

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 611/01
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 30
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s.

Nitra, 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, v ktorom nosnou oblasťou kontrolnej činnosti bola efektívna verejná správa a dopravná infraštruktúra, v rámci kontroly samosprávy bolo zameranie na spokojného občana. Kontrola tematicky nadväzovala na kontrolu NKÚ SR cestnej infraštruktúry vyšších kategórií (ďiaľnice, rýchlostné cesty a cesty I. triedy) a cesty nižších kategórií (miestne komunikácie).

Pri kontrole bolo preverované dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a úroveň dosahovania vytýčených cieľov a zámerov príslušného samosprávneho kraja v oblasti správy a údržby ciest II. a III. triedy.

RSÚC Nitra a.s. ako právny nástupca zaniknutých spoločností RSÚC Komárno, RSÚC Levice, RSÚC Nové Zámky a RSÚC Topoľčany prevzal na seba všetky práva a povinnosti zaniknutých spoločností ku dňu 01.01.2013.

Zlúčením RSÚC NR kraja do RSÚC Nitra a.s. boli znížené náklady o cca 101 tis. eur.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri opravách a údržbe ciest II. a III. triedy podľa plánu údržby a opráv ciest v rámci podnikateľského zámeru na konkrétny rok, pre zimné obdobie podľa operačného plánu zimnej služby a pre letné obdobie v zmysle harmonogramu letnej údržby. Tieto boli každoročne aktualizované.

Návrh plánu opráv ciest II. a III. triedy bol ďalším dokumentom, v ktorom boli špecifikované konkrétne etapy opráv, technológie ako aj začiatkové a koncové uzle spolu s dĺžkou, šírkou opravovaného úseku aj s cenou opráv. Plány boli vypracované na základe výstupov z vykonaných hlavných prehliadok ciest II. a III. triedy pravidelne po zimnom období vykonaných cestmajstrami. Pravidelne po celý rok boli vykonávané prehliadky ciest II. triedy každých sedem dní, ciest III. triedy najmenej jedenkrát za mesiac a v zimnom období podľa operačného plánu zimnej údržby.

Výkon hlavných prehliadok sa riadil technickými podmienkami TP 91/2005 Prehliadky, údržba a oprava cestných komunikácií.

Na základe prehliadok ciest kontrolovaný subjekt evidoval ich výsledky v informačnom systéme cestnej siete.

V roku 2010 bolo uskutočnené posledné celoštátne sčítanie dopravy, ktoré realizovala SSC. Výsledkom sčítania bol prehľad intenzity dopravy na úsekoch jednotlivých ciest v závislosti od druhu dopravných prostriedkov.

Stav ciest II. a III. triedy počas kontrolovaného obdobia mal kolísavý charakter, ale v konečnom dôsledku sa stav zlepšil o 0,24 %. V roku 2012 bolo 70,23 % ciest buď vo veľmi dobrom, dobrom alebo vyhovujúcom stave a 29,77% ciest bolo buď v havarijnom alebo nevyhovujúcom stave.

Kontrolovaný subjekt aplikoval pri údržbe a oprave ciest II. a III. triedy postupy a princípy najlepšej praxe.

Vplyvom zavedenia mýta pre nákladné dopravné prostriedky na cestách I. triedy, rýchlostných cestách a diaľniciach bola na základe pozorovania cestmajstrov jednotlivých stredísk RSÚC NR kraja a starostov obcí zaznamenaná zvýšená intenzita nákladnej dopravy na cestách II. a III. triedy, čím dochádzalo aj dochádza k ich zvýšenému opotrebovaniu. V kontrolovanom období boli vykonávané opravy predmetných ciest a následne niektoré úseky boli zapracované do plánu opráv na nasledujúce obdobie.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní tovarov a služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Jednotkové ceny vybraných komodít – nafta, asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65 %, kamenivo 4/8 a farba VDZ biela – boli v kontrolovanom období u jednotlivých RSÚC NR kraja rozdielne. Cena stúpala u motorovej nafty a asfaltovej emulzie s obsahom asfaltu 65 %. U kameniva 4/8 a farby VDZ biela boli ceny kolísavé resp. sa znižovali.

Kontrolou nebolo zistené ne hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, tieto boli vynaložené na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy efektívne a účinne.

Vnútorň kontrolný systém RSÚC Nitra a.s. bol primeraný.

Odporúčania:

Prehodnotiť ceny v cenníku činností na údržbu ciest II. a III. triedy vzhľadom na zmenené podmienky fungovania spoločnosti RSÚC Nitra a.s. v dôsledku zlúčenia RSÚC NR kraja do jednej akciovej spoločnosti – RSÚC Nitra a.s., v dôsledku pretrvávajúcich klimatických zmien aj v NR kraja a predložiť návrh na zmenu cenníka NSK v prípade opodstatnenosti konkrétnych položiek.

Zjednotiť vo všetkých strediskách RSÚC Nitra a.s. oceňovanie a účtovanie vyfrézovaného materiálu v zmysle postupov účtovania pre podnikateľov.

Vykonať vnútornú kontrolu plnenia opatrení z ostatnej následnej finančnej kontroly NSK, vzhľadom na vzostupný počet zistení a k tomu prijatých opatrení, najmä v stredisku Topoľčany.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 611/01 zo dňa 29.01.2014 vykonali:

Ing. Lýdia Bosá, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2014 do 13.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s.
Štúrova 147, 949 65 Nitra
IČO: 35 960 736**

za kontrolované obdobie rokov 2010 až 2012. Pre dosiahnutie účelu kontroly a objektívne zhodnotenie kontrolovaných skutočností bolo možné použiť aj údaje z predchádzajúceho a nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
2. Plnenie a zhodnotenie vývoja výnosov – nákladov
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
4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonávala svoju činnosť v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci Medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Podľa platnej legislatívy, cesty II. a III. triedy sú pozemné komunikácie vo vlastníctve samosprávnych krajov, ktoré slúžia verejnej doprave a sú súčasťou cestnej siete. Pozemnú komunikáciu tvorí cestné teleso a jej súčasti. Cestné teleso je ohraničené vonkajšími hranami priekop, rigolov, násypov a zárezov svahov, zárubných a obkladových múrov, pätou oporných múrov. Súčasťou ciest sú všetky zariadenia, stavby, objekty a diela, ktoré sú potrebné pre úplnosť, na zabezpečenie a ochranu ciest a na zaistenie bezpečnej, rýchlej, plynulej a hospodárnej premávky na nich. Súčasťami ciest sú najmä mosty (nadcestia), po ktorých je komunikácia vedená, včítane chodníkov na nich, strojové vybavenie sklápacích mostov, ľadolamy, vozovky,

priepusty, tunely, oporné, zárubné, obkladové a parapetné múry, tarasy, cestné svahy, cestné pomocné pozemky, priekopy a ostatné povrchové odvodňovacie zariadenia, zábradlia, odrazníky, prievozy, zvädzadlá, pružidlá, smerové stĺpiky, staničníky a medzníky, zásnežky, cestná zeleň, odpočívadlá, odstavné pruhy a plochy pre zastávky hromadnej verejnej dopravy, dopravné značky a zariadenia (s výnimkou svetelných znamení slúžiacich na riadenie dopravy a stanovišť dopravných orgánov), zásobníky a skládky údržbových látok, ochranné zelené pásy, dopravné ostrovčeky a hlásnice. Súčasťami ciest sú aj ich privádzače a vetvy križovatiek a protihlukové múry a protihlukové valy vyvolané výstavbou komunikácie a pokiaľ sú umiestnené na cestnom pozemku.

Cesty II. triedy majú význam pre dopravu medzi krajmi a okresmi a cesty III. triedy majú miestny význam pre účelné doplnenie cestnej siete.

Údržba ciest je súbor činností, ktorými sa cesty udržujú v prevádzkyschopnom stave za všetkých poveternostných podmienok. Údržbou sa odstraňujú alebo zmierňujú predovšetkým závady v zjazdnosti a jej úlohou je zachovať projektom stanovené parametre ciest a odstránením porúch prinavrátiť cestám pôvodné funkčné vlastnosti. Údržba a opravy sú zamerané len na premenné parametre, tzn. na charakteristiky, ktoré možno opravami a údržbou zlepšovať. Nepremenné parametre, tzn. geometrické charakteristiky (napr. výškové a smerové vedenie, šírka vozovky a pod.), môžu byť zlepšované len v rámci rekonštrukcií ciest. Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie ciest za účelom jej uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa cesta uvedie do pôvodného stavu, v akom sa nachádzala v čase jej obstarania, zamedzuje sa vzniku jej ďalšieho poškodenia, zabezpečuje sa plynulosť a bezpečnosť premávky, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia ciest.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

1.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu

Regionálna správa a údržba ciest Nitra a.s., Štúrova 147, 949 65 Nitra, IČO 35 960 736 (ďalej aj „RSÚC Nitra a.s.“) bola založená v súlade s uzneseniami zastupiteľstva Nitrianskeho samosprávneho kraja, ktorými bolo rozhodnuté o založení akciovej spoločnosti bez upisovania akcií.

Notárskou zápisnicou zo dňa 27.09.2005 bola spísaná zakladateľská listina o založení akciovej spoločnosti. Zakladateľom a jediným akcionárom je Nitriansky samosprávny kraj, Rázusova 2A, 949 01 Nitra (ďalej aj „NSK“), IČO : 37861298. Spoločnosť bola založená na dobu neurčitú. Súčasťou notárskej zápisnice sú Stanovy akciovej spoločnosti RSÚC Nitra a.s., v ktorých je uvedený predmet podnikania, orgány spoločnosti a hospodárenie spoločnosti.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie, štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo a najvyšším kontrolným orgánom dozorná rada. Výkonným riadiacim orgánom spoločnosti je riaditeľ.

Spoločnosť RSÚC Nitra a.s. bola dňa 30.10.2005 zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Nitra (ďalej len „OR SR Nitra“) pod číslom: Oddiel: Sa, Vložka číslo: 10309/N.

V zakladateľskej pôsobnosti NSK pôsobili v období od 30.10.2005 do 31.12.2012 ako samostatné právnické osoby ďalšie regionálne správy a údržby ciest:

- Regionálna správa a údržba ciest Komárno a.s., so sídlom Bašta IV. Okružná cesta, 945 01 Komárno (ďalej len „RSÚC Komárno“), IČO: 35 960 809,
- Regionálna správa a údržba ciest Levice a.s., so sídlom Nádražný rad 27, 934 80 Levice (ďalej len „RSÚC Levice“), IČO: 35 960 787,
- Regionálna správa a údržba ciest Nové Zámky a.s., so sídlom Bešeňovská cesta 2, 940 92 Nové Zámky (ďalej len „RSÚC Nové Zámky“), IČO: 35 960 825,
- Regionálna správa a údržba ciest Topoľčany a.s., so sídlom Pod Kalváriou 2003, 955 87 Topoľčany (ďalej len „RSÚC Topoľčany“), IČO: 35 960 817.

Zastupiteľstvo NSK na svojom 28. mimoriadnom zasadnutí konanom dňa 29.10.2012 schválilo zámer zrušenia akciových spoločností bez likvidácie formou zlúčenia ku dňu 01.01.2013 v zmysle ustanovení §§ 69, 69a a § 218a a nasl. Obchodného zákonníka. Na valnom zhromaždení zanikajúcich spoločností konanom dňa 30.10.2012 jediný akcionár rozhodol o ich zrušení a o ich zlúčení do jedinej spoločnosti RSÚC Nitra a.s. Valné zhromaždenie zároveň schválilo návrh zmluvy o zlúčení medzi zmluvnými stranami, ktorá obsahovala stanovky a orgány nástupníckej spoločnosti. Zmluva o zlúčení obchodných spoločností bola potvrdená Notárskou zápisnicou zo dňa 03.12.2012. Na základe týchto skutočností boli vykonané zmeny v OR SR Nitra.

RSÚC Nitra a.s. ako právny nástupca zaniknutých spoločností prevzal na seba všetky práva a povinnosti zaniknutých spoločností ku dňu 01.01.2013.

RSÚC Nitra a.s. vykonáva od 01.01.2013 svoju pôsobnosť v stredisku:

- Nitra, cestmajsterský obvod Nitra, Vráble a Zlaté Moravce,
- Komárno, cestmajsterský obvod Hurbanovo a Zemianska Olča,
- Levice, cestmajsterský obvod Levice, Želiezovce a Šahy,
- Nové Zámky, cestmajsterský obvod Nové Zámky, Gbelce, Šaľa, Šurany a Štúrovo,
- Topoľčany, cestmajsterský obvod Topoľčany.

Všetkých uvedených päť regionálnych správ a údržby ciest (ďalej aj „RSÚC NR kraja“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bolo zriadených za účelom zabezpečenia výkonu povinností ustanovených zákonom č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 135/1961 Zb.“) spojených so spravovaním, opravami a údržbou ciest II. a III. triedy a pozemkov k nim patriacim vo vlastníctve NSK.

Podľa bodu 5. Zakladateľskej listiny a Článku 2 Stanov RSÚC NR kraja predmetom podnikania vo vzťahu k predmetu kontroly, bola najmä: správa pozemných komunikácií v majetku NSK, oprava a údržba pozemných komunikácií, výroba, osádzanie a údržba dopravného značenia a dopravných značiek, výroba a údržba bezpečnostných cestných zariadení, demolácie, búracie práce a zemné práce. Konkretizované boli v zmluvách s NSK, najmä: počas celého roka zabezpečovať prevádzkyschopnosť a zjazdnosť ciest II. a III. triedy, zabezpečovať systematický a plánovaný výkon údržby a opravy ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK, v zimnom období zabezpečovať zjazdnosť ciest II. a III. triedy NSK podľa operačného plánu údržby a osobitných pokynov vydaných na tento účel.

RSÚC NR kraja vykonávali údržbu ciest II. a III. triedy v kontrolovanom období na základe

- zmlúv o výkone správy a údržby ciest, mostov a cestného hospodárstva NSK, ktoré boli uzatvorené medzi NSK a RSCÚ NR kraja dňa 29.12.2006 v znení neskorších dodatkov, ktoré

boli schválené dňa 30.10.2006 uznesením zastupiteľstva NSK (ďalej len „zmluvy o výkone správy ciest“). Prílohu č. 4 tvoril cenník činností na údržbu ciest II. a III. triedy,

- zmlúv o poskytovaní služieb a výkonov súvisiacich so správou a údržbou ciest, mostov a cestného hospodárstva NSK uzatvorených medzi NSK a RSÚC NR kraja dňa 01.03.2011 v znení neskorších dodatkov, ktoré boli schválené uznesením zastupiteľstva NSK dňa 28.10.2010, ktoré nahradili vyššie uvedené zmluvy (ďalej len „zmluvy o poskytovaní služieb súvisiacich s údržbou ciest“). V prílohe č. 3 bol uvedený cenník činností na údržbu ciest II. a III. triedy.

Cenníky činností na údržbu ciest II. a III. triedy boli osobitné pre každú RSÚC NR kraja. Ceny niektorých položiek v cenníkoch účinných od 29.12.2006 v kontrolovanom období už nezodpovedali vynaloženým nákladom v dôsledku zvýšených cien materiálových vstupov, vývoja miezd a cenovej inflácie v Slovenskej republike (ďalej aj „SR“) a bolo by potrebné ich valorizovať. Údržba ciest v NR kraji bola značne ovplyvnená zhoršujúcimi sa klimatickými podmienkami. Dlhotrvajúce zimné obdobie so striedaním denných a nočných teplôt v značných výkyvoch, mrazové a snehové dni. V letnom období zase nadpriemerné teploty – sálavé teplo pri výkone údržby. Uvedené nepriaznivo pôsobilo tak na stav cestnej siete ako aj na náročnosť ľudskej práce. Nezanedbateľným faktom bolo aj pomerne zastaralé strojové vybavenie, keď takmer 70 % strojov malo vek nad 25 rokov. Opravy a údržba ciest bola vykonávaná aj v rozsahu finančných možností stanovených rozpočtom NSK. Finančné obmedzenia vplývali aj na vývoj cien v cenníku činností na údržbu ciest II. a III. triedy

Dňa 04.01.2007 boli uzatvorené nájomné zmluvy podľa § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov a zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, na základe ktorých NSK ako prenajímateľ prenajal RSÚC NR kraja ako nájomcom do nájmu hnutel'ný a nehnuteľný majetok napr. softvér, budovy, stavby, stroje prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky, drobný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a pod. v presnej špecifikácii a ocenení. Nájomné zmluvy boli každoročne upravované dodatkami, na základe ktorých bol upresňovaný zoznam a suma prenajatého majetku.

Poslednými dodatkami v kontrolovanom období, ktoré boli uzatvorené v septembri 2012, bol RSÚC NR kraja prenajatý majetok v obstarávacej cene 16 305 109,41 eur, výška nájmu za rok 2012 bola určená v sume 360 112,99 eur, z toho 335 111,87 eur nájom za majetok (v sume ročných účtovných odpisov za rok 2011) a 25 001,12 eur daň z nehnuteľností; štvrt'ročne 90 028,26 eur.

V priebehu kontrolovaného obdobia sa jednotlivé RSÚC NR kraja starali v priemere o 2 040,767 km ciest II. a III. triedy:

- RSÚC Nitra a.s. v priemere o 515,364 km, z toho 83,140 km ciest II. triedy a 432,224 km ciest III. triedy,
- RSÚC Levice v priemere o 517,344 km, z toho 101,253 km ciest II. triedy a 416,091 km ciest III. triedy,
- RSÚC Komárno v priemere o 303,701 km, z toho 80,975 km ciest II. triedy a 222,726 km ciest III. triedy,
- RSÚC Nové Zámky v priemere o 486,319 km, z toho 176,375 km ciest II. triedy a 309,944 km ciest III. triedy,
- RSÚC Topoľčany v priemere o 218,039 km, z toho 58,502 km ciest II. triedy a 159,537 km ciest III. triedy.

Podľa stavu k 01.01.2013 RSÚC Nitra a.s. bola povinná starať sa o 2 040,767 km ciest II. a III. triedy o ploche 13 454 058,87 m², z toho: cesty II. triedy v dĺžke 500,245 km o ploche 3 706 635,61 m², cesty III. triedy v dĺžke 1 540,522 km o ploche 9 747 423,26 m². Výkon

povinností súvisel aj s udržiavaním objektov na cestách II. a III. triedy v počte 526,00 mostov v dĺžke 6 467,00 m o ploche 48 290,00 m², v počte 1 331 priepustov v dĺžke 12 583,00 km a 30 podjazdov v dĺžke 480,00 km o ploche 3 152,00 m².

RSÚC NR kraja vykonávali opravy a údržbu ciest II. a III. triedy prevažne vo vlastnej réžii, dodávateľsky na špecializované činnosti cca 12 % z dôvodu absencie strojných a personálnych kapacít, napr. technika na odstraňovanie snehu počas kalamičných situácií, mikrokobercové úpravy, opravy dilatácií mostných objektov.

Základné dokumenty kontrolovaného subjektu stanovujúce smerovanie opravy a údržbu ciest II. a III. triedy vychádzali zo strategického dokumentu „Dopravná politika Slovenskej republiky do roku 2015“, ktorá bola schválená uznesením vlády SR č. 445 dňa 8. júna 2005.

V zmysle ČL II bod 2 ods. 25 zmlúv o výkone správy ciest a zmlúv o poskytovaní služieb súvisiacich s údržbou ciest RSÚC NR kraja vykonávali aj činnosti na cestách I. triedy v zmysle Zmluvy na údržbu ciest I. triedy č. 6150/03/NR/2005 uzavretej medzi Slovenskou správou ciest, Bratislava (ďalej aj „Slovenská správa ciest“ a „SSC“) a NSK dňa 12.01.2005 v znení dodatkov č. 1 až č. 4 a Rámcovej zmluvy č. 769/1100/2010 na údržbu ciest I. triedy uzavretej medzi Slovenskou správou ciest a NSK zo dňa 12.11.2010, ktoré tvorili Prílohu č. 3 resp. Prílohu č. 2 uvedených zmlúv.

RSÚC NR kraja vykonávali ďalšiu podnikateľskú činnosť v zmysle predmetu činnosti zapísaného v OR OS Nitra.

1.2 Suma prijatých finančných prostriedkov z rozpočtu Nitrianskeho samosprávneho kraja

Zdrojom financovania údržby a opráv ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK, ktoré na zmluvnom základe s NSK zabezpečovali a vykonávali RSÚC NR kraja v rámci dodávateľsko-odberateľských vzťahov, boli výlučne prostriedky z bežného rozpočtu NSK. RSÚC NR kraja nevykonávali technické zhodnotenie ciest ani ďalšiu investičnú činnosť súvisiacu s cestami II. a III. triedy. RSÚC NR kraja vykonávali opravy a údržbu ciest II. a III. triedy prevažne vo vlastnej réžii, dodávateľským spôsobom zabezpečovali vysoko špecializované činnosti.

Kontrolovaný subjekt prijal v kontrolovanom období z rozpočtu NSK na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy, na odstraňovanie škôd na majetku a záchranné a zabezpečovacie práce v dôsledku povodní celkom 31 317 287,00 eur:

Tabuľka č. 1: Suma prijatých finančných prostriedkov z rozpočtu NSK na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy:

RSÚC	Výška prijatej sumy RSÚC NR kraja v eur				Podiel vynaložených nákladov na cesty k prijatej sume z NSK v %			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Na úhradu nákladov	10 164 820	10 073 232	11 079 235	31 317 287	87,67 %	78,45 %	81,21 %	82,42 %
Náklady	N/A	N/A	N/A	N/A	8 911 763	7 902 395	8 997 895	25 812 053
Na obstaranie DM	0	0	0	0	0	0	0	0

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Náklady na cesty II. a III. triedy vrátane mimoriadnych nákladov na povodne, nájomného NSK, odpisy, sanácie pôdy, opravy mostných objektov, podjazdov a priepustov, t.j. náklady kontrolovaného subjektu očistené od nákladov na cesty I. triedy a vynaložené na ostatnú podnikateľskú činnosť

DM = dlhodobý majetok

RSÚC NR kraja boli poskytnuté finančné prostriedky v týchto sumách:

Tabuľka č. 1a:

v eur			
Subjekt	rok 2010	rok 2011	rok 2012
RSÚC Nitra a.s.	2 455 758,97	2 610 850,05	2 795 859,20
RSÚC Komárno	1 500 001,38	1 485 803,62	1 671 052,27
RSÚC Levice	2 738 416,09	2 476 473,86	2 798 900,23
RSÚC Nové Zámky	2 374 542,30	2 407 188,99	2 640 109,37
RSÚC Topoľčany	1 096 101,17	1 092 915,93	1 173 314,28
Spolu	10 164 819,91	10 073 232,45	11 079 235,55
• z toho povodne:			
RSÚC Nitra a.s.	145 983,00	0,00	0,00
RSÚC Komárno	56 408,78	39 999,84	0,00
RSÚC Levice	278 619,09	13 278,58	0,00
RSÚC Nové Zámky	60 988,30	124 417,47	0,00
RSÚC Topoľčany	80 073,02	31 437,36	0,00
Spolu	622 072,19	209 133,25	0,00
• opravy, letná a zimná údržba ciest II. a III. triedy			
RSÚC Nitra a.s.	2 309 775,97	2 610 850,05	2 759 859,20
RSÚC Komárno	1 443 592,60	1 445 803,78	1 669 452,27
RSÚC Levice	2 459 797,00	2 463 195,28	2 798 900,23
RSÚC Nové Zámky	2 313 554,00	2 282 771,52	2 640 109,37
RSÚC Topoľčany	1 016 028,15	1 061 478,57	1 173 314,28
Spolu	9 542 747,72	9 864 099,20	11 079 235,55

Vysvetlivky: povodne zahŕňajú finančné prostriedky poskytnuté na odstraňovanie škôd na majetku a záchrannárske a zabezpečovacie práce.

Deklarované sumy finančných prostriedkov zahŕňali v roku 2010 sumu 622 072,19 eur a v roku 2011 sumu 209 133,25 eur na odstraňovanie škôd na majetku a záchrannárske a zabezpečovacie práce v dôsledku povodní na cestách II. a III. triedy.

2 Plnenie a zhodnotenie vývoja výnosov – nákladov

2.1 Zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka obchodných spoločností RSÚC NR kraja účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva bola v kontrolovanom období zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12. podľa ustanovenia § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v rozsahu:

- súvaha – výkaz Úč POD 1 – 01,
- výkaz ziskov a strát - výkaz Úč POD 2 – 01,
- poznámky k účtovnej závierke

v termíne do 31.03. nasledujúceho kalendárneho roka po ukončení predchádzajúceho účtovného obdobia. Účtovné závierky boli overené audítormi a vo všetkých prípadoch boli v správach nezávislého audítora pre akcionára spoločností RSÚC NR kraja vyjadrené stanoviská, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej

situácie spoločnosti a výsledku jej hospodárenia za rok v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. Účtovné závierky boli schválené valným zhromaždením v termíne do 30.06. po zostavení účtovnej závierky.

Výsledkom hospodárenia RSÚC NR kraja za jednotlivé účtovné obdobia kontrolovaných rokov 2010 – 2012 bol kladný hospodársky výsledok. Jediný záporný hospodársky výsledok dosiahla v roku 2012 spoločnosť RSÚC Topoľčany.

Kontrolou finančných vzťahov RSÚC NR kraja k NSK v súvislosti s predmetom kontroly neboli zistené nedostatky. Zostatky pohľadávok boli v lehote splatnosti a vyplývali z vystavených odberateľských faktúr za výkony v súvislosti s údržbou a opravami ciest II. a III. triedy za mesiac december kontrolovaného obdobia. V tejto súvislosti bolo zistené vystavovanie odberateľských faktúr RSÚC NR kraja v zmysle zmlúv s NSK v stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt – RSÚC Nitra a.s., RSÚC Komárno, RSÚC Levice a RSÚC Nové Zámky nevykazovali v účtovníctve kontrolovaného obdobia žiadne záväzky voči NSK. RSÚC Topoľčany k 31.12.2010 a k 31.12.2011 nevykazovala záväzky voči NSK, ale k 31.12.2012 mala záväzok v sume 25 393,76 eur. Išlo o dve faktúry za nájom prenajatého majetku za III. a IV. štvrťrok 2012, každá v sume 12 696,88 eur. RSÚC Topoľčany obidva záväzky uhradila dňa 14.01.2013 s predchádzajúcim súhlasom NSK.

Výnosy z výkonov za opravy a údržbu ciest II. a III. triedy boli v účtovnej závierke evidované na účte 602 – Tržby z predaja služieb, v hlavnej knihe boli účtované na analytických účtoch syntetického účtu 602. Vynaložené priame a nepriame náklady na výkony boli účtovne evidované na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady. Pre potreby finančného riadenia boli analyticky evidované v module programu pre spracovanie podvojného účtovníctva ORIS „Operatívna evidencia“, slúžiaceho na sledovanie vnútropodnikových nákladov.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že v účtovných závierkach RSÚC Komárno, RSÚC Levice, RSÚC Nové Zámky a RSÚC Topoľčany k 31.12.2012, deň pred ich zlúčením do RSÚC Nitra a.s. 01.01.2013, boli jednotlivé zložky majetku ocenené v zmysle § 27 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. reálnou hodnotou na základe posudku znalcov resp. kvalifikovaným odhadom. Zvýšenie hodnoty sa prejavilo na ťarche účtov dlhodobého hmotného majetku účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok (strana MD) a v prospech účtu 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (strana DAL) v celkovej sume 130 416,04 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR pri kontrole na mieste jednotlivých stredísk RSÚC Nitra a.s. zistila skládky vyfrézovaného asfaltového materiálu, ktoré vznikli pri opravách vozoviek ciest, aj z predchádzajúcich období. RSÚC Komárno a RSÚC Levice získaný materiál neocenili a neúčtovali o ňom ako o zásobách. Tým nebolo konanie kontrolovaného subjektu v uvedených strediskách v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“):

- s § 44 ods. 2, podľa ktorého na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob, účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch,
- s § 77 ods. 1, podľa ktorého v prospech účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru sa účtuje hodnota vyrobeného materiálu a tovaru vo vlastnej rézii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov zásob.

Nedodržaním postupov účtovania pre podnikateľov nebolo konanie kontrolovaného subjektu v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná ich dodržiavať.

2.2 Analýza nákladov a výnosov

V tabuľke č. 2 sú uvedené údaje z účtovníctva kontrolovaného subjektu, o nákladoch RSÚC NR kraja, o nákladoch vynaložených na cesty II. a III. triedy:

Tabuľka č. 2

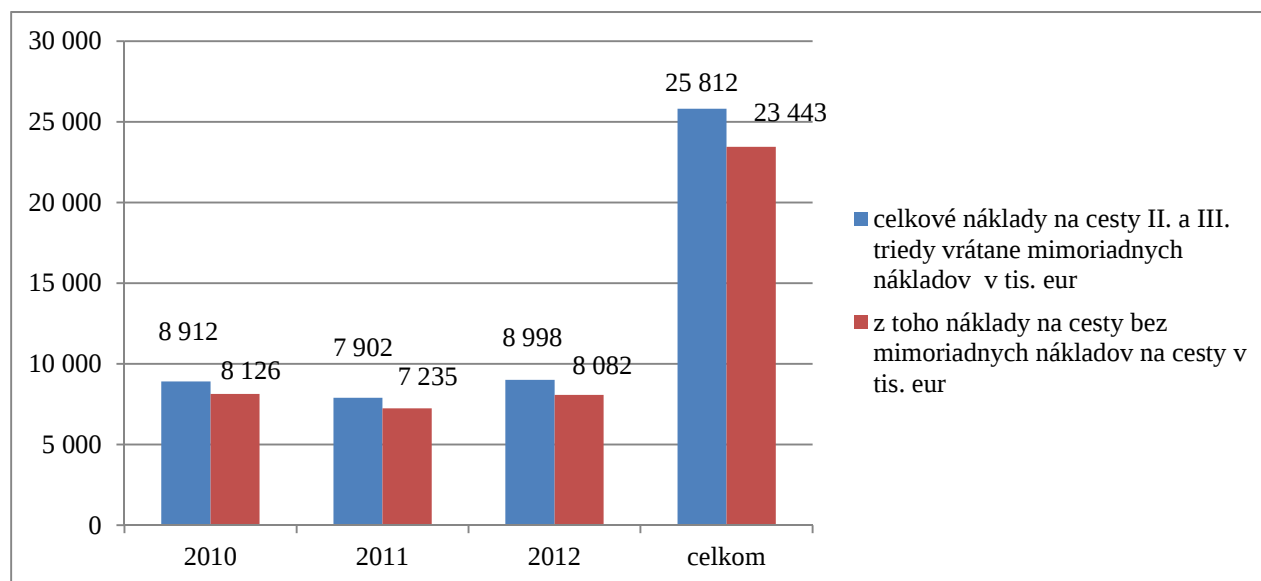
Ukazovateľ	Náklady RSÚC NR kraja v eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
1. Celkové náklady RSÚC NR kraja	12 840 372	12 880 214	13 822 343	39 542 929
2. Celkové náklady na cesty II. a III. triedy vr. mimoriadnych nákladov	8 911 763	7 902 395	8 997 895	25 812 053
3. Z toho náklady na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy	8 126 285	7 234 523	8 082 409	23 443 217
Podiel v % (bod 3 : bod 2)	91,19	91,55	89,83	90,82

Vysvetlivky: bod 2.: skutočne vynaložené náklady na cesty II. a III. triedy (celkové náklady očistené o vynaložené náklady spojené s činnosťami pre Slovenskú správu ciest a ostatnú podnikateľskú činnosť)

bod 3: skutočne vynaložené náklady na cesty II. a III. triedy okrem mimoriadnych nákladov, napr. nákladov na sanácie a odstraňovanie škôd po povodniach, nákladov na opravy a rekonštrukcie mostných objektov, priepustov, podjazdov, odpisov.

Údaje v tabuľke preukazujú, že kontrolovaný subjekt vynaložil na cesty II. a III. triedy v kontrolovanom období celkom 25 812 053,00 eur vrátane mimoriadnych nákladov, z toho len náklady na opravy a údržbu v celkovej sume 23 443 217,00 eur, čo názorne zobrazuje aj Graf č. 1.

Graf č. 1



V tabuľke č. 2a sú uvedené číselné údaje nákladov vynaložené na cesty II. triedy a cesty III. triedy a sumárne ich podiel na celkových nákladoch RSÚC NR kraja:

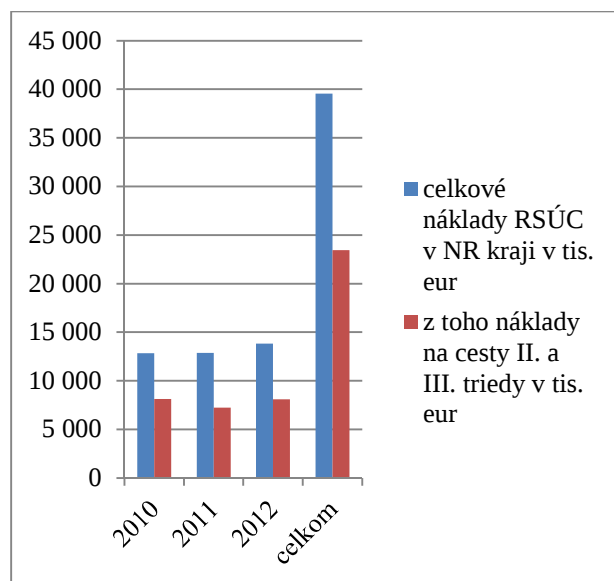
Tabuľka č. 2a

Ukazovateľ	Náklady RSÚC NR kraja v eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
1. Celkové náklady RSÚC NR kraja	12 840 372	12 880 214	13 822 343	39 542 929
2. z toho: náklady na cesty II. a III. triedy (bez mimoriadnych nákladov)	8 126 285	7 234 523	8 082 409	23 443 217
3. v tom: náklady na cesty II. triedy	2 499 988	2 419 137	2 453 035	7 372 160
náklady na cesty III. triedy	5 626 297	4 815 386	5 629 374	16 071 057
4. Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC v %	63,29	56,17	58,47	59,29
jednotlivo:				
RSÚC Nitra a.s.				
Celkové náklady RSÚC Nitra a.s.	3 519 562	3 159 816	3 567 670	10 247 048
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy	1 954 490	1 753 479	1 802 558	5 510 527
v tom: náklady na cesty II. triedy	488 622	596 183	522 742	1 607 547
náklady na cesty III. triedy	1 465 868	1 157 296	1 279 816	3 902 980
Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC Nitra a.s. v %	55,53	55,49	50,52	53,78
RSÚC Komárno				
Celkové náklady RSÚC Komárno	1 832 836	1 923 462	2 426 780	6 183 078
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy	1 197 840	1 079 830	1 198 390	3 476 060
v tom: náklady na cesty II. triedy	319 340	287 880	319 210	926 430
náklady na cesty III. triedy	878 500	791 950	879 180	2 549 630
Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC Komárno v %	65,36	56,14	49,38	56,22
RSÚC Levice				
Celkové náklady RSÚC Nitra a.s.	3 443 563	3 385 333	3 445 859	10 247 755
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy	2 027 405	1 745 664	2 206 181	5 979 250
v tom: náklady na cesty II. triedy	319 340	287 880	319 210	926 430
náklady na cesty III. triedy	878 500	891 950	879 180	2 549 630
Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC Levice v %	65,35	56,14	49,38	56,22

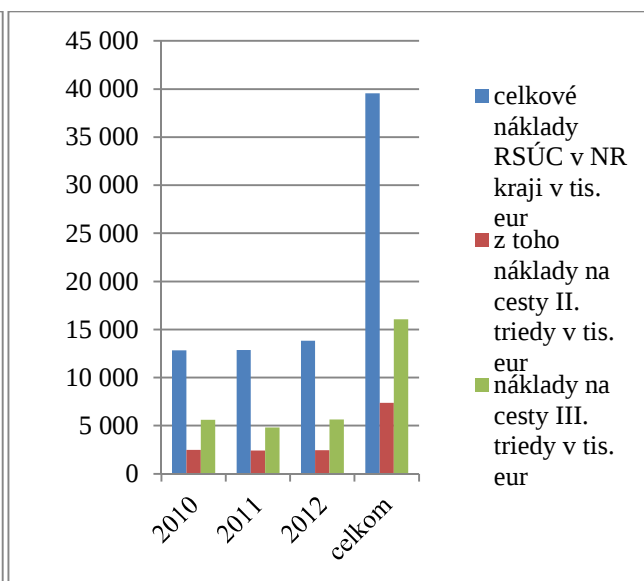
RSÚC Nové Zámky				
Celkové náklady RSÚC Nové zámky	2 843 985	3 388 545	3 189 041	9 321 571
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy	1 896 630	1 739 890	1 889 750	5 526 270
v tom: náklady na cesty II. triedy	7 400 000	6 610 000	6 990 000	2 100 000
náklady na cesty III. triedy	1 156 630	1 078 890	1 190 750	3 426 270
Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC Nové Zámky v %	66,69	52,91	59,26	59,28
RSÚC Topoľčany				
Celkové náklady RSÚC Nitra a.s.	1 200 426	1 150 058	1 192 993	3 543 477
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy	1 049 920	915 660	985 530	2 951 110
v tom: náklady na cesty II. triedy	451 460	366 260	443 490	1 261 210
náklady na cesty III. triedy	598 460	549 000	542 040	1 689 800
Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC Topoľčany v %	87,46	79,62	82,61	83,28

Náklady na cesty II. a III. triedy RSÚC NR kraja v kontrolovanom období boli vykázané v sume 8 126 285,00 eur, 7 234 523,00 eur a 8 082 409,00 eur, celkom 23 443 217,00 eur. Náklady na cesty II. triedy predstavovali 2 499 988,00 eur, 2 419 137,00 eur, 2 453 035,00 eur, celkom 7 372 160,00 eur. Náklady na cesty III. triedy boli vykázané v sume 5 626 297,00 eur, 4 815 386,00 eur a 5 629 374,00 eur, celkom 16 071 057,00 eur. Podiel nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom RSÚC NR kraja vykázaných v účtovnej závierke kontrolovaného obdobia predstavoval priemerne ročne 63,29 %, 56,17 % a 58,47 %, v priemere za kontrolované obdobie 59,29 %.

Graf č. 2



Graf č. 3



Graf č. 2 a graf č. 3 v nadväznosti na súhrnné údaje v tabuľke č. 2a názorne preukazuje, aký podiel tvorili náklady na cesty II. a III. triedy na celkových nákladoch RSÚC NR kraja, ale aj v kontrolovanom období jednotlivých RSÚC NR kraja.

Na vynaložené náklady na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy mal v kontrolovanom období, okrem ďalších faktorov, vplyv aj počet mrazových dní, počet dní so snehovou pokrývkou a počet tropických dní v Nitrianskom kraji (ďalej aj „NR kraj“), ktoré uvádza nasledovná tabuľka:

Tabuľka č. 3

Samosprávny kraj	Počet mrazových dní			Počet dní so snehovou pokrývkou			Počet tropických dní		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
NSK	98,4	101,4	83,8	62,4	20,4	25,8	25,2	29,4	51,8

Zdroj: SHMÚ

Vysvetlivky: mrazový deň - deň, v ktorom bola minimálna denná teplota vzduchu nižšia ako 0,0°C
deň so snehovou pokrývkou - deň, v ktorom bola celková snehová pokrývka vyššia, ako 0,5 cm
tropický deň - deň, v ktorom bola maximálna denná teplota vzduchu vyššia ako 30,0°C

Uvedená skutočnosť sa prejavila aj v náraste vynaložených nákladov v roku 2012 oproti roku 2011, keď stúpol počet dní so snehovou pokrývkou z 20,4 dní na 25,8 dní, čo znamenal nárast o 26,47 %. RSÚC NR kraja museli vynaložiť vyššie náklady na čistenie a posyp zasnežených ciest ako i na ochranu pred namrzaním.

Nie menej dôležitým ukazovateľom a kritériom pri zabezpečení prevádzkyschopnosti a kvality pozemných komunikácií bol počet tropických dní, ktorý bol v roku 2012 najvyšší v kontrolovanom období. V roku 2012 stúpol ich počet o 76,19 %, z 29,4 dní v roku 2011 na 51,8 dní v roku 2012.

2.2 Analýza priamych a nepriamych nákladov vynaložených na cesty II. a III. triedy

V module programu ORIS „Operatívna evidencia“ evidoval kontrolovaný subjekt náklady na cesty II. a III. triedy vyčíslené v členení na priame a nepriame náklady (bez DPH, nakoľko všetky RSÚC NR kraja boli platcami DPH):

Tabuľka č. 4

v eur

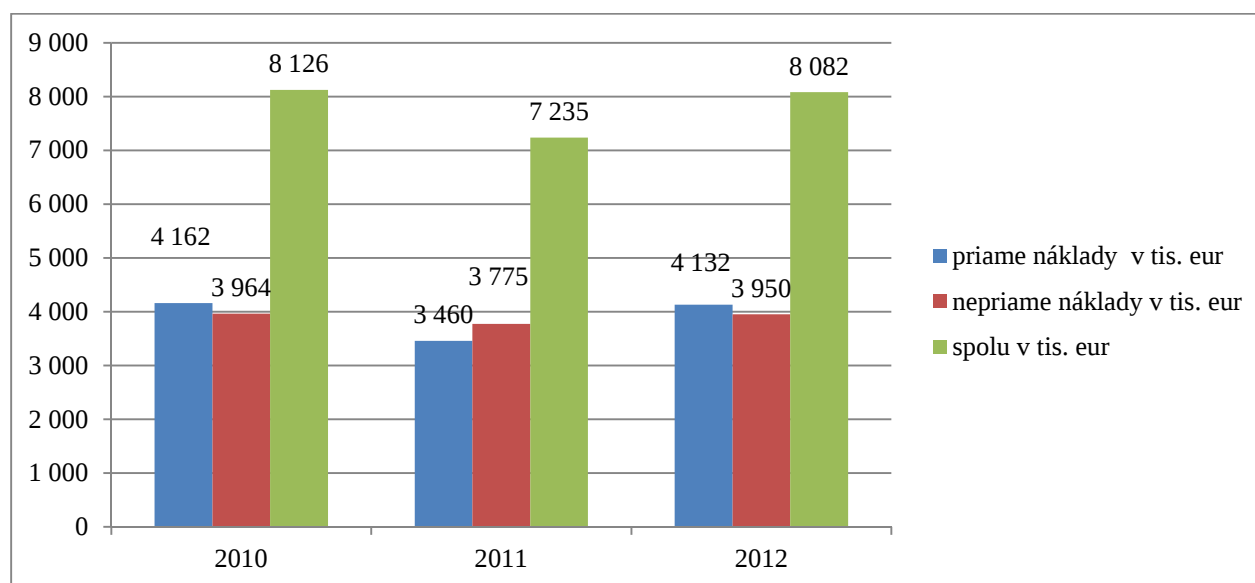
Ukazovateľ	RSÚC NR kraja					
	Nitra a.s.	Komárno	Levice	Nové Zámky	Topoľčany	Celkom
2010 - spolu	1 954 490	1 197 840	2 027 405	1 896 630	1 049 920	8 126 285
Priame náklady	1 114 284	599 993	911 009	1 000 332	536 417	4 162 035
MTZ:	394 625	179 548	316 710	239 402	165 590	1 295 875
• posypový materiál na zimnú údržbu	256 736	129 767	172 842	159 153	126 156	844 654
• materiál na výspravky	59 783	20 165	112 384	41 568	19 828	253 728
mzdy	384 333	318 348	348 616	545 793	197 284	1 794 374
PHM	114 762	68 486	113 753	101 054	68 305	466 360
Nepriame náklady	840 206	597 847	1 116 396	896 298	513 503	3 964 250

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

2011 - spolu	1 753 479	1 079 830	1 745 664	1 739 890	915 660	7 234 523
Priame náklady	886 227	445 639	838 530	916 306	373 351	3 460 053
MTZ:	262 421	96 326	265 880	221 824	97 616	944 067
• posypový materiál na zimnú údržbu	93 132	36 214	68 258	127 716	54 719	380 039
• materiál na výspravky	86 560	22 956	120 940	44 354	22 743	1 324 106
mzdy	351 557	265 180	306 865	525 520	183 343	1 632 465
PHM	96 164	56 798	88 785	99 312	102 242	2 110 875
Nepriame náklady	867 252	634 191	907 134	823 584	542 309	3 774 470
2012 - spolu	1 802 558	1 198 390	2 206 181	1 889 750	985 530	8 082 409
Priame náklady	963 255	759 120	998 574	952 890	458 017	4 131 856
MTZ:	313 173	114 981	297 252	208 541	131 717	1 065 664
• posypový materiál na zimnú údržbu	170 431	70 386	129 943	135 431	89 661	595 852
• materiál na výspravky	77 318	28 619	94 714	32 422	12 483	245 556
mzdy	350 880	491 640	340 265	494 563	192 595	1 869 943
PHM	122 635	57 098	114 057	97 496	72 280	463 566
Nepriame náklady	839 303	439 270	1 207 607	936 860	527 513	3 950 553

Vysvetlivky: MTZ = materiálovo-technické zásoby, PHM = pohonné hmoty

Graf č.4 : Porovnanie priamych nákladov a nepriamych nákladov na cesty II. a III. triedy

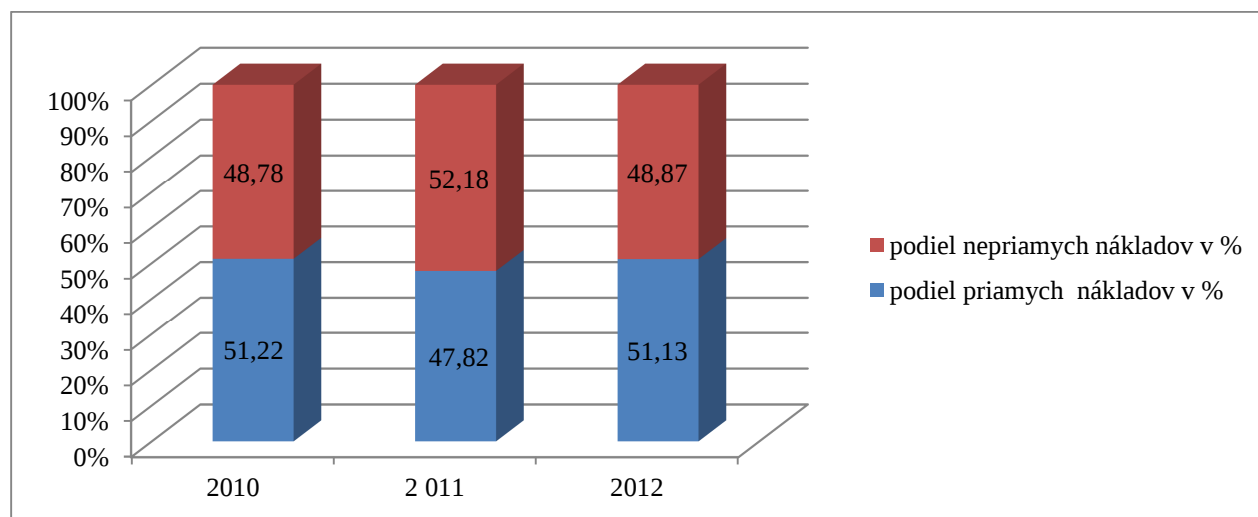


Podľa údajov v tabuľke v súhrne za všetky RSÚC NR kraja, v roku 2010 tvorili priame náklady na cesty II. a III. triedy 51,22 % na celkových nákladoch na cesty, v roku 2011 tvorili 47,82 % a v roku 2012 bol podiel 51,13 %.

Najvyšší podiel na priamych nákladoch tvorili náklady na priame mzdy a priamy materiál. Posypový materiál na zimnú údržbu a materiál na výspravky tvorili rozhodujúci podiel na spotrebe materiálu.

Nezanedbateľnú zložku nákladov tvorili nepriame náklady, predstavujúce podnikovú a strediskovú réžiu a spotrebu pohonných hmôt – v kontrolovanom období ich podiel predstavoval 48,78 %, 52,18 % a 48,87 % (viď graf č. 5).

Graf č. 5 : Vyjadrenie podielu priamych a nepriamych nákladov na cesty II. a III. triedy



2.3 Náklady na 1 km a 1 m² ciest II. a III. triedy

Tabuľka č. 5: Ukazovatele nákladovosti

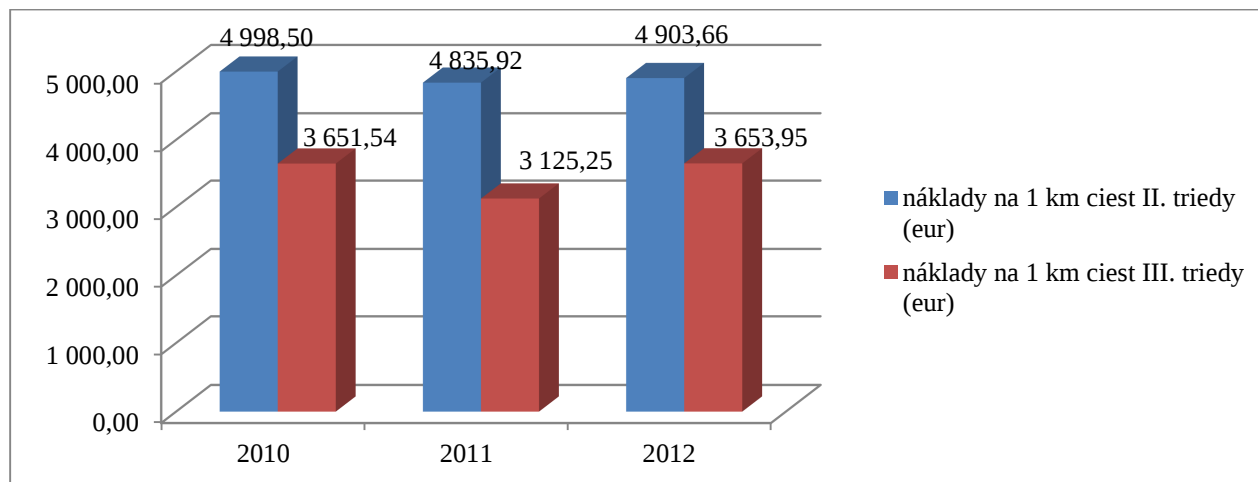
Rok/ukazovateľ	cesty II. triedy	cesty III. triedy
Rok 2010		
dĺžka ciest v km	500,148	1 540,800
plocha ciest v m ²	3 705 039	9 748 408
náklady v eur	2 499 988	5 626 297
priemer na 1 km v eur	4 998,496	3 651,542
priemer na 1 m ² v eur	0,674	0,577
Rok 2011		
dĺžka ciest v km	500,243	1 540,802
plocha ciest v m ²	3 706 636	9 747 423
náklady v eur	2 419 137	4 815 386
priemer na 1 km v eur	4 835,924	3 125,246
priemer na 1 m ² v eur	0,653	0,494
Rok 2012		
dĺžka ciest v km	500,246	1 540,628
plocha ciest v m ²	3 706 636	9 747 423
náklady v eur	2 453 035	5 629 374
priemer na 1 km v eur	4 903,657	3 653,948
priemer na 1 m ² v eur	0,662	0,578

Náklady na 1 km udržiavaných ciest predstavovali v kontrolovanom období na cesty II. triedy v priemere sumu 4 998,496 eur v roku 2010, sumu 4 835,924 eur v roku 2011 a sumu 4 903,657 eur v roku 2012. Na cesty III. triedy boli vynaložené náklady na 1 km

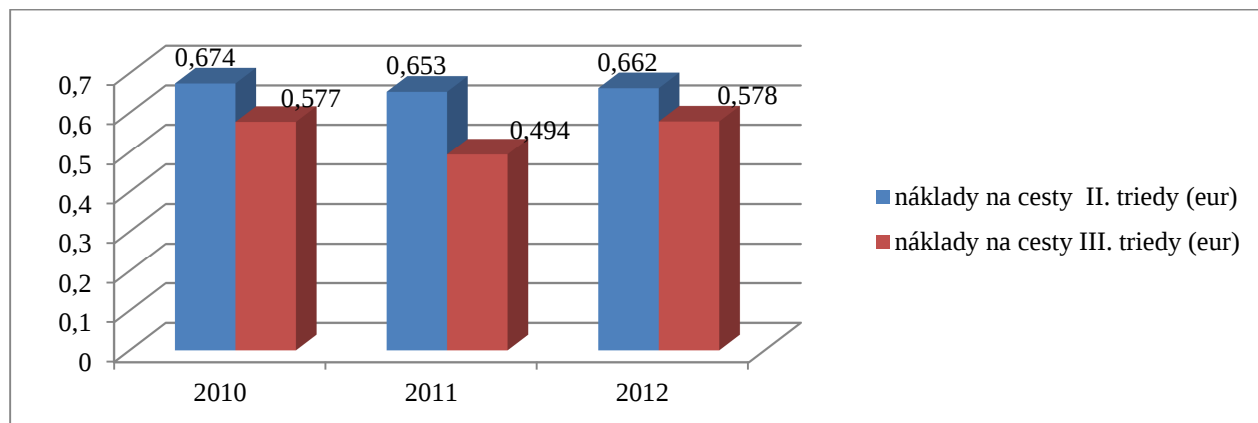
v sume 3 651,542 eur v roku 2010, v sume 3 125,246 eur v roku 2011 a v sume 3 653,948 eur v roku 2012.

Náklady na 1 m² ciest II. triedy predstavovali v rokoch 2010 až 2012 sumu 0,674 eur, 0,653 eur a 0,662 eur. Na cesty III. triedy boli vynaložené náklady na 1 m² v sume 0,577 eur v roku 2010, 0,494 eur v roku 2011 a 0,578 eur v roku 2012.

Graf č. 6: Náklady na 1 km ciest II. a III. triedy:



Graf č. 7: Náklady 1 m² ciest II. a III. triedy:



2.4 Podiel výnosov/tržieb z údržby a opráv ciest II. a III. triedy na celkových výnosoch/tržbách

Tabuľka č. 6 preukazuje finančné údaje o výnosoch kontrolovaného subjektu z výkonov pri realizácii opráv a údržby ciest II. a III. triedy a o ich podiele na celkových výnosoch:

Tabuľka č. 6

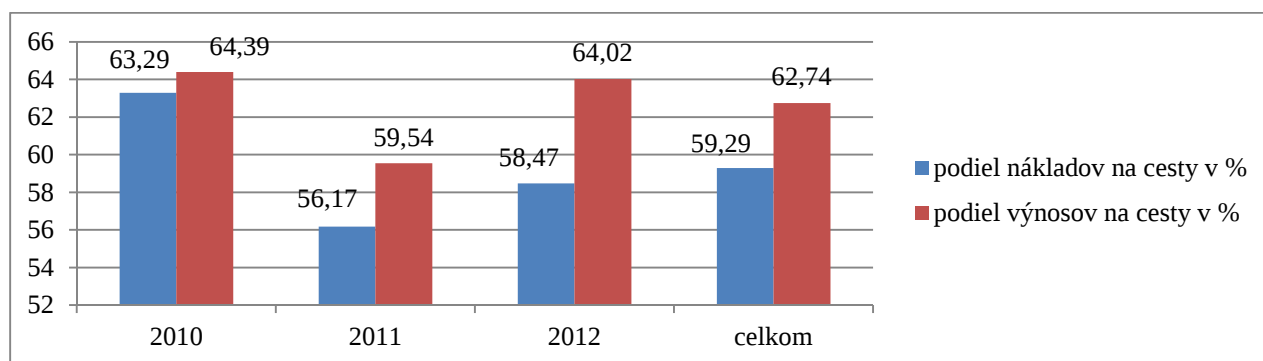
Ukazovateľ – výnosy	rok 2010 (suma, %)		rok 2011 (suma, %)		rok 2012 (suma, %)	
RSÚC Nitra a.s.						
cesty II. a III. triedy (602002)	2 156 216,32	59,44	1 995 246,81	60,94	2 279 320,61	63,71
Spolu (účtová trieda 6)	3 627 755,85	100,00	3 274 305,09	100,00	3 577 918,95	100,00
RSÚC Komárno						
cesty II. a III. triedy (602002)	1 274 700,00	68,09	1 135 123,24	58,23	1 334 187,11	54,98
Spolu (účtová trieda 6)	1 872 268,04	100,00	1 949 276,46	100,00	2 426 878,31	100,00
RSÚC Levice						
cesty II. a III. triedy (602002)	2 192 245,93	61,46	1 924 161,27	56,55	2 234 380,70	64,27
Spolu (účtová trieda 6)	3 566 960,25	100,00	3 402 847,34	100,00	3 476 455,15	100,00
RSÚC Nové Zámky						
cesty II. a III. triedy (602002)	2 024 204,83	69,07	1 965 248,28	58,39	2 072 933,63	64,30
Spolu (účtová trieda 6)	2 930 747,91	100,00	3 365 873,74	100,00	3 223 483,88	100,00
RSÚC Topoľčany						
cesty II. a III. triedy (60204)	883 531,89	70,61	869 122,04	71,70	942 014,41	82,67
Spolu (účtová trieda 6)	1 251 368,11	100,00	1 212 141,32	100,00	1 139 432,24	100,00
RSÚC spolu						
cesty II. a III. triedy (602002)	8 530 898,97	64,39	7 888 901,64	59,74	8 862 836,46	64,02
Spolu (účtová trieda 6)	13 249 100,16	100,00	13 204 443,95	100,00	13 844 168,53	100,00

Tabuľka č. 7: Porovnanie podielu nákladov na cesty II. a III. triedy k celkovým nákladom a podielu výnosov z výkonov na cestách II. a III. triedy k celkovým výnosom

Ukazovateľ	Náklady RSÚC NR kraja v eur (zaokr.)			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Celkové náklady (účtová trieda 5)	12 840 372	12 880 214	13 822 343	39 542 929
z toho: náklady na cesty II. a III. triedy (bez mimoriadnych nákladov)	8 126 285	7 234 523	8 082 409	23 443 217
Podiel v %	63,29	56,17	58,47	59,29
Ukazovateľ	Výnosy RSÚC NR kraja v eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Celkové výnosy (účtová trieda 6)	13 249 100	13 204 444	13 844 169	40 297 713
z toho: výnosy z výkonov na cestách II. a III. triedy (analytický účet k účtu 602)	8 530 899	7 888 902	8 862 836	25 282 637
Podiel v %	64,39	59,54	64,02	62,74

Výsledky porovnania nákladov a výnosov zobrazuje názorne graf č. 8.

Graf č. 8



2.5 Ekonomické výsledky RSÚC Nitra a.s. v oblasti zníženia nákladov po zlúčení od 01.01.2013:

Zlúčenie RSÚC NR kraja do jednej akciovej spoločnosti nebolo samoúčelné. Predpoklad zníženia nákladov sa prejavil už v období po roku 2012. Bol znížený počet členov predstavenstva z 25 členov (z toho päť predsedov) na päť členov (z toho jeden predseda). Bol znížený aj počet členov dozorných rád z 35 členov (z toho päť predsedov) na sedem členov (z toho jeden predseda). Aj znížením počtu technicko-hospodárskych pracovníkov v roku 2014 predpokladá RSÚC Nitra a.s. celkovú úsporu 101 395,20 eur.

Ďalšie znižovanie nákladov kontrolovaného subjektu po zlúčení predpokladá vypracovaná Stratégia ďalšieho rozvoja spoločnosti a návrh opatrení v podmienkach RSÚC Nitra a.s.:

- pre rok 2014 je pripravená nová organizačná štruktúra, ktorá je zameraná na vytváranie kumulovaných funkcií po odchode zamestnancov do dôchodku, možnosť zrušenia samostatného strediska v Topoľčanoch, ktoré spravuje iba 218 km ciest a sú vynakladané vysoké režijné náklady, zabezpečenie veľkoobjemových násypníkov na posypový materiál, ktoré by boli umiestnené v rámci kraja tak, aby bola zabezpečená maximálna hospodárnosť tým, že by sa autá nemuseli vracieť po materiál do svojho strediska, zmena v pridelovaní finančných prostriedkov na strediská podľa viacerých kritérií, nielen podľa počtu km.

Ďalej návrhy na riešenia v najbližšom období:

- centrálné vedenie ekonomiky s prepojením na jeden informačný systém, riadenie údržby prostredníctvom vedúcich stredísk jednotne s dobudovaním jednotného informačného systému na sledovanie výkonov spoločnosti a na sledovanie dopravy, spoločné verejné obstarávanie, údržba hĺbenia priekop – takmer pre celú správu zo strediska Topoľčany, zo strediska v Nitre bola výpomoc v kalamitnej situácii snehovou frézou a vozidla s radlicou, výpomoc zo strediska v Nitre pri nedostatku posypového materiálu, operatívne riešenie opráv výtlkov na cestách spoluprácou medzi strediskami pri operatívnom zabezpečení dopravy materiálu, frézy, jeden krajský operačný plán pri príprave zimného obdobia a pod.

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

Hospodárnosť je minimalizovanie nákladov na vykonávanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom

Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

Kontrolovaný subjekt mal na základe metodického pokynu NSK č. OD/1/2008 pre „Regionálne správy a údržby ciest a.s. v zriaďovateľskej pôsobnosti NKS na zabezpečenie zimnej údržby ciest vo vlastníctve Nitrianskeho samosprávneho kraja a na zmluvne dohodnutých cestách“ vypracovaný plán údržby a opráv ciest v rámci podnikateľského zámeru na konkrétny rok. Pre zimné obdobie (od 01.11. aktuálneho roku do 30.03 nasledujúceho roka) bola údržba vykonávaná v zmysle Operačného plánu zimnej služby a pre letné obdobie v zmysle Harmonogramu letnej údržby. Plán údržby a opráv ciest bol každoročne aktualizovaný podľa rozsahu a náročnosti zimnej údržby a zároveň prispôsobovaný podľa konkrétnej vzniknutej situácie. Operačný plán zimnej údržby bol podrobne a konkrétne špecifikovaný v jednotlivých oblastiach: organizácia zimnej údržby, príprava na zimnú údržbu, operačný plán zimnej údržby, štandard zimnej údržby, technológie zimnej údržby pozemných komunikácií, dispečerská a spravodajská služba (ďalej aj „DSS“), zoznam zamestnancov zodpovedných za výkon DSS a zimnej služby (ďalej aj „ZS“), menný zoznam výkonných pracovníkov a ich zaradenie do pracovných okruhov, sumárny zoznam mechanizmov a dopravných prostriedkov používaných pri ZS, prehľad zásob posypových materiálov k 30.09. daného roka v tonách, zoznam úsekov a ich zaradenie do pracovných okruhov, zoznam nebezpečných úsekov ciest, zoznam úsekov ciest, na ktorých bol vylúčený chemický posyp, zoznam organizácií zmluvne dohodnutých na výkon ZS, zoznam neudržiavaných ciest – úsekov, dohody o vzájomnej spolupráci.

RSÚC NR kraja mali vypracované aj ďalší dokument „Návrh plánu opráv ciest II. a III. triedy“, v ktorom boli špecifikované konkrétne etapy opráv, technológie ako aj začiatkové a koncové uzly spolu s dĺžkou, šírkou opravovaného úseku aj s cenou opráv podľa cestmajsterstiev. Tento plán opráv bol každoročne aktualizovaný a optimalizovaný na základe zistených porúch z hlavných prehliadok ciest.

Kontrolovaný subjekt na základe výstupov z vykonaných hlavných prehliadok ciest II. a III. triedy, pravidelne po zimnom období, vypracoval plán opráv podľa dôležitosti a poškodenia. Následne podľa finančných možností boli pripravené podklady k verejnému obstarávaniu podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Po vyhodnotení súťažných podkladov prihlásených uchádzačov bola s víťazným uchádzačom, resp. zhotoviteľom uzatvorená zmluva o dielo.

RSÚC NR kraja zabezpečovali operatívne úlohy z plánu letnej a zimnej údržby v kontrolovanom období, ktoré boli schopné uskutočniť pomocou vlastných zdrojov, prevažne: úprava skládok posypového materiálu, posyp zmiešaným materiálom, príprava zmiešaného posypového materiálu, odstraňovanie snehu pluhovaním, obhliadky úsekov, postavenie a zber snehových prenosných prekážok, zvlášťne značenie pre výkon zimnej údržby, čistenie ciest po zimnej údržbe, vysprávkový povrchu penetračným spôsobom asfaltovou emulziou, vysprávkový povrchu vozovky obalovou zmesou za studena, povodňové škody (následky povodní), zvislé dopravné značenie – vyrovnanie, oprava čistenie, vodorovné dopravné značenie, údržba smerových kolov, údržba zábradlí a zvodidiel, čistenie, zrezávanie a dosypávanie krajníc, hĺbenie priekop, čistenie priepustov a cestnej kanalizácie, čistenie hornej stavby mosta a ostatná údržba mostov, údržba cestného stromoradia, kosenie trávnatých porastov, sčítanie intenzity cestnej dopravy, práce na údržbe mostov.

Kontrolovaný subjekt aplikoval kvalitatívne parametre s požadovanými STN, ako aj so zárukou a sankciami, ktoré boli zapracované v súťažných podkladoch ako aj v zmluvách o dielo počas kontrolovaného obdobia. Kontrolou zmlúv neboli zistené nedostatky, ktoré by viedli k možným sporom.

V súvislosti s rekonštrukciami ciest II. a III. triedy kontrolná skupina zistila, že RSÚC NR kraja v kontrolovanom období vypracovávali pre potreby NSK podklady pre projektové dokumentácie, ktorých súčasťou bola: technická správa, prehľadná situácia, vzorové priečne rezy v pomere 1:50 (intravilán, extravilán), výkaz – výmer, rozpočet položiek, dopravné značenie dočasné a trvalé, fotodokumentácia.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že RSÚC NR kraja v kontrolovanom období vykonávali najmä podlimitné, podprahové a zákazky s nízkou hodnotou, vzhľadom na skutočnosť, že v kontrolovanom období boli samostatné právnické osoby. Kontrolná skupina výberovým spôsobom skontrolovala verejné súťaže a jednu nadlimitnú zákazku, ktoré kontrolovaný subjekt vyhlásil v kontrolovanom období. Kontrolou bolo zistené, že verejná súťaž nadlimitnej zákazky na „Chemický posypový materiál“ bola realizovaná v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období obstarával a nakupoval pre svoje potreby rôzne komodity, z ktorých kontrolovaná skupina vybrala najvýznamnejšie a ktorých ceny sa dali porovnať.

Tabuľka č. 8: Jednotkové ceny najvýznamnejších komodít (v eur)

Ceny komodít	m.j.	2010	2011	2012
RSÚC Nitra a.s.				
Nafta	liter	0,986	1,095	1,20
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	tona	482,00	482,00	518,00
Kamenivo 4/8	tona	9,32	9,32	9,32
Farba na VDZ biela	kilogram	1,52	1,52	1,19
RSÚC Komárno				
Nafta	liter	vysvetlivka	vysvetlivka	vysvetlivka
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	tona	505,00	505,00	512,50
Kamenivo 4/8	tona	--	--	12,00
Farba na VDZ biela	kilogram	1,30	1,45	1,45
RSÚC Levice				
Nafta	liter	0,90	1,14	1,02
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	tona	374,00	411,00	530,00
Kamenivo 4/8	tona	8,50	8,50	--
Farba na VDZ biela	kilogram	1,18	1,50	1,20
RSÚC Nové Zámky				
Nafta	liter	0,94	1,13	1,24
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	tona	502,00	529,00	525,00
Kamenivo 4/8	tona	14,48	14,40	9,50
Farba na VDZ biela	kilogram	1,52	1,56	1,50

RSÚC Topoľčany				
Nafta	liter	0,871	0,973	1,123
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	tona	464,00	487,00	537,00
Kamenivo 4/8	tona	11,51	11,42	10,9
Farba na VDZ biela	kilogram	1,52	1,8	1,52

Vysvetlivka: nákup na čerpacích staniciach pohonných hmôt, podľa uzatvorených zmlúv

Údaje v tabuľke preukazujú, že jednotkové ceny komodít boli v kontrolovanom období a u jednotlivých RSÚC NR kraja rozdielne. Niektorým komoditám ich cena stúpala - motorová nafta a asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65% v postupnosti času. Niektorým komoditám sa zasa ceny znižovali alebo boli kolísavé - farba na VDZ biela a kamenivo 4/8. Všetky tieto ceny jednotlivé RSÚC NR kraja vysúťažili v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z., kde pri výbere dodávateľa bola najdôležitejším kritériom najnižšia cena.

Tabuľka č. 9 uvádza, o koľko % boli jednotlivé komodity nakúpené lacnejšie oproti najdrahšej vysúťaženej jednotkovej cene (porovnanie najlacnejšej ceny k najdrahšej cene):

Tabuľka č. 9

Komodita	2010	2011	2012
Nafta	o 11,62 %	o 14,65 %	o 17,74 %
Asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65%	o 25,94 %	o 22,31 %	o 4,56 %
Kamenivo 4/8	o 41,30 %	o 40,97 %	o 22,33 %
Farba na VDZ biela	o 22,37 %	o 19,44 %	o 21,71 %

Ako preukazujú údaje v tabuľke, najväčšie rozdiely v nákupe daných komodít v jednotlivých RSÚC NR kraja boli pri nákupe kameniva 4/8 a to až 41,30 % v roku 2010 a 40,97 % v roku 2011. Najmenší rozdiel medzi nákupnou cenou RSÚC v NR kraji bol 4,56 % v roku 2012 a to bola asfaltová emulzia s obsahom asfaltu 65 %.

Kontrolovaný subjekt mal povinnosť opravovať a udržiavať v roku 2010 plochu 3 705 039,00 m² ciest II. triedy a 9 748 408,00 m² ciest III. triedy, v roku 2011 plochu 3 706 636,00 m² ciest II. triedy a 9 747 423,00 m² ciest III. triedy a v roku 2012 plochu 3 706 636,00 m² ciest II. triedy a 9 747 423,00 m² ciest III. triedy.

Tabuľka č. 10: Rozsah vykonaných opráv a interval obnovy ciest

v m²

RSÚC NR kraja	2010	2011	2012
RSÚC Nitra a.s.	23 064,50	35 087,10	32 314,50
RSÚC Komárno	560,00	0,00	114 667,00
RSÚC Levice	0,00	188 101,00	9 086,00
RSÚC Nové Zámky	0,00	0,00	177 904,50
RSÚC Topoľčany	0,00	0,00	78 559,00
Celkom za RSÚC NR kraja	23 624,50	223 188,10	412 531,00
Interval obnovy ciest v rokoch	569,47	60,28	32,61

Z tabuľky č. 10 vyplýva, že kým interval obnovy ciest II. a III. triedy v roku 2010 bol 569,47 roka, tak v roku 2011 sa skrátil na 60,28 roka a v roku 2012 bol už len 32,61 roka. Z toho možno usúdiť, že v kontrolovanom období sa niekoľkonásobne skrátil čas na obnovu ciest II. a III. triedy, na ktorých kontrolovaný subjekt vykonával opravy a údržbu.

Rekonštrukciu ciest II. a III. triedy vo svojej pôsobnosti zabezpečoval a financoval ich vlastník - NSK.

Spôsob výberu rekonštruovaných úsekov ciest II. a III. triedy bol vykonávaný v zmysle výsledkov hlavných - jarných prehliadok ciest II. a III. triedy a tiež v závislosti od dopravného významu komunikácie. Výkon hlavných prehliadok sa riadil technickými podmienkami TP 9A/2005 Prehliadky, údržba a oprava cestných komunikácií.

Po zadaní všetkých porúch a parametrov do informačného systému cestnej siete, program v percentuálnom vyjadrení vyhodnotil stav jednotlivých ciest (veľmi dobrý, dobrý, vyhovujúci, nevyhovujúci a havarijný). Komisia zložená z cestmajstrov a odborníkov z odboru dopravy NSK vybrala, ktoré úseky ciest by navrhla na rekonštrukciu. Rekonštrukcie ciest v NR kraji vykonával NSK, kontrolovaný subjekt ich v kontrolovanom období nevykonával.

Posledné celoštátne sčítanie dopravy sa realizovalo SSC v roku 2010. Výsledkom sčítania bol prehľad intenzity dopravy na úsekoch jednotlivých ciest v závislosti od druhu dopravných prostriedkov.

Pravidelne po celý rok sa vykonávali prehliadky ciest II. triedy každých sedem dní, ciest III. triedy najmenej jedenkrát za mesiac, v zimnom období podľa operačného plánu zimnej údržby.

Okrem týchto prehliadok cestmajstri jednotlivých stredísk pri kontrole vykonávaných prác na cestách vykonávali nad rámec vyššie uvedených povinností vizuálnu kontrolu ciest a cestného príslušenstva s následným operatívnym odstraňovaním zistených nedostatkov priamo na mieste.

Záznamy z hlavných prehliadok boli postúpené na Slovenskú správu ciest, ktorá výstupné údaje o stave cestných komunikácií spracovala v 5-stupňovej klasifikácii:

- 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).

Stav ciest na základe vykonaných previerok ciest v kilometroch podľa kontrolovaných rokov:

Rok 2010:

Tabuľka č. 11

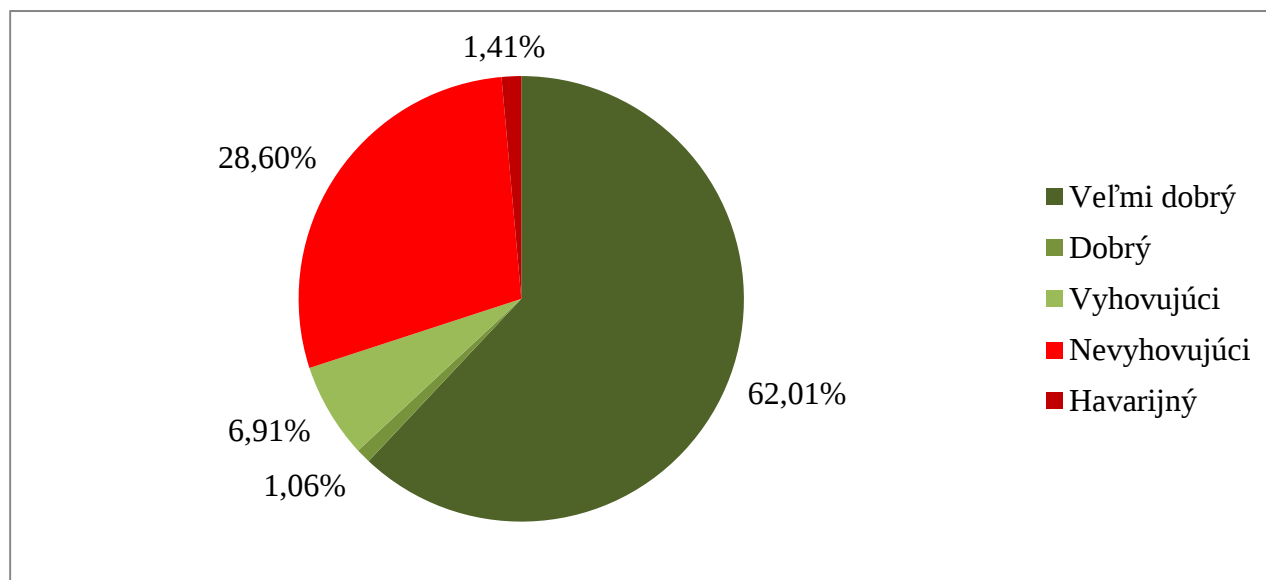
v km

Trieda cesty	Veľmi dobrý	Dobrý	Vyhovujúci	Nevyhovujúci	Havarijný	Dĺžka cesty
II.	343,507	3,823	31,859	98,549	22,41	500,148
III.	922,063	17,878	109,263	485,128	6,468	1 540,800

V roku 2010 bol podiel stavu klasifikovaných ciest nasledovný:

- cesty II. triedy – stav veľmi dobrý tvoril 68,68 %, dobrý 0,76 %, vyhovujúci 6,36 %, nevyhovujúci 19,70 %, havarijný 4,48 %,
- cesty III. triedy – stav veľmi dobrý 59,84 %, dobrý 1,16 %, vyhovujúci 7,09 %, nevyhovujúci 31,48 %, havarijný 0,41 %.

Graf č. 9: Stav ciest II. a III. podľa vykonaných previerok za rok 2010



V roku 2010 bolo 69,99 % ciest buď vo veľmi dobrom, dobrom alebo vyhovujúcom stave a 30,01% ciest bolo buď v havarijnom, alebo nevyhovujúcom stave.

Rok 2011:

Tabuľka č. 12

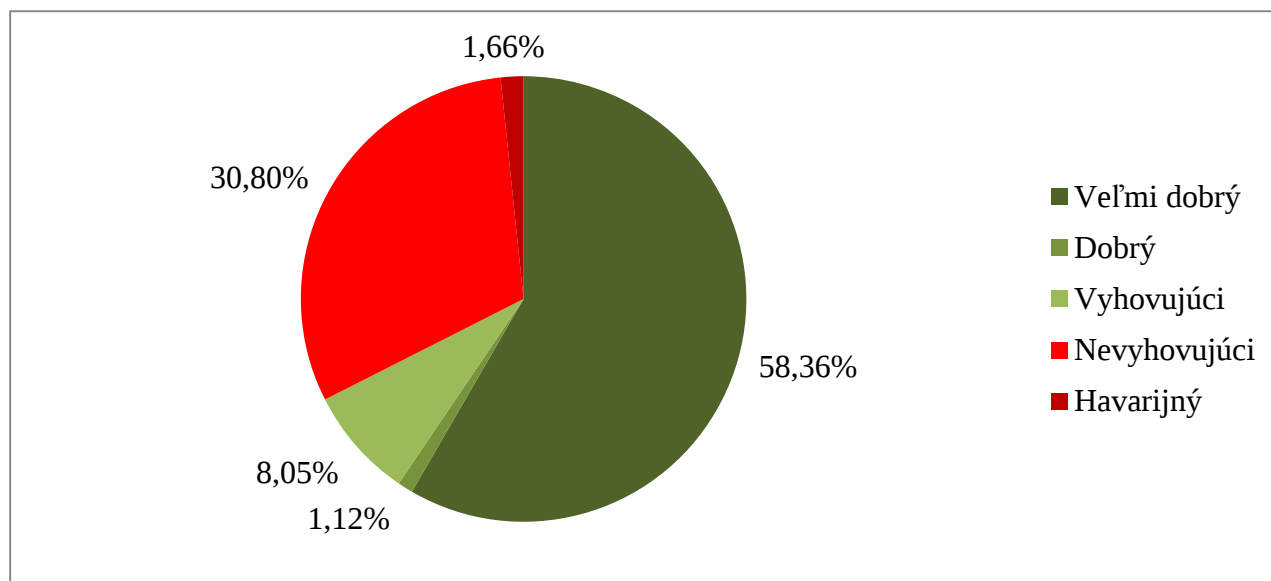
v km

Trieda ciest	Veľmi dobrý	Dobrý	Vyhovujúci	Nevyhovujúci	Havarijný	Dĺžka cesty
II.	331,238	2,981	43,656	101,409	20,959	500,243
III.	859,979	19,925	120,693	527,267	12,938	1 540,802

V roku 2011 bol podiel stavu klasifikovaných ciest nasledovný:

- cesty II. triedy – stav veľmi dobrý tvoril 66,21 %, dobrý 0,59 %, vyhovujúci 8,72 %, nevyhovujúci 20,27 %, havarijný 4,18 %,
- cesty III. triedy – stav veľmi dobrý 55,81 %, dobrý 1,29 %, vyhovujúci 7,83 %, nevyhovujúci 34,22 %, havarijný 0,83 %.

Graf č. 10: Stav ciest II. a III. podľa vykonaných previerok za rok 2011



V roku 2011 bolo 67,54 % ciest buď vo veľmi dobrom, dobrom alebo vyhovujúcom stave a 32,46% ciest bolo buď v havarijnom, alebo nevyhovujúcom stave.

Rok 2012:

Tabuľka č. 13

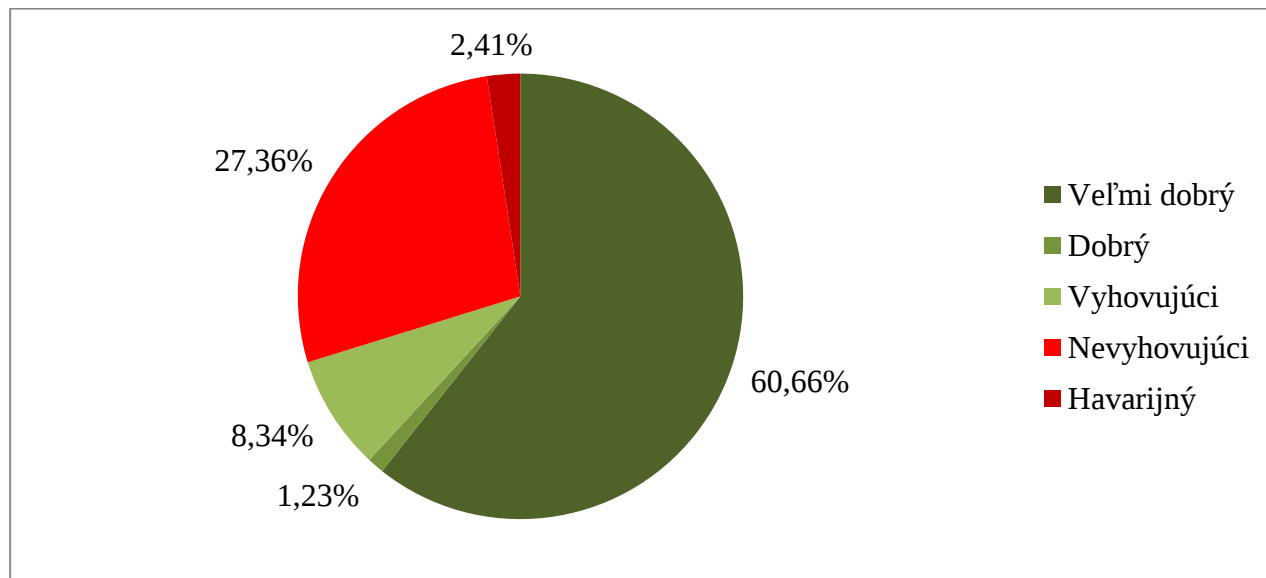
v km

Trieda cesty	Veľmi dobrý	Dobrý	Vyhovujúci	Nevyhovujúci	Havarijný	Dĺžka cesty
II.	322,615	3,835	43,772	92,737	37,287	500,246
III.	915,346	21,287	126,389	465,645	11,961	1 540,628

V roku 2012 bol podiel stavu klasifikovaných ciest nasledovný:

- cesty II. triedy – stav veľmi dobrý tvoril 64,49 %, dobrý 0,77 %, vyhovujúci 8,75 %, nevyhovujúci 18,53 %, havarijný 7,45 %,
- cesty III. triedy – stav veľmi dobrý 59,41 %, dobrý 1,38%, vyhovujúci 8,20 %, nevyhovujúci 30,22 %, havarijný 0,77 %.

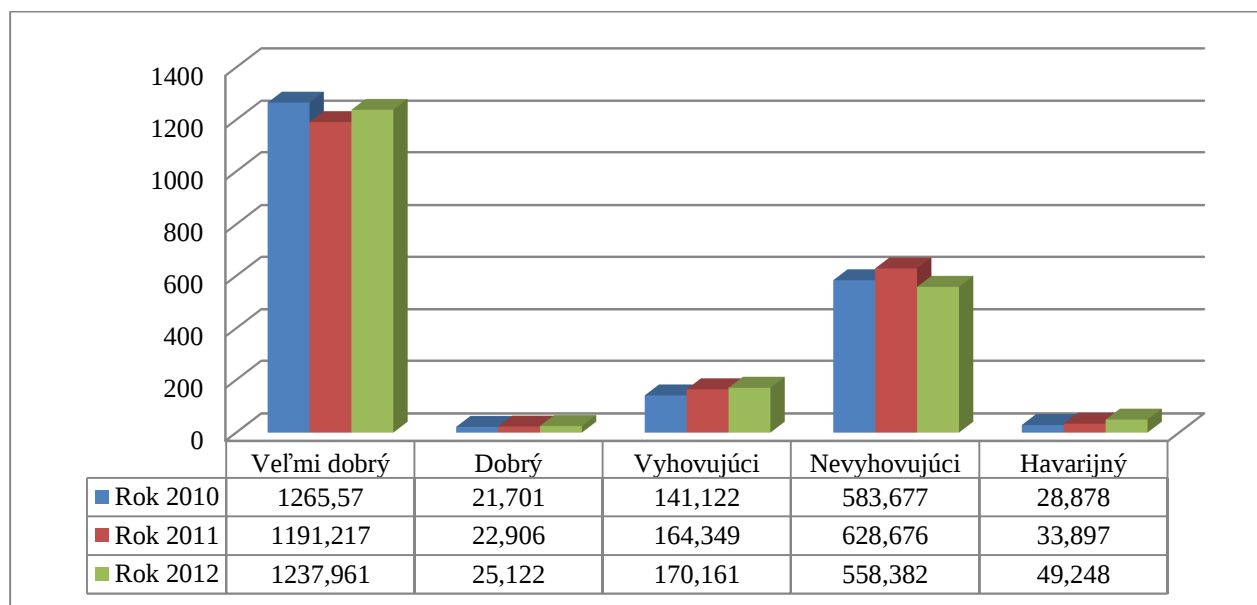
Graf č. 11: Stav ciest II. a III. podľa vykonaných previerok za rok 2012



V roku 2012 bolo 70,23 % ciest buď vo veľmi dobrom, dobrom alebo vyhovujúcom stave a 29,77% ciest bolo buď v havarijnom, alebo nevyhovujúcom stave.

Podľa údajov získaných od kontrolovaného subjektu z ich prehliadok ciest vykonávaných každoročne možno vyhodnotiť, že stav ciest II. a III. triedy počas kontrolovaného obdobia mal kolísavý charakter, ale v konečnom dôsledku sa stav zlepšil o 0,24 %.

Graf č. 12: Stav ciest II. a III. triedy spolu po každoročných prehliadkach podľa dĺžky v km



Počas kontrolovaného obdobia boli cesty II. a III. triedy v roku 2010 vo veľmi dobrom, dobrom a vyhovujúcom stave v celkovej dĺžke 1 428,393 km a v nevyhovujúcom a havarijnom stave 612,555 km, v roku 2011 vo veľmi dobrom, dobrom a vyhovujúcom stave v celkovej dĺžke

1 378,472 km a v nevyhovujúcom a havarijnom stave 662,573 km, v roku 2012 vo veľmi dobrom, dobrom a vyhovujúcom stave v celkovej dĺžke 1 433,244 km a v nevyhovujúcom a havarijnom stave 607,630 km. Z daných dĺžok opravovaných a udržiavaných možno usúdiť, že stav ciest II. a III. triedy mal kolísavý charakter, ale v konečnom dôsledku sa zlepšil.

Prijímanie sťažností a podnetov v kontrolovanom subjekte zabezpečovala podateľňa, ktorá sťažnosť zaevidovala v centrálnom podacom denníku a následne v centrálnej evidencii sťažností a podnetov. Centrálna evidencia sťažností a podnetov bola vedená oddelene od evidencie ostatných písomností a obsahovala údaje v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, najmä dátum doručenia a zapísania sťažnosti, meno, priezvisko, adresu sťažovateľa, predmet, dátum pridelenia sťažnosti na prešetrenie a komu bola pridelená, výsledok prešetrenia sťažnosti, dátum vybavenia.

- RSÚC Nitra a.s.: v roku 2010 boli evidované štyri sťažnosti, ktoré boli do 10 dní kalendárnych dní vybavené. V roku 2011 boli evidované tri sťažnosti, ktoré boli vybavené do 20 kalendárnych dní a v roku 2012 boli evidované tri sťažnosti, ktoré RSÚC Nitra a.s. vybavila do 10 kalendárnych dní.
- RSÚC Komárno: v kontrolovanom období nebola zaznamenaná nespokojnosť užívateľov ciest II. a III. triedy s kvalitou a bezpečnosťou týchto ciest. V rámci evidencie podnetov a sťažností za kontrolované obdobie nebola predložená žiadna písomná, ústna ani elektronická sťažnosť ani podnet týkajúci sa kvality a bezpečnosti ciest II. a III. triedy.
- RSÚC Levice: v roku 2010 nebola evidovaná žiadna sťažnosť na kvalitu a bezpečnosť ciest II. a III. triedy. Dve sťažnosti boli evidované v roku 2011, ktoré boli vybavené do 20 kalendárnych dní. V roku 2012 boli evidované jedna sťažnosť, ktorá bola neopodstatnená a vybavená do 10 kalendárnych dní.
- RSÚC Nové Zámky a RSÚC Topoľčany: v kontrolovanom období do evidencie RSÚC nebola prijatá žiadna sťažnosť ani podnet zo strany užívateľov ciest II. a III. triedy.

Preverenie ďalších skutočností podľa špecifik kontrolovaného subjektu:

Mýtné poplatky na cestách I. triedy, rýchlostných cestách a diaľniciach

Vplyvom zavedenia mýta pre nákladné dopravné prostriedky na cestách I. triedy, rýchlostných cestách a diaľniciach bola na základe pozorovania cestmajstrov jednotlivých stredísk RSÚC NR kraja a starostov obcí zaznamenaná zvýšená intenzita nákladnej dopravy na cestách II. a III. triedy, čím dochádzalo aj dochádza k ich zvýšenému opotrebovaniu, čo sa prejavovalo/prejavuje aj vo výsledkoch každoročných výstupov z jarých prehliadok ciest. Ťažká nákladná doprava prepravujúca prevažne lomový kameň, drevo ťažené v tunajších lesoch ako aj iné tovary opotrebovávajú hlavne cesty III. triedy, ktoré neboli stavané na také zaťaženie. Následkom tejto situácie boli v kontrolovanom období vykonávané opravy predmetných ciest a následne boli niektoré úseky zapracované do plánu opráv na nasledujúce obdobie.

Náhrady škôd spôsobené opravou a údržbou ciest II. a III. triedy

Tabuľka č. 14: Náhrady škôd na majetku iných osôb spôsobených RSÚC NR kraja

Ukazovateľ	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
počet poistných udalostí	8	9	10	27
náhrada škôd (eur)	1 294,51	614,34	1 626,48	3 535,33

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt spôsobil 27 škôd na majetku iných osôb. Kontrolovaný subjekt týmto osobám nahradil škodu vo výške 3 535,33 eur z vlastných finančných prostriedkov. Informácie od poisťovne o výške náhrady z poistných zmlúv nám kontrolovaný subjekt nepredložil, keďže nimi nedisponoval za kontrolované obdobie.

Tabuľka č. 15: Náhrady škôd na majetku v správe RSÚC NR kraja spôsobených inými osobami

Ukazovateľ	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
počet poistných udalostí	15	9	16	40
náhrada škôd (eur)	4 337,93	8 688,33	5 008,92	18 035,18

V kontrolovanom období bola kontrolovanému subjektu spôsobená škoda v 40 prípadoch. Náhrady škôd na majetku v nájme RSÚC Nitra a.s. spôsobených inými osobami v sebe zahŕňali škody spôsobené vodičmi pri dopravných nehodách na cestnom zariadení napr.: poškodené zvislé dopravné značenie, poškodené mostové zábradlie, poškodené cestné zvodidlá, poškodené mostové konštrukcie, vandalizmus a iné. Vyčísľovanie vzniknutých škôd bolo vykonávané podľa vnútropodnikových kalkulácií a z toho vyplývajúceho vnútropodnikového cenníka. Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období dostal od poisťovní pri škodách spôsobenými vodičmi pri dopravných nehodách náhradu škôd v sume 18 035,18 eur.

Kontrolou nebolo zistené ne hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, tieto boli vynaložené na opravy a údržbu ciest II. a III. triedy efektívne a účinne.

4 Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

4.1 Zabezpečenie vnútorného kontrolného prostredia

Cieľom kontroly bolo preveriť, či bol v kontrolovanom subjekte vytvorený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém na zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s verejnými prostriedkami pri zabezpečovaní nakladania s verejnými prostriedkami pri údržbe a opravách ciest II. a III. triedy vo vlastníctve NSK.

Vzhľadom na skutočnosť, že RSÚC NR kraja sa s účinnosťou od 01.01.2013 zlúčili do RSÚC Nitra a.s. kontrolná skupina NKÚ SR preverila zásady a postupy prijaté RSÚC Nitra a.s. v kontrolovanom období na zabezpečenie podpory dosiahnutia riadiacich cieľov, týkajúce sa uskutočniteľnosti, usporiadanosti a účinnosti pre výkon činností RSÚC Nitra a.s., zahrňujúce dodržiavanie riadiacich zásad, ochrany majetku, správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovných dokladov a včasného vyhotovenia spoľahlivých finančných informácií.

Vnútorný kontrolný systém RSÚC Nitra a.s. v rokoch 2010 až 2012 tvorili:

- základné interné firemné predpisy súvisiace so vznikom spoločnosti,
- vnútropodnikové predpisy upravujúce všeobecne záväzné právne predpisy na konkrétne podmienky spoločnosti, ktoré svojou štruktúrou a obsahom predstavovali vhodný základ pre získanie kvalitných informácií, podkladov pre rozhodovanie, riadenie a koordináciu. Ich cieľom bolo, aby každý zamestnanec vedel, čo je jeho povinnosťou a čo musí dodržiavať – poriadky, smernice, príkazy, rozhodnutia, organizačné oznámenia,
- porady – riaditeľa, vedúcich zamestnancov, vytykáacie konania, na ktorých boli analyzované výkony na jednotlivé analytické činnosti spracované za príslušné obdobie za účelom zistenia

ziskov a strát z týchto činností, ako aj identifikovania príčin a vykonania nápravy v prípade stratových činností, operatívne porady vedúcich stredísk,

- kontrolná činnosť vnútorného kontrolóra - zabezpečenie sumárnej kontroly prvotnej evidencie na úseku dopravy - evidencie ubehnutých km, tachografov, noriem spotreby PHM, s návrhmi opatrení na riešenie, zodpovednosť za kontrolu motorových vozidiel a mechanizmov aj z pohľadu starostlivosti vodičov o pridelené vozidlo alebo mechanizmus, vyšetrovanie a evidovanie pracovných úrazov, vykonávanie verejných prehliadok bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a požiarnej ochrany, zodpovednosť za odstránenie zistených nedostatkov,
- metodické pokyny NSK.

4.2 Výsledky interných a externých kontrol a ich praktické využitie

Vnútorná kontrola spočívala vo vytvorení vnútorného kontrolného prostredia. Výsledky činnosti jednotlivých stredísk, náklady a výnosy boli v RSÚC Nitra a.s. pravidelne kontrolované vedúcimi zamestnancami a vnútorným kontrolórom a boli prejednávané pravidelne na poradách vedenia.

Boli prijaté úlohy, napr.: na základe zvýšenej spotreby PHM za I. štvrt'rok 2012 zabezpečiť neprekročenie firemných nákladov na nákup PHM na r. 2012, zabezpečiť označenie mostov na cestách I. triedy, na základe požiadavky NSK, odboru dopravy a v zmysle technických podmienok TP 9A/2005 vykonať hlavné prehliadky ciest a zaevidovať ich do aplikácie ESCeC, vydať upozornenie na hospodárne vynakladanie prostriedkov, pripraviť koncepciu výsadby na navrhovaných úsekoch ciest v Zlatých Moravciach a predložiť ju na Obvodný úrad, doplnenie v operatívnej evidencii odstraňovanie základných nedostatkov cestmajstrami, pri fakturáciách výkonov priložiť odberateľom podpísané potrebné doklady (záznamy o prevádzke vozidla,, výdajky, preberacie protokoly), urobiť kontrolu vozidiel a mechanizmov na pripravenosť na zimnú údržbu 2012/2013.

Kontrolná skupina NKÚ SR kontrolou dokumentácie externých kontrol v RSÚC NR kraja zistila, že Útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) NSK vykonal v roku 2011 a 2013 v každom subjekte dve následné finančné kontroly v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaným obdobím boli roky 2009 – 2010 a 2011 – 2012. Kontroly boli zamerané na hospodárenie a nakladanie so zvereným majetkom, verejné obstarávanie, vedenie účtovníctva, zisťovanie konfliktu záujmov, kontrolu dodržiavania zmluvných vzťahov a splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcou následnou finančnou kontrolou.

Z výsledkov jednotlivých kontrol vyplynulo, že ÚHK NSK zistil porušenia všeobecno-závazných právnych predpisov, nedodržanie ustanovení nájomných zmlúv a zmlúv o výkone správy ciest uzatvorených s NSK, zásad hospodárenia NSK a interných predpisov.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že RSÚC NR kraja prijali celkom 35 opatrení, z toho 12 opatrení bolo prijatých na základe výsledkov kontroly kontrolovaného obdobia 2009 – 2010 a 23 opatrení bolo prijatých na základe výsledkov kontroly kontrolovaného obdobia 2011 – 2012. Počet prijatých opatrení bol priamo úmerný počtu zistení uvedených v správach o výsledku následnej finančnej kontroly, oproti predchádzajúcej následnej finančnej kontrole znamenal nárast o 91,67 %. Vyhodnotenie:

Tabuľka č. 16

RSÚC	Kontrolované obdobie		Nárast	
	2009 – 2010	2011 - 2012	počet	v %
Nitra a.s.	2	3	+1	+50,00 %
Komárno	1	2	+1	+100,00 %
Levice	3	5	+2	+66,67 %
Nové Zámky	4	5	+1	+ 25,00 %
Topoľčany	2	8	+6	+300,00 %
Spolu	12	23	+11	+91,67 %
Celkom	35		N/A	N/A

ÚHK NSK v zápisniciach o prerokovaní správ z následných finančných kontrol uložil RSÚC NR kraja prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, vypracovať správu o splnení opatrení a odstránení príčin ich vzniku, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť ÚHK NSK v stanovených termínoch.

ÚHK NSK pri kontrole plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly kontrolovaného obdobia 2009 – 2010 zistil v RSÚC Topoľčany neplnenie časti prijatých opatrení uložených v príkaze riaditeľa. Podľa zistenia kontrolnej skupiny, v RSÚC Topoľčany boli v roku 2012 vykonané personálne zmeny v predstavenstve ako aj na ekonomicko-personálnom úseku.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že v zápisniciach o prerokovaní správ z následných finančných kontrol boli vo väčšine prípadov stanovené veľmi krátke termíny na predloženie správ o plnení opatrení a tým RSÚC NR kraja nemohli ÚHK NSK informovať v tak krátkom čase o splnení opatrení, keď mnohé prijaté opatrenia mali zročný charakter.

Kontrolná skupina NKÚ SR hodnotí vnútorný kontrolný systém ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.06.2014

Ing. Lýdia Bosá
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.06.2014

Ing. Helena Viršíková
predsedníčka predstavenstva
a riaditeľka spoločnosti

Ing. Valentín Gál
člen predstavenstva