

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 619/01  
Zo dňa: 29. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 23  
Počet príloh: 3



## 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**

**Trnavský samosprávny kraj**

Trnava jún 2014

## Zhrnutie

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe vyšších územných celkov a úlohy z toho vyplývajúce pre vyššie územné celky vychádzala zo schváleného strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2012 – 2014. Predmetom kontroly 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 majú cesty II. triedy význam pre dopravu medzi krajinami a okresmi, cesty III. triedy majú spravidla regionálny význam a spájajú obce s cestami I. alebo II. triedy.

Analýzou legislatívnych predpisov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) v oblasti problematiky dane z motorových vozidiel, jej správy, výberu a použitia bolo zistené, že žiadny záväzný predpis nenariaďuje členským štátom spôsob výberu a následného použitia tejto dane. Vzhľadom k tomu, že je na rozhodnutí každého subjektu, ako použije výnos z dane z motorových vozidiel, NKÚ SR preveril účel použitia týchto finančných prostriedkov.

Kontrolou bola preverená výška prijatého výnosu dane z motorových vozidiel a spôsob jeho prevodu do rozpočtu samosprávneho kraja, výška poskytnutej dotácie z rozpočtu samosprávneho kraja do rozpočtu správy a údržby ciest, vývoj sadzieb dane z motorových vozidiel v zmysle schválených všeobecne záväzných nariadení a rozsah oslobodení od dane.

Zároveň bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a úroveň dosahovania vytýčených cieľov a zámerov Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“) v oblasti ciest vo väzbe na strategické materiály, ktorými boli Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja TTSK (ďalej len „PHSR“) a programový rozpočet, ako aj iné strategické materiály.

Kontrola NKÚ SR preverila aj zostavenie rozpočtu a jeho zmeny v nadväznosti na vybrané príjmy a výdavky samosprávneho kraja, analýza plnenia rozpočtu vybraných výdavkov na schválené projekty v kontrolovanej oblasti, monitorovanie a hodnotenie programov rozpočtu, do ktorých boli alokované výdavky na cesty II. a III. triedy.

NKÚ SR zistil, že finančné prostriedky na komunikácie neboli rozpísané a čerpané tak, aby zodpovedali objektívne výdavkom na jednotlivé programy (napr. výdavky na rekonštrukciu ciest boli alokované do programu 1. Plánovanie, manažment a kontrola), čím nebola dodržaná zásada transparentnosti pre verejnosť z pohľadu posúdenia účelu a výsledného efektu vynakladania rozpočtových prostriedkov do jednotlivých oblastí.

V rámci kontroly výkonnosti bola hodnotená hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť finančných prostriedkov vynakladaných na správu, údržbu a rekonštrukciu ciest.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri predmetných zákazkách ako aj kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Účinnosť je možné definovať ako hodnotenie miery dosahovania cieľov a zámerov programov, ktoré si TTSK vymedzil vo svojich krátkodobých a strednodobých dokumentoch – programovom rozpočte a v PHSR. Na základe analýzy plnenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, vývoja nehodovosti na cestách a podľa trendu sťažností možno konštatovať, že systém vynakladania finančných prostriedkov TTSK na správu, údržbu a rekonštrukciu ciest bol účinný.

V nadväznosti na objem vynaložených finančných prostriedkov na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy možno na základe týchto údajov konštatovať, že vynakladanie finančných prostriedkov na rekonštrukciu ciest sa nejaví ako maximálne efektívne, nakoľko sa stav ciest

v roku 2013 zásadne nezmenil oproti roku 2004. V súvislosti s efektivitou vykonávaných opráv je potrebné uviesť, že TTSK sa vzhľadom na výšku rozpočtu sústredil na vykonávanie súvislých opráv, ktoré zabezpečili len odstránenie porúch krytu vozovky. Rekonštrukcie, ktoré by zabezpečili odstránenie porúch podkladových vrstiev a podložia, boli vzhľadom na nedostatok vlastných prostriedkov realizované s finančnou podporou EÚ a v tejto súvislosti bol zjavný aj problém nevysporiadaných pozemkov pod cestami. Viaceré faktory negatívne vplývali na stav ciest – najmä zvyšovanie podielu ťažkej nákladnej dopravy a očakávaný presun dopravcov na cesty nižších kategórií po spoplatnení dopravnej infraštruktúry vyššej kategórie mýtom, rovnako ako skutočnosť, že TTSK má druhú najväčšiu zaťaženosť cestnej siete na Slovensku a napriek tomu sa TTSK darí udržiavať stav ciest na rovnakej úrovni.

Kontrolou bola ďalej preverená zmluva o poskytnutí dotácie, uzavretá medzi TTSK a jej obchodnou spoločnosťou SMS TTSK, s. r. o. so sídlom Starohájska 10, 917 01 Trnava (ďalej len „SMS TTSK“ alebo „obchodná spoločnosť“), v ktorej má TTSK 100%-nú účasť. Predmetom dotácie vo výške 9 800 000,00 Eur bolo zabezpečenie financovania akcie „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia ciest a mostných objektov vo vlastníctve TTSK“.

Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že SMS TTSK účtovala faktúry hradené z poskytnutého kapitálového transferu priamo do nákladov, čím nepostupovala podľa zmluvy o poskytnutí dotácie, v ktorej bol stanovený spôsob nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými TTSK. Vyúčtovanie dotácie bolo TTSK predložené v stanovenom termíne.

TTSK nedostatočne preveril vyúčtovanie dotácie obchodnej spoločnosti a nedohodol spôsob zhodnotenia svojho majetku. Toto konanie bolo porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného nakladania s verejnými prostriedkami.

Zároveň týmto konaním nepostupoval TTSK v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je vyšší územný celok (ďalej len „VÚC“) povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Ďalej bolo kontrolou zmluvy a vyúčtovania úveru zistené, že TTSK poskytol účelovú dotáciu obchodnej spoločnosti z prostriedkov prijatého úveru, čím nepostupoval v súlade s § 8 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnutím dotácie nemožno zvýšiť celkový dlh VÚC.

NKÚ SR zhodnotil fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení, na základe čoho možno konštatovať, že TTSK mal vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý výkon vnútornej kontroly.

### **Odporúčania:**

- upraviť internú smernicu a nastaviť odpisovanie ciest II. a III. triedy v súlade s dobou ich predpokladanej životnosti,
- zostavovať programový rozpočet tak, aby bola dodržaná zásada transparentnosti pre verejnosť z pohľadu posúdenia účelu a výsledného efektu vynakladania rozpočtových prostriedkov do jednotlivých oblastí,
- venovať väčšiu pozornosť formulovaniu merateľných ukazovateľov, tak aby boli merateľné, porovnateľné, kontrolovateľné a aby bolo možné jednoznačne monitorovať a hodnotiť pokrok pri plnení cieľov.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **619/01** z 29. 01. 2014 vykonali:

Ing. Vladimíra Sládečková, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.03.2014 do 12.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Trnavský samosprávny kraj, Starohájska 10, 917 01 Trnava, IČO 37836901**

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

TTSK je samostatný územný a správny celok Slovenskej republiky zriadený podľa zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), ktorý pri výkone svojej pôsobnosti spolupracuje so štátnymi orgánmi, s inými samosprávnymi krajinami, obcami a s inými právnickými osobami.

TTSK je právnická osoba, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy jeho obyvateľov.

K 31.12.2013 bolo v pôsobnosti TTSK 38 príspevkových organizácií, 60 rozpočtových organizácií, jedna spoločnosť s ručením obmedzeným, štyri akciové spoločnosti, jedna nadácia a 16 záujmových združení právnických osôb.

Podľa zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v ustanovení § 3 písm. a) sa priamo ustanovuje na úseku pozemných komunikácií:

- plánovanie, príprava a výstavba ciest vo vlastníctve samosprávneho kraja podľa štátnej koncepcie diaľnic a ciest a v súlade s hlavnými smermi cestnej politiky a rozvoja cestného hospodárstva,
- poskytovanie informácií a podkladov o plánovaní, príprave a výstavbe ciest v jeho vlastníctve na účely spracovania štátnej koncepcie diaľnic a ciest bezplatne Ministerstvu dopravy, pôšt a telekomunikácií SR,
- vykonávanie sčítania cestnej dopravy na cestách v jeho vlastníctve v čase celoštátneho sčítania vo svojom mene a na vlastné náklady,
- poskytovanie údajov o zjazdnosti ciest Ministerstvu dopravy, pôšt a telekomunikácií SR a údajov z technickej evidencie ciest a miestnych komunikácií v ich vlastníctve,
- zabezpečovanie stavebnotechnického vybavenia ciest v ich vlastníctve podľa potrieb cestnej dopravy a obrany štátu.

Cesty II. triedy a III. triedy vrátane ich prejazdnych úsekov cez obce sú vo vlastníctve samosprávneho kraja podľa § 3 ods. 2 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“). Podľa § 3d ods. 5 písm. c) citovaného zákona správu pozemných komunikácií vykonávajú samosprávne kraje ak ide o cesty vo vlastníctve samosprávneho kraja, prípadne právnické osoby ním na tento účel založené alebo zriadené.

Analýzou legislatívnych predpisov EÚ v oblasti problematiky dane z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“), jej správy, výberu a použitia bolo zistené, že žiadny záväzný predpis nenariaďuje členským štátom spôsob výberu a následného použitia tejto dane. Vzhľadom k tomu, že je na rozhodnutí každého subjektu, ako použije výnos z DzMV, bol kontrolou preverený účel použitia týchto finančných prostriedkov.

TTSK zabezpečoval v kontrolovanom období správu a údržbu ciest prostredníctvom svojej rozpočtovej organizácie Správa a údržba ciest TTSK (ďalej len „SaÚC“) zriadenej zriaďovacou listinou zo dňa 18. decembra 2003. Zriaďovacia listina vymedzila účel a predmet činnosti organizácie, hlavné činnosti, ktorými má predmet a účel dosiahnuť, štatutárny orgán organizácie, vecné a finančné vymedzenie majetku a prechod práv, povinností a záväzkov. Štatutárnym orgánom SaÚC je riaditeľ.

Kontrolou bolo zistené, že zastupiteľstvo TTSK na svojom zasadnutí dňa 05.09.2007 schválilo uznesením č.247/2007/14 založenie obchodnej spoločnosti SMS TTSK, za účelom správy služieb, reštrukturalizácie majetku a záväzkov TTSK. V rámci svojej hlavnej činnosti v súčasnosti zabezpečuje obchodná spoločnosť prenájom nehnuteľných vecí napr. prenájom parkovacieho domu na Starohájskej ul.9/A v Trnave pre verejnosť, hnutel'nych vecí, obstarávanie služieb spojených so zabezpečením riadnej prevádzky bytov a domov, opravy a údržbu ciest Trnavského kraja a výkon správy prebytočného majetku TTSK.

Uznesením č. 354/2008/18 z 02.04.2008 zastupiteľstvo TTSK schválilo obchodnú spoločnosť ako verejného obstarávateľa a investora pri zabezpečovaní rekonštrukcie a modernizácie ciest a mostov vo vlastníctve TTSK, ktoré boli realizované v rokoch 2008 - 2009.

Zastupiteľstvo TTSK uznesením č. 390/2008/19 z 28.05.2008 schválilo výkon správy majetku – vybraných úsekov ciest spoločnosťou SMS TTSK. Dňa 30.06.2008 uzatvoril TTSK s obchodnou spoločnosťou zmluvu o výkone správy majetku vybraných úsekov ciest II. a III. triedy a ďalšieho nehnuteľného majetku vo vlastníctve TTSK. Podľa § 6 ods. 2 zákona . 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku VÚC“) vyšší územný celok môže zveriť svoj majetok do správy rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii, ktorú zriadil podľa osobitného

predpisu. Podľa § 6 ods. 6 uvedeného zákona vyšší územný celok môže svoj majetok vložiť ako vklad do obchodnej spoločnosti alebo môže zo svojho majetku založiť inú právnickú osobu. Novelou zákona zo 06.11.2003, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2004 bol ods. 3 doplnený o možnosť uzavrieť zmluvu o výkone správy svojho majetku s obchodnou spoločnosťou alebo inou právnickou osobou. Zmluva o výkone správy obsahovala najmä účel využitia majetku, čas trvania výkonu správy a práva a povinnosti zmluvných strán. Zo zmluvy nebolo zrejmé, či je majetok zverený do správy obchodnej spoločnosti alebo je táto len poverená výkonom správy. Kým v čl. I. ods. 2 bolo uvedené, že pod správou majetku TTSK sa pre účely tejto zmluvy rozumie oprávnenie majetok TTSK držať, užívať, brať úžitky z neho a nakladať s ním v súlade so zákonom o majetku VÚC a v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TTSK – čím sa rozumie zverenie majetku do správy, v čl. II. bola uvedená informácia o záväzku vlastníka zaplatiť správcovi za riadne vykonanú prácu dohodnutú odmenu vo výške 0,5 % nadobúdacej hodnoty majetku zvereného na výkon správy, čo predstavovalo odmenu vo výške 226 971,70 Sk (7 534,08 Eur).

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zabezpečovala táto spoločnosť rekonštrukciu ciest na základe dvoch zmlúv o poskytnutí účelovej dotácie na zabezpečenie financovania akcie „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia ciest a mostných objektov vo vlastníctve TTSK“ uzatvorených 12.08.2008 a 11.11.2009. Predmetom zmluvy uzatvorenej v roku 2008 bolo poskytnutie účelovej dotácie za účelom zabezpečenia financovania I. etapy akcie „Rekonštrukcia ciest a mostných objektov“ v sume 435 734 600,30 Sk (14 463 738,98 Eur). Predmetom zmluvy z roku 2009 bolo poskytnutie účelovej dotácie zo strany poskytovateľa prijímateľovi v čiastke 9 800 000,00 Eur, a to nasledovne: 6 000 000,00 Eur do 13.11.2009 a 3 800 000,00 Eur do 15.07.2010.

### **Daň z motorových vozidiel**

Podľa § 2 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov je DzMV miestnou daňou, ktorú môže ukladať vyšší územný celok. TTSK postupoval pri výbere tejto dane v kontrolovanom období podľa Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) č. 12/2007 o určení ročnej sadzby DzMV, ktoré bolo schválené zastupiteľstvom TTSK dňa 31.10.2007 uznesením č. 256/2007/15 s účinnosťou od 01.01.2008. Základom dane pri osobnom automobile bol zdvihový objem motora v cm<sup>3</sup> a pri úžitkovom vozidle a autobuse ich celková hmotnosť v tonách, počet náprav a plnenie emisných limitov. V decembri 2010 schválilo zastupiteľstvo TTSK VZN o určení ročnej sadzby dane z motorových vozidiel č. 23/2010 s účinnosťou od 01.01.2011. VZN bolo schválené uznesením zastupiteľstva č. 133/2010/08 dňa 15.12.2010. Tieto dve uznesenia upravovali výšku ročnej sadzby DzMV v kontrolovanom období. V súčasnosti je platné VZN o určení ročnej sadzby č. 26/2012 schválené zastupiteľstvom dňa 12.12.2012 uznesením č. 547/2012/20 účinné od 01.01.2013. VZN upravovali aj oslobodenie od dane a zníženie sadzby dane. V roku 2013 bolo vo VZN doplnené zníženie dane u vozidiel, ktoré spĺňajú limity úrovne EURO 4, EURO 5, EEV a EURO 6 – emisie.

Prevedený výnos DzMV do rozpočtu TTSK v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia bol nasledovný:

- rok 2010 – 13 160 tis. Eur.
- rok 2011 – 14 546 tis. Eur.
- rok 2012 – 15 285 tis. Eur.

Kontrolnou skupinou boli preverené termíny poskytnutia DzMV do rozpočtu TTSK. Nedostatky zistené neboli.

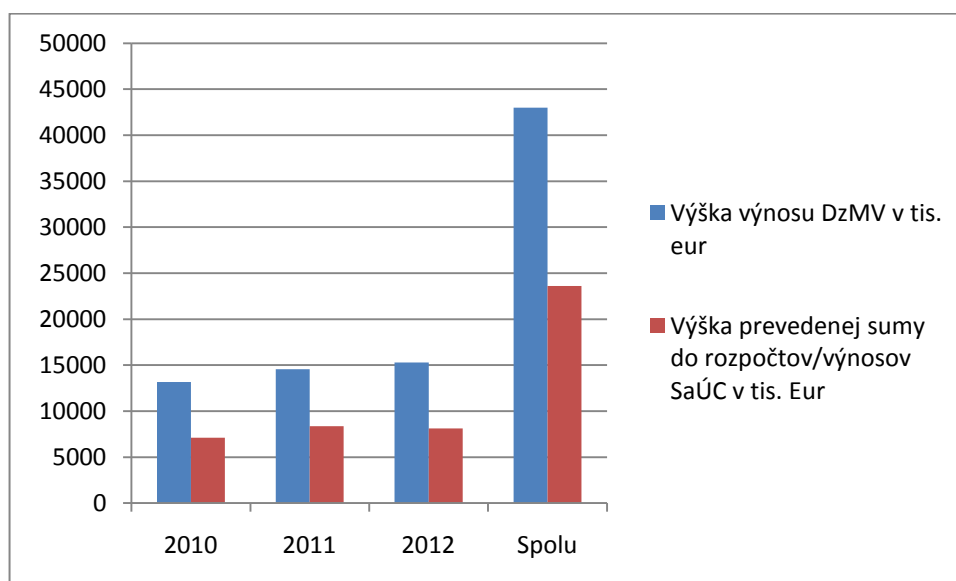
SaÚC je rozpočtová organizácia TTSK napojená na rozpočet TTSK svojimi príjmami a výdavkami. Zmluvou o zverení majetku do správy bol majetok zverený do správy SaÚC. Zmluva bola uzatvorená 13.12.2007. Prílohou zmluvy bol zoznam majetku, ktorý bol SaÚC zverený do správy. Práva a povinnosti správcu upravovali Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom TTSK. V nasledujúcej tabuľke je prehľad poskytnutej dotácie z rozpočtu TTSK do rozpočtu SaÚC za kontrolované obdobie.

**Tabuľka č. 1 Prehľad poskytnutej dotácie z rozpočtu TTSK do rozpočtu SaÚC**

VÚC	Výška prevedenej sumy do rozpočtov/výnosov SaÚC 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	7 114	8 363	8 113	23 590	54,06	57,50	53,08	54,87
Na kapitálové výdavky	72	3 566	15	3 653	0,54	24,52	0,10	8,50
<b>Celkom</b>	<b>7 187</b>	<b>11 930</b>	<b>8 128</b>	<b>27 243</b>	<b>54,61</b>	<b>82,01</b>	<b>53,17</b>	<b>63,37</b>

TTSK poukazoval finančné prostriedky SaÚC v mesačných intervaloch. Pri každej úhrade transferu bolo TTSK zaslané avízo – oznámenie o poukázaní dotácie SaÚC. Kontrolou príslušnej dokumentácie a zaúčtovania týchto transferov neboli zistené nedostatky. Porovnanie prevedeného výnosu DzMV a transferov poskytnutých SaÚC znázorňuje nasledujúci graf.

**Graf č. 1 Porovnanie výnosu DzMV a transferov poskytnutých SaÚC**



## 2. Plnenie a zhodnotenie vývoja rozpočtu

TTSK zostavuje svoj rozpočet podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Rozpočty TTSK v rokoch 2010 – 2012 boli základným nástrojom finančného hospodárenia v kontrolovanom období. Obsahovali príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom pôsobiacim na území TTSK, k štátnemu rozpočtu (ďalej len „ŠR“), ako aj k obyvateľom žijúcim na jeho území, vyplývajúce zo zákonov a z iných VZN, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtov TTSK boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených TTSK ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je TTSK zriaďovateľom. Rozpočty boli zostavené v programovej štruktúre, výdavky boli alokované do 14 programov. Programy obsahovali zámery, ktoré mal TTSK dosiahnuť kontrolovanom období. S účinnosťou od 01.08.2007 bola vydaná vnútorná smernica č. 17/2007 „Pravidlá rozpočtového procesu TTSK“, ktoré upravovali rozpočet, rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia, zostavenie a schvaľovanie záverečného účtu ako aj používanie prostriedkov TTSK. S účinnosťou od 01.01.2009 bol zastupiteľstvom TTSK schválený Dodatok č. 1 k Pravidlám rozpočtového procesu TTSK, ktorý upravoval základné princípy, pojmy, obsah a postup pri tvorbe, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtovania v TTSK.

Rozpočet na roky 2010 - 2012 schválilo zastupiteľstvo TTSK dňa 09.12.2009 uznesením č. 702/2009/30, rozpočet na roky 2011 - 2013 dňa 15.12.2010 uznesením č. 137/2010/08 a rozpočet na roky 2012 - 2015 dňa 14. 12. 2011 uznesením č. 333/2011/14.

Prehľad o plnení rozpočtu za roky 2010 - 2012 tvorí prílohu č. 1 protokolu.

Analýzou rozpočtu bolo zistené, že výnos DzMV mal v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu. Podiel DzMV na celkových bežných príjmoch sa pohyboval od 13,76 % do 14,88 %. Podiel poskytnutých transferov SaÚC na celkových bežných výdavkoch sa pohyboval od 7,61 % do 8,40 %. Kapitálové príjmy určené na úhradu výdavkov spojených so správou a údržbou ciest mal TTSK len v roku 2011 vo výške 3 388 tis. Eur na nákup čistiacej techniky z prostriedkov EÚ. Kapitálové výdavky na komunikácie mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu, a to najmä z dôvodu čerpania fondov EÚ. Podiel kapitálových výdavkov na komunikácie na celkových kapitálových výdavkoch TTSK sa pohyboval v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia od 24,02 % do 78,00 %. Podrobný rozpis kapitálových výdavkov na komunikácie je uvedený v časti protokolu „Projekty a kapitálové výdavky na rekonštrukciu ciest“.

TTSK vykonal po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy TTSK.

TTSK viedol v zmysle § 14 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu schvaľovalo zastupiteľstvo TTSK s výnimkou zmien, ktoré bol splnomocnený schvaľovať predseda TTSK. Uznesením č. 254/2007/15 zo dňa 31.10.2007 zastupiteľstvo TTSK splnomocnilo predsedu TTSK rozhodovať o zmenách rozpočtu do výšky 10 % z upraveného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku v zmysle § 11 ods. 2 písm. d) zákona o samosprávnych krajoch.

Kontrolou zostavenia a schvaľovania rozpočtu, rozpočtových opatrení a rozpisu rozpočtu neboli zistené žiadne nedostatky.

Výdavky na správu, údržbu a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy boli alokované do programu č. 6. Komunikácie, ďalej do programu 1. Plánovanie, manažment a kontrola, programu 4. Interné služby a programu 14. Administratíva. TTSK vlastní cesty



v celkovej dĺžke 1 605 km, z toho cesty II. triedy v dĺžke 532 km a cesty III. triedy v dĺžke 1073 km. Do programu č. 7 Doprava alokoval kontrolovaný subjekt výdavky súvisiace s dopravnou obslužnosťou kraja – prímestskou autobusovou dopravou. Program 6. Komunikácie bol rozdelený na tieto podprogramy: Podprogram 6.1 Správa a údržba komunikácií, ktorý sa ďalej členil na prvky 6.1.1 Zimná údržba a 6.1.2 Bežná údržba, podprogram 6.2 Rekonštrukcia a výstavba komunikácií a podprogram 6.3 Rezerva programu Komunikácie.

### Operačné plány zimnej údržby ciest

Podľa § 3 ods. 3 písm. n) cestného zákona Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií SR ako ústredný orgán štátnej správy pre pozemné komunikácie posudzuje a schvaľuje operačné plány zimnej údržby diaľnic a ciest.

Operačný plán zimnej údržby TTSK bol určený pre účely členov štábu zimnej služby TTSK a spravodajských jednotiek dispečersko-spravodajskej služby. Bol vykonávacím dokumentom pre riadenie zimnej údržby ciest v bežných a mimoriadnych podmienkach. Obsahoval údaje pre spojenie so správcami ciest, prehľady zásob používaných materiálov pri zimnej údržbe, zoznam mechanizmov a dopravných prostriedkov zúčastňujúcich sa zimnej údržby, technologické postupy zimnej údržby a štandard zimnej údržby. Kontrolou schválenia operačných plánov zimnej údržby neboli zistené nedostatky.

### Projekty a kapitálové výdavky na rekonštrukciu ciest

TTSK vykonával opravy a rekonštrukcie ciest vo vlastnej réžii a prostredníctvom svojej obchodnej spoločnosti. Bežnú údržbu komunikácií vykonával prostredníctvom rozpočtovej organizácie SaÚC. Monitoring ciest vykonávala SaÚC v zmysle schválených technických predpisov. Hlavná prehliadka ciest sa vykonávala po skončení zimného obdobia za účasti zástupcov TTSK, správcu, príslušného dopravného inšpektorátu a okresného úradu. Pri kontrole sa zisťoval stavebno-technický stav ciest, stav dopravného značenia a pod. Zároveň sa vyhodnocovali nedostatky, prípadne doplnenie značenia. Po vykonaní monitoringu vypracovala SaÚC plán rekonštrukcie ciest na roky 2010 - 2011 a na rok 2012, ktorý bol podkladom pre plánované rekonštrukcie ciest v kontrolovanom období. Celkovo bolo v kontrolovanom období zrekonštruovaných cca 145 km ciest II. a III. triedy.

Prehľad uskutočnených rekonštrukcií v celkovej sume 11 923 622,00 Eur v rokoch 2010 – 2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

**Tabuľka č. 2 Prehľad rekonštrukcií**

**v Eur**

Rok	Názov rekonštrukcie	Suma
2010	Križovatka Ružindolská – Suchovská – projektová dokumentácia	1 404,00
	Rekonštrukcia cesty Kúty – projektová dokumentácia	1 700,00
	Rekonštrukcia cesty Jaslovské Bohunice	307 545,00
	Rekonštrukcia ciest regiónov Galanta a Dunajská Streda – projektová dokumentácia	7 567,00
	Rekonštrukcia ciest regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany – projektová dokumentácia	5 040,00
2011	Križovatka Ružindolská-Suchovská – projektová dokumentácia	4 653,00
	Rekonštrukcia cesty Trnava-Zeleneč – projektová dokumentácia	4 584,00
	Rekonštrukcia cesty Jaslovské Bohunice	88 394,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Dunajská Streda	454 276,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Galanta, Hlohovec	628 962,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Senica	597 260,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Trnava	1 344 752,00

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2012	Rekonštrukcia križovatky Čierny Brod - Mostová	360 000,00
	Rekonštrukcia križovatky Ružindolská – Suchovská	267 515,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Dunajská Streda	1 805 916,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Senica	1 238 145,00
	Rekonštrukcia ciest v okrese Skalica	1 249 541,00
	Rekonštrukcia ciest regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany	2 091 663,00
	Rekonštrukcia ciest regiónov Galanta a D. Streda	1 464 705,00

### Vývoj sadziieb DzMV

TTSK uplatňoval preferenciu ekologických úžitkových vozidiel formou zvýhodnených sadziieb. V kontrolovanom období uplatňoval TTSK zníženie sadzby dane pre vozidlá EURO 3 a EURO 4 a 5, čím vytváral podmienky pre ochranu životného prostredia prostredníctvom motivácie dopravcov na využívanie ekologickejších a modernejších vozidiel.

V roku 2013 bolo vo VZN doplnené zníženie sadzby dane u vozidiel, ktoré spĺňajú limity úrovne EURO 4, EURO 5, EEV a EURO 6 – emisie. V roku 2013 tak TTSK preradil úžitkové vozidlá spĺňajúce emisné limity EURO 3 medzi ostatné, t.j. neekologické vozidlá.

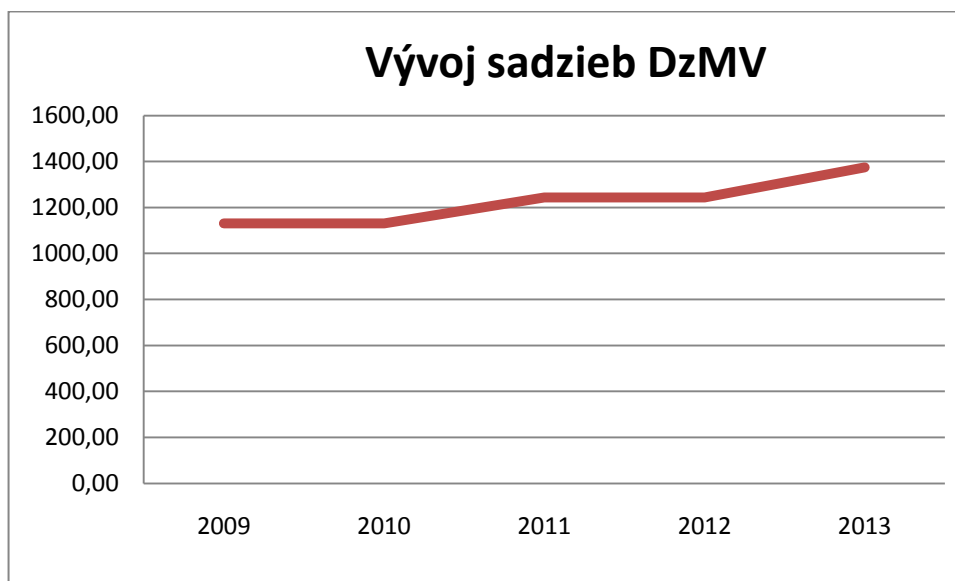
**Tabuľka č. 3 Vývoj sadziieb DzMV**

**v Eur**

2009	2010	2011	2012	2013	Počet zmien sadziieb DzMV v 2009 - 2013	Priem. zmena sadziieb DzMV 2013/2009 (%)	Priem. čas platnosti sadziieb dane (roky)	Zníženie sadzby DzMV pre návesovú súpravu s celkovou hmotnosťou do 25 ton/EURO 4
1130,91	1130,91	1244	1244	1374,73	2	21,56 %	2,5	10%

V tabuľke je uvedené porovnanie vývoja priemernej ročnej sadzby dane pre úžitkové vozidlá a autobusy a pre návesovú súpravu s celkovou hmotnosťou do 25 ton. V rokoch 2009 – 2013 vykonal TTSK dve zmeny sadby. Od roku 2011 sa prvýkrát v TTSK uplatňoval v zmysle platného VZN možnosť zníženia sadzby dane pre náves a prípojné nemotorové vozidlo v súprave podľa emisnej triedy ťahača. Vývoj sadzby DzMV mal v TTSK od roku 2009 stúpajúcu tendenciu. V roku 2013 stúpila priemerná sadzba dane o 21,56 % oproti roku 2009. Zníženie sadzby DzMV pre návesovú súpravu s celkovou hmotnosťou do 25 ton/EURO 4 bolo 10%-né. Vývoj sadziieb DzMV je znázornený v nasledujúcom grafe:

Graf č. 2 Vývoj sadzieb DzMV



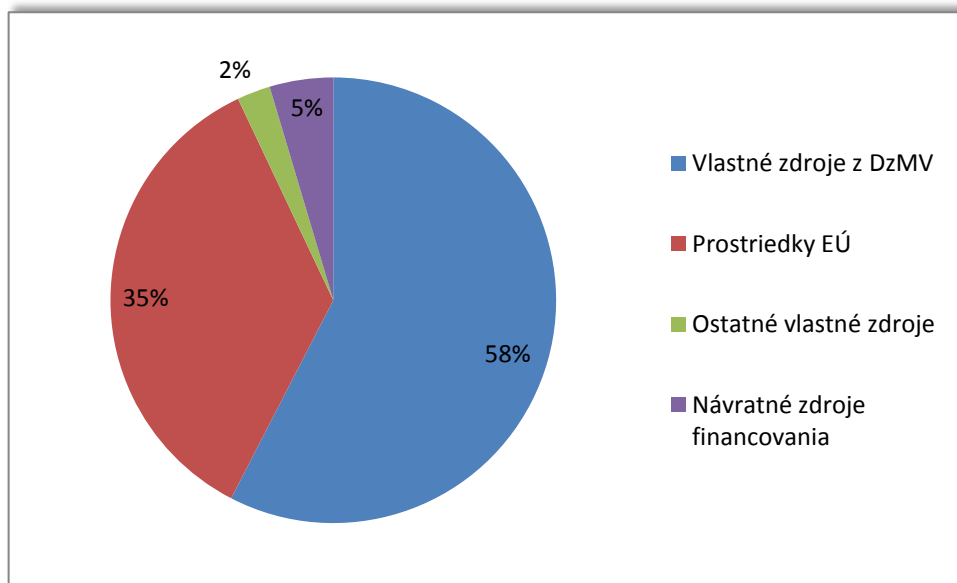
**3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu územia samosprávy správam ciest so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov.**

Celkový príjem z DzMV bol v kontrolovanom období vo výške 42 990 tis. Eur, z čoho na bežné výdavky pre SaÚC bolo poskytnutých 23 590 tis. Eur a na kapitálové výdavky bolo poskytnutých 556 tis. Eur. Z toho vyplýva že 18 844 tis. Eur z DzMV bolo použitých na iný účel ako na správu a údržbu ciest. Nakoľko žiadny záväzný predpis nenariaďuje účelové použitie DzMV, je na rozhodnutí TTSK, na aký účel použije tieto finančné prostriedky.

TTSK financoval z poskytnutého výnosu DzMV len bežné výdavky SaÚC. Kapitálové výdavky boli financované zo zdrojov EÚ, z centrálného krízového fondu, z nedaňových príjmov získaných odpredajom vyradeného majetku a z poisťnej udalosti.

Zdroje financovania správy, údržby a obnovy ciest II. a III. triedy boli v kontrolovanom období z vlastných zdrojov z DzMV vo výške 23 590 tis. Eur, z prostriedkov EÚ vo výške 14 497 tis. Eur, z ostatných vlastných zdrojov vo výške 991 tis. Eur a z návratných zdrojov financovania vo výške 1 891 tis. Eur. Zdroje financovania sú znázornené v nasledujúcom grafe.

Graf č. 3 – Zdroje financovania



#### Programový rozpočet a alokácia kapitálových výdavkov

Programový rozpočet je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy. Výdavky na správu, údržbu a rekonštrukciu komunikácii alokoval TTSK v kontrolovanom období do štyroch programov. Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

**Tabuľka č. 4 Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v Eur**

Rok	Program 1 Plánovanie, manažment a kontrola	Program 4 Interné služby	Program 6 Komunikácie	Program 14 Administratíva	Spolu
2010	12 607		382 649	1 167 839	<b>1 563 095</b>
2011	3 025 250		3 664 211		<b>6 689 461</b>
2012	7 849 970	627 515	708 089		<b>9 185 574</b>
Spolu	<b>10 887 827</b>	<b>627 515</b>	<b>4 754 949</b>	<b>1 167 839</b>	<b>17 438 130</b>

Podľa metodiky Ministerstva financií Slovenskej republiky, do ktorej patrí Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy, má programový rozpočet rozdeliť výdavky do jednotlivých oblastí tak, aby sa zabezpečila prezentácia úplných (celkových) výdavkov subjektu na danú oblasť.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky na komunikácie neboli rozpísané a čerpané tak, aby zodpovedali objektívne výdavkom na jednotlivé programy (napr. výdavky na rekonštrukciu ciest boli alokované do programu 1. Plánovanie, manažment a kontrola), čím nebola dodržaná zásada transparentnosti pre verejnosť z pohľadu posúdenia účelu a výsledného efektu vynakladania rozpočtových prostriedkov do jednotlivých oblastí.

## **Hospodárnost' pri vynakladaní finančných prostriedkov**

Hospodárnost' je minimalizovanie nákladov na vykonávanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality. Kontrolou bolo preverené, či kontrolovaný subjekt použitými postupmi verejného obstarávania zabezpečil, aby boli služby a investície obstarané za čo najnižšie ceny.

TTSK v kontrolovanom období rokov 2010, 2011 a 2012 realizoval deväť zákaziek na uskutočnenie stavebných prác týkajúcich sa rekonštrukcie ciest a úprav križovatiek. Z toho v roku 2010 bolo vo vestníku zverejnených sedem oznámení o vyhlásení verejného obstarávania na uskutočnenie stavebných prác, a to rekonštrukcie ciest v okresoch a regiónoch trnavského kraja v celkovej hodnote 10 439 875,41 Eur s DPH. V roku 2011 TTSK v oblasti cestnej infraštruktúry nere realizoval žiadne verejné obstarávanie a v roku 2012 boli kontrolovaným subjektom vyhlásené a zverejnené dve verejné obstarávania na uskutočnenie stavebných prác týkajúcich sa úprav dvoch križovatiek v celkovej hodnote 608 376,12 Eur s DPH.

Verejné obstarávanie na rekonštrukcie ciest bolo realizované v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení zákona (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Realizácia verejného obstarávania bola rozdelená do siedmych samostatných častí nasledovne:

- rekonštrukcia ciest v okrese Trnava
- rekonštrukcia ciest v okrese Skalica
- rekonštrukcia ciest v okrese Senica
- rekonštrukcie ciest v okrese Galanta, Hlohovec
- rekonštrukcia ciest v okrese Dunajská Streda
- rekonštrukcia ciest regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany
- rekonštrukcia ciest regiónov Dunajská Streda a Galanta

NKÚ SR preveril štyri verejné obstarávania vykonané v roku 2010 na uskutočnenie stavebných prác, týkajúce sa výberu dodávateľa na rekonštrukcie ciest v okrese Senica, Dunajská Streda, Trnava a rekonštrukcia ciest regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany v celkovej hodnote 7 357 122,06 Eur bez DPH.

Vyhlásenie verejného obstarávania uvedených zákaziek na stavebné práce bolo zverejnené spolu so súťažnými podmienkami 26.10.2010 vo Vestníku č. 205/2010.

TTSK na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vykonal výber dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác – rekonštrukcie ciest v okresoch Trnava, Senica, Dunajská Streda a regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany v zmysle ustanovenia § 96 zákona o verejnom obstarávaní ako podlimitné zákazky. Verejné obstarávanie bolo realizované formou verejnej súťaže, do ktorej predložili svoje ponuky ôsmi uchádzači za každú zákazku. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk stanovených v súťažných podkladoch bola najnižšia cena.

S víťazmi verejných súťaží boli uzatvorené zmluvy o dielo. Platnosť zmlúv bola stanovená na dobu určitú. Celková cena za predmet zmluvy bola súčtom cien za zhotovenie jednotlivých úsekov ciest. Kontrolná skupina preverila účtovné doklady, týkajúce sa jednotlivých zmlúv o dielo. TTSK v súlade so zmluvou o dielo uhradil cenu za predmet zmluvy na základe faktúr vystavených zhotoviteľom. Prílohu faktúr tvoril protokol o odovzdaní a prevzatí diela, resp. jeho častí a súpis vykonaných prác.

Zmluva o dielo na rekonštrukciu ciest v okrese Dunajská Streda bola upravená dvoma dodatkami. Predmetom dodatku č. 1 boli práce navyše, v zmysle čoho sa navýšila cena diela.

Dodatkom č. 2 sa zmluvné strany dohodli na redukcii niektorých stavebných prác a znížení dohodnutej ceny za dielo. Celkovo bola cena za dielo zvýšená o 27 795,71 Eur.

Zmluva o dielo na rekonštrukciu ciest regiónov Trnava, Hlohovec, Piešťany bola upravená jedným dodatkom, predmetom ktorého bolo vykonanie navyiac prác, čím sa zároveň navýšila cena za dielo o 169 498,26 Eur.

Dvomi dodatkami bola upravená aj zmluva o dielo na rekonštrukciu ciest v okrese Senica. Predmetom dodatku č. 1 boli práce navyiac, čím sa navýšila cena za dielo a dodatkom č. 2 bola redukcia rozsahu stavebných prác a zníženie dohodnutej ceny. Celkovo bola cena za dielo znížená o 22 702,79 Eur.

Navýšenie cien za diela nebolo v rozpore so zmluvnými podmienkami.

TTSK v kontrolovanom období roku 2012 realizoval dve zákazky na uskutočnenie stavebných prác, týkajúce sa úpravy a rekonštrukcie križovatiek:

- úprava križovatky ciest II/507 a III/0627 Čierny Brod a oprava cesty II/507 Čierny Brod Mostová,
- rekonštrukcia križovatky ciest II/504 – III/5046 Ružindolská – Suchovská – Moyzesová v Trnave,

v celkovej sume 608 376,12 Eur s DPH.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania uvedených zákaziek na stavebné práce bolo zverejnené spolu so súťažnými podmienkami 01.06.2012 vo Vestníku č. 105/2012 a 21.06.2012 vo Vestníku č. 119/2012.

TTSK na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vykonal výber dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác – úprava križovatky a rekonštrukcia križovatky, v zmysle ustanovenia § 96 zákona o verejnom obstarávaní formou podlimitných zákaziek. Verejné obstarávanie bolo realizované formou verejnej súťaže, do ktorej predložili svoje ponuky na úpravu križovatky ôsmi uchádzači a na rekonštrukciu križovatky deväť uchádzači. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk stanovených v súťažných podkladoch bola najnižšia cena.

S víťazmi verejných súťaží bola uzatvorená zmluva o dielo. Platnosť zmlúv bola stanovená na dobu určitú. Cena diela dohodnutá oboma zmluvnými stranami zahŕňala všetky vykázané a ocenené práce a dodávky, odborné posudky, vyjadrenia, skúšky a ďalšie súvisiace práce. Kontrolná skupina preverila účtovné doklady, týkajúce sa jednotlivých zmlúv o dielo. TTSK v súlade so zmluvou o dielo uhradil cenu za predmet zmluvy na základe faktúr vystavených zhotoviteľom. Prílohu faktúr tvoril protokol o odovzdaní a prevzatí diela, resp. jeho častí a súpis vykonaných prác.

Zmluva o dielo, týkajúca sa rekonštrukcie križovatky Ružindolská – Suchovská - Moyzesova v Trnave, bola upravená jedným dodatkom. Predmetom dodatku bola zmena ceny za dielo, ktorá bola dohodnutá v zmluve, z dôvodu navyiac prác a nerealizovanie nepotrebných prác. Celkovo bola cena diela navýšená o 18 898,77 Eur. Navýšenie ceny nebolo v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri predmetných zákazkách ako aj kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, čím kontrolovaný subjekt zabezpečil hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov pri obstarávaní investícií a služieb.

## Efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov

Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom. Hlavnými cieľmi programového rozpočtu a PHSR vyplývajúce pre TTSK boli vybudovať región s najkvalitnejšou dopravnou infraštruktúrou na Slovensku, vykonávať rekonštrukcie ciest a tým zlepšiť ich technický stav a eliminovať dopravnú nehodovosť.

V zmysle technických podmienok TP 9A/2005 „Prehliadky, údržby a opravy komunikácií bola SaÚC 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)

Kontrolou NKÚ SR 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. 6 Prehľad stavu ciest v roku 2004

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

Stav Trieda	VEEMI DOBRÝ VD [km]	DOBRÝ D [km]	VYHOVUJÚCI V [km]	NEVYHOVUJÚCI NV [km]	HAVARIJNÝ H [km]	DĹŽKA CESTY (km)
II. Trieda	394,9	4,3	51,7	71,4	8,8	531,1
III. Trieda	776,0	4,2	74,6	166,4	36,7	1057,9
Spolu	1170,9	8,5	126,3	237,8	45,5	1589,0

### Tabuľka č. 7 Prehľad stavu ciest v roku 2013

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

Stav Trieda	VEEMI DOBRÝ VD [km]	DOBRÝ D [km]	VYHOVUJÚCI V [km]	NEVYHOVUJÚCI NV [km]	HAVARIJNÝ H [km]	DĹŽKA CESTY (km)
II. Trieda	409,7	3,7	24,8	76,8	15,9	530,9
III. Trieda	814,7	12,8	58,3	153,0	30,7	1069,5
Spolu	1224,4	16,5	83,1	229,8	46,6	1600,4

Porovnaním údajov z roku 2004 a roku 2013 možno konštatovať, že úroveň stavu ciest sa výrazne nezmenil. Stav ciest v havarijnom stave sa v priebehu týchto rokov takmer nezmenil, dokonca nastal nárast o 1 km. Približne 53 km ciest prešlo zo stavu vyhovujúci a nevyhovujúci do stavu dobrý a veľmi dobrý.

TTSK vynakladal na plnenie zámerov a cieľov spojených s rekonštrukciou komunikácií značné finančné prostriedky. Zastupiteľstvo TTSK v roku 2007 uznesením

č. 237/2007/14 schválilo prijatie úveru od komerčnej banky vo výške 49,8 mil. Eur. Podľa vyúčtovania tohto úveru predloženého kontrolovaným subjektom banke, TTSK poskytol svojej obchodnej spoločnosti spolu 27 779 tis. Eur. Tieto finančné prostriedky boli podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu poskytnuté na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy v rokoch 2007 – 2009.

V nadväznosti na objem vynaložených finančných prostriedkov na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy možno na základe týchto údajov konštatovať, že vynakladanie finančných prostriedkov na rekonštrukciu ciest sa nejaví ako maximálne efektívne, nakoľko sa stav ciest v roku 2013 zásadne nezmenil oproti roku 2004. V súvislosti s efektívnosťou vykonávaných opráv je potrebné uviesť, že TTSK sa vzhľadom na výšku rozpočtu sústredil na vykonávanie súvislých opráv, ktoré zabezpečili len odstránenie porúch krytu vozovky. Rekonštrukcie, ktoré by zabezpečili odstránenie porúch podkladových vrstiev a podložia, boli vzhľadom na nedostatok vlastných prostriedkov realizované s finančnou podporou EÚ a v tejto súvislosti bol zjavný aj problém nevysporiadaných pozemkov pod cestami. Viaceré faktory negatívne vplývali na stav ciest – najmä zvyšovanie podielu ťažkej nákladnej dopravy a očakávaný presun dopravcov na cesty nižších kategórií po spoplatnení dopravnej infraštruktúry vyššej kategórie mýtom, rovnako ako skutočnosť, že TTSK má druhú najväčšiu zaťaženosť cestnej siete na Slovensku a napriek tomu sa TTSK darí udržiavať stav ciest na rovnakej úrovni.

### **Účinnosť vynaložených finančných prostriedkov**

Účinnosť je možné definovať ako hodnotenie miery dosahovania cieľov a zámerov programov, ktoré si TTSK vymedzil vo svojich krátkodobých a strednodobých dokumentoch – programovom rozpočte a v PHSR.

Ciele a zámery TTSK v strednodobom časovom horizonte definoval v kontrolovanom období PHSR na roky 2009 – 2015. Za oblasť cestných komunikácií bola stanovená strategická vízia: „Trnavský samosprávny kraj – kraj s najkvalitnejšou (kvantitatívne i kvalitatívne) a najzjazdnejšou cestnou infraštruktúrou na Slovensku, ktorá je udržiavaná po celý rok.“

Poslaním TTSK v oblasti starostlivosti o cestné komunikácie bolo flexibilne napĺňať požiadavky vodičov – zákazníkov na kvalitné a celoročne zjazdné cestné komunikácie pri maximalizácii efektívneho narábania s verejnými zdrojmi určenými na cestnú infraštruktúru.

Zámery boli stanovené tri:

- Maximálne dostupná, celoročne zjazdná a bezpečná sieť komunikácií v kraji,
- TTSK – región s najkvalitnejšou komunikačnou infraštruktúrou na Slovensku,
- Moderná infraštruktúra komunikácií, v maximálnej miere spájajúca všetky regióny kraja, udržiavaná 365 dní v roku.

Strategické ciele stanovené v PHSR boli identické ako ciele stanovené v programovom rozpočte a tvoria prílohu č. 3 protokolu.

Jedným zo strategických cieľov uvedených v PHSR bolo aj znížiť dopravnú nehodovosť v kraji. Podľa údajov získaných z Policajného zboru Slovenskej republiky kontrolná skupina zistila, že nehodovosť na cestách TTSK v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia klesala. Z celkového počtu 1709 dopravných nehôd bola závadou komunikácie zavinená len jedna dopravná nehoda. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, riešenie škodových udalostí bolo v pôsobnosti SaÚC. Prehľad dopravných nehôd je uvedený v nasledujúcej tabuľke.



**Tabuľka č. 5 Počet dopravných nehôd na cestách**

V Ú 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
TT	458	307	286	0/0/0	242	220	196	1/0/0

Programový rozpočet bol krátkodobým nástrojom na hodnotenie miery dosahovania cieľov a zámerov. V hodnotiacej správe programového rozpočtu bolo pri programe 6. Komunikácie uvedené, že predstavuje komplexnú správu, údržbu, rekonštrukciu a výstavbu komunikácií v TTSK, ale NKÚ SR zistil, že výdavky súvisiace s komunikáciami boli vykazované aj v rámci iných programov. Zámerom programu bola maximálne dostupná a kvalitná sieť komunikácií v kraji.

Merateľné ukazovatele a ciele boli formulované na úrovni prvkov. Prehľad programového rozpočtu, cieľov a merateľných ukazovateľov súvisiacich s programom Komunikácie je uvedený v prílohe č. 2 protokolu.

TTSK vykonával monitorovanie a hodnotenie stanovených cieľov a zámerov. Merateľné ukazovatele programového rozpočtu boli zamerané kvantitatívne (plocha, dĺžka a pod.) ale aj kvalitatívne (eliminovať havarijné úseky). Takto formulované ukazovatele umožňovali TTSK v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého dosahovania príslušného cieľa. Merateľné ukazovatele pri ďalších troch programoch, v ktorých boli alokované výdavky na komunikácie boli nastavené kvantitatívne – dĺžka zrekonštruovaných ciest. Plnenie resp. neplnenie merateľných ukazovateľov vyhodnotil TTSK nasledovne:

Neplnenie merateľných ukazovateľov v roku 2010 pri prvku 6.1.2 Dĺžka opravených komunikácií po zimnom období spolu za rok a pri prvkoch 6.2.1 a 6.2.2 Dĺžka rekonštruovaných ciest II. a III. triedy v km za rok bolo spôsobené nepriaznivou finančnou situáciou v TTSK z dôvodu deficitu daňových príjmov.

V roku 2011 neboli merateľné ukazovatele plnené pri prvku 6.1.2. Bežná údržba. Ukazovateľ dĺžky opravených komunikácií po zimnom období nebol splnený, nakoľko nevznikla potreba opráv z dôvodu využitia možnosti rekonštrukcie týchto ciest v rámci ROP (Regionálny operačný program) Doprava, to znamená z vonkajších zdrojov – prostriedkov fondov EÚ. Navýšené plnenie ukazovateľa priemerné náklady na 1 m<sup>2</sup> opravenej cesty v Eur spôsobilo medziročné zvýšenie cien pohonných hmôt, ktoré sú súčasťou asfaltových zmesí. Navýšenie plnenia ukazovateľa dĺžka rekonštruovaných ciest II. a III. triedy vzniklo z dôvodu možnosti rekonštrukcie ciest v rámci ROP. Poniženie priemerných nákladov na 1 km rekonštruovanej cesty vyplýva z výsledkov verejného obstarávania, ktoré bolo realizované postupom – verejná súťaž.

V roku 2012 bol ukazovateľ dĺžky opravených komunikácií po zimnom období splnený. Navýšené plnenie ukazovateľa priemerné náklady na 1 m<sup>2</sup> opravenej cesty v Eur spôsobilo medziročné zvýšenie cien pohonných hmôt, ktoré sú súčasťou asfaltových zmesí a použitá technológia na opravu vozoviek II. a III. triedy, ktoré boli v zlom technickom stave. Neplnenie ukazovateľa dĺžka rekonštruovaných ciest II. triedy vzniklo z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov potrebných na predmetnú rekonštrukciu. Prekročenie ukazovateľa priemerných nákladov na 1 km rekonštruovanej cesty v Eur vyplývalo z výsledkov verejného obstarávania, ktoré bolo realizované postupom – verejná súťaž a vzhľadom na skutočnosť, že išlo o výstavbu a rekonštrukciu križovatiek vrátane prekládok inžinierskych sietí. Neplnenie ukazovateľov pri prvku 6.2.2 bolo spôsobené skutočnosťou, že rekonštrukcia ciest

a výstavba križovatiek bola v roku 2012 realizovaná len na cestách II. triedy. Rekonštrukcia ciest III. triedy nebola vykonávaná.

NKÚ SR vykonal v roku 2012 kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti nakladania s majetkom TTSK a v oblasti monitorovania stanovených cieľov a zámerov zistil nedostatky. V roku 2013 vykonal TTSK monitorovanie stanovených cieľov a zámerov a vypracoval dokument Monitoring plnenia programov k 30.06.2013, ktorý obsahoval porovnanie dosiahnutých výstupov a výsledkov.

Podľa výsledkov monitorovania a hodnotenia programov a analýzy stanovenia merateľných ukazovateľov NKÚ SR odporúča venovať väčšiu pozornosť ich formulovaniu v programovom rozpočte, keďže viacero merateľných ukazovateľov nebolo z rôznych dôvodov splnených. Merateľné ukazovatele

Pri posudzovaní účinnosti vynaložených finančných prostriedkov je potrebné zhodnotiť aj trend počtu sťažností občanov a užívateľov príslušných ciest na ich kvalitu.

Kontrolou bolo zistené, že v sledovanom období v rokoch 2010, 2011 a 2012 bolo vybavených TTSK 20 sťažností a petícií, z toho bolo deväť sťažností a petícií na cesty II. triedy a desať sťažností a petícií na cesty III. triedy. Jedna sťažnosť na úseku dopravy a cestných komunikácií sa týkala miestnych komunikácií. Ako opodstatnených bolo vyhodnotených 11 sťažností a petícií, štyri boli neopodstatnené, k trom sťažnostiam a petíciám boli podané vyjadrenia a informácie a dve sťažnosti boli postúpené SaÚC.

V roku 2010 bolo na TTSK doručených sedem sťažností a petícií od obyvateľov miest a obcí na rekonštrukcie ciest a prejazd kamiónovej dopravy cez obce a mestá. Z toho tri sťažnosti a petície boli na cesty II. triedy a štyri na cesty III. triedy. V roku 2010 bolo na cestách II. triedy evidovaných 458 dopravných nehôd, z toho ani jedna nebola zapríčinená závadou komunikácie. Na cestách III. triedy bolo v uvedenom roku evidovaných 242 nehôd, z toho jedna bola zapríčinená závadou komunikácie.

V roku 2011 bolo na TTSK doručených osem sťažností a petícií od obyvateľov miest a obcí na rekonštrukcie ciest a prejazd kamiónovej dopravy cez obce a mestá. Na cesty II. triedy boli v uvedenom období tri petície a sťažnosti, štyri na cesty III. triedy a jedna sťažnosť sa týkala miestnej komunikácie. Dopravných nehôd na cestách II. triedy v roku 2011 bolo 307 a na cestách III. triedy 220. Dopravné nehody spôsobené závadou komunikácie v sledovanom období neboli žiadne.

V roku 2012 bolo na TTSK doručených päť sťažností a petícií od obyvateľov miest a obcí na rekonštrukcie ciest a prejazd kamiónovej dopravy cez mestá a obce. Z toho na cesty II. triedy boli tri sťažnosti a petície a na cesty III. triedy dve. V roku 2012 bolo na cestách II. triedy spôsobených 286 dopravných nehôd a na cestách III. triedy 196. Dopravné nehody zapríčinené závadou komunikácie v uvedenom období neboli evidované žiadne.

Z uvedeného prehľadu počtu sťažností a petícií možno konštatovať, že trend počtu sťažností obyvateľov a užívateľov na kvalitu ciest II. a III. triedy mal v kontrolovanom období klesajúci charakter.

Na základe analýzy plnenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, vývoja nehodovosti na cestách a podľa trendu sťažností možno konštatovať, že systém vynakladania finančných prostriedkov TTSK na správu, údržbu a rekonštrukcie ciest bol účinný.

## Proces majetko-právneho vysporiadania pozemkov pod cestami

Na základe zákona o majetku VÚC a cestného zákona vyššie územné celky nadobudli vlastnícke právo k stavbám, teda aj k cestám. Prechod z vlastníctva štátu sa uskutočnil bez majetkovoprávneho usporiadania vlastníctva k pozemkom pod cestami.

TTSK ako vlastník pozemných komunikácií II. a III. triedy má záujem na usporiadaní vlastníckych vzťahov k pozemkom zastavanými cestami z dôvodu možnosti rekonštruovať cesty vrátane možnosti zásahu do podkladových vrstiev a podložia ciest a pod., avšak problémom je nedostatočný objem finančných prostriedkov. Realizácia majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov pod cestami samostatne, by s najväčšou pravdepodobnosťou bola limitovaná len výškou disponibilných finančných prostriedkov a neúmernej administratívnej záťaže. Celkové urýchlené majetkovoprávne vysporiadanie pozemkov pod cestami by mohlo ohroziť vyrovnané finančné hospodárenie TTSK a vykonávanie ďalších originálnych (samosprávnych) kompetencií TTSK (školsťvo, zdravotníctvo a iné).

Existujúci stav majetkovoprávne nevysporiadaných pozemkov zastavaných cestami je problémom mimoriadne zložitým. Potreba usporiadania vlastníckych vzťahov k pozemkom pod cestami si vyžiadala prijatie zákona č. 66/2009 Z. z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov“). Týmto zákonom k 1. júlu 2009 vzniklo v prospech obcí a samosprávnych krajov právo zodpovedajúce vecnému bremenu (zákonné vecné bremeno) užívať pozemok pod stavbou (cestami) a príľahlý pozemok k stavbe (cestám) v ich vlastníctve, obsahom ktorého je držba užívanie pozemku pod stavby, vrátane práva uskutočniť stavbu alebo zmenu stavby, ak ide o stavbu povolenú podľa platných právnych predpisov, ktorá prešla z vlastníctva štátu na obec alebo samosprávny kraj. Vlastník pozemku pod stavbou (cestami) je povinný strpieť výkon práva zodpovedajúceho vecnému bremenu do vykonania pozemkových úprav v príslušnom katastrálnom území. Do úvahy prichádza proces usporiadania vlastníckych vzťahov prostredníctvom pozemkových úprav. Vzhľadom na skutočnosť, že TTSK nemá reálnu dispozíciu voľných pozemkov, čo znamená, že nemôže uplatniť postup podľa ustanovenia § 2 ods.1 zákona o opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov (majetkovoprávne usporiadanie vlastníctva pozemkov zámenou zmluvou), ale podľa ustanovenia § 2 ods. 2 zákona uvedeného zákona, usporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom pod cestami vykoná v konaní o nariadení pozemkových úprav podľa osobitného predpisu. Osobitným predpisom je zákon č. 330/1991 Zb. o pozemkových úpravách, usporiadaní pozemkového vlastníctva, pozemkových úradoch, pozemkovom fonde a o pozemkových spoločenstvách.

Majetkovoprávneho vysporiadania vlastníctva k pozemkom pod cestami sa domáhala žiadosťami na TTSK v kontrolovanom období celkom 20 žiadateľov (vlastníkov). Na všetky žiadosti TTSK písomne odpovedal, avšak k majetkovoprávnemu vysporiadaniu nedošlo. Prehľad majetkovo nevysporiadaných ciest II. a III. triedy je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

**Tabuľka č. 8 Podiel majetkovo nevysporiadaných ciest**

TTSK Trnava	Podiel majetkovo nevysporiadaných ciest II. triedy k celkovej dĺžke ciest II. tried v %			Podiel majetkovo nevysporiadaných ciest III. triedy k celkovej dĺžke ciest III. tried v %		
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2010	rok 2011	rok 2012
	75	75	75	75	75	75

**Súlad vybraných výdavkov organizácie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na ich správnosť a zákonnosť**

Kontrolou NKÚ SR bolo preverených šesť zmlúv uzatvorených v súvislosti s rekonštrukciou komunikácií v celkovej hodnote 8 158 988,12 Eur. Zároveň boli preverené faktúry, ktoré súviseli so zmluvami. Skontrolované boli náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Pri vybraných faktúrach NKÚ SR tiež preveril ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Pri faktúrach bolo preverené dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstarávaní dodávok a prác investičného charakteru a zaradenie zrealizovaných rekonštrukcií ciest do majetku TTSK. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

TTSK uplatňoval pri sledovaní plnenia svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu podľa Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Správnosť zatriedovania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie bola preverená pri každej kontrolovanej účtovnej operácii. Nedostatky zistené neboli.

NKÚ SR ďalej preveril zaradenie obstaraných komunikácií do majetku TTSK. Všetky cesty II. a III. triedy, ako aj ich rekonštrukcie boli zaradené do 4. odpisovej triedy s dobou odpisovania 20 rokov. Porovnaním doby životnosti a doby odpisovania hmotného majetku bolo zistené, že doba odpisovania technického zhodnotenia hmotného majetku bola približne o 10 rokov dlhšia ako jeho predpokladaná životnosť. Opotrebenie hmotného majetku bolo finančne vyjadrené prostredníctvom odpisov, ktorých výška bola asi dvojnásobne nižšia ako v prípade, ak by hodnota odpisov zohľadňovala skutočnú mieru opotrebenia. V dôsledku toho bude hmotný majetok – cesty II. a III. triedy po 10 rokoch na konci svojej životnosti, ale v účtovníctve bude prostredníctvom odpisov znížená jeho hodnota iba o 50 % z obstarávacej ceny, t. j. bude mať zostatkovú cenu vo výške 50 % obstarávacej ceny. Takýmto nastavením odpisovania hmotného majetku dochádza k umelému zvyšovaniu hodnoty majetku kontrolovaného subjektu.

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu upraviť internú smernicu a nastaviť odpisovanie hmotného majetku v súlade s dobou jeho predpokladanej životnosti.

**Zmluva o poskytnutí dotácie obchodnej spoločnosti**

Kontrolou bola ďalej preverená zmluva o poskytnutí dotácie, uzavretá medzi TTSK a SMS TTSK, uzavretá dňa 11.11.2009. Predmetom dotácie vo výške 9 800 000,00 Eur bolo zabezpečenie financovania akcie „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácie ciest a mostných objektov vo vlastníctve TTSK“. Finančné plnenie tejto zmluvy bolo nasledovné:

6 000 000,00 Eur v roku 2009,  
1 167 839,00 Eur v roku 2010,  
693 120,00 Eur v roku 2012.

Prijímateľ bol povinný použiť poskytnuté prostriedky v súlade s Čl. 1 zmluvy na dohodnutý účel. Keďže v Čl. 1 bolo uvedené, že „dotácia je poskytnutá na základe a v súlade s uzneseniami zastupiteľstva TTSK uvedenými v Preambule zmluvy“ (tieto obsahovali informáciu, že TTSK poskytuje kapitálový transfer), bol prijímateľ povinný použiť tieto prostriedky ako kapitálové. Keďže TTSK založilo právnickú osobu SMS TTSK

so 100 %-nou účasťou TTSK a podľa zakladateľskej listiny tvorí základné imanie iba peňažný vklad jediného spoločníka, preverila kontrolná skupina zhodnotenie majetku v účtovníctve TTSK. Keďže majetok (cesty, ktoré boli predmetom rekonštrukcie a modernizácie) nebol zhodnotený a účtovne nebola navýšená jeho hodnota, boli kontrolnou skupinou podľa § 22 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade v znení neskorších predpisov vyžiadané doklady z SMS TTSK za účelom preverenia účtovania finančných prostriedkov poskytnutých na základe tejto zmluvy.

Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že SMS TTSK účtovala faktúry hradené z poskytnutého kapitálového transferu priamo do nákladov, čím nepostupovala podľa zmluvy o poskytnutí dotácie, v ktorej bol stanovený spôsob nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými TTSK. Vyúčtovanie dotácie bolo TTSK predložené v stanovenom termíne.

TTSK nedostatočne preveril vyúčtovanie dotácie obchodnej spoločnosti a nedohodol spôsob zhodnotenia svojho majetku. Toto konanie bolo porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného nakladania s verejnými prostriedkami.

Zároveň týmto konaním nepostupoval TTSK v súlade s § 7 ods. 2 zákona o majetku VÚC, podľa ktorého je VÚC povinný majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Ďalej bolo kontrolou zmluvy a vyúčtovania úveru zistené, že TTSK poskytol účelovú dotáciu obchodnej spoločnosti z prostriedkov prijatého úveru, čím nepostupoval v súlade s § 8 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnutím dotácie nemožno zvýšiť celkový dlh TTSK.

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

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému TTSK bola činnosť hlavného kontrolóra TTSK (ďalej len „hlavný kontrolór“) a oddelenie sťažností a vnútornej kontroly (ďalej len „oddelenie vnútornej kontroly“). Oddelenie vnútornej kontroly vykonávalo najmä vnútornú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných riadiacich noriem, vnútornú kontrolu na príkaz predsedu TTSK, zabezpečovalo vnútorný audit v oblasti personálnej a finančnej a viedlo centrálnu evidenciu sťažností a ich prešetrovania a záverov.

Hlavného kontrolóra volí a odvoláva zastupiteľstvo. Hlavný kontrolór je zamestnancom TTSK. Riadi a zodpovedá za činnosť Útvoru hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorého organizačná štruktúra je uvedená v prílohe k Organizačnému poriadku Úradu TTSK a personálne bol zložený z desiatich zamestnancov.

ÚHK vychádzal pri svojej činnosti zo schválených plánov kontrolnej činnosti. Kontrolná činnosť prebiehala v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti ÚHK, ktoré boli predkladané na schválenie zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov. Počas kontrolovaného obdobia bolo zastupiteľstvu predložených sedem plánov kontrolnej činnosti.

Kontroly boli zamerané hlavne na školy a školské zariadenia, dopravcov, poskytnuté dotácie a kultúrne zariadenia.

Počas kontrolovaného obdobia boli vypracované tri správy o činnosti hlavného kontrolóra, ktoré boli predložené zastupiteľstvu TTSK. Celkovo bolo v kontrolovanom období vykonaných 196 následných kontrol. Výsledkom následných kontrol bolo 80 správ

o výsledku následnej finančnej kontroly a 116 záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly.

V kontrolovanom období boli vykonané dve kontroly dodržiavania opatrení v zmysle výsledkov predchádzajúcej kontroly v rozpočtovej organizácii SaÚC. Kontroly boli vykonané v roku 2011 a 2012 a výstupom z obidvoch vykonaných kontrol bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Nedostatky boli zistené najmä v oblasti účtovníctva, vykonávania predbežnej finančnej kontroly, dodržiavania zmluvných podmienok a interných smerníc.

Kontrolou NKÚ SR boli preverené odborné stanoviská k návrhom rozpočtov TTSK na roky 2010, 2011, 2012. Stanoviská boli predložené HK na zasadnutia zastupiteľstva TTSK pred ich schválením, čím bola splnená povinnosť HK v zmysle § 19e ods. 1 písm. c) zákona o samosprávnych krajoch.

Hlavný kontrolór vypracoval tiež odborné stanoviská k záverečným účtom za roky 2010, 2011 a 2012, ktoré predložil na zasadnutie zastupiteľstva TTSK pred ich schválením, v súlade so zákonom o samosprávnych krajoch.

Hlavný kontrolór vypracoval v kontrolovanom období štyri stanoviská k dodržaniu podmienok TTSK pre prijatie investičného úveru v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Za účelom preverenia úrovne vnútorného kontrolného systému bolo na všetkých predložených účtovných dokladoch skontrolované ich overenie predbežnou finančnou kontrolou. Nedostatky zistené neboli. TTSK nevykonal v kontrolovanom období priebežnú finančnú kontrolu.

Kontrolou predložených správ z výsledkov kontrol, opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov, príkazov predsedu TTSK a vnútorných smerníc bolo zistené, že TTSK zabezpečil vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti ako dobré. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

TTSK za účelom zabezpečenia komplexného kontrolného systému vo svojej pôsobnosti upravil základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa všeobecne záväzných právnych predpisov v Zásadách kontrolnej činnosti, ktoré upravovali aj vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly a zároveň boli určené aj zodpovední zamestnanci za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na jednotlivých úsekoch. TTSK mal vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na nezávislý výkon vnútornej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.06.2014

Ing. Vladimíra Sládečková  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.06.2014

Dr. h. c. Ing. Tibor Mikuš, PhD.  
predseda TTSK

## Príloha č. 1

## Prehľad o plnení rozpočtu TTSK za rok 2010, 2011, 2012 (v tis. eur)

Kategória	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	95 886	95 672	99,78	105 097	102 545	97,57	102 050	102 702	100,64
- z toho DzMV	13 251	13 160	99,31	14 530	14 546	100,11	14 694	15 285	104,02
Bežné výdavky	96 638	93 485	96,74	105 047	99 514	94,73	102 052	99 553	97,55
- z toho dotácie pre SC	7 417	7 115	95,93	8 392	8 363	99,65	8 120	8 113	99,91
Bežný rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	-752	2187	-	+50	+3 031	-	- 2	+ 3 149	-
<b>Kapitálový rozpočet</b>									
Kapitálové príjmy	1 313	1 846	140,59	25 854	6 517	25,21	12 407	9 683	78,04
- z toho G+T na dopravu	0	0	100,00	3 586	3 388	94,48	0	0	0
Kapitálové výdavky	6 564	6 505	99,10	31 228	9 093	29,12	16 812	11 777	70,05
- z toho KV na komunikácie	383	1 563	100,00	3 784	6 689	96,46	1 321	9 186	100,00
- z toho dotácie pre SC	72	72	100,00	3 784	3 566	94,24	15	15	100,00
Kapitálový rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	-5 251	-4 659	-	-5 374	-2576	-	- 4 405	-2 094	-
<b>Rozpočet spolu</b>									
Príjem (B+K)	97 199	97 518	100,33	130 951	109 062	83,28	114 457	112 385	98,19
Výdavky (B+K)	103 202	99 990	96,89	136 275	108 606	79,70	118 864	111 330	93,66
Rozdiel + prebytok - schodok	-6 003	-2 472	-	-5 323	456	-	-4 407	1 055	-
<b>Finančné operácie</b>									
Príjmy	6 920	6 410	92,63	56 549	53 471	94,56	6 897	6 907	139,80
Výdavky	276	276	100,00	51 225	50 727	99,03	2 491	2 490	112,00
Rozdiel +, -	6 644	6 134	-	+5 324	+2 744	-	4 406	4 417	-
<b>Rozpočet spolu</b>									
Príjmy (BP+KP+FO)	104 119	103 928	99,81	187 500	162 533	86,68	121 354	122 027	100,55
Výdavky (BV+KV+FO)	103 478	100 266	96,90	187 500	159 333	84,98	121 355	113 820	93,79



## Príloha č. 2

## Ciele a merateľné ukazovatele programového rozpočtu – Program 6. Komunikácie

Prvok	Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Cieľová hodnota	Plnenie
Prvok 6.1.1 Zimná údržba	Zabezpečiť operatívnu zimnú údržbu ciest podľa operačného plánu	Dĺžka ciest I. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu r. 2010	268	268
		r. 2011	268	263
		r. 2012	0	0
		Dĺžka ciest II. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu r. 2010	531	531
		r. 2011	532	532
		r. 2012	532	532
		Dĺžka ciest III. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu r. 2010	1058	1058
		r. 2011	1042	1042
		r. 2012	1058	1044
Prvok 6.1.2 Bežná údržba	Zabezpečiť zjazdnosť komunikácií po zimnej sezóne	Dĺžka opravených komunikácií po zimnom období v m <sup>2</sup> spolu za rok	90 000	30 000
		r. 2011	94 000	50 000
		r. 2012	94 000	94 000
		Priemerné náklady na m <sup>2</sup> opravenej cesty v Eur/m <sup>2</sup> r. 2010	11,1	12
		r. 2011	12	14,5
		r. 2012	12	35
Prvok 6.2.1 Rekonštrukcia ciest II. triedy	Eliminovať havarijné úseky v cestnej sieti kraja	Dĺžka rekonštruovaných ciest II. triedy v km za rok spolu...r. 2010	10	0
		r. 2011	10	39,21
		r. 2012	10	3
		Priemerné náklady na 1 km rekonštruovanej cesty v Eur...r. 2010	132 775	0
		r. 2011	132 775	79 282
		r. 2012	132 775	627 274
Prvok 6.2.2 Rekonštrukcia ciest III. triedy	Eliminovať havarijné úseky v cestnej sieti kraja	Dĺžka rekonštruovaných ciest III. triedy v km za rok spolu ..r. 2010	50	4,5
		r. 2011	40	98,66
		r. 2012	50	0
		Priemerné náklady na 1 km rekonštruovanej cesty v Eur	182 566	143 794
		r. 2011	182 556	79 282
		r. 2012	182 556	0
Prvok 6.2.3 Rezerva programu Komunikácie	Zabezpečiť operatívne odstránenie problémov vzniknutých na cestách TTSK	Operatívne vyriešené problémy r. 2010	áno	nie
V rokoch 2011 a 2012 tento prvok nebol v programovom rozpočte				

**Príloha č. 3**  
**Strategické ciele PHSR**

**Priorita:**

**Strategický cieľ**

**Zabezpečiť operatívnu zimnú údržbu ciest podľa operačného plánu**

**Zabezpečiť zjazdnosť komunikácií po zimnej sezóne**

**Zabezpečiť bežnú údržbu komunikácií na území kraja**

**Eliminovať havarijné úseky v cestnej sieti kraja**  
**Zabezpečiť plynulé a bezpečné využívanie komunikácií**

**Znížiť dopravnú nehodovosť v cestnej sieti kraja**

**Zabezpečiť operatívne odstránené problémy vzniknuté na cestách TTSK**

**Zlepšiť automobilovú dostupnosť územia TTSK**

**Dopravná infraštruktúra približujúca príležitosti, integrovaná doprava**

Indikatívny merateľný ukazovateľ

Plánovaná dĺžka ciest I. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu

Plánovaná dĺžka ciest II. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu

Plánovaná dĺžka ciest III. triedy udržiavaná v zimnom období v km spolu

Plánovaná dĺžka opravených komunikácií po zimnom období v m2 spolu za rok

Predpokladané priemerné náklady na 1 m2 opravenej cesty v € / m2

Plánovaná pokosená plocha popri cestách v tis. m2 spolu za rok

Plánovaná dĺžka ciest s novým vodorovným dopravným značením v km spolu

Plánovaný počet kusov nového zvislého dopravného značenia za rok spolu

Plánovaná dĺžka udržiavaných ciest II. triedy v km spolu

Plánovaná dĺžka udržiavaných ciest III. triedy v km spolu

Plánovaná dĺžka rekonštruovaných ciest II. triedy v km za rok spolu

Predpokladané priemerné náklady na 1 km rekonštruovanej cesty v tis. Sk

Kilometre dopravne značených komunikácií

Percentuálny pokles dopravných nehôd v kraji

Počet operatívne vyriešených problémov

Hustota cestnej siete na území TTSK v km/ km2

Počet osobných automobilov na 1000 obyvateľov v kraji

Prírastok vybudovanej cestnej siete za rok v km

Počet kusov vybudovaných parkovacích miest za rok