

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 607/01
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M

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**

Bratislavský samosprávny kraj

Bratislava, jún 2014

Zhrnutie

V súlade s malým kompetenčným zákonom boli odovzdané Bratislavskému samosprávnemu kraju úlohy v režime samosprávnej pôsobnosti a úlohy v režime preneseného (delegovaného) výkonu štátnej správy. Do preneseného výkonu pôsobnosti štátnej správy, realizovaného Bratislavským samosprávnym krajom patria aj úlohy na úseku pozemných komunikácií na základe vyššie uvedeného zákona a cestného zákona. Do úseku pozemných komunikácií patrí aj správa ciest II. a III. triedy. Bratislavský samosprávny kraj zriadil zakladateľskou listinou - zakladateľskou zmluvou a v súlade s uznesením zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 21/2005 zo dňa 16.03.2005, z rozpočtovej organizácie Regionálne cesty Bratislava, spoločnosť Regionálne cesty Bratislava a.s., ktorá bola založená za účelom najmä správy a údržby ciest II. a III. triedy. Z hľadiska územného vymedzenia poskytovania tejto služby Regionálne cesty Bratislava a.s. vykonáva činnosti v rozsahu povolenia podnikania, ktorý bol vymedzený predmetom činnosti uvedenom v obchodnom registri a to najmä: správa ciest v majetku Bratislavského samosprávneho kraja (správa majetku Bratislavského samosprávneho kraja); údržba ciest v majetku Bratislavského samosprávneho kraja (bežná údržba a zimná údržba) a iná činnosť.

Celý výnos dane z motorových vozidiel bol príjmom Bratislavského samosprávneho kraja v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku, kde výnos dane vrátane výnosu z pokút a úroku z omeškania vzťahujúceho sa k tejto dani je príjem rozpočtu vyššieho územného celku, v ktorého územnom obvode je sídlo správcu dane. Všeobecne záväznými nariadeniami o zdanení motorových vozidiel Bratislavský samosprávny kraj upravil podľa vlastných podmienok najmä sadzby dane, základ dane a oslobodenie od dane.

Výnos z dane z motorových vozidiel sa do rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja prevádzal v rokoch 2010 – 2012 mesačne na účet Bratislavského samosprávneho kraja.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet samosprávneho kraja vnútorne členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zároveň spracovaný do programovej štruktúry, ktorú tvorí 13 programov. Každý program predstavuje rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja pre danú oblasť, ktorý má definovaný zámer, vyjadrujúci želaný dlhodobý dôsledok plnenia príslušných cieľov, ktoré si kraj stanovil. Programy a ich podprogramy obsahujú konkrétne merateľné ciele, ktoré prezentujú plánované výstupy a výsledky práce kraja v nasledujúcich troch rokoch.

Programový rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja podlieha pravidelnému monitorovaniu a hodnoteniu, prostredníctvom ktorého bolo možné sledovať nielen vývoj finančného plnenia rozpočtu, ale aj programového plnenia rozpočtu, čo znamená sledovať účinnosť plnenia deklarovaných cieľov.

Rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja za roky 2010 – 2012 bol schválený a aj čerpaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V prípade financovania ciest z rozpočtu vyššieho územného celku nie je jednoduché posudzovať disponibilné zdroje na základe jednoduchých rovníc. Bratislavský samosprávny kraj ako taký na chod samosprávy používal výnosy z dane z motorových vozidiel a dane z príjmov fyzických osôb.

Výnosy z oboch druhov daní je nutné posudzovať spoločne a vždy brať do úvahy, že vyššie územné celky financujú z týchto daní viacero kompetencií. Oba typy daní majú vzhľadom k plneniu týchto kompetencií rovnocenné postavenie.

Na základe nastavenia parametrov fiškálnej decentralizácie má Bratislavský samosprávny kraj osobitné postavenie v členení daňových príjmov. Kým príjem z dane z motorových vozidiel bol vyšší v porovnaní s ostatnými vyššími územnými celkami, príjem z dane z príjmov fyzických osôb bol ďaleko nižší.

Daňové príjmy sa v zmysle rozpočtu zaraďujú medzi vlastné príjmy Bratislavského samosprávneho kraja spoločne s nedaňovými príjmami a ich použitie je možné definovať len na spoločnej báze, nakoľko sa v zmysle platnej definície príjmov a výdavkov z hľadiska zdrojov financovania nevedie zvlášť evidenciu, na čo presne sa použil napr. príjem z dane z motorových vozidiel, ale posudzujú sa tieto príjmy ako zdroj financovania v jednom celku.

Rekonštrukcia ciest sa vykonávala na najviac opotrebovaných úsekoch ciest, pričom sa prihliadalo na dopravný význam komunikácií.

Projektová dokumentácia k jednotlivým opravám a rekonštrukciám pozemných komunikácií sa nachádzala u správcu, z dôvodu jeho vykonávania správy a údržby ciest Bratislavského samosprávneho kraja a na základe príslušného technického predpisu.

Bratislavský samosprávny kraj nepoužil žiadne metódy verejného obstarávania vzťahujúce sa na pozemné komunikácie, nakoľko všetky práce spojené s verejným obstarávaním boli spracovávané prostredníctvom Regionálnych ciest Bratislava a.s..

V každom z troch rokov kontrolovaného obdobia obsahoval program komunikácie ciele pozostávajúce zo zabezpečenia zjazdnosti a stabilizovania technického stavu ciest a zabezpečenia vyhovujúceho technického stavu komunikácií. Druhý uvedený cieľ mal v každom roku plánovanú rekonštrukciu 40 000 m² ciest. Cieľ nebol v žiadnom roku splnený. Prvý uvedený cieľ mal všeobecne stanovenú hodnotu spravovaných ciest Bratislavského samosprávneho kraja v hodnote 511,7 km a bol uvedený ako splnený v každom roku kontrolovaného obdobia.

Takto formulované ukazovatele neumožňovali Bratislavskému samosprávnemu kraju v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého dosahovania príslušného cieľa/cieľov.

Projekty týkajúce sa ciest II. a III. triedy vypracovával a realizoval správca ciest II. a III. triedy, ktorého zmluvne stanovil Bratislavský samosprávny kraj a ktorý realizoval na základe zmluvy o výkone správy všetko týkajúce sa ciest II. a III. triedy.

Ak sa zoberie do úvahy priemerná výška príjmov z daní z motorových vozidiel za roky 2010 – 2012, ktorá sa pohybovala okolo hodnoty 30 000 000,00 EUR a celkový počet kilometrov zrekonštruovaných a novopostavených ciest II. a III. triedy, uvedené výsledky by sa zo strany BSK dali označiť za nehospodárne, neefektívne a neúčinné hospodárenie s majetkom samosprávy.

V roku 2010 – 2012 mal útvar hlavného kontrolóra deväť kontrolórov. V kontrolovanom období útvar hlavného kontrolóra nevykonával žiadnu kontrolu v súvislosti s činnosťou spojenou so správou, údržbou, rekonštrukciou a opravou ciest II. a III. triedy.

Tiež neboli vykonané ani externé kontroly týkajúce sa správy, údržby, rekonštrukcie a opravy ciest II. a III. triedy.

Odporúčania NKÚ SR:

Merateľné ukazovatele programového rozpočtu zamerať nielen kvantitatívne, ale aj kvalitatívne tak, aby formulované ukazovatele umožňovali Bratislavskému samosprávnemu kraju v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého dosahovania príslušného cieľa/cieľov. Miera plnenia merateľných ukazovateľov by sa vykonávala na základe vyhodnocovania exaktných údajov uvedených buď v účtovných dokladoch alebo informáciami od Regionálnych ciest Bratislava a.s..

Vytvoriť programový rozpočet tak, aby ako taký plnil funkciu krátkodobého plánovacieho dokumentu a umožňoval merať výkonnosť v oblasti dopravy pri vhodne nastavených merateľných ukazovateľoch.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Monitorovať a hodnotiť dopady uskutočnených činností v rámci pozemných komunikácií.

Útvaru hlavného kontrolóra vykonať u správcu ciest, ktorého zmluvne určil Bratislavský samosprávny kraj, kontrolu činnosti spojenej so správou, údržbou, rekonštrukciou a opravou ciest II. a III. triedy.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 607/01 z 29.01.2014 vykonali:

Ing. Kamila Husková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Kanás, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“) a úlohy z toho vyplývajúce pre VÚC, ktorej účelom bolo: kontrolou 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 Slovenskej republiky (ďalej len „SR“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.02.2014 do 30.05.2014 v

Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava, IČO 36063606
(ďalej len „BSK“)

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

Predmetom kontroly bolo:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu.
2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a výdavkov.
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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu

BSK bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“) dňom 15.12.2001. BSK je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch samostatný územný samosprávny a správny celok SR. Základnou úlohou samosprávneho kraja pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov.

BSK je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. BSK používa symboly, ktoré tvorí erb, pečať a vlajka.

V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch sa BSK pri výkone samosprávy stará o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov. Pritom najmä zabezpečuje tvorbu a plnenie programu sociálneho, ekonomického a kultúrneho rozvoja územia samosprávneho kraja.

V zmysle § 11 ods. 2 písm. g) zákona o samosprávnych krajoch je zastupiteľstvu vyhradené rozhodovať o základných otázkach samosprávneho kraja najmä zriaďovať, zakladať, zrušovať a kontrolovať právnické osoby samosprávneho kraja a vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riadiťov), ak osobitný zákon neustanovuje inak, ako aj schvaľovať majetkovú účasť samosprávneho kraja v právnickej osobe.

BSK mal v rokoch 2010 – 2012 majetkovú účasť v piatich spoločnostiach.

V súlade so zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky – tzv. malý kompetenčný zákon (ďalej len „malý kompetenčný zákon“) boli odovzdané BSK úlohy v režime samosprávnej pôsobnosti a úlohy v režime preneseného (delegovaného) výkonu štátnej správy. Do preneseného výkonu pôsobnosti štátnej správy, realizovaného BSK patria aj úlohy na úseku pozemných komunikácií na základe uvedeného zákona a zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“). Do úseku pozemných komunikácií patrí aj správa ciest II. a III. triedy. BSK zriadil zakladateľskou listinou - zakladateľskou zmluvou a v súlade s uznesením zastupiteľstva BSK č. 21/2005 zo dňa 16.03.2005, z rozpočtovej organizácie Regionálne cesty Bratislava, spoločnosť Regionálne cesty Bratislava, a.s. (ďalej len „RCB a.s.“ alebo „správca“), ktorá bola založená za účelom najmä správy a údržby ciest II. a III. triedy. Z hľadiska územného vymedzenia poskytovania tejto služby RCB a.s. vykonáva činnosti v rozsahu povolenia podnikania, ktoré boli vymedzené predmetom činnosti uvedenom v obchodnom registri a to najmä: správa ciest v majetku BSK (správa majetku BSK); údržba ciest v majetku BSK (bežná údržba a zimná údržba) a iná činnosť. RCB a.s. mala štyri Hospodárske strediská - v Bratislave, v Malackách, v Pezinku a v Senci.

Daň z motorových vozidiel (ďalej len „DzMV“) je miestna daň, ktorá je príjmom rozpočtu BSK. Vyberá ju BSK prostredníctvom daňového úradu a ten ju poukazuje BSK na bankový účet. BSK ju zaúčtovala súvzťažne 221 – Bankové účty/632 – Daňové výnosy samosprávy. Kontrolou účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Celý výnos tejto dane bol príjmom BSK v súlade so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku“), kde výnos dane vrátane výnosu z pokút a úroku z omeškania vzťahujúceho sa k tejto dani je príjem rozpočtu VÚC, v ktorého územnom obvode je sídlo správcu dane. Všeobecne záväznými nariadeniami o zdanení motorových vozidiel BSK upravil podľa vlastných podmienok najmä sadzby dane, základ dane a oslobodenie od dane.

Výnos DzMV sa do rozpočtu BSK prevádzal v rokoch 2010 – 2012 mesačne na účet BSK. V roku 2010 bol prijatý výnos DzMV na účet BSK vo výške 27 256 787,46 EUR, v roku 2011 vo výške 31 292 200,36 EUR a v roku 2012 to už bolo vo výške 33 346 130,26 EUR. Oproti roku 2010 sa v roku 2012 výška výnosu zvýšila o 6 089 342,80 EUR (22,34 %).

Tabuľka č. 1

BSK	Výška prevedenej sumy do výnosov RCB a.s. v tis. Eur				Podiel prevedenej sumy k výnosu DzMV v %*			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Na bežné výdavky	7 728	7 365	8 274	23 367				
Na kapitálové výdavky	999	7 097	6 333	14 429				
Celkom	8 728	14 462	14 607	37 797	32,02	46,22	43,80	41,13

*Podiel prevedenej sumy k výnosu DzMV do správy ciest (v prípade BSK do RCB a.s.) oficiálne BSK neevidoval, nakoľko v zmysle platnej metodiky MF SR týkajúcej sa zdrojov financovania patrí DzMV spolu s daňou z príjmu fyzických osôb (ďalej len „DPFO“) do vlastných príjmov kraja (kód 41) a tieto príjmy sú posudzované ako jeden celok a nie je preto možné evidovať, aká výška príjmov z DzMV ide na cesty. Je možné samozrejme urobiť neoficiálny prepočet (čerpanie v Programe 6 vydeliť príjmami z DzMV), ale ten nemá právnu váhu a nemožno ho považovať za oficiálne stanovisko BSK. Neoficiálny prepočet celkového pomeru prevedenej sumy výnosov RCB a.s. k celkovej sume prostriedkov z dane z motorových vozidiel je uvedený v tabuľke len pre informačné účely.

2. Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a výdavkov.

Návrh rozpočtu BSK sa v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) zostavuje na obdobie troch rokov. Rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok mal záväzný charakter a pre ďalšie dva roky len informatívny. Súčasťou rozpočtu BSK boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK.

V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet samosprávneho kraja vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet bol zároveň spracovaný do programovej štruktúry, v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorú tvorí 13 programov. Každý program predstavuje rozpočet BSK pre danú oblasť, ktorý má definovaný zámer, vyjadrujúci želaný dlhodobý dôsledok plnenia príslušných cieľov, ktoré si kraj stanovil. Programy a ich podprogramy obsahujú konkrétne merateľné ciele, ktoré prezentujú plánované výstupy a výsledky práce kraja v nasledujúcich troch rokoch.

Programový rozpočet BSK podliehal pravidelnému monitorovaniu a hodnoteniu, prostredníctvom ktorého bolo možné sledovať nielen vývoj finančného plnenia rozpočtu, ale aj programového plnenia rozpočtu, čo znamená sledovať účinnosť plnenia deklarovaných cieľov.

Rozpočet BSK na roky 2010 – 2012 bol schválený uznesením zastupiteľstva BSK č. 39/2010 zo dňa 11.06.2010. V súlade s § 10 ods. 3 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet BSK vrátane organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na rok 2010 schválený ako vyrovnaný vo výške 120 611 075,40 EUR.

Neschválením rozpočtu na rok 2010 do 31.12.2009 hospodáril BSK do 11.06.2010 podľa rozpočtu na rok 2009. Kontrolou bolo zistené, že BSK dodržal podmienky v zmysle ustanovenia § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet na rok 2010 obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky, t.j. výdavky rozpočtu boli rozpísané na konkrétne programy s presne zadefinovaným zámerom.

Po schválení rozpočtu na rok 2010 boli v zmysle ustanovenia § 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zúčtované príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom na rok 2010.

Monitorovacia správa o rozpočtovom hospodárení BSK do 30.06.2010 bola vypracovaná a predložená zastupiteľstvu BSK dňa 01.10.2010. Prílohou monitorovacej správy bola správa o rozpočtovom hospodárení BSK za obdobie do 30.06.2010 s podrobným rozpisom plnenia rozpočtu podľa jednotlivých programov. Zastupiteľstvo BSK zobralo uvedenú správu na vedomie uznesením č. 60/2010 zo dňa 01.10.2010.

Hodnotiaca správa k 31.12.2010 bola súčasťou záverečného účtu za rok 2010.

Príjmy v roku 2010 boli schválené vo výške 109 007 083,69 EUR a dosiahli úroveň 105 676 712,01 EUR, z toho bežné príjmy 103 336 564,27 EUR, kapitálové príjmy 2 340 147,74 EUR. Príjmové finančné operácie boli schválené vo výške 11 603 991,71 EUR a skutočnosť bola vo výške 7 799 123,23 EUR.

Schválené výdavky na rok 2010 boli vo výške 119 958 383,37 EUR, z toho predstavovali bežné výdavky 106 553 902,84 EUR a kapitálové výdavky 13 404 480,53 EUR. Rozpočet výdavkov k 31.12.2010 bol vo výške 114 803 177,07 EUR, z toho tvorili bežné výdavky 105 307 842,15 EUR a kapitálové výdavky 9 495 334,92 EUR. Skutočné čerpanie výdavkov ku koncu roka 2010 bolo 111 585 613,92 EUR.

Vo výdavkovej časti v programe č. 6: Komunikácie, zámerom ktorého bolo zabezpečenie zjazdnosti a stabilizovanie technického stavu ciest, tvoril rozpočet programu pre rok 2010 vo výške 8 729 046,54 EUR, z toho bežné výdavky 7 729 046,54 EUR a kapitálové výdavky vo výške 1 000 000,00 EUR. Čerpaných skutočne bolo 8 727 929,70 EUR, z toho bežné výdavky 7 728 572,28 EUR a kapitálové výdavky vo výške 999 357,42 EUR.

Podprogram č. 6.1: Cesty II. a III. triedy bol rozpočet celkovo 7 729 046,54 EUR, z toho bežné výdavky 7 729 046,54 EUR a 0,00 EUR kapitálové výdavky. Skutočne boli čerpané bežné výdavky vo výške 7 728 572,28 EUR.

Podprogram č. 6.2: Rekonštrukcia ciest predstavoval rozpočet celkovo 1 000 000,00 EUR, z toho bežné výdavky boli vo výške 0,00 EUR a kapitálové výdavky vo výške 1 000 000,00 EUR. Skutočne boli čerpané kapitálové výdavky vo výške 999 357,42 EUR.

Rozpočet BSK vrátane organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na rok 2011 bol schválený uznesením č. 85/2010 na riadnom zasadnutí zastupiteľstva BSK dňa 15.12.2010 ako vyrovnaný vo výške 119 923 645,11 EUR.

Schválený rozpočet na rok 2011 obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na 45 podprogramov a 146 prvkov s nadefinovanými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.

Monitorovacia správa o rozpočtovom hospodárení BSK do 30.06.2011 bola vypracovaná a predložená zastupiteľstvu BSK dňa 09.09.2011. Prílohou monitorovacej správy bola správa o rozpočtovom hospodárení BSK za obdobie do 30.06.2011 s podrobným rozpisom plnenia rozpočtu podľa jednotlivých programov. Zastupiteľstvo BSK zobralo uvedenú správu na vedomie uznesením č. 62/2011 zo dňa 09.09.2011.

Hodnotiaca správa k 31.12.2011 bola súčasťou záverečného účtu za rok 2011.

Vo výdavkovej časti v programe č. 6: Komunikácie, kde zámer bol zabezpečenie zjazdnosti a stabilizovanie technického stavu ciest bol rozpočet programu pre rok 2011

vo výške 11 365 133,00 EUR, z toho bežné výdavky 6 365 133,00 EUR, kapitálové výdavky vo výške 5 000 000,00 EUR, upravený rozpočet po uvedených zmenách bol 14 737 346,50 EUR. Skutočne čerpaných bolo 14 462 033,22 EUR, z toho bežné výdavky 7 364 913,26 EUR a kapitálové výdavky 7 097 119,96 EUR.

Podprogram č. 6.1: Cesty II. a III. triedy bol rozpočet celkovo 6 365 133,00 EUR z toho bežné výdavky 6 365 133,00 EUR a 0,00 EUR kapitálové výdavky. Skutočne čerpaných bolo 7 364 913,26 EUR.

Podprogram č. 6.2: Rekonštrukcia ciest predstavoval rozpočet celkovo 5 000 000,00 EUR, z toho bežné výdavky boli vo výške 0,00 EUR a kapitálové výdavky vo výške 5 000 000,00 EUR. Skutočne čerpaných bolo 7 097 119,96 EUR.

Rozpočet BSK vrátane organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti na rok 2012 bol schválený uznesením č. 91/2011 na riadnom zasadnutí zastupiteľstva BSK dňa 09.11.2011 ako vyrovnaný vo výške 129 899 300,16 EUR.

Schválený rozpočet na rok 2011 obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na 45 podprogramov a 146 prvkov s nadefinovanými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.

Monitorovacia správa o rozpočtovom hospodárení BSK do 30.06.2012 bola vypracovaná a predložená zastupiteľstvu BSK dňa 21.09.2012. Prílohou monitorovacej správy bola správa o rozpočtovom hospodárení BSK za obdobie do 30.06.2012 s podrobným rozpisom plnenia rozpočtu podľa jednotlivých programov. Zastupiteľstvo BSK zobralo uvedenú správu na vedomie uznesením č. 76/2012 zo dňa 21.09.2012.

Hodnotiaca správa k 31.12.2012 bola súčasťou záverečného účtu za rok 2012.

Vo výdavkovej časti v programe č. 6: Komunikácie, kde zámer bol zabezpečenie zjazdnosti a stabilizovanie technického stavu ciest bol rozpočet programu pre rok 2012 vo výške 15 000 000,00 EUR, z toho bežné výdavky 10 000 000,00 EUR, kapitálové výdavky vo výške 5 000 000,00 EUR. Skutočne čerpaných bolo 14 606 969,86 EUR, z toho bežné výdavky 8 273 592,92 EUR a kapitálové výdavky 6 333 376,94 EUR.

Podprogram č. 6.1: Cesty II. a III. triedy bol rozpočet celkovo 10 000 000,00 EUR z toho bežné výdavky 10 000 000,00 EUR a 0,00 EUR kapitálové výdavky. Skutočne čerpaných bolo 8 273 592,92 EUR.

Podprogram č. 6.2: Rekonštrukcia ciest predstavoval rozpočet celkovo 5 000 000,00 EUR, z toho bežné výdavky boli vo výške 0,00 EUR a kapitálové výdavky vo výške 5 000 000,00 EUR. Skutočne bolo čerpaných 6 333 376,94 EUR.

Skutočne čerpané prostriedky z programu č. 6: Komunikácie sa v roku 2012 zvýšili oproti roku 2010 o 5 879 040,16 EUR, z toho bežné výdavky o 545 020,64 EUR a kapitálové výdavky o 5 334 019,52 EUR. Najviac skutočne čerpaných prostriedkov z programu č. 6 bolo v roku 2012 a tiež aj bežných výdavkov. Kapitálové výdavky boli najvyššie v roku 2011. Vplyv na kapitálové výdavky mali povodne v roku 2011.

Rozpočet BSK za roky 2010 – 2012 bol schválený a aj čerpaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Projekty týkajúce sa ciest II. a III. triedy vypracovával a realizoval správca ciest II. a III. triedy, ktorého zmluvne stanovil BSK a ktorý realizoval na základe zmluvy o výkone správy všetko týkajúce sa ciest II. a III. triedy.

Jedným zo zdrojov vlastných príjmov BSK bola v kontrolovanom období aj DzMV.

Zastupiteľstvo BSK vydalo pre územie Bratislavského kraja Všeobecne záväzné nariadenie č. 13/2006 zo 06.12.2006 o dani z motorových vozidiel (ďalej len „VZN č. 13/2006“) na základe § 88 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku používaných na podnikanie alebo v súvislosti s podnikaním na území BSK. VZN nadobudlo účinnosť 01.01.2007. Boli v ňom vykonané iba administratívne zmeny pre potreby duálneho zobrazovania v zmysle zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v SR a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Generálny zákon).

Základom dane pri osobnom automobile bol zdvihový objem motora v cm³ a pri úžitkovom vozidle a autobuse ich celková hmotnosť v tonách a počet náprav.

V roku 2010 vydalo zastupiteľstvo BSK nové VZN č. 38/2010 zo dňa 15.12.2010 o DzMV, ktorým sa zrušilo VZN č. 13/2006 a jeho účinnosť bola 01.01.2011. V tomto VZN sa zvyšovali iba sadzby dane. Ostatné časti VZN zostali nezmenené.

Tabuľka č. 2

BSK	2009	2010	2011	2012	2013	Počet zmien sadzieb DzMV v 2009 - 2013	Priem. zmena sadzieb DzMV 2013/2009 (%)	Priem. čas platnosti sadzieb dane (roky)	Zníženie sadzby DzMV pre návesovú súpravu s celkovou hmotnosťou do 25 ton/EURO 4
			1			1	15 %	4	nie

Tabuľka č. 3 - Sadzby DzMV

v EUR

obdobie		2007	2011	nárast/pokles 2007 – 2011
osobné vozidlá		125,36	144,16	15 % nárast
nákladné vozidlá	1 a 2 nápravy	998,53	1 148,31	15 % nárast
	3 nápravy	1 487,92	1 711,11	15,7 % nárast
	4 a viac náprav	1 408,32	1 619,57	15 % nárast

BSK predpokladal príjmy z DzMV v roku 2010 vo výške 26 735 640,83 EUR, po úprave 27 109 247,59 EUR a skutočnosť bola 27 256 787,46 EUR.

BSK predpokladal príjmy z DzMV v roku 2011 vo výške 30 599 563,22 EUR, po úprave 30 599 563,22 EUR a skutočnosť bola 31 292 200,36 EUR.

BSK predpokladal príjmy z DzMV v roku 2012 vo výške 33 400 824,43 EUR Sk, po úprave 33 400 824,43 EUR a skutočnosť bola 33 346 130,26 EUR.

Aj napriek tomu, že príjmy z dane z motorových vozidiel od roku 2010 do roku 2012 vzrástli o 6 089 342,80 EUR, BSK ich nepoužíval výhradne na financovanie správy ciest II. a III. triedy, čo ani nemal povinné zo zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku.

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.

V prípade financovania ciest z rozpočtu VÚC nie je jednoduché posudzovať disponibilné zdroje na základe jednoduchých rovníc. BSK ako taký na chod samosprávy používal výnosy z DzMV a DPFO. Nie je ale možné argumentovať vynakladaním neprimeranej výšky zdrojov na cesty v porovnaní s príjmom z DzMV. Výnosy z oboch druhov daní je nutné posudzovať spoločne a vždy brať do úvahy, že VÚC financujú z týchto daní viacero kompetencií. Oba typy daní majú vzhľadom k plneniu týchto kompetencií rovnocenné postavenie. V zmysle nastavenia fiškálnej decentralizácie sa teda výnosy z obidvoch daní berú z pohľadu príjmov VÚC ako celok (vyplýva to aj z platného členenia príjmov VÚC z hľadiska zdrojov definovaného Ministerstvom financií SR) a sú z nich financované všetky originálne kompetencie.

Toto konštatovanie bolo dôležité spomenúť najmä vzhľadom k faktu, že BSK bol v posledných mesiacoch kritizovaný za neprimeranú výšku výdavkov na pozemné komunikácie vzhľadom na výšku príjmov plynúcich z DzMV v porovnaní s ostatnými krajinami SR. Táto kritika sa opiera o mylnú predstavu, že výnos DzMV bol určený len na financovanie správy a údržby ciest II. a III. triedy. BSK síce disponuje vyššími príjmami z DzMV, ale zároveň výrazne nižšími príjmami z DPFO. Subjektívny názor BSK spočíval v tvrdení, že akékoľvek jednostranné zníženie výnosu DzMV jednému kraju (BSK) v prospech ostatných krajov by bolo hrubé narušenie základov fiškálnej decentralizácie a nespravodlivosť.

Na základe nastavenia parametrov fiškálnej decentralizácie mal BSK osobitné postavenie v členení daňových príjmov. Kým príjem z DzMV bol vyšší v porovnaní s ostatnými VÚC, príjem z DPFO bol ďaleko nižší. Vyplýva to z nasledovných skutočností:

- Rozloha BSK bola najmenšia spomedzi všetkých VÚC, pričom na základe tohto parametra sa rozdeľuje 9 % výnosu DPFO,
- Takisto obrátená hustota obyvateľstva, na základe ktorej sa prerozdeľuje ďalších 9 % výnosu DPFO, bola v BSK najnižšia spomedzi všetkých krajov,
- Prerozdelenie výnosu DPFO v sebe zahŕňa i parameter dĺžky cestnej siete (váha až 20 %), ktorá bola v rámci BSK takisto najnižšia v porovnaní s inými krajinami,
- Výnos DPFO pre BSK bol krátený koeficientom horizontálneho vyrovnania 0,9518 a prerozdelený v prospech ostatných VÚC.

Ako je z uvedeného zrejmé, pri prerozdeľovaní výnosu DPFO bol BSK znevýhodnený parametrami vzorca, ktorý nezohľadňoval daňovú silu VÚC a až 38 % výnosu DPFO prerozdelený na základe kritérií nevýhodných pre BSK. Medzi ďalšie osobitosti BSK voči ostatným krajinám možno zaradiť:

- Nižší počet km ciest II. a III. triedy, ale vyššia hustota dopravy.
- Vysoká intenzita tranzitnej dopravy a osobnej dopravy občanov dochádzajúcich za prácou.
- Vyššia hustota obyvateľstva v porovnaní s ostatnými krajinami a tým intenzívnejšie používanie ciest.
- Aktuálne najvyšší počet seniorov vo vzťahu k celkovému oficiálnemu obyvateľstvu kraja.
- Diskriminačné postavenie BSK oproti ostatným krajinám v možnostiach čerpať eurofondy z dôvodu štatisticky vykazovaného vyššieho HDP na obyvateľa –

pre porovnanie, kým v rámci ROP napr. na opravy a rekonštrukciu ciest BSK nemôže čerpať eurofondy.

Daňové príjmy sa v zmysle rozpočtu zaraďujú medzi vlastné príjmy BSK spoločne s nedaňovými príjmami a ich použitie je možné definovať len na spoločnej báze, nakoľko sa v zmysle platnej definície príjmov a výdavkov z hľadiska zdrojov financovania nevedie zvlášť evidenciu, na čo presne sa použil napr. príjem z DzMV, ale posudzujú sa tieto príjmy ako zdroj financovania v jednom celku.

Podľa výročných správ BSK mal VÚC vo vlastníctve 511,7 km ciest.

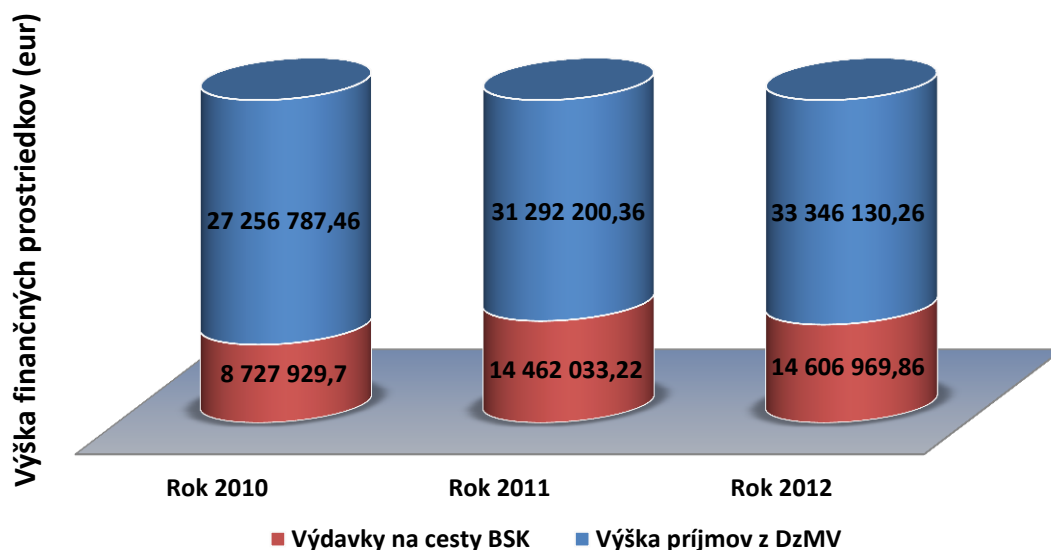
BSK financoval správu a údržbu ciest v roku 2010 z vlastných zdrojov – 7 728 572,28 EUR a úveru – 999 357,42 EUR.

Výška príjmov z DzMV bola v tomto roku 27 256 787,46 EUR.

Výdavky na bežnú údržbu v roku 2010 boli plánované vo výške 4 782 376,56 EUR. Výkon správy ciest bol vo výške 365 133,00 EUR. V rámci toho bolo zahrnuté splácanie záväzkov voči správcovi z roku 2009 vo výške 2 581 536,98 EUR.

Graf č. 1

Porovnanie príjmov z DzMV a výdavkov na cesty BSK



BSK uskutočnilo nasledovné transakcie s RCB a.s. v roku 2010:

- Dodávateľské bežné faktúry 5 986 467,00 EUR (správa majetku, údržba a rekonštrukcia ciest).
- Dodávateľské kapitálové faktúry 999 357,00 EUR (rekonštrukcia mostov Senec, Malacky, Tomášov).
- Odberateľské refundačné faktúry 27 771,00 EUR (refundácia poistného za motorové vozidlá a zverený majetok).
- Odberateľské faktúry 181 108,00 EUR (za nájomné a povinné zmluvné poistenie MV).

V roku 2011 BSK financoval správu a údržbu ciest z vlastných zdrojov vo výške 7 364 913,26 EUR a z úveru vo výške 7 097 119,96 EUR.

Výška príjmov z DzMV bola v tomto roku 31 292 200,36 EUR.

BSK uskutočnilo nasledovné transakcie s RCB a.s. v roku 2011:

- Dodávateľské bežné faktúry 6 722 988,54 EUR (správa majetku, údržba a rekonštrukcia ciest).
- Dodávateľské investičné faktúry 7 097 119,96 EUR (rekonštrukcia ciest II. a III. triedy a mostov Tomášov a Doľany).
- Odberateľské refundačné faktúry 25 506,35 EUR (refundácia poistného za motorové vozidlá a zverený majetok).
- Odberateľské faktúry 180 000,00 EUR (za nájomné nebytových priestorov).

V roku 2012 použil BSK na správu a údržbu ciest vlastné zdroje – 8 273 592,92 EUR a úver – 6 333 376,94 EUR.

Výška príjmov z DzMV bola v tomto roku – 33 346 130,26 EUR.

BSK uskutočnilo nasledovné transakcie s RCB a.s. v roku 2012:

- Dodávateľské bežné faktúry 8 476 309,20 EUR (správa majetku, údržba ciest II. a III. triedy).
- Dodávateľské investičné faktúry 6 333 376,94 EUR (rekonštrukcia ciest II. a III. triedy a mostov).
- Odberateľské refundačné faktúry 22 937,54 EUR (refundácia poistného za motorové vozidlá a zverený majetok).
- Odberateľské faktúry 180 000,00 EUR (nájomné nebytových priestorov).

Skutočné výdavky v rokoch 2010 – 2012 rozdelené na bežnú údržbu a zimnú údržbu BSK neevidoval a na RCB a.s. by to bolo možné zistiť len podľa rozdelenia na mesiace podľa údržby, čo by bolo len orientačné.

V roku 2010 vykonávanie bežnej údržby zabezpečovali RCB a.s.. Pod bežnou údržbou sa rozumie všetka činnosť správcu na zabezpečenie zjazdnosti ciest II. a III. triedy počas celého roka, s výnimkou mimoriadnych udalostí. Zimná údržba sa vykonávala spravidla v období 15. november-15. marec. Pod zimnou údržbou sa rozumie činnosť správcu na zabezpečenie zjazdnosti ciest. Výdavky na bežnú údržbu v roku 2010 boli plánované vo výške 4 782 376,56 EUR, výkon správy ciest vo výške 365 133,00 EUR. Navyše bolo vo výdavkoch v roku 2010 zahrnuté splácanie záväzkov voči správcovi z roku 2009 vo výške 2 581 536,98 EUR.

Bežné výdavky na aktivity v predmetnom podprograme, ktoré vykonávali zamestnanci úradu BSK, boli zahrnuté v programe Administratíva a predstavovali režijné výdavky (mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní).

Rekonštrukcia ciest sa vykonávala na najviac opotrebovaných úsekoch ciest, pričom sa prihliadalo na dopravný význam komunikácií. Súčasťou rekonštrukcie bola aj úprava kanalizačných vpustí alebo kanalizačných poklopov, jarkov, cestných napojení, vodorovné a zvislé dopravné značenie atď.

K jednotlivým opravám a rekonštrukciám bola podľa postupov TP 9A/2005 vypracovaná projektová dokumentácia plne v súlade so slovenskými technickými normami.

V prípade rekonštrukcií ciest boli v rámci projektovej dokumentácie prítomné aj súpis vykonaných prác na jednotlivých objektoch, uskutočnené zmeny technického stavu objektu. Súvzťažne sa v rámci účtovníctva RCB a.s. upravovalo zhodnotenie a zmena

technického stavu jednotlivých rekonštruovaných objektov na základe vykonaných rekonštrukčných prác.

V roku 2010 sa počítalo so sanáciou havarijných stavov troch mostových telies v Malackách, v Senci a v Tomášove. Uvedená sanácia pozostávala pri oprave mosta (ev. č. 503-022B) estakády nad železničným nadjazdom v Malackách z opráv hornej časti mosta, mostových záverov, vozovky, vypracovaní projektovej dokumentácie a plánu organizácie dopravy v dobe uzávery mosta v celkovej odhadovanej sume 600 000,00 EUR. Pri oprave mosta v Senci (ev. č. 503-006a) nad diaľnicou D1, ktorého oprava sa začala v roku 2009 odfrézovaním živičného povrchu a oprave mosta (ev. č. 5037-004) nad Malým Dunajom v Tomášove boli plánované sanácie hornej časti mostového telesa. Tieto sanácie pozostávali z opráv dilatácií, hydroizolácie, odvodnenia vozovky a pokládky nového živičného povrchu vozovky. Výdavky na obe sanácie boli plánované v celkovej výške 400 000,00 EUR.

V roku 2011 vykonávanie bežnej údržby zabezpečoval aj naďalej správca na základe „Zmluvy o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II a III. triedy“, ktoré boli vo vlastníctve BSK.

Finančné prostriedky na bežnú údržbu sa plánovali oproti roku 2010 navýšiť hlavne pre činnosti údržby ako boli obnova vodorovného dopravného značenia, kosenie a postreky príľahlých pozemkov a čistenie priekop, rigolov a krajníc, ktoré sa s ohľadom na finančnú situáciu kraja nemohli počas roku 2010 vykonávať s dostatočnou periodicitou a efektom.

Rekonštrukcie ciest sa v rokoch 2011 – 2013 vykonávali najmä na najviac opotrebovaných úsekoch, pričom sa prihliadalo na dopravný význam komunikácií. Súčasťou rekonštrukcií bola aj úprava kanalizačných vpustí a kanalizačných poklopov, jarkov, cestných napojení, vodorovné a zvislé dopravné značenie, atď. V danom období sa počítalo hlavne s rekonštrukciou najviac opotrebovaných úsekov cestných komunikácií (frézovanie vozoviek, vyspravenie podkladov, živičné postreky, rekonštrukcia krajov vozoviek, pokládka obrusných asfaltových AB-vrstiev). Pre rok 2011 boli plánované väčšie opravy a rekonštrukcie úsekov ciest.

Taktiež aj v roku 2012 zabezpečoval bežnú údržbu správca. Finančné prostriedky na bežnú údržbu sa plánovali navýšiť hlavne pre činnosti údržby ako sú obnova vodorovného dopravného značenia, kosenie a postreky príľahlých pozemkov a čistenie priekop, rigolov a krajníc, ktoré sa s ohľadom na finančnú situáciu kraja nemohli vykonávať s dostatočnou periodicitou a efektom.

Rekonštrukcie ciest sa vykonávali a budú vykonávať v rokoch 2012 – 2014 najmä na najviac opotrebovaných úsekoch, pričom sa prihliadalo na dopravný význam komunikácií. Súčasťou rekonštrukcií mala byť aj úprava kanalizačných vpustí a kanalizačných poklopov, jarkov, cestných napojení, vodorovné a zvislé dopravné značenie, atď. Najväčší dôraz mal byť kladený na rekonštrukcie ukončených úsekov, ktoré boli v havarijnom stave a na úsekoch poškodených povodňou v Karpatoch v júni 2011. Pre zvýšenie bezpečnosti a zlepšenie dopravnotechnického stavu ciest pripravil BSK v spolupráci s RCB a.s. na rok 2012 plán opráv a rekonštrukcií ciest II. a III. triedy.

Na základe nižšie uvedenej tabuľky je zrejmé v akých hodnotách boli zrealizované investičné akcie zahŕňajúce rekonštrukcie a budovanie nových úsekov ciest II. a III. triedy v rámci BSK. Prezentované hodnoty v komparácii s prijatými výnosmi z DzMV vyznievajú nevhodné. Ak sa zoberie do úvahy priemerná výška príjmov z DzMV za roky 2010 – 2012, ktorá sa pohybovala okolo hodnoty 30 000 000,00 EUR a celkový počet kilometrov zrekonštruovaných a novopostavených ciest II. a III. triedy, uvedené výsledky

by sa zo strany BSK dali označiť za ne hospodárne, neefektívne a neúčinné hospodárenie s majetkom samosprávy.

Tabuľka č. 4

BSK	Dĺžka novopostavených ciest II. tried v km				Dĺžka zrekonštruovaných ciest II. tried v km			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0	0	0	0	0,250	0	0,460	0,710
BSK	Dĺžka novopostavených ciest III. tried v km				Dĺžka zrekonštruovaných ciest III. tried v km			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Spolu
	0	0	0	0	0	11,758	2,651	14,409
Spolu za cesty II. a III. tried	0	0	0	0	0,250	11,758	3,111	15,119

V programovom rozpočtovaní sa zámery a ciele stávali významnou a zároveň nevyhnutnou podmienkou pre rozdeľovanie rozpočtových zdrojov v rámci programovej štruktúry, ktorá tvorí primárny základ programového rozpočtu.

Programy sa delia na podprogramy, prípadne ďalej na prvky, resp. projekty. Zámery v programovom rozpočte by mali prezentovať želaný pozitívny účinok dlhodobého naplňovania stanovených cieľov. Cieľ je druh formy na vyjadrenie výsledku alebo výstupu, na základe ktorého je umožnené dosahovanie plnenia zámerov. Kontrolnou skupinou bolo zistené, že zámery a tak isto aj samotné ciele, boli kontrolovaným subjektom formulované. Uvedené ciele neboli stanovené kvalitatívne, ale iba kvantitatívne. Cieľom bolo stanovené iba zabezpečenie zjazdnosti a bezpečnosti premávky na komunikáciách BSK a zabezpečenie vyhovujúceho stavu komunikácií v rámci BSK. Zámery a ciele BSK na obdobie bežného roka s výhľadom na ďalšie dva roky boli uvedené v programových rozpočtoch BSK. V rámci členenia výdavkov na jednotlivé programy mal BSK zavedený v každom roku program č. 6: Komunikácie so zámerom „Zabezpečenie zjazdnosti a stabilizovanie technického stavu ciest“. V každom roku bol program členený na dva podprogramy: č 6.1 „Cesty II. a III. triedy“ a č. 6.2 „Rekonštrukcia ciest“. Ciele a merateľné ukazovatele sa v priebehu obdobia vôbec nemenili. Na zadefinovaní zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov sa podieľalo vecne príslušné oddelenie BSK.

Kontrolnou skupinou neboli zistené v programe 6 žiadne úpravy týkajúce sa zmeny výšky finančných prostriedkov v tomto programe.

V roku 2011 boli v rámci programu 6 vykonané nasledovné zmeny z dôvodu povodní:

- 1) zvýšenie bežných výdavkov o 1 000 000,00 EUR (uznesenie č. 76/2011 z 04.11.2011),
- 2) zvýšenie kapitálových výdavkov o 2 100 000,00 EUR (uznesenie č. 76/2011 z 04.11.2011),
- 3) dotácia z MF SR na povodne vo výške 272 213,50 EUR (rozpočtové opatrenie (ďalej len „Ro“) č. 442/2011 z 21.12.2011).

Schválený rozpočet bol 11 365 133,00 EUR, upravený rozpočet po uvedených zmenách bol 14 737 346,50 EUR.

V roku 2012 boli v rámci programu 6 vykonané nasledovné zmeny:

- 1) zvýšenie kapitálových výdavkov o 603 875,34 EUR z dôvodu nadočerpania úveru v roku 2011 (Ro č. 17/2012 z 24.01.2012),
- 2) zvýšenie bežných výdavkov o 503 094,52 EUR z podprogramov 1.3.5 a 11.5 (Ro č. 482/2012 z 17.12.2012),

- 3) presun z bežných výdavkov na kapitálové výdavky vo výške 729 501,60 EUR bez dopadu na celkový rozpočet (Ro č. 482/2012 z 17.12.2012),
 4) šetrenie (zníženie) bežných výdavkov vo výške 1 500 000,- EUR (uznesenie č. 112/2012 z 07.12.2012).

Schválený rozpočet bol 15 000 000,00 EUR, upravený rozpočet po uvedených zmenách bol 14 606 969,86 EUR.

Monitorovanie je proces, pri ktorom sa zbierajú, triedia a uchovávajú relevantné informácie ponímajúce o predmetnom plnení programu. Proces monitorovania by sa mal vykonávať raz ročne vždy k 30.06. a zistené skutočnosti by sa následne mali spracovať do podoby monitorovacej správy. BSK ako taký nemal dostatočne kvalitatívne a kvantitatívne stanovené ciele a zámery, ktoré by sa dotýkali pozemných komunikácií na území kraja. Merateľné ukazovatele programového rozpočtu boli zamerané iba kvantitatívne (plocha, dĺžka a podobne). Takto formulované ukazovatele neumožňovali BSK v dostatočnej miere vyjadriť očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého dosahovania príslušného cieľa/cieľov. Programový rozpočet ako taký plnil funkciu krátkodobého plánovacieho dokumentu a v jeho súčasnej podobe neumožňoval v plnej miere merať výkonnosť BSK v oblasti dopravy a to v dôsledku nie vhodne nastavených merateľných ukazovateľov. Merateľné ukazovatele nebolo možné kvantifikovať a miera ich plnenia sa nedala vyhodnotiť na základe exaktných údajov napríklad z účtovných dokladov.

Vyhodnotenie Program 6: Komunikácie

V každom z troch rokov kontrolovaného obdobia obsahoval program komunikácie ciele pozostávajúce zo zabezpečenia zjazdnosti a stabilizovania technického stavu ciest a zabezpečenia vyhovujúceho technického stavu komunikácií. Druhý uvedený cieľ mal v každom roku plánovanú rekonštrukciu 40 000 m² ciest. Cieľ nebol v žiadnom roku splnený. Prvý uvedený cieľ mal všeobecne stanovenú hodnotu spravovaných ciest BSK v hodnote 511,7 km a bol uvedený ako splnený v každom roku kontrolovaného obdobia.

BSK nemonitoroval a nehodnotil dopady uskutočnených činností v rámci pozemných komunikácií.

Tabuľka č. 5

BSK	Podiel zrekonštruovaných ciest II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried v %				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest II. tried v EUR			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer	rok 2010*	rok 2011	rok 2012**	priemer
	0,13	0	0,25	0,19	691509,84 (250m)	0	3868341,43 (460m)	6422,32 (1m)
BSK	Podiel zrekonštruovaných ciest III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried v %				Výdavky na rekonštrukciu 1 km ciest III. tried v EUR			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer	rok 2010	rok 2011	rok 2012	priemer
	0	3,5	0,8	2,15	0	473849,28	261443,73	367646,5
Spolu za cesty II. a III. tried	0,13	3,5	1,05	2,34	691509,84	473849,28	4129785,16	374068,82

* rok 2010 – výmena len obrusnej vrstvy cestného telesa do hrúbky 5 cm

** rok 2012 – výmena podložia cestného telesa do hĺbky 6 m

Majetkovo-právne vysporiadanie pozemkov pod cestami.

Tabuľka č. 6

BSK	Podiel majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami II. tried k celkovej dĺžke ciest II. tried v %			Podiel majetkovo nevysporiadaných pozemkov pod cestami III. tried k celkovej dĺžke ciest III. tried v %		
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2010	rok 2011	rok 2012
	95	95	95	95	95	95

Podľa odhadu BSK bolo v rokoch 2010 – 2012 nevysporiadaných približne 95 % pozemkov pod cestami. Samotné žiadosti o vysporiadanie týchto pozemkov boli evidované na právnom oddelení BSK.

Cesty ako stavba, t.j. cestné teleso a jeho konštrukcie (bez pozemku) boli vysporiadané na 100 %.

V rámci výkonu kontroly na BSK bola prekontrolovaná evidencia sťažností týkajúcich sa ciest II. a III. triedy za roky 2010 – 2012. Za uvedené roky BSK neevidovala sťažnosti, ktoré by spĺňali formálne náležitosti a týkali sa ciest II. a III. triedy na území BSK.

Projektová dokumentácia k jednotlivým opravám a rekonštrukciám pozemných komunikácií sa nachádzala na subjekte RCB a.s., ktorý ako správca ciest vykonával správu a údržbu cestných komunikácií. Zo strany BSK sa vykonávali preberacie práce na komunikáciách, kde sa vykonala údržba alebo rekonštrukcia. Zodpovedný bol odbor dopravy, ktorý zaznamenával príslušné skutočnosti do výkazníctva prostredníctvom zmien hodnôt majetku, zmenami v účtovníctve komunikácií a podobne. Tiež BSK nepoužil žiadne metódy verejného obstarávania vzťahujúce sa na pozemné komunikácie, nakoľko všetky práce spojené s verejným obstarávaním boli spracovávané prostredníctvom RCB a.s. ako správcu pozemných komunikácií v rámci územia BSK. Správca bol zodpovedný za bežnú údržbu a aj zimnú údržbu ciest, ďalej bol povinný rekonštruovať a opravovať cesty podľa váhy významnosti ich poškodenia a dôležitosti v nadväznosti na dopravu v rámci BSK.

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

4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrolnou činnosťou sa rozumie podľa VZN č. 03/2012 o kontrole v BSK z 25.02.2012, ktorým sa zrušilo VZN č. 2/2002 o kontrole v BSK z 30.10.2002, najmä kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami BSK, ako aj s majetkom, ktorý BSK používal podľa osobitných predpisov, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN BSK, kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva BSK, vnútorných riadiacich

a organizačných noriem a interných predpisov, kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu BSK, kontrola vybavovania sťažností a petícií a kontrola plnenia ďalších úloh.

Kontrolná pôsobnosť sa vzťahovala na: úrad BSK; rozpočtové, príspevkové a neziskové organizácie v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti BSK; právnické osoby, v ktorých má BSK majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom BSK alebo ktorým bol majetok BSK prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku; fyzické a právnické osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu BSK účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch, alebo o povinnostiach právnických osôb a fyzických osôb rozhoduje BSK v správnom konaní.

Kontrolnú činnosť v rámci BSK vykonávajú: zastupiteľstvo BSK; poslanci BSK; predseda BSK; komisie zriadené zastupiteľstvom BSK; hlavný kontrolór podľa osobitného právneho predpisu; vedúci zamestnanci úradu BSK v rámci nimi riadených odborných útvarov, v súlade s príslušnými zákonmi; zamestnanci BSK; pracovníci útvaru hlavného kontrolóra; vedúci zamestnanci právnických osôb v pôsobnosti BSK podľa vecnej príslušnosti v súlade s príslušnými zákonmi.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa zákona o samosprávnych krajoch a najmä podľa pravidiel ustanovených zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a v súlade s ostatnými právnymi predpismi.

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra sa riadila plánom kontrolnej činnosti schváleným zastupiteľstvom BSK, ktorý bol zameraný na kontrolu plnenia úloh BSK; hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami BSK; hospodárenia a nakladania s majetkom BSK; nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami a záväzkami BSK; dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane nariadení BSK; plnenia uznesení zastupiteľstva BSK; dodržiavania vnútorných riadiacich a organizačných noriem a interných predpisov BSK; spôsobu vybavovania sťažností a petícií; výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly; spôsobu použitia výnosov z dobrovoľných zbierok a iných príjmov BSK a plnenia ďalších úloh upravených osobitnými predpismi.

Hlavný kontrolór vypracovával v rokoch 2010 – 2012 a predkladal zastupiteľstvu BSK na schválenie: odborné stanovisko k návrhu rozpočtu BSK; odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu BSK; návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov; správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka; správu o plnení uznesení zastupiteľstva BSK raz ročne; správu z kontroly vybavovania sťažností a petícií raz ročne; iné správy a stanoviská podľa požiadaviek zastupiteľstva BSK; posúdenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a posúdenie postupu uzatvárania zmlúv v osobitných prípadoch.

V roku 2010 – 2012 mal útvar hlavného kontrolóra deväť kontrolórov. V kontrolovanom období nevykonával žiadnu kontrolu v súvislosti s činnosťou spojenou so správou, údržbou, rekonštrukciou a opravou ciest II. a III. triedy.

Tiež neboli vykonané ani externé kontroly týkajúce sa správy, údržby, rekonštrukcie a opravy ciest II. a III. triedy.

Finančná kontrola sa vykonávala ako

- a) predbežná finančná kontrola,
- b) priebežná finančná kontrola,
- c) následná finančná kontrola.

Predseda a vedúci zamestnanec BSK v postavení orgánu verejnej správy boli v rozsahu pôsobnosti zodpovední za

- a) výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly,
- b) vytváranie objektívnych podmienok na nezávislý výkon finančnej kontroly,
- c) vytváranie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia v podmienkach BSK,
- d) prijatie opatrení zabezpečujúcich nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku zistených finančnou kontrolou,
- e) určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené finančnou kontrolou,
- f) uplatnenie opatrení podľa pracovnoprávných predpisov voči zamestnancom zodpovedným za nedostatky zistené finančnou kontrolou.

Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa vynaložených prostriedkov na výstavbu, opravu a údržbu pozemných komunikácií v správe VÚC za roky 2010 – 2012, ktoré BSK predložil na kontrolu bolo zistené, že BSK na všetkých dokladoch vykonal predbežnú, priebežnú a následnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a tiež v súlade s VZN č. 03/2012 o kontrole BSK.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 13.06.2014

Ing. Kamila Husková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Kanás
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.06.2014

MUDr. Valerián Potičný MPH
riaditeľ Úradu BSK

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte BSK za roky 2010 – 2012
--------------	--

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o plnení rozpočtu VÚC za rok 2010, 2011, 2012 (v EUR)

Kategória	Rozpočet r. 2010	Skutočnosť r. 2010	% plnenia	Rozpočet r. 2011	Skutočnosť r. 2011	% plnenia	Rozpočet r. 2012	Skutočnosť r. 2012	% plnenia
Bežný rozpočet									
Bežné príjmy	99 273 641,73	103 336 564,27	104,09	104 317 791,31	108 573 294,85	104,08	110 290 073,70	111 491 401,70	101,09
- z toho DzMV	26 735 640,33	27 256 787,46	101,95	30 599 563,22	31 292 200,36	102,26	33 400 824,43	33 346 130,26	99,84
Bežné výdavky	106 553 902,84	102 217 803,25	95,93	103 597 067,58	102 159 120,04	98,61	108 536 733,16	103 879 536,41	95,71
- z toho prostriedky pre RCB a.s.	7 729 046,54	7 728 572,28	99,99	6 365 133,00	7 364 913,26	115,70	10 000 000,00	8 273 592,92	82,74
Bežný rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	-7 280 261,11	1 118 761,02	-15,37	720 723,73	6 414 174,81	889,96	1 753 340,54	7 611 865,29	434,14
Kapitálový rozpočet									
Kapitálové príjmy	9 733 441,96	2 340 147,74	24,04	3 454 391,00	1 443 870,37	41,80	1 838 852,63	728 056,56	39,59
- z toho G+T na dopravu	0	0		0	0	0	0	0	0
Kapitálové výdavky	13 404 480,53	9 367 810,67	69,89	15 291 345,86	11 879 654,65	77,69	17 592 350,00	12 229 342,21	69,52
- z toho prostriedky pre RCB a.s.	1 000 000,00	999 357,42	99,94	5 000 000,00	7 097 119,96	141,94	5 000 000,00	6 333 376,94	126,67
Kapitálový rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	-3 671 038,57	-7 027 662,93	191,44	-11 836 954,86	-10 435 784,28	88,16	-12 753 497,37	-11 501 285,65	90,18
Rozpočet spolu									
Príjem (B+K)	109 007 083,69	105 676 712,01	96,94	107 772 182,31	110 017 165,22	102,08	115 128 926,33	112 219 458,26	97,47
Výdavky (B+K)	119 958 383,37	111 585 613,92	93,02	118 888 413,44	114 038 774,69	95,92	126 129 083,16	116 108 878,62	92,06
Rozdiel + prebytok - schodok	-3 671 038,57	-5 908 901,91	160,96	-11 116 231,13	-4 021 609,47	36,18	-12 753 497,37	-3 889 420,36	30,50
Finančné operácie									
Príjmy	11 603 991,71	7 799 123,23	67,21	12 151 462,80	11 870 797,03	97,69	14 770 373,83	7 090 361,83	48,00
Výdavky	652 692,03	1 153 138,03	176,67	1 035 231,67	381 085,70	36,81	3 770 217,00	880 348,96	23,35
Rozdiel +, -	10 951 299,68	6 645 985,20	60,69	11 116 231,13	11 489 711,33	103,36	11 000 156,83	6 210 012,87	56,45
Rozpočet spolu									
Výdavky (BP+KP+FO)	120 611 075,40	112 738 751,95	93,47	119 923 645,11	121 887 962,25	101,64	129 899 300,16	119 309 820,09	91,85
Príjmy (BV+KV+FO)	120 611 075,40	113 475 835,24	94,08	119 923 645,11	114 419 860,39	95,41	129 899 300,16	116 989 227,58	90,06