

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 616/01
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (SC TSK)

Trenčín jún 2014

Zhrnutie

Medzi nosné oblasti kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) patria efektívna verejná samospráva a doprava. 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 bola vykonaná v Správe ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (SC TSK) (ďalej len „SC TSK“) a tematicky nadväzovala na iné kontroly cestnej infraštruktúry (ďiaľnice, cesty I. triedy, miestne komunikácie).

SC TSK ako príspevková organizácia zriadená Trenčianskym samosprávnym krajom, zabezpečovala správu, údržbu a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy rovnako ako zmluvnú údržbu ciest I. triedy na území samosprávneho kraja. Vlastnou činnosťou bola zabezpečená zimná údržba ako aj odstraňovanie havarijných stavov a bežná údržba ciest vrátane maloplošných opráv povrchu ciest. Súvislé opravy povrchov ciest boli vykonávané dodávateľským spôsobom podľa objemu účelovo viazaných finančných prostriedkov na úsekoch ciest, ktoré určil zriaďovateľ. Skrátenie intervalu obnovy povrchov ciest bolo však dosiahnuté najmä tým, že zriaďovateľ delimitoval na SC TSK modernizáciu úsekov ciest, ktorú zabezpečil a financoval z vlastných prostriedkov, prijatých úverov ako aj z prostriedkov poskytnutých Európskou úniou.

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky na opravu, údržbu a rekonštrukciu ciest boli vynaložené hospodárne a efektívne, ale neboli vynaložené dostatočne účinne. Dôvodom nedostatočnej účinnosti bol zhoršujúci sa technický stav ciest v období rokov 2004 – 2012, aj keď v období rokov 2010 – 2012, ktoré boli predmetom kontroly, bol stav ciest zlepšený. Udržanie takéhoto objemu investícií do ciest nie je v ďalšom období pravdepodobné.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že doba odpisovania vykonaných modernizácií ciest bola stanovená v zmysle interných predpisov zriaďovateľa na 50 rokov, čo bolo približne päťkrát viac ako ich technická životnosť. Údaje o nákladoch na realizované výkony vykazovala SC TSK v rôznych sumách vo výkazoch pre rozdielnych príjemcov, napr. pre Štatistický úrad SR, pre zriaďovateľa, pre Finančnú správu SR a pod., pričom nebolo možné jednoznačne preukázať, ako boli údaje zostavené a prečo sa odlišovali.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď v správe o zákazke nebola uvedená identifikácia vylúčeného uchádzača, odôvodnenie jeho vylúčenia a keď boli uzatvorené dodatky ku dvom zmluvám o dielo na práce, ktoré neboli zadefinované v pôvodnom predmete zákazky bez vykonania verejného obstarávania v zmysle uvedeného zákona.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy nebol dodržaný, keď v zriaďovacej listine nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, čo bolo zistené aj kontrolou útvaru hlavného kontrolóra zriaďovateľa v roku 2011, pričom zriaďovateľ nevykonával úpravu zriaďovacej listiny ani po žiadosti zo strany SC TSK.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy bol ďalej porušený, keď dodatočne pridelené prostriedky na kapitálové výdavky boli rozpísané na nesprávne položky ekonomickej klasifikácie. Pri použití uvedených finančných prostriedkov bol následne prečerpaný rozpočet na príslušných položkách ekonomickej klasifikácie, čo nebolo zistené pri výkone predbežnej finančnej kontroly, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania:

- nastaviť kontrolný systém v spolupráci so zriaďovateľom tak, aby bolo možné identifikovať chyby pri rozpisovaní záväzných ukazovateľov rozpočtu a odstrániť ich pred predložením finančných výkazov ich príjemcom;
- vypracovať postup vykazovania údajov o výkonoch o nákladoch tak, aby bolo možné overiť správnosť údajov vykázaných pre jednotlivých príjemcov;
- stanoviť v spolupráci so zriaďovateľom dobu odpisovania ciest tak, aby bola v súlade s technickou dobou životnosti;
- prehodnotiť spôsob súvislých opráv a modernizácií povrchov ciest (napr. rozdeľovaním niekoľko kilometrových opravovaných úsekov na kratšie, opravy polovičných namiesto plných profilov, zohľadňovať aj intenzitu a typ dopravy) a zároveň v spolupráci so zriaďovateľom hľadať ďalšie zdroje na financovanie opráv ciest.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 616/01 z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Andrej Jankech, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Slavomír Škyrta, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.03.2014 do 16.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (SC TSK)
Brnianska 3, 911 05 Trenčín, IČO 37915568**

za kontrolované obdobie 2010-2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu
 - charakteristika kontrolovaného subjektu
 - výška prijatého príspevku z rozpočtu samosprávneho kraja do rozpočtu správy ciest
2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov - výdavkov
 - zostavenie rozpočtu a jeho zmeny v nadväznosti na vybrané príjmy a výdavky správy ciest za kontrolované obdobie
 - analýza plnenia rozpočtu vybraných výdavkov správy ciest na schválené projekty v kontrolovanej oblasti k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012
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
 - využitie prevedeného výnosu dane z motorových vozidiel pri výstavbe a údržbe ciest v správe samosprávnych krajov
 - úroveň dosahovania stanovených cieľov a zámerov subjektu samosprávy pri správe, údržbe a obnove ciest II. a III. triedy (účinnosť), súlad vybraných výdavkov organizácie s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na ich správnosť a zákonnosť
 - správnosť vedenia účtovníctva vybraných výdavkov správy ciest
4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti
 - zabezpečenie vnútorného kontrolného prostredia
 - výsledky interných a externých kontrol vybraných výdavkov a ich praktické využitie

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

SC TSK bola zriadená 01.01.2004 ako rozpočtová organizácia v súlade s uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja. Právna forma kontrolovaného subjektu bola zmenená 01.01.2007 na príspevkovú organizáciu a zároveň Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“ alebo „zriaďovateľ“) povolil svojej príspevkovej organizácii vykonávanie podnikateľskej činnosti.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že v dokumente nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, porušenie zákona je popísané v časti 4 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Predmet činnosti SC TSK v kontrolovanom období bol podľa zriaďovacej listiny nasledovný:

- hlavná činnosť – správa a údržba ciest delimitovaného majetku v TSK v stave zodpovedajúcom účelu, na ktorý je určený, správa a údržba cestného príslušenstva, investičná činnosť na cestách a mostoch vo vlastníctve TSK;
- podnikateľská činnosť – betonárske práce, asfaltárske práce, natieračské práce, zvislé dopravné značenie, zemné výkopové a demolačné práce, uskutočnenie jednoduchých stavieb, prenájom nehnuteľností s poskytovaním služieb na rámec základných služieb, sprostredkovanie dopravy, sprostredkovanie obchodu a služieb, maloobchod a veľkoobchod v rozsahu voľných živností.

Podnikateľská činnosť nebola realizovaná systematicky na základe uzatvorených zmlúv, ale bola vykonávaná najmä pre obce na území TSK podľa ich aktuálnych požiadaviek na základe objednávky.

SC TSK bola organizačne rozdelená na riaditeľstvo a tri strediská so sídlom v Považskej Bystrici, Prievidzi a Trenčíne. Strediská predstavovali samostatné vnútorné organizačné jednotky, ktoré si zabezpečovali vedenie účtovníctva, evidenciu majetku a riadili ich vedúci stredísk, ktorých vymenúval a odvolával riaditeľ SC TSK.

Kontrolovaný subjekt bol napojený na informačný systém zriaďovateľa (rozpočtovanie, účtovníctvo, internetové a intranetové pripojenie), okrem toho využíval program ORIS, v rámci ktorého boli spracovávané aj kalkulácie výkonov.

Finančne bol kontrolovaný subjekt napojený na rozpočet samosprávneho kraja prostredníctvom príspevkov, ktoré boli v kontrolovanom období v nasledujúcej výške:

Tabuľka č. 1

	Výška prijatej sumy do rozpočtu SC TSK v tis. eur				Podiel vynaložených výdavkov na cesty k prijatej sume z VÚC v %			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Na bežné výdavky	7 218	9 114	9 165	25 497	92,70	98,50	97,95	96,66
Na kapitálové výdavky	1 614	2 267	1 602	5 483	100,00	100,00	100,00	100,00
Celkom	8 832	11 381	10 767	30 980	94,00	98,80	98,24	97,25

Celková suma príspevku pre kontrolovaný subjekt v období rokov 2010 – 2012 nemala jednoznačný trend vývoja, priemerná suma bola vo výške 10 327 tis. eur.

Výška príspevku v roku 2010 bola podpriemerná z dôvodu, že SC TSK prijala zo štátneho rozpočtu SR dotáciu na úhradu škôd po povodniach v sume viac ako 564 tis. eur, pričom zriaďovateľ o rovnakú sumu znížil výšku svojho príspevku. Príspevok na kapitálové výdavky v roku 2011 bol o viac ako 650 tis. eur vyšší v porovnaní s rokmi 2010 a 2012 a tým bol nad hodnotou priemernej výšky príspevku v kontrolovanom období. Pri zohľadnení týchto dvoch skutočností mala výška príspevku v kontrolovanom období mierne stúpajúci trend.

Čerpanie prijatých finančných prostriedkov na výdavky na cesty vykazovalo v percentuálnom vyjadrení stúpajúci trend, priemerne bolo viac ako 97 %. Zvyšné výdavky boli čerpané na mostné objekty, resp. na odstraňovanie škôd po živelných pohromách. Z tohto dôvodu bolo čerpanie výdavkov na cesty v roku 2010 len 94 %, teda viac ako 3 % pod priemerom za kontrolované obdobie, nakoľko SC TSK v tomto roku čerpala viac výdavkov na odstraňovanie následkov povodní z príspevku TSK aj z iných zdrojov.

2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov – výdavkov

Záväzné ukazovatele rozpočtu SC TSK vychádzali zo schváleného rozpočtu zriaďovateľa. Ukazovatele boli stanovené tak, že rozpočet príjmov a výdavkov, resp. výnosov a nákladov SC TSK bol vyrovnaný, a to na strane príspevku TSK ako aj vlastných zdrojov kontrolovaného subjektu.

Rozpočet nákladov, výnosov a výsledku rozpočtového hospodárenia v súlade s ustanovením § 24 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), vrátane vyčíslenia jeho naplnenia a čerpania bol nasledovný:

Tabuľka č. 2

Rok	Položka	Rozpis eur	Skutočnosť eur	- z toho eur za podnikateľskú činnosť
2010	Výnosy	13 373 563	11 100 509	72 035
	Náklady	13 373 563	10 935 391	29 914
	HV pred zdanením	0	165 118	42 121
2011	Výnosy	13 560 458	12 949 120	73 050
	Náklady	13 560 458	12 754 540	26 957
	HV pred zdanením	0	194 580	46 093
2012	Výnosy	12 754 792	14 541 708	229 930
	Náklady	12 754 792	14 299 257	111 172
	HV pred zdanením	0	242 451	118 758

SC TSK ako príspevková organizácia zapojená na rozpočet samosprávneho kraja príspevkom spĺňala podľa jej výsledku hospodárenia za kontrolované obdobie podmienku pokrytia menej ako 50 % svojich výrobných nákladov tržbami z hlavnej a z podnikateľskej činnosti.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že vo všetkých rokoch kontrolovaného obdobia bol príspevok od zriaďovateľa rozpísaný na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „EK“). Počas jednotlivých rozpočtových rokov boli vykonávané rozpočtové opatrenia na základe schválenej požiadavky kontrolovaného subjektu alebo úpravou rozpočtu zo strany zriaďovateľa. V kontrolovanom období bolo vykonaných spolu 15 rozpočtových úprav, z toho šesť v roku 2010, štyri v roku 2011 a päť v roku 2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpis rozpočtu z úrovne kategórií EK na úroveň podpoložiek EK vykonával kontrolovaný subjekt. Pri rozpise kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt vychádzal z predmetného vymedzenia obstarávaného majetku a predpokladanej hodnoty jeho obstarania, ktoré mal stanovené zriaďovateľom, v súlade s ustanovením § 24 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príjmy SC TSK boli v kontrolovanom období rozpočtované a naplnené podľa nasledujúcej tabuľky:

Tabuľka č. 3

Rok	Položka	Schválený rozpočet v eur	Podiel TSK v %	Upravený rozpočet v eur	Skutočné plnenie v eur	Podiel čerpania v %	Podiel TSK v %
2010	Bežné príjmy	10 684 856		9 883 910	9 170 201	92,78	
	- z toho príspevok	9 460 000	88,54	7 931 836	7 218 127	91,00	78,71
	Kapitálové príjmy	1 000 000		2 508 484	1 949 346	77,71	
	- z toho príspevok	1 000 000	100,00	2 173 731	1 614 594	74,28	82,83
	Celkové príjmy	11 684 856		12 520 374	11 247 527	89,83	
	Celkový príspevok	10 460 000	89,52	10 105 567	8 832 721	87,40	78,53
2011	Bežné príjmy	10 760 000		11 226 107	10 839 712	96,56	
	- z toho príspevok	9 500 000	88,29	9 500 000	9 113 605	95,93	84,08
	Kapitálové príjmy	2 797 958		2 267 526	2 266 602	99,96	
	- z toho príspevok	2 797 958	100,00	2 267 526	2 266 602	99,96	100,00
	Celkové príjmy	13 557 958		13 557 986	13 170 667	97,14	
	Celkový príspevok	12 297 958	90,71	11 767 526	11 380 207	96,71	86,41
2012	Bežné príjmy	10 320 000		11 476 864	11 469 985	99,94	
	- z toho príspevok	9 000 000	87,21	9 165 033	9 165 033	100,00	79,90
	Kapitálové príjmy	3 634 792		3 607 836	1 601 617	44,39	
	- z toho príspevok	3 634 792	100,00	3 607 836	1 601 617	44,39	100,00
	Celkové príjmy	13 954 792		15 288 898	13 275 800	86,83	
	Celkový príspevok	12 634 792	90,54	12 772 869	10 766 650	84,29	81,10

Podiel príspevku zriaďovateľa na celkovom rozpočte SC TSK bol v kontrolovanom období v intervale od 78,53 % do 86,41 %, t. j. vlastné príjmy kontrolovaného subjektu predstavovali menej ako 25,00 % z finančného objemu rozpočtu.

Závislosť kontrolovaného subjektu na príspevku od zriaďovateľa bola úplná v oblasti kapitálového rozpočtu, kde predstavovala 100 % v každom roku kontrolovaného obdobia pri schválení aj pri čerpaní rozpočtu. Výnimkou bol rok 2010, kedy na území TSK boli zaznamenané škody na cestách II. a III. triedy vrátane mostných objektov ako následok povodní. Na zmiernenie následkov povodní boli SC TSK poukázané prostriedky zo štátneho rozpočtu SR na bežné výdavky v sume 241 812 eur, na kapitálové výdavky sume 322 622 eur a ďalej mimorozpočtové prostriedky sume 12 130 eur, preto boli výdavky v roku 2010 okrem príspevku zriaďovateľa kryté aj inými finančnými prostriedkami.

Podiel príspevku zriaďovateľa na bežných výdavkoch SC TSK bol v kontrolovanom období v intervale od 87,21 % do 88,54 % v rámci schváleného rozpočtu. Skutočné plnenie rozpočtu v položke príspevok od zriaďovateľa bolo v intervale od 78,71 % do 84,08 %, t. j. nižšie ako pôvodne rozpočtované.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Okrem finančných príspevkov z rozpočtu zriaďovateľa zapojila SC TSK do svojho rozpočtu so súhlasom zriaďovateľa aj zisk zo svojej podnikateľskej činnosti, preplatky zo zúčtovania s dodávateľmi energií ako aj poukázané nadmerné odpočty dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) vykázané pri čerpaní kapitálových výdavkov.

Celkové výdavky SC TSK boli v kontrolovanom období podľa tabuľky nasledovné:

Tabuľka č. 4

v eur

Rok	Rok/položka	Schválený	Upravený	Skutočnosť	Podiel čerpania v %
2010	Bežné výdavky	10 684 856	10 011 890	9 233 828	92,23
	Kapitálové výdavky	1 000 000	2 508 484	1 949 347	77,71
	VÝDAVKY SPOLU	11 684 856	12 520 374	11 183 174	89,32
2011	Bežné výdavky	10 760 000	11 290 460	10 699 866	94,77
	Kapitálové výdavky	2 797 958	2 267 526	2 266 602	99,96
	VÝDAVKY SPOLU	13 557 958	13 557 986	12 966 468	95,64
2012	Bežné výdavky	10 320 000	11 161 881	11 155 001	99,94
	Kapitálové výdavky	3 634 792	3 607 836	1 601 617	44,39
	VÝDAVKY SPOLU	13 954 792	14 769 717	12 756 618	86,37

Bežné výdavky boli kryté príspevkami, ktoré zriaďovateľ zasielal SC TSK v mesačných príspevkoch v rámci schváleného ročného rozpočtu. Okrem týchto prostriedkov boli na základe aktuálnej potreby SC TSK a finančných možností zriaďovateľa zasielané aj mimoriadne príspevky spravidla v zimnom období na pokrytie zvýšených výdavkov na zimnú údržbu. Súčasťou rozpočtu bežných výdavkov boli aj účelovo viazané prostriedky na súvislé opravy povrchu ciest II. a III. triedy, ktoré boli poukázané na bežný účet SC TSK na základe dodávateľských faktúr v presnej sume podľa jednotlivých predkladaných dokladov.

V priebehu roka 2010 boli postupne do čerpania rozpočtu zapojené okrem príspevkov zriaďovateľa a vlastných príjmov aj ďalšie zdroje financovania, a to prostriedky zo štátneho rozpočtu SR a v menšej miere aj iné zdroje - finančný dar od poslancov zastupiteľstva TSK. Bežné výdavky boli čerpané na úrovni 92,23 %, kapitálové výdavky na úrovni 77,71 % a celkové výdavky boli čerpané na úrovni 89,32 %.

V roku 2011 a 2012 boli výdavky kryté zdrojmi od zriaďovateľa a vlastnými príjmami. V roku 2011 bežné výdavky boli čerpané na úrovni 94,77 %, kapitálové výdavky na úrovni 99,96 % a celkové výdavky boli čerpané na úrovni 95,64 %. V roku 2012 boli bežné výdavky čerpané na úrovni 99,94 %, kapitálové výdavky na úrovni 44,39 % a celkové výdavky boli čerpané na úrovni 86,37 %.

Kapitálové výdavky SC TSK boli v kontrolovanom období použité hlavne na nákup špeciálnych dopravných prostriedkov:

- 11 ks sypačových nadstavieb s hydraulickým pohonom od podvozku,
- 11 ks podvozkov nákladného automobilu na pohon 4x4 – nosič výmenných nadstavieb,
- 3 ks univerzálnych výmenných nadstavieb prispôbienených v zime na posyp inertným materiálom a v lete na vysprávkovanie ciest,
- 6 ks univerzálnych výmenných nadstavieb prispôbienených v zime na posyp inertným materiálom a v lete na vysprávkovanie ciest obalovanou zmesou,
- 11 ks sklápavej korby,
- 11 ks čelne nesenej snehovej radlice krídlovej pevnej.

Financovanie bolo riešené formou splátkového systému, pričom splátky kúpnej ceny sa podieľali významnou mierou na čerpaní kapitálových výdavkov. Prvá splátka za dodanie špeciálnych dopravných prostriedkov bola splatná v roku 2011 vo výške 40 % kúpnej ceny, druhá splátka vo výške 30 % kúpnej ceny v roku 2012 a tretia splátka vo výške 30 % kúpnej ceny v roku 2013.

Priamo na modernizáciu a údržbu ciest boli použité kapitálové výdavky len v roku 2010 a to:

- rekonštrukcia úseku cesty III/504023 v Krajnom – oporný múr a priláhlá časť cesty,
- rekonštrukcia úseku cesty III/061037 Kolačín – Priles.

Kontrolou rozpočtu v roku 2010 bolo zistené, že záväzné ukazovatele rozpočtu boli rozpísané na podpoložky EK v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Počas roka zriaďovateľ rozpočtovou úpravou navýšil kapitálové výdavky SC TSK vrátane určenia konkrétneho hmotného a nehmotného majetku – rekonštrukcie cesty. SC TSK dodatočne pridelené prostriedky rozpísala na nesprávnu položku EK (716 Prípravná a projektová dokumentácia namiesto podpoložky 717002 Rekonštrukcia a modernizácia), čím nesprávne uplatnila EK, ktorú bola ako subjekt verejnej správy povinná dodržiavať. Uvedeným konaním nebola dodržaná EK, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa na všetky subjekty verejnej správy vzťahuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia.

Pri čerpaní kapitálových výdavkov na rekonštrukciu cesty boli výdavky zaradené na správnu podpoložku EK, čím bol prečerpaný rozpočet na úrovni podpoložky EK, pričom bol dodržaný účel použitia aj záväzné ukazovatele rozpočtu stanovené zriaďovateľom. Prečerpanie rozpočtu bolo zaznamenané aj vo výkaze FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu k 30.09.2010, ktorý bol predložený zriaďovateľovi.

V štvrtom štvrtroku boli v rozpočte SC TSK vykonané ďalšie úpravy rozpočtu na úrovni podpoložiek EK, pričom bolo zistené, že dodatočne poskytnutý príspevok nebol správne rozpísaný aj na ďalších podpoložkách EK, napr. 714005 a 717002. Správnym uplatnením EK pri čerpaní kapitálových výdavkov bol následne prečerpaný rozpočet na úrovni podpoložiek EK, pričom účel použitia aj záväzné ukazovatele rozpočtu stanovené zriaďovateľom boli dodržané. Prečerpanie rozpočtu bolo zaznamenané aj vo výkaze FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu k 31.12.2010, ktorý bol predložený zriaďovateľovi. Kontrolou bolo zistené, že uvedené prečerpanie nebolo zistené ani vnútornou kontrolou SC TSK ani kontrolou zo strany zriaďovateľa pri monitorovaní čerpania rozpočtu napriek tomu, že uvedený stav trval viac ako pol roka a bol zaznamenaný aj vo finančných výkazoch za toto obdobie.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu nastaviť kontrolný systém v spolupráci so zriaďovateľom tak, aby bolo možné identifikovať chyby pri rozpisovaní záväzných ukazovateľov rozpočtu a odstrániť ich pred predložením finančných výkazov ich príjemcom.

Vyčíslenie objemu výdavkov na cesty a ich podielu k celkovým výdavkom v kontrolovanom období bolo vyčíslené v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5

	Výdavky SC TSK v tis. eur			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Celkové výdavky	8 832	11 381	10 767	30 980
Z toho výdavky na cesty	8 306	11 246	10 578	30 130
Podiel výdavkov na cesty k celkovým výdavkom v %	94,00	98,80	98,24	97,25

Podiel výdavkov na cesty II. a III. triedy k celkovým výdavkom v kontrolovanom období bol v intervale 94,00 – 98,80 %, zvyšné výdavky predstavovali výdavky na mostné objekty a výdavky na odstraňovanie škôd po živelných pohromách.

Najvýznamnejšiu časť bežných výdavkov tvorili výdavky na bežnú údržbu a zimnú údržbu. Kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR pri zostavovaní predbežnej štúdie ku kontrole nasledujúce údaje:

Tabuľka č. 6

údaje v tis. eur

Bežné výdavky 2010			Bežné výdavky 2011			Bežné výdavky 2012		
BO	ZU	Celkom	BO	ZU	Celkom	BO	ZU	Celkom
4 595	2 865	7 460	7 369	1 745	9 114	6 486	2 679	9 165

Poznámka: BO – bežná oprava, ZU – zimná údržba

V roku 2010 čerpala SC TSK až 61,50 % výdavkov na bežnú opravu a 38,50 % na zimnú údržbu. V roku 2011 bolo 80,80 % bežných výdavkov použitých na bežné opravy a 19,20 % na zimnú údržbu. V roku 2012 bolo použitých 70,80 % bežných výdavkov na bežné opravy a 29,20 % na zimnú údržbu. Zmeny vo výdavkoch na zimnú údržbu mali súvis so zmenami klimatických podmienok v jednotlivých rokoch, ktoré boli vyjadrené v počte mrazových dní, dní so snehovou pokrývkou a pod. Výdavky na bežné opravy zahŕňali aj účelovo viazané výdavky na súvislé opravy povrchov ciest.

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

SC TSK zabezpečovala údržbu a opravy ciest a mostov vo vlastníctve TSK v celkovej dĺžke 1 489 km vrátane 641 mostných objektov, z toho cesty II. triedy v dĺžke 350 km vrátane 166 mostných objektov a cesty III. triedy v dĺžke 1 139 km vrátane 475 mostných objektov. Okrem údržby a rekonštrukcií vykonaných v rámci vlastnej činnosti boli SC TSK na základe zmlúv o prevode od zriaďovateľa zverené do správy rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, ktoré zriaďovateľ realizoval a financoval z vlastných prostriedkov, resp. z finančných prostriedkov poskytnutých EÚ v rámci viacerých operačných programov programového obdobia 2007 – 2013.

Východiskom pre plánovanie činnosti a poskytnutie podkladov zriaďovateľovi pre určenie výšky príspevku na nasledujúce obdobie bol technický stav ciest a mostov, ktorý bol v kontrolovanom období hodnotený odbornými zamestnancami kontrolovaného subjektu v súlade s platnými technickými predpismi vydanými vtedajším Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií SR. Hodnotenie bolo realizované formou hlavných prehliadok ciest raz ročne po skončení zimnej údržby spoločne s inými orgánmi štátnej správy na úseku cestnej dopravy a hlavných prehliadok mostov. Stav ciest nezávisle na činnosti kontrolovaného subjektu prostredníctvom diagnostických vozidiel vyhodnocovala aj Slovenská správa ciest, ktorá na základe získaných údajov zatriedovala stav ciest do piatich stupňov a informácie o cestnej sieti celej SR spracovávala a publikovala prostredníctvom cestnej databanky.

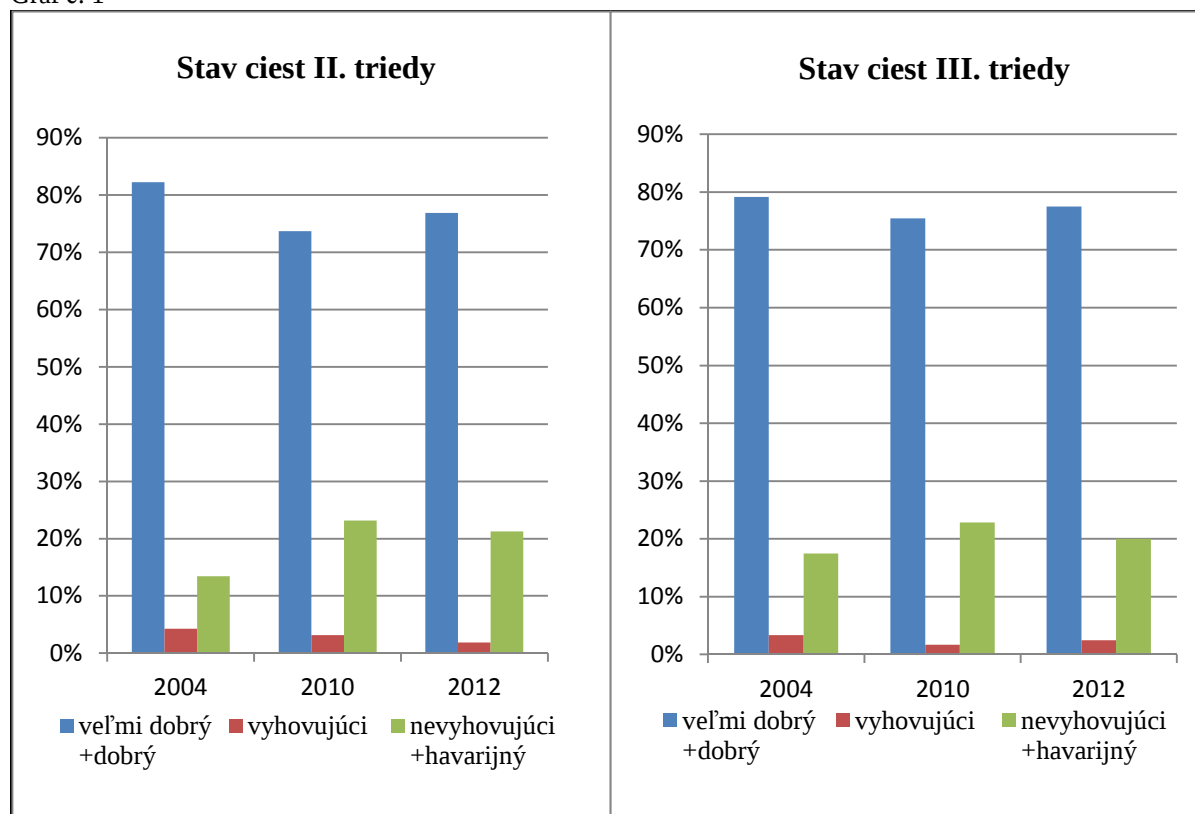
Súhrnné výstupné údaje o stave cestných komunikácií na základe vykonaných prehliadok sú spracované v päťstupňovej klasifikácii:

- 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.

Percentuálne rozdelenie cestných komunikácií v správe SC TSK v kontrolovanom období vrátane hodnotenia stavu z roku 2004, t. j. po delimitácii ciest zo štátu na samosprávu bolo nasledovné :

Graf č. 1



Podľa údajov bolo preukázané, že v kontrolovanom období 2010 – 2012 sa mierne zlepšil celkový stav ciest II. a III. triedy, t. j. zvýšil sa podiel ciest v stave veľmi dobrý a dobrý pri súčasnom poklese podielu ciest v stave nevyhovujúci a havarijný. Z dlhodobého hľadiska však SC TSK nedokázala udržať kvalitu spravovaných ciest, pretože za obdobie 2004 – 2012 poklesol podiel ciest v stave veľmi dobrý a dobrý a zvýšil sa podiel ciest v stave nevyhovujúci a havarijný.

Udržiavanie a zlepšenie stavu ciest bolo zabezpečené nasledujúcimi spôsobmi:

- výkonom bežnej údržby,
- realizáciou súvislých opráv povrchov ciest priamo SC TSK,
- rekonštrukciou ciest realizovanou zriaďovateľom kontrolovaného subjektu.

Bežná údržba

Výkon bežnej údržby bol plánovaný a realizovaný na základe hlavných prehliadok ciest a aktuálneho stavu podľa periodických prehliadok. Bežná údržba zahŕňala najmä kosenie okrajov ciest, obnovu dopravného značenia ako aj maloplošné opravy povrchu ciest. Výkony a náklady na túto činnosť vrátane nákladov na zimnú údržbu boli evidované prostredníctvom programu ORIS osobitne podľa triedy cesty. Údaje z tohto programu boli využívané na štatistické účely (Ročný výkaz o financovaní cestnej infraštruktúry, modul 317 s názvom

Zúčtovanie nákladov na cesty I. – III. triedy), resp. pre potreby zriaďovateľa (dokument vyhodnotenie zimnej údržby ciest za príslušné zimné obdobie). Kontrolou bolo zistené, že údaje o celkových nákladoch a nákladoch na zimnú údržbu podľa jednotlivých druhov ciest neboli rovnaké v účtovnej evidencii, vo výstupných zostavách z programu ORIS a vo vyššie uvedených dokumentoch. SC TSK nemala k dispozícii podpornú dokumentáciu ani prepočty, na základe ktorých by bolo možné rozdiely identifikovať a odôvodniť.

Kontrolná skupina preto odporúča vypracovať postup vykazovania údajov o výkonoch o nákladoch tak, aby bolo možné overiť správnosť údajov vykázaných pre jednotlivých príjemcov.

Súvislé opravy povrchov ciest

Podľa aktuálneho stavu spravovaných ciest predkladala SC TSK zriaďovateľovi zoznam úsekov ciest na realizáciu súvislých opráv povrchov na najbližší rozpočtový rok. Uvedený zoznam obsahoval číslo cesty, metrické vymedzenie opravovaného úseku vrátane vyčíslenia plochy opravy a technický spôsob realizácie súvislej opravy, napr. hĺbka frézovania. Projektová dokumentácia na súvislé opravy povrchov ciest nebola vypracovávaná.

Kontrolou bolo zistené, že v schválenom rozpočte SC TSK bola každý rok účelovo určená suma na súvislé opravy úsekov ciest, vrátane presného zoznamu úsekov ciest v rozsahu podľa predchádzajúceho odseku, ktorých realizáciu zabezpečovala SC TSK dodávateľským spôsobom.

Tabuľka č. 7

Rok	Predpokladaná hodnota v eur bez DPH	Vysúťažená cena bez DPH v eur	Podiel v %	Fakturovaná suma bez DPH
2010	1 950 000	1 564 024,58	80,21	-
2011	1 960 000	1 146 365,03	58,49	1 547 283,16
2012	1 540 000	1 384 394,54	89,90	1 535 933,70

*Poznámka: V roku 2010 sa práce nere realizovali

Realizovaním verejného obstarávania bola vysúťažená cena za dielo v porovnaní s predpokladanou hodnotou nižšia v rozsahu od 10,10 % do 41,51 %, čím nastala úspora finančných prostriedkov. Ušetrené finančné prostriedky boli počas realizácie, ako je uvedené v texte pod nasledujúcou tabuľkou, použité na úhradu vykonaných súvislých opráv povrchov aj na ďalších úsekoch ciest, ktoré neboli zahrnuté v pôvodnom predmete zákazky. Priemerná cena za súvislú opravu povrchu bola v intervale od 9,48 eur/m² do 11,00 eur/m².

Zmluvy o dielo, ktoré boli uzatvorené s víťazným uchádzačom, obsahovali okrem iného aj technické a technologické podmienky realizácie diela ako aj sankcie v prípade porušenia zmluvných podmienok. Do výkonu kontroly NKÚ SR neboli zo zmlúv uplatnené reklamácie.

Tabuľka č. 8

Rok	Plánovaná súvislá oprava	Plánovaná plocha opravy	Realizovaná súvislá oprava	Realizovaná plocha opravy
2010	23,461 km	142 245 m ²	-	-
2011	23,661 km	143 945 m ²	26,959 km	163 167 m ²
2012	21,249 km	130 403 m ²	22,904 km	142 698 m ²

*Poznámka: V roku 2010 sa práce nere realizovali

V priebehu roka 2010 neboli realizované súvislé opravy ciest II. a III. triedy dodávateľským spôsobom. Verejné obstarávanie bolo pred podpisom zmluvy s víťazným uchádzačom zrušené v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o „verejnom obstarávaní“), pretože sa zmenili okolnosti, za ktorých bolo vyhlásené. Dôvodom bol presun pôvodne vyčlenených prostriedkov na odstraňovanie škôd po povodniach na cestách III. triedy a mostných objektov, ktoré bolo nevyhnutné okamžite opraviť z dôvodu bezpečnosti cestnej premávky. Kontrolou bolo zistené, že v správe o zákazke, ktorú SC TSK predložila na Úrad pre verejné obstarávanie SR, nebola uvedená identifikácia vylúčeného uchádzača a odôvodnenie jeho vylúčenia, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 3 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého správa o zákazke obsahuje identifikáciu vylúčených uchádzačov alebo záujemcov a odôvodnenie ich vylúčenia.

V roku 2011 bola na základe zrealizovaného verejného obstarávania začatá realizácia súvislých opráv jednotlivých úsekov ciest podľa schváleného Plánu opráv ciest II. a III. triedy TSK dodávateľským spôsobom na rok 2011.

Počas výkonu prác boli k pôvodnej zmluve o dielo podpísané dva dodatky. Predmetom dodatku číslo 1 bola zmena dĺžky úseku opravovanej cesty o 0,125 km. Dodatkom číslo 2 bol upravený pôvodný predmet zákazky tak, že súvislá oprava povrchu ciest bola realizovaná aj na ďalšom úseku cesty, čím bola navýšená opravovaná dĺžka o 3,295 km a plocha o 19 222 m².

V roku 2012 bolo zrealizované verejné obstarávanie na výber dodávateľa súvislých opráv ciest. Počas výkonu prác bol k pôvodnej zmluve o dielo podpísaný dodatok, ktorým bol upravený pôvodný predmet zákazky tak, že súvislá oprava povrchu ciest bola realizovaná aj na ďalších úsekoch ciest (vylúčenie existujúcich a pridanie nových), čím bola navýšená opravovaná dĺžka o 1,655 km a plocha o 11 845 m².

Pri realizácii súvislých opráv v rokoch 2011 a 2012 boli uzatvorené dodatky ku zmluve o dielo, ktorými bol predmet plnenia zmenený nad rámec pôvodnej zmluvy. Zmluvná cena za dielo ako celok vrátane doplnených úsekov ciest podľa uzatvorených dodatkov ani v jednom roku neprekročila pôvodnú predpokladanú hodnotu zákazky.

Zriaďovateľ v oboch rokoch vyjadril súhlas s úpravou zoznamu ciest formou zmeny účelu použitia rozpočtových prostriedkov a zároveň po predložení dodávateľských faktúr poukazoval kontrolovanému subjektu finančné prostriedky účelovo určené na ich úhradu.

Uzatvorením dodatkov ku zmluve o dielo na práce, ktoré neboli zadefinované v pôvodnom predmete zákazky s dodávateľom bez vykonania verejného obstarávania bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný postupovať v zmysle tohto zákona, pričom pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov – dodávateľských faktúr za súvislé opravy v roku 2011 a 2012 a ich zaúčtovania do účtovníctva neboli zistené porušenia právnych predpisov.

Rekonštrukcie ciest

V kontrolovanom období SC TSK realizovala modernizáciu na dvoch úsekoch ciest v roku 2010. Zriaďovateľ v roku 2010 delimitoval do správy kontrolovanému subjektu modernizácie cestnej infraštruktúry v júni a v decembri roku 2010 majetok v úhrnnej hodnote 12 779 773 eur. Na účely vyčíslenia podielu zrekonštruovaných ciest v správe SC TSK boli

z tejto hodnoty vylúčené projektové dokumentácie a výstavby/rekonštrukcie kruhových križovatiek.

Tabuľka č. 9

	Podiel (%) zrekonštruovaných ciest II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest II. tried v eur			
	2010	2011	2012	priemer	2010	2011	2012	priemer
delimitované TSK	2,48	-	-	0,83	279 093	-	-	N/A
súvislé opravy	-	0,65	1,95	0,87	-	80 949	85 872	N/A
	Podiel (%) zrekonštruovaných ciest III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest III. tried v eur			
	2010	2011	2012	priemer	2010	2011	2012	priemer
delimitované TSK	4,75	-	-	1,58	146 431	-	-	N/A
súvislé opravy	-	1,76	1,33	1,55	-	79 020	78 261	N/A
Spolu za cesty II. a III. triedy	4,22	1,50	1,47	2,40	-	79 142	80 486	N/A

Analýzou údajov bolo preukázané, že rekonštrukcie ciest delimitovaných z TSK dosiahli približne polovičný podiel na rekonštrukcii ciest vyjadrený v celkovej dĺžke rekonštrukcie, hoci boli finančne náročnejšie. Priemerný podiel dĺžky zrekonštruovaných ciest na celkovej dĺžke ciest vo výške 2,40 % bol nedostatočný, pretože pri nezmenenej výške tohto podielu a za predpokladu nezhoršovania aktuálneho stavu ciest by všetky cesty v správe SC TSK boli zrekonštruované za 42 rokov.

Priemerná cena za výdavky na rekonštrukcie nebola vyčíslená, pretože rekonštrukcie delimitované z TSK boli realizované za iných technických podmienok ako súvislé opravy povrchov vozoviek realizovaných kontrolovaným subjektom.

Preverení spôsobu vykonanej rekonštrukcie sa zistilo, že nebola vykonaná komplexná rekonštrukcia, ale len výmena vrchnej vrstvy povrchu vozovky vrátane úprav mostných konštrukcií a zvodidiel v rozsahu ohlásenia stavby. Predmetom rekonštrukcie neboli opravy podlažia cesty, spevnenie podlažia alebo krajnice, resp. smerové a výškové úpravy z dôvodu majetkovo-právneho nevysporiadania pozemkov pod cestami.

Predpokladaná životnosť takejto rekonštrukcie je pri dodržaní postupov rekonštrukcie a pri rešpektovaní intenzity a zaťaženia dopravy približne 10 rokov (napr. podľa programu údržby a opráv ciest v správe Slovenskej správy ciest). Doba predpokladanej životnosti vykonaných rekonštrukcií bola kratšia ako doba, za ktorú sa vykoná rekonštrukcia všetkých ciest v správe SC TSK za podmienok v kontrolovanom období, preto bolo použitie finančných prostriedkov vynaložených na ich rekonštrukcie posúdené ako nedostatočne účinné.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že cesty a mosty boli podľa účtovnej evidencie vedené na samostatných analytických účtoch. Prehľad stavu majetku kontrolovaného subjektu bol spracovaný do tabuľky číslo 10 na nasledujúcej strane.

Tabuľka č. 10

údaje v eur

	Suma delimitácia v roku 2008	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
cesty II.triedy	18 487 544	22 578 979	24 701 203	24 701 203
cesty III.triedy	36 543 387	46 937 767	47 489 873	47 489 873
mosty II.triedy	19 887 057	21 610 647	21 610 647	21 610 647
mosty III.triedy	6 218 354	7 894 745	7 894 745	7 894 745

Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2010 – 2012 neboli realizované žiadne investície do mostných objektov a podstatný nárast hodnoty majetku pri cestách II. a III. triedy bol spôsobený delimitáciou modernizácií ciest realizovaných a financovaných zriaďovateľom v roku 2009.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že SC TSK zarad'ovala hmotný a nehmotný majetok do odpisových skupín a uplatňovala odpisy v súlade s internou smernicou jej zriaďovateľa. Podľa uvedenej smernice boli cesty zaradené do 4. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 50 rokov. Technické zhodnotenie ciest, ktoré zriaďovateľ zrekonštruoval a previedol do správy kontrolovaného subjektu počas kontrolovaného obdobia, boli zaradené do majetku ako technické zhodnotenie v súlade s uvedenou smernicou.

Predpokladaná životnosť rekonštrukcií ciest delimitovaných z TSK je pri dodržaní postupov rekonštrukcie a pri rešpektovaní intenzity a zaťaženia dopravy približne 10 rokov. Porovnaním doby životnosti a doby odpisovania hmotného majetku bolo zistené, že doba odpisovania technického zhodnotenia hmotného majetku bola približne o 40 rokov dlhšia ako jeho predpokladaná životnosť. Opatrenie hmotného majetku bolo finančne vyjadrené prostredníctvom odpisov, ktorých výška bola asi päťnásobne 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 20 % z obstarávacej ceny, t. j. bude mať zostatkovú cenu vo výške 80 % obstarávacej ceny. Takýmto nastavením odpisovania hmotného majetku dochádza k umelému zvyšovaniu hodnoty majetku kontrolovaného subjektu. Kontrolná skupina preto odporúča kontrolovanému subjektu stanoviť v spolupráci so zriaďovateľom dobu odpisovania ciest tak, aby bola v súlade s technickou dobou životnosti.

4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Kontrolná skupina preverila systém vnútornej kontroly v podmienkach SC TSK z hľadiska jeho rozpracovania a zabezpečenia v príspevkovej organizácii. Obsahom hodnotenia bolo preverenie zabezpečenia vnútorného kontrolného prostredia, výsledky interných a externých kontrol.

Vnútorné kontrolné prostredie

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrola v podmienkach SC TSK bola v rokoch 2010 až 2012 vykonávaná kontrolórom vnútornej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a s príkazom riaditeľa SC TSK, ktorým bola vydaná smernica o finančnej kontrole v podmienkach SC TSK (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“).

Smernica o finančnej kontrole stanovovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly, finančnej kontroly pri obstarávaní tovarov

a služieb, finančnej kontroly pri účtovaní a úhradách tovarov a služieb, ako aj práva, povinnosti a zodpovednosť za finančnú kontrolu v podmienkach kontrolovaného subjektu v zmysle zákona o finančnej kontrole a usmernenia Ministerstva financií SR k niektorým ustanoveniam zákona o finančnej kontrole.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná na zmluvách, faktúrach, objednávkach. Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov v roku 2010 bolo zistené, že SC TSK v troch prípadoch vykonala predbežnú finančnú kontrolu pred úhradou kapitálového výdavku formálne, pretože bol overený súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom napriek tomu, že na podpoložke EK neboli rozpočtované finančné prostriedky vo výške potrebnej na úhradu faktúry, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Počas kontrolovaného obdobia boli v rámci SC TSK vykonané nasledujúce počty interných kontrol:

Tabuľka č. 11

Rok	2010	2011	2012
Počet vykonaných kontrol	4	4	4

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie pravidiel a pokynov na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, na dodržiavanie smernice o nákupe tovarov, úplnosti a kvality služieb, na dodržiavanie smernice o predbežnej finančnej kontrole, na vedenie evidencie poštovej agendy, na obeh účtovných dokladov, dodržiavanie termínov, vecnej a formálnej správnosti, na evidenciu pokladne a cenín, na vnútornú kontrolu vybavovania sťažností v zmysle platných zákonov a vnútorných predpisov, na spotrebu pohonných látok na vybraté vozidlá v zmysle platnej smernice, na výmenu náhradných dielov vozidiel a mechanizmov a na kontrolou vykonaných výkonov zamestnancov na cestách II. a III. triedy podľa predložených lokalizácií v denníku denných výkonov.

Externé kontroly

Kontrolou bolo zistené, že v období rokov 2010 – 2012 boli vykonané štyri externé kontroly:

- rok 2010 - Tematická kontrola zameraná na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK vykonal Útvar hlavného kontrolóra TSK – ukončená záznamom,
- rok 2011 - Finančná kontrola – vykonal Útvar hlavného kontrolóra TSK, na základe výsledkov kontroly bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. Kontrolné zistenia sa týkali okrem iného zriaďovacej listiny, procesov a úplnosti dokumentácie z verejného obstarávania, preukázateľnosti vedenia účtovnej evidencie pri výdavkoch na reprezentačné účely, spôsobu vykonávania opráv na účtovných dokladoch a ich archivácie, postupov účtovania. Opatrenia prijaté SC TSK na základe výsledkov kontroly boli splnené, resp. plnené priebežne, čo preukázala kontrola opatrení,
- rok 2012 - Kontrola dodržiavania zákona o ochrane prírody a krajiny – vykonala Slovenská inšpekcia životného prostredia - ukončená záznamom o kontrole,
- rok 2012 - Tematická kontrola zameraná na verejné obstarávanie na podnet Úradu pre verejné obstarávanie SR, vykonal Útvar hlavného kontrolóra TSK – ukončená správou o výsledku kontroly. Kontrolné zistenie sa týkalo nedodržania zákonných lehôt pri verejnom obstarávaní, pričom na jeho odstránenie bolo prijaté opatrenie.

Kontrolou zriaďovacej listiny bolo zistené, že v dokumente nebolo uvedené vecné a finančné vymedzenie majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý príspevková organizácia spravuje.

Uvedené porušenie zákona bolo zistené už v roku 2011 Útvárom hlavného kontrolóra TSK v rámci kontrolnej činnosti. V rámci prijatých opatrení SC TSK požiadala listom zriaďovateľa o doplnenie zriaďovacej listiny, pričom úprava zriaďovacej listiny nebola do času výkonu kontroly NKÚ SR realizovaná.

Z dôvodu porušení zákonov zistených touto kontrolou NKÚ SR, ako aj podľa zistení z kontrol vykonaných útvárom hlavného kontrolóra TSK bolo zistené, že existujúci kontrolný systém nebol dostatočne účinný, preto je potrebné zvýšiť jeho účinnosť.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.06.2014

Ing. Andrej Jankech
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 23.06.2014

Ing. Miroslav Benka
poverený riadením