b>Rozpočet spolu</b>									
Príjem (B+K)	154 106 400,00	109 915 364,63	71,32	148 427 058,00	116 411 871,31	78,43	151 646 151,00	126 156 531,03	83,19
Výdavky (B+K)	180 549 572,00	118 511 472,38	65,64	162 253 883,00	120 199 969,40	74,08	160 376 263,00	129 967 114,66	81,04
Rozdiel + prebytok - schodok	-26 443 172,00	-8 596 107,75		-13 826 825,00	-3 788 098,09		-8 730 112,00	-3 810 583,63	
<b>Finančné operácie</b>									
Príjmy	27 671 482,00	13 430 663,49	48,54	65 441 617,00	58 456 955,10	89,33	12 387 138,00	9 833 816,17	79,39
Výdavky	1 228 310,00	1 228 307,76	100,00	51 614 792,00	50 869 321,22	98,56	3 657 026,00	2 837 614,17	77,59
Rozdiel +, -	26 443 172,00	12 202 355,73		13 826 825,00	7 587 633,88		8 730 112,00	6 996 202,00	
<b>Rozpočet spolu</b>									
Výdavky (BP+KP+FO)	181 777 882,00	119 739 780,14		213 868 675,00	171 069 290,62		164 033 289,00	132 804 728,83	
Príjmy (BV+KV+FO)	181 777 882,00	123 346 028,12		213 868 675,00	174 868 826,41		164 033 289,00	135 990 347,20	