

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 612/01
Zo dňa: 29.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**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**

Regionálne cesty Bratislava a.s.

Bratislava, jún 2014

Zhrnutie

Spoločnosť Regionálne cesty Bratislava a.s. bola založená zakladateľskou listinou z rozpočtovej organizácie Regionálne cesty Bratislava.

Bola založená za účelom najmä správy a údržby ciest II. a III. triedy. Z hľadiska územného vymedzenia poskytovania tejto služby spoločnosť vykonáva činnosti v rozsahu povolenia podnikania, ktorý je 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.

V roku 2010 neboli na cestách II. a III. triedy v okresoch Malacky, Pezinok a Senec robené opravy súvislých úsekov ciest alebo ich rekonštrukcie. Nie dobrý stav cestnej siete bol udržiavaný len spôsobom bežnej údržby.

Čiastočné zlepšenie stavu cestnej siete spôsobila kompletná súvislá oprava ciest v roku 2010 v dĺžke 16,488 km ciest II. triedy a 17,650 km ciest III. triedy.

Počas roku 2011 boli vykonané zmeny v nadväznosti na schválenie navýšenia prostriedkov zo strany Bratislavského samosprávneho kraja, kedy údržba ciest II. a III. triedy pre Bratislavský samosprávny kraj vzrástla o 833 333,33 EUR na sumu 5 833 333,33 EUR. Rovnako z tohto dôvodu bola navýšená čiastka u plánovaných rekonštrukcií a opráv o 1 666 666,67 EUR z pôvodnej sumy 4 166 666,67 EUR na konečnú sumu 5 833 333,33 EUR.

Prostriedky určené na údržbu ciest II. a III. triedy boli k 31.12.2011 čerpané vo výške 5 831 350,22 EUR (11 396,03 EUR/km), čo predstavuje naplnenie 99,97 %.

Najväčšia položka za rok 2012 predstavovala údržba ciest II. a III. triedy – Bratislavský samosprávny kraj, u ktorej bol za rok 2012 dosiahnutý objem na úrovni 99,07 %, v absolútnom vyjadrení 6 585 432,57 EUR (12 869,71 EUR/km).

Správa majetku bola ku koncu roku 2012 čerpaná na 100,00 %.

Zimná údržba bola čerpaná v objeme 1 067 825,60 EUR (2 086,81 EUR/km), čo predstavovalo 98,99 % ročného upraveného rozpočtu, v porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k poklesu.

V rámci údržby a opravy vozoviek bol plán naplnený na 99,09 % a absolútna výška za rok 2012 predstavovala 5 517 606,97 EUR (10 782,89 EUR/km).

Do veľkej miery bol naplnený plán tržieb od Bratislavského samosprávneho kraja, kde došlo k poklesu v absolútnej výške o 127 319,81 EUR, čo predstavovalo pomerné naplnenie položky 98,98 %. Medziročne došlo v položke tržieb k nárastu o cca 700 000,00 EUR.

Jednou z hlavných činností pri správe cestných komunikácií bol výber rekonštruovaných úsekov ciest a mostov. Rozhodovanie o selektovaní vyplýva zo stavebného stavu, t.j. kvalita, stupeň opotrebovania a povrch, vyjazdené koľaje, výtlky, ktoré nebolo možné dostatočne odstrániť bežnou údržbou, nosnosť vozovky, mostov a priepustov, dopravné a bezpečnostné zariadenia.

Nemenej podstatnú časť hospodárskeho roka sa Regionálne cesty Bratislava a.s. zaoberali komplexnou údržbou cestných komunikácií. Na základe porovnania konkrétnych výsledkov sčítania dopravy v rámci Slovenskej republiky za roky 2005 a 2010 vyplynulo, že najväčšie dopravné zaťaženie bolo v rámci Bratislavského samosprávneho kraja. Tak isto vývojový trend intenzity dopravy v Bratislavskom samosprávnom kraji mal v období 2005 až 2010 výrazne stúpajúci charakter. Priemerná denná intenzita všetkých typov vozidiel na cestách II. a III. triedy Bratislavského samosprávneho kraja bola za rok 2005 v hodnote 4 964 vozidiel/24h. V roku 2010 to bola hodnota 6 489 vozidiel/24h. Čo predstavuje nárast o 30,72 %.

Z prehľadu stavu ciest je viditeľné neustále zhoršovanie kvality ciest v rámci Bratislavského samosprávneho kraja. Dĺžka komunikácií hodnotených známkou veľmi dobré sa zmenšila o 26,044 km počas kontrolovaného obdobia. Naproti tomu dĺžka komunikácií hodnotených známkami nevyhovujúci a havarijný stav sa zväčšila o 30,599 km v prvom prípade a v prípade havarijných komunikácií sa udržiava na rovnakej úrovni bez výhľadu na zlepšenie v budúcnosti.

Z pohľadu kontrolných mechanizmov spoločnosti ide predovšetkým o implementáciu adaptovaných postupov zabezpečujúcich predbežnú a priebežnú kontrolu dokladov.

V kontrolovanom období neboli v spoločnosti vykonané externé kontroly týkajúce sa správy, údržby, rekonštrukcie a opravy ciest II. a III. triedy.

Odporúčania NKÚ SR:

Vypracovávať aj naďalej pre lepšiu prehľad podrobný finančný plán.

Prehodnotiť budúce zmluvné vzťahy tak, aby sa čo najviac svojou formou približovali k výkonovo orientovaným zmluvám.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 612/01 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 24.03.2014 do 30.05.2014 v

Regionálne cesty Bratislava a.s., Čučoriedková 6, 827 12 Bratislava, IČO 35947161
(ďalej len „RCB a.s. alebo „spoločnosť““)

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 výnosov a nákladov.
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu územnej samosprávy správam ciest.
4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu.

Spoločnosť bola založená podľa § 162 a následne § 172 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) zakladateľskou listinou - zakladateľskou zmluvou a v súlade s uznesením zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) č. 21/2005 zo dňa 16.03.2005, z rozpočtovej organizácie RCB.

Právny rámec spoločnosti určujú základné právne normy upravujúce podnikanie akejkoľvek osoby, či už fyzickej alebo právnickej, na území SR. Spoločnosť bola založená

a vznikla na základe ustanovení Obchodného zákonníka, ktorý upravuje základné povinnosti ako spoločnosti, tak jej orgánov a štatutárnych zástupcov.

Ekonomické vzťahy spoločnosti sú zadané v nadväznosti na Obchodný zákonník predovšetkým v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve"). Táto norma a s ňou súvisiace vykonávacie predpisy (vyhlášky, usmernenia a pod.) upravujú ekonomické súvislosti ako vnútorné, tak aj vonkajšie smerom k externým stranám, s ktorými subjekt spolupracuje, resp. s ktorými má vzťahy definované inými právnymi normami – predovšetkým orgánmi štátnej správy. V nadväznosti na povinnosti smerom k daňovému úradu sa za základné legislatívne úpravy považuje aj zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Základné zameranie činnosti spoločnosti určuje zákon č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov. Správcovia pozemných komunikácií sú povinní pozemné komunikácie udržiavať v stave zodpovedajúcom účelu, na ktorý sú určené. Cestným zákonom boli zároveň prebraté záväzné právne normy Európskej únie, napr. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 1999/62/ES zo 17.06.1999 a Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/96/ES z 19.11.2008.

Do obchodného registra bola spoločnosť zapísaná ku dňu 01.08.2005, odkedy začala svoju činnosť. Spoločnosť bola založená za účelom najmä správy a údržby ciest II. a III. triedy. Z hľadiska územného vymedzenia poskytovania tejto služby spoločnosť vykonáva činnosti v rozsahu povolenia podnikania, ktorý je vymedzený 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.

Spoločnosť bola založená na dobu neurčitú zakladateľskou listinou č.N 133/2005, Nz 254245/2005, NCR 1 s 25179/2005 zo dňa 06.06.2005 súlade s uznesením zastupiteľstva BSK č. 21/2005 zo dňa 16.03.2005.

Zakladatelia:

- a) BSK
so sídlom v Bratislave, Trnavská cesta č. 8/A, 820 05
zastúpený predsedom BSK
- b) Regionálne cesty Bratislava – TOP, s.r.o. (ďalej len „RCBT, s.r.o.“)
so sídlom v Bratislava, ČuĎoriedková č. 6, 827 12
zastúpený konateľom spoločnosti.

Akcie sú rozdelené nasledovne:

- a) BSK – 68 % (22 576,00 EUR)
- b) RCBT, s.r.o. – 32 % (10 624,00 EUR)

Hospodárske strediská Regionálnych ciest Bratislava a.s.:

- Hospodárske stredisko, Bratislava, ČuĎoriedková č. 6, 827 12,
- Hospodárske stredisko, Malacky, Hlboká č. 679/31,
- Hospodárske stredisko, Pezinok, Šenkvičká č. 10,
- Hospodárske stredisko, Senec, Pezinská č. 29.

Organizačná štruktúra spoločnosti

Spoločnosť pôsobí v rámci BSK v rámci územného členenia v troch okresoch: Malacky, Pezinok a Senec, čomu bola prispôsobená aj organizačná štruktúra spoločnosti.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Generálny riaditeľ spoločnosti riadi spoločnosť v rozsahu danom organizačným poriadkom, stanovami spoločnosti, príkazmi predstavenstva zapísanými v zápisniciach z rokovaní predstavenstva. Zabezpečuje plnenie podnikateľského zámeru spoločnosti a zodpovedá predstavenstvu za činnosť spoločnosti v rozsahu svojej pôsobnosti.

Riaditeľ úseku je podriadený generálnemu riaditeľovi spoločnosti s právom jeho zastupovania. Riadi a zodpovedá za činnosť zvereného úseku. Zodpovedá za riadenie a koordináciu významných úloh a podnikateľských aktivít spoločnosti.

Pracovné vzťahy medzi jednotlivými organizačnými zložkami sú dané ich organizačným usporiadaním daným organizačnou štruktúrou spoločnosti a znázorneným v schéme organizačnej štruktúry spoločnosti.

Spoločnosť mala vypracovanú smernicu Systém vedenia účtovníctva a obeh dokladov, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2009. Smernica bola vydaná ako záväzný spôsob vedenia účtovníctva, obehu a kontroly účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve.

Dňa 02.01.2009 uzatvorili RCB a.s. a BSK Zmluvu o výkone správy majetku a o údržbe a rekonštrukcii ciest II. a III. triedy (ďalej len „zmluva“). Zmluva nadväzovala na Zmluvu na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy č. 1/2005 (bežná údržba) zo dňa 01.08.2005 (ďalej len „zmluva č. 1/2005“) a na Zmluvu na opravu a údržbu ciest II. a III. triedy č. 2/2005 (zimná údržba) zo dňa 01.08.2005 (ďalej len „zmluva č. 2/2005“), Zmluvu o vykonávaní správy č. 3/2005 zo dňa 01.08.2005 (ďalej len „zmluva č. 3/2005“) a na Zmluvu č. 4/2005 o zverení správy majetku zo dňa 01.08.2005 (ďalej len „zmluva č. 4/2005“), s tým, že zmluva nahradila všetky uvedené zmluvy č. 1/2005, č. 2/2005, č. 3/2005 a č. 4/2005. Tieto zmluvy nadobudnutím platnosti a účinnosti zmluvy zanikli.

Zmluvné strany sa dohodli, že minimálna odplata/rok za výkony podľa čl. III ods. 2 a 3 zmluvy bude 13 365 133,00 EUR vrátane DPH za kalendárny rok a tá predstavovala minimálnu hodnotu výdavkov/rok potrebných na zabezpečenie výkonov, z toho: 365 133,00 EUR predstavuje minimálnu odplatu za výkony uvedené v čl. III ods. 2 zmluvy a 13 000 000,00 EUR predstavuje minimálnu odplatu za výkony uvedené v čl. III ods. 3 zmluvy – bežná údržba ciest II. a III. triedy, mostov a ostatných objektov a súčastí na cestách II. a III. triedy vo vlastníctve BSK, zimná údržba ciest II. a III. triedy, mostov a ostatných objektov a súčastí na cestách II. a III. triedy vo vlastníctve BSK a rekonštrukcia ciest II. a III. triedy, mostov a ostatných objektov a súčastí na cestách II. a III. triedy vo vlastníctve BSK.

Tabuľka č. 1

SC	Výška prijatej sumy z BSK do výnosov RCB a.s. v tis. EUR				Podiel vynaložených nákladov na cesty k prijatej sume z BSK v %			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Na bežné výdavky	4 724	5 298	6 564	16 586	93,14	78,54	83,33	84,60
Na kapitálové výdavky	840	5 914	5 278	12 032	100	100	100	100
Celkom	5 564	11 212	11 842	28 618	94,18	89,86	90,76	91,07

2. Plnenie a zhodnotenie vývoja výnosov a nákladov.

Účtovná závierka RCB a.s. za rok 2010 obsahovala súvahu k 31.12.2010, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

K účtovnej závierke bola predložená aj správa nezávislého audítora, podľa ktorého poskytovala účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31.12.2010 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Spoločnosť v roku 2010 evidovala majetok zverený do správy BSK vo výške 34 635 692,00 EUR.

V roku 2010 neboli na cestách II. a III. triedy v okresoch Malacky, Pezinok a Senec robené opravy súvislých úsekov ciest alebo ich rekonštrukcie. Nie dobrý stav cestnej siete bol udržiavaný len spôsobom bežnej údržby.

Čiastočné zlepšenie stavu cestnej siete spôsobila kompletná súvislá oprava ciest v roku 2010 v dĺžke 16,488 km ciest II. triedy a 17,650 km ciest III. triedy s nákladom 2 639 609,00 EUR.

Podľa výsledkov diagnostických prehliadok mostov z roku 2010, ich stavebného stavu a vykazovaných porúch, boli čiastočne zrekonštruované tri objekty, cena s DPH: 503-006A nad D1 v Senci 153 954,76 EUR, 503-22B estakáda Malacky 599 992,35 EUR a 5037-004 Tomášov 206 227,15 EUR.

K týmto zrekonštruovaným objektom bola vypracovaná aj projektová dokumentácia, ktorá bola kontrolnej skupine predložená.

Účtovná závierka RCB a.s. za rok 2011 obsahovala súvahu k 31.12.2011, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

K účtovnej závierke bola predložená aj správa nezávislého audítora, podľa ktorej poskytovala účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31.12.2011 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Spoločnosť v roku 2011 evidovala majetok zverený do správy BSK vo výške 34 635 692,00 EUR.

Výrobný plán – bežná údržba (plnenie k 31.12.2011)

Výrobný plán sa v časti bežná údržba plnil v porovnaní s plánom schvaľovaným na začiatku roka na úrovni celkovo 6 451 881,08 EUR. Hlavné dôvody vyšších výdavkov v oblasti bežnej údržby boli spôsobené najmä úhradami faktúr za december 2010 v januári, tzn. z pohľadu odberateľa z rozpočtu pre rok 2011. V tomto prípade sa jednalo o finančné prostriedky vo výške 839 431,40 EUR. Ostatné navýšenie bolo najmä z dôvodu pridružených bežných výdavkov súvisiacich s odstraňovaním snehu.

V nadväznosti na uvedené čerpanie bol rovnako aktualizovaný aj plán pre rok 2011 na výšku 6 220 944,16 EUR, uvedené navýšenie sa rovnako premietlo aj v rozpočte odberateľa – BSK.

Správa majetku dosiahla k 31.12.2011 čerpanie na úrovni 304 277,50 EUR, čo predstavovalo naplnenie ročného plánu do 100 %. Údržba ciest II. a III. triedy pre BSK bola k rovnakému dátumu čerpaná v objeme 5 831 350,22 EUR (11 396,03 EUR/km) a ročný plán bol naplnený na 99,97 %.

Výrobný plán – rekonštrukcie a opravy (plnenie k 31.12. 2011)

Vo výrobnom pláne – rekonštrukcie, došlo počas roka k zásadným zmenám. Tieto zmeny boli spôsobené nedostatočnou prípravou akcií, legislatívnou náročnosťou (napr. pri potrebe stavebného povolenia bolo nutné plniť niekoľko okruhov požiadaviek – projekt, vzťah k pozemku, atď.) a hlavne procesom verejného obstarávania. Samotný proces obstarávania komplikoval situáciu do takej miery, že nebolo možné dokončiť akúkoľvek

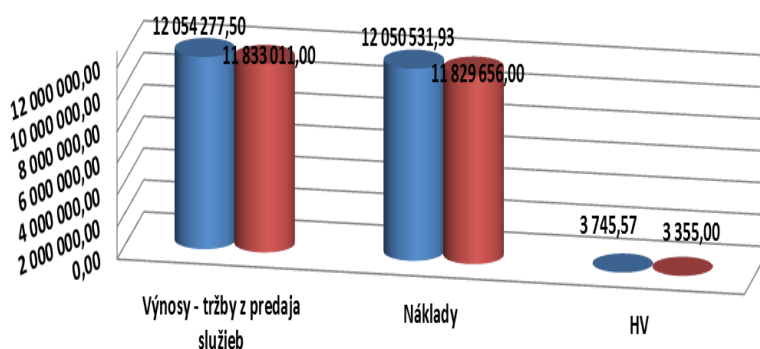
súťaž a následne uzavrieť zmluvu. V rámci procesu boli často vznášané námietky, ktoré museli byť následne preverované Úradom pre verejné obstarávanie, čo komplikovalo a časovo predlžovalo prípravu a aj samotnú realizáciu. Veľmi dôležitou udalosťou, ktorá ovplyvnila celé plnenie tejto časti, bol vznik havarijnej situácie spôsobenej povodňami v oblastiach Píla, Budmerice, Doľany.

Finančný plán (plnenie k 31.12.2011)

Počas roku boli vykonané zmeny v nadväznosti na schválenie navýšenia prostriedkov zo strany BSK, kedy údržba ciest II. a III. triedy pre BSK vzrástla o 833 333,33 EUR na sumu 5 833 333,33 EUR. Rovnako z tohto dôvodu bola navýšená čiastka u plánovaných rekonštrukcií a opráv o 1 666 666,67 EUR z pôvodnej sumy 4 166 666,67 EUR na konečnú sumu 5 833 333,33 EUR.

Graf č. 1

Finančná situácia k 31.12.2011



Tabuľka č. 2 Sumárna tabuľka (porovnanie na rozpočet BSK)

	v EUR, s DPH					
	Skutočnosť predch. obdobia (2010)	Schválený plán 2011	Upravený plán 2011	Plnenie k 31.12.2011	Rozdiel Plnenie – Plán	Index Plnenie/ Plán (%)
Správa majetku	306 834,45	365 133,00	365 133,00	365 133,00	0,00	100,00
Údržba ciest II. a III. triedy – BSK	4 723 809,24	6 000 000,00	7 000 000,00	6 997 620,26	-2 379,73	99,97
Plánované rekonštrukcie a opravy	806 869,10	5 000 000,00	7 000 000,00	7 097 119,96	97 119,95	101,39
Spolu	5 837 512,79	11 365 133,00	14 365 133,00	14 459 873,22	94 740,22	100,66

Tabuľka predstavuje výkony RCB a.s., ktoré boli v rozpočte BSK pre rok 2011. Ako je vidieť, údržba ciest II. a III. triedy bola navýšená zo sumy 6 000 000,00 EUR na sumu 7 000 000,00 EUR. V prípade plánovaných rekonštrukcií a opráv nastalo navýšenie o 2 000 000,00 EUR na sumu 7 000 000,00 EUR. Tieto sumy sú uvádzané vo výške, ako boli

v rozpočte BSK a vzhľadom k tomu, že BSK je v tomto prípade konečný užívateľ, sú to sumy s DPH.

Náklady spoločnosti boli k 31.12.2011 vo výške 11 821 487,26 EUR, čo predstavovalo čerpanie vo výške 98,75 % voči upravenému plánu. Upravený plán narástol o 2 500 000,00 EUR. Tento nárast plánu nákladov bol ovplyvnený schválením navýšenia prostriedkov pre RCB a.s., zo strany BSK o 3 000 000,00 EUR, ktoré boli však vykazované s DPH.

Prostriedky určené na správu majetku boli k 31.12.2011 čerpané vo výške 304 277,50 EUR, čo predstavuje splnenie ročného plánu do 100,00 %.

Prostriedky určené na údržbu ciest II. a III. triedy boli k 31.12.2011 čerpané vo výške 5 831 350,22 EUR (11 396,03 EUR/km), čo predstavuje naplnenie plánu na 99,97 %.

Prostriedky na zimnú údržbu ciest II. a III. triedy boli k 31.12.2011 čerpané do výšky 1 561 048,15 EUR (3 050,70 EUR/km), čo predstavuje naplnenie ročného plánu na 72,05 %. (Posyp vozoviek, odstraňovanie snehu, dispečersko-spravodajská služba + pohotovosť, činnosť k zabezpečeniu ZÚ, zimné značenie a ochrana pred závejmi, čistenie ciest po ZÚ, iné práce pri ZÚ).

Najväčšie čerpanie bolo zaznamenané pri akcii Sanácia svahu na ceste II/502 Vinosady a to 3 485 610,00 EUR. Na druhej strane najmenšie čerpanie bolo zaznamenané pri akcii Križovatka ciest III/5037, III/5722 k.ú. Nová Dedinka rekonštrukcia priesečnej na okružnú križovatku. Celková suma akcií bola čerpaná vo výške 5 277 814,12 EUR a bola pomerne čerpaná do 98,86 % v porovnaní s upraveným plánom.

Účtovná závierka RCB a.s. za rok 2012 obsahovala súvahu k 31.12.2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

K účtovnej závierke bola predložená aj správa nezávislého audítora, podľa ktorého poskytovala účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31.12.2012 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Spoločnosť v roku 2012 evidovala majetok zverený do správy BSK vo výške 34 635 692,00 EUR.

Výrobný plán – bežná údržba (plnenie k 31.12.2012)

Celkové plnenie na súčte uvedených položiek bolo za rok 2012 čerpané do 99,08 % v porovnaní s upraveným plánom. Najväčšiu položku za rok 2012 predstavovala údržba ciest II. a III. triedy – BSK, u ktorej bol za rok 2012 dosiahnutý objem na úrovni 99,07 %, v absolútnom vyjadrení 6 585 432,57 EUR (12 869,71 EUR/km).

Správa majetku bola ku koncu roku 2012 čerpaná na 100,00 %.

Zimná údržba bola čerpaná v objeme 1 067 825,60 EUR (2 086,81 EUR/km), čo predstavovalo 98,99 % ročného upraveného rozpočtu, v porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k poklesu. (Posyp vozoviek, odstraňovanie snehu, dispečersko-spravodajská služba + pohotovosť, činnosť k zabezpečeniu ZÚ, zimné značenie a ochrana pred závejmi, čistenie ciest po ZÚ, iné práce pri ZÚ).

V rámci údržby a opravy vozoviek bol plán naplnený na 99,09 % a absolútna výška za rok 2012 predstavovala 5 517 606,97 EUR (10 782,89 EUR/km). Najväčšie podiely na tejto položke mali podpoložky vodorovné dopravné značenie, cestné teleso a odvodnenie a ostatné stavebné práce – nezahrnuté. Cestné teleso a odvodnenie sa v porovnaní s rokom 2011 razantne zvýšilo. Taký istý scenár bol aj na položkách údržba a oprava bezpečnostného zariadenia a ostatné stavebné práce – nezahrnuté.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančný plán (plnenie k 31.12.2012)

Do veľkej miery bol naplnený plán tržieb od BSK, kde došlo k poklesu v absolútnej výške o 127 319,81 EUR, čo predstavovalo pomerné naplnenie položky do 98,98 %. Medziročne došlo v položke tržieb k nárastu o cca 700 000,00 EUR.

Tabuľka č. 3 Sumárna tabuľka (porovnanie na rozpočet BSK)

	v EUR, s DPH					
	Skutočnosť predch. obdobia (2011)	Schválený plán 2012	Upravený plán 2012	Plnenie k 31.12.2012	Rozdiel Plnenie – Plán	Index Plnenie/Plán (%)
Správa majetku	365 133,00	365 133,00	365 133,00	365 133,00	0,00	100,00
Údržba ciest II. a III. triedy – BSK	6 997 620,26	9 634 867,00	7 976 673,30	7 902 519,08	-74 154,22	99,07
Opravy motorových vozidiel – BSK	-	-	235 785,46	232 346,72	-3 438,73	98,54
Plánované rekonštrukcie a opravy	7 097 119,96	5 000 000,00	6 406 359,41	6 333 376,94	-72 982,47	98,86
Spolu	14 459 873,22	15 000 000,00	14 983 951,17	14 833 375,74	-150 575,42	99,00

V tabuľke je porovnanie finančného plánu s rozpočtom BSK, teda sumy uvedené v tabuľke sú vrátane DPH. Pokles v porovnaní s upraveným plánom bol zaznamenaný na položke údržba ciest II. a III. triedy – BSK, kde došlo k absolútnemu poklesu o 74 154,22 EUR, v pomernom vyjadrení je to naplnenie do 99,07 %. Najväčšie čerpanie bolo dosiahnuté rovnako v položke údržba ciest II. a III. triedy – BSK a absolútnym naplnením do 7 902 519,08 EUR.

Celkové náklady medziročne vzrástli o cca 700 000,00 EUR. Najväčšia položka bola ako v predchádzajúcom roku účet 518 Ostatné služby. Ďalšie významné položky boli mzdové náklady 99,33 % a materiálové náklady 98,91 %.

V roku 2010 spoločnosť nemala vypracovaný podrobný Finančný plán ako v rokoch 2011 a 2012.

Tabuľka č. 4

RCB a.s.	Náklady RCB a.s. v tis. EUR			
	rok 2010	rok 2011	rok 2012	Celkom
Celkové náklady RCB a.s.	6 355	11 821	12 534	30 710
Z toho náklady na cesty	5 240	10 075	10 748	26 063
Podiel nákladov na cesty k celkovým nákladom RCB a.s. v %	82,45	85,23	85,75	84,87

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, poskytnutými z rozpočtu územnej samosprávy správam ciest.

V rámci kontroly bolo preskúmané aké výkony boli vyprodukované RCB a.s. v rámci kontrolovaného obdobia na cestných komunikáciách v BSK. Uvedené zistenia boli spracované v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5

Typ výkonu za rok 2010	Merná jednotka	Výkony na strediskách			
		MA	PK	SC	RCB a.s. Spolu
Vysprávkový povrch penetračným spôsobom – asfaltovou emulziou	m ²	3 510	6 543	1 520	11 573,0
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za tepla	m ²	2 005	2 299,5	3 287	7 591,5
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za tepla – veľkoplošné	m ²	0	0	0	0,0
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za studena	m ²	419	270,6	1 081	1 770,6

Tabuľka č. 6

Typ výkonu za rok 2011	Merná jednotka	Výkony na strediskách			
		MA	PK	SC	RCB a.s. Spolu
Vysprávkový povrch penetračným spôsobom – asfaltovou emulziou	m ²	2 125	6 700	1 320	10 145,0
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za tepla	m ²	12 010	9 082,2	4 280	25 372,2
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za tepla – veľkoplošné	m ²	7 660	5 620	6 085	19 365,0
Vysprávkový povrch obaľovanou zmesou za studena	m ²	500	525	529	1 554,0

Tabuľka č. 7

Typ výkonu za rok 2012	Merná jednotka	Výkony na strediskách			
		MA	PK	SC	RCB a.s. Spolu
Vysprávkovanie povrchu penetračným spôsobom – asfaltovou emulziou	m ²	2 840	2 390	3 254	8 484,0
Vysprávkovanie povrchu obaľovanou zmesou za tepla	m ²	5 473,8	9 482,3	4 152	19 108,1
Vysprávkovanie povrchu obaľovanou zmesou za tepla – veľkoplošné	m ²	4 700	3 420	6 996	15 116,0
Vysprávkovanie povrchu obaľovanou zmesou za studena	m ²	386	6	121	513,0

Procesy a dokumentácie súvisiace s postupmi verejného obstarávania boli preverené na vybranej vzorke neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra. Preverené boli nasledovné verejné obstarávania:

1. Dodávka za tepla obaľovaných asfaltových zmesí.
2. Veľkoplošné vysprávkovanie ciest II. a III. triedy v správe RCB a.s..
3. Práce súvisiace so zabezpečením komplexného cestného záchytného bezpečnostného systému.
4. Dodávka priemyselného posypového materiálu pre potreby zabezpečenia zimnej údržby ciest.
5. Dodávka pohonných hmôt – letnej a zimnej nafty do nadzemných nádrží PHM Bencalor.

Všetky uvedené verejné obstarávania preskúmané kontrolnou skupinou spĺňali náležitosti a kritériá, vyplývajúce pre postupy verejného obstarávania zo zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Jednou z hlavných činností pri správe cestných komunikácií bol výber rekonštruovaných úsekov ciest a mostov. Rozhodovanie o selektovaní vyplývalo zo stavebného stavu, t.j. kvalita, stupeň opotrebovania a povrch, vyjazdené koľaje, výtlky, ktoré nebolo možné dostatočne odstrániť bežnou údržbou, nosnosť vozovky, mostov a priepustov, dopravné a bezpečnostné zariadenia.

Výber v rokoch 2010 – 2012 vyplýval z prípravy geologických prieskumov odtrhania časti cestných telies ciest II/503 Baba, II/502 Vinosady, prípravy projektovej dokumentácie a následnej realizácie. Ďalej to boli neplánované rekonštrukcie mostov na ceste II/502 Píla - Častá, III/50210 Doľany, III/5029 Budmerice, III/5027 Píla a III/50210 Doľany, spôsobené povodňou v roku 2011.

Kontrolovaný subjekt počas rokov 2010 – 2012 uskutočnil nasledovné opravy a rekonštrukcie ciest:

1. Oprava havarijnej časti mosta ev.č.503-22b – Estakáda Malacky.
2. Oprava mosta ev.č.503-006A – v Senci nad D1.

3. Oprava mosta ev.č.5037-4 – cez Malý Dunaj – Tomášov.
4. Rekonštrukcia časti cesty III/5037 – Spevnenie a sanácia svahu pri vodnom toku.
5. Sanácia následkov mimoriadnej udalosti na cestách a mostoch II. a III. triedy v zasiahnutých lokalitách okresu Pezinok.
6. Revitalizácia ciest II. a III. triedy.
7. Stavebné práce na dažďovom priepuste pod komunikáciou – Viničné.
8. Sanácia cesty II/502 – Vinosady.

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 súpisy vykonaných prác na jednotlivých objektoch, uskutočnené zmeny technického stavu objektu. Súvzťažne sa v rámci účtovníctva RCB a.s. upravovalo zhodnotenie jednotlivých rekonštruovaných objektov na základe vykonaných rekonštrukčných prác. V priebehu kontrolovaného obdobia mala RCB a.s. vypracované každoročné plány činností, prác a procesov zahŕňajúcich všetky činnosti od opráv a údržby po kompletné rekonštrukcie ciest a cestných objektov. Tieto plány boli vo významnej miere ovplyvnené vzniknutými mimoriadnymi udalosťami v rámci rokov 2010 – 2012. Sanácia uvedených mimoriadnych udalostí odobrala veľké množstvá ako finančných, materiálnych tak aj ľudských zdrojov. Z toho dôvodu plánované rekonštrukcie cestných komunikácií ustúpili do úzadia a v priebehu kontrolovaného obdobia bola RCB a.s. schopná pri sanácií vzniknutých škôd súvzťažne vykonávať len opravy komunikácií, či už asfaltovou vysprávkou alebo inou technológiou. Samotné vykonané opravy ale nemohli plnohodnotne nahradiť rekonštrukcie cestných telies, ktoré by zhodnocovali majetkový a technický stav objektov.

Ostanú časť hospodárskeho roka sa RCB a.s. zaoberala komplexnou údržbou cestných komunikácií. Údržba predstavovala súbor činností, ktorými RCB a.s. udržiavala cesty v prevádzkyschopnom stave za všetkých poveternostných podmienok. Údržbou sa zabezpečovalo odstraňovanie alebo zmiernenie predovšetkým porúch v zjazdnosti. Základnou úlohou údržby bolo zachovanie projektom stanovených parametrov cestných komunikácií a odstránením porúch prinavrátiť cestám pôvodné funkčné vlastnosti. Údržby a opravy boli zamerané len na premenné parametre, to znamená na charakteristiky, ktoré možno opravami a údržbou zlepšovať. Nepremenné parametre, to znamená geometrické charakteristiky (napr. výškové a smerové vedenie, šírka vozovky, ...), mohli byť zlepšované len v rámci rekonštrukcií ciest. Udržiavaním by sa malo spomaľovať fyzické opotrebenie, predchádzať jeho následkom a odstraňovať drobnejšie poruchy. Na základe tabuľkových prehľadov stavu ciest v rámci BSK za kontrolované bolo zrejmé, že uvedené činnosti boli tak isto ako plánované rekonštrukcie cestných objektov v úzadí na úkor vykonaných sanačných prác po mimoriadnych udalostiach.

Zimná údržba cestných komunikácií BSK mala v rámci uvedených skupín špecifické postavenie. V klimatických podmienkach SR, predovšetkým v zimnom období, rozhodovala kvalita zimnej údržby najmä o zjazdnosti ciest a plynulosti a bezpečnosti cestnej premávky a cestnej dopravy, ako významného prvku rozvoja národného hospodárstva. Zimná údržba bola v rámci RCB a.s. činnosť, ktorá zabezpečovala v zimnom období na základe jednotnej, plánovitej, technickej a organizačnej prípravy zjazdnosť komunikácií. Zahŕňala výdavky spojené predovšetkým s posypom vozoviek vrátane nákupu posypového materiálu, odhrňanie a odpratávanie snehu.

Základným podkladom pre činnosti pri zabezpečovaní zjazdnosti cestných komunikácií v zimnom období boli operačné plány zimnej služby. Tieto spracúval správca

cestných komunikácií a v stanovenom termíne ich predkladal k schváleniu príslušnému cestnému správnomu orgánu.

Za jeden z negatívnych vplyvov, ktorý obmedzoval dosiahnutie cieľov ako sú kvalita, celkový čas, ale aj technický stav v rámci cestnej prepravy môžeme označiť preťaženie dopravnej infraštruktúry. Najväčšie preťaženie dopravnej infraštruktúry sa objavovalo hlavne vo veľkých mestách, na hlavných cestách okolo väčších miest a na koncoch rýchlostných ciest a diaľnic, kde sa následne pokračovalo po cestách I., II. a III. triedy.

Z výsledkov celoštátneho sčítania dopravy, pri ktorom sa zisťuje intenzita motorových vozidiel a motocyklov na cestnej sieti SR, vykonaného v roku 2010 bolo zrejmé, že vyťaženosť cestnej siete bola veľmi rôznorodá v rámci celého územia. Intenzita dopravy bola uvádzaná v hodnotách, ktoré predstavujú ročný priemer denných intenzít dopravy vo vozidlách za 24 hodín. Na úsekoch, kde bola intenzita osobných vozidiel, ale hlavne nákladných vozidiel vyššia, môžeme zaznamenať cesty, ktoré boli oveľa náchylnejšie na opotrebenie a tieto si vyžadovali častejšie zásahy napríklad pomocou opráv a nákladnejšej údržby. Tie úseky, ktoré neboli v tak vysokej miere zaťažené dopravou boli menej náchylné na poruchy, náklady na ich údržbu boli v celkovom porovnaní menšie. Na základe porovnania konkrétnych výsledkov sčítania dopravy v rámci SR za roky 2005 a 2010 vyplynulo, že najväčšie dopravné zaťaženie bolo v rámci BSK. Tak isto vývojový trend intenzity dopravy v BSK mal v období 2005 až 2010 výrazne stúpajúci charakter. Priemerná denná intenzita všetkých typov vozidiel na cestách II. a III. triedy BSK bola za rok 2005 v hodnote 4 964 vozidiel/24h. V roku 2010 to bola hodnota 6 489 vozidiel/24h. Čo predstavuje nárast o 30,72 %.

V zmysle technických podmienok: TP 9A/2005 „Prehliadky, údržby a opravy komunikácií časť 3, odsek 3.3 bol správca povinný realizovať každoročne po zime výkon hlavných prehliadok na cestných komunikáciách za účelom zistenia ich stavu a predbežného návrhu spôsobu odstránenia zistených porúch.

Údaje o stave cestných komunikácií zaznamenané pri hlavných prehliadkach sa po doručení podkladov od jednotlivých správcov komunikácií sumarizovali a spracovávali na oddelení hospodárenia s vozovkami správy ciest. Výstupom bol materiál obsahujúci tabuľkové a grafické spracovanie stavu jednotlivých komunikácií z hľadiska rôzneho členenia. Výsledky spracovania slúžili ako podklad pre zdôvodnenie nárokovania finančných prostriedkov na údržbu, opravy a rekonštrukcie ciest.

Tabuľka č. 8

SC	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	691510	0	3868341	6422
SC	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	261444	367646
Spolu za cesty II. a III. tried	0,13	3,5	1,05	2,34	691510	473849	4129785	374068

Z prehľadu stavu ciest bolo viditeľné neustále zhoršovanie kvality ciest v rámci BSK. Dĺžka komunikácií hodnotených známku veľmi dobré sa zmenšila o 26,044 km počas

kontrolovaného obdobia. Naproti tomu dĺžka komunikácií hodnotených známkami nevyhovujúci a havarijný stav sa zväčšila o 30,599 km a v prípade havarijných komunikácií sa udržiavala na rovnakej úrovni bez výhľadu na zlepšenie v budúcnosti.

Tabuľka č. 9

Prehľad stavu ciest II. a III. triedy v členení podľa správcov za rok 2010

Správca	Trieda cesty	Veľmi dobrý VD (km)	Dobrá D (km)	Vyhovujúci V (km)	Nevyhovujúci NV (km)	Havarijný H (km)	Dĺžka cesty (km)	Veľmi dobrý VD (%)	Dobrá D (%)	Vyhovujúci V (%)	Nevyhovujúci NV (%)	Havarijný H (%)
RC BA	II.	66,439	0,787	2,995	101,796	11,511	183,528	36,2%	0,4%	1,6%	55,5%	6,3%
	III.	36,268	0,235	4,460	226,407	65,939	333,309	18,5%	0,5%	3,8%	68,9%	8,3%
BA SK	Celk. II. + III.	102,707	1,022	7,455	328,203	77,450	516,837	24,8%	0,5%	3,0%	64,1%	7,6%

Tabuľka č. 10

Prehľad stavu ciest II. a III. triedy v členení podľa správcov za rok 2011

Správca	Trieda cesty	Veľmi dobrý VD (km)	Dobrá D (km)	Vyhovujúci V (km)	Nevyhovujúci NV (km)	Havarijný H (km)	Dĺžka cesty (km)	Veľmi dobrý VD (%)	Dobrá D (%)	Vyhovujúci V (%)	Nevyhovujúci NV (%)	Havarijný H (%)
RC BA	II.	49,536	0,321	0,650	130,920	2,101	183,528	27,0%	0,2%	0,4%	71,3%	1,1%
	III.	35,884	0,000	4,800	253,578	38,411	332,673	10,8%	0,0%	1,4%	76,2%	11,5%
BA SK	Celk. II. + III.	85,420	0,321	5,450	384,498	40,512	516,201	16,6%	0,1%	1,1%	74,4%	7,8%

Tabuľka č. 11

Prehľad stavu ciest II. a III. triedy v členení podľa správcov za rok 2012

Správca	Trieda cesty	Veľmi dobrý VD (km)	Dobrá D (km)	Vyhovujúci V (km)	Nevyhovujúci NV (km)	Havarijný H (km)	Dĺžka cesty (km)	Veľmi dobrý VD (%)	Dobrá D (%)	Vyhovujúci V (%)	Nevyhovujúci NV (%)	Havarijný H (%)
RC BA	II.	40,477	0,281	1,535	132,802	8,433	183,528	22,1%	0,2%	0,8%	72,3%	4,6%
	III.	36,186	0,235	4,453	226,000	65,799	332,673	10,9%	0,1%	1,3%	67,9%	19,8%
BA SK	Celk. II. + III.	76,663	0,516	5,988	358,802	74,232	516,201	14,9%	0,1%	1,2%	69,5%	14,3%

V súčasnosti sa mnohé európske úrady a spoločnosti, ktoré zodpovedajú za nakladanie s cestnými komunikáciami prikláňajú k moderným typom zmluvných vzťahov. Ide o výkonovo orientované zmluvy. V ekonomicky vyspelých štátoch existuje viacero systémov hospodárenia s verejným majetkom (asset management), ktoré sa snažia využívať modely nákladov životného cyklu. Väčšina z týchto modelov vychádza zo sledovania prevádzkovo – technického stavu, analýzy obnovy a rekonštrukcií, analýzy a hodnotenia technickej životnosti.

V súčasnej dobe správu a údržbu cestných komunikácií zabezpečuje vlastník alebo ním poverený správca vlastnými zdrojmi alebo na základe zmluvy o dielo a poskytnutie služby, a kľúčovým kritériom je cena za presne špecifikované činnosti. Ak je aj nejaká činnosť outsorcovaná, je to na základe klasických zmlúv a dodávateľ nebol nijako zainteresovaný na kvalite. Navyše, tieto zmluvy boli uzavreté na krátke obdobia. Výkonovo orientované zmluvy bolo možné využiť na konkrétne prvky dopravnej infraštruktúry, napríklad dopravné značenia, mostné objekty a starostlivosť o ne a dlhšie úseky pozemných komunikácií. Výkonovo orientované zmluvy sa odlišujú od „klasických“ zmlúv stanovením spôsobu úhrady za služby v závislosti od splnenia minimálnych výkonových štandardov.

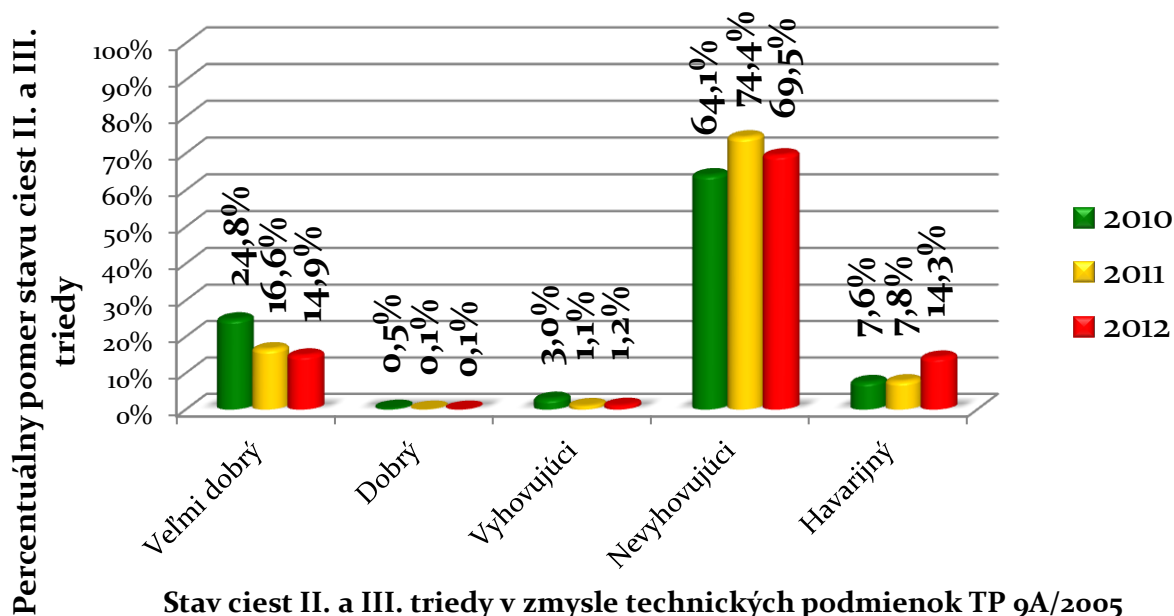
Dĺžka trvania takýchto zmlúv sa odporúča na obdobie aspoň jednej periodickej opravy obrusnej vrstvy vozovky, t.j. 8 – 10 rokov u asfaltovej vozovky, 6 – 8 rokov u náterových a tenkovrstvých úprav, 4 – 6 rokov u nestmelených štrkových vozoviek a 2 – 4 roky u poľných ciest. U posledných dvoch typoch vozoviek by mali byť parametre jednoduché a nenákladné na meranie a kontrolu.

Úhrada poplatkov za vykonanie služby sa vykonávala mesačne a nebola závislá na množstve práce a dodanej služby, ale od dodržania výkonnostných štandardov podľa zmluvy. Zmluva nedefinovala, akým spôsobom mal dodávateľ údržby alebo opravu vykonať, ale definovala tzv. výkonové parametre, ktoré musia byť splnené. Je len výlučne na dodávateľovi, ako tieto výkonové parametre naplní, akú technológiu použije. Napríklad správca neplatil za počet opravených výtlkov, ale za úplnosť a kvalitu vykonanej práce. Tento

spôsob síce kládol na zhotoviteľa vyššie riziko, na druhej strane otváral možnosti pre zvýšenie efektivity. Nedodržanie výkonových parametrov negatívne ovplyvňuje platby dodávateľovi vo forme dohodnutých pokút. Výkonovo orientovanými zmluvami by sa v budúcnosti mohli nahradiť súčasné zmluvy v rámci správy cestných komunikácií.

Graf č. 2

Vývoj stavu ciest II. a III. triedy za roky 2010 - 2012



RCB a.s. mala jasne vymedzené kompetencie v oblasti rozhodovacieho procesu pri výbere úsekov zaradených do plánu opráv na daný rok. Konečné schválenie plánovaných akcií podliehalo konzultácií s vedúcimi pracovníkmi BSK, zároveň sa prihliadalo aj na aktuálny stav a finančné možnosti rozpočtu BSK.

RCB a.s. pri plánovaní opráv vychádzala najmä z vlastných poznatkov a výstupov prehliadok ciest. Podnety z externých zdrojov boli využívané skôr pri údržbe.

RCB a.s. vykonávala monitorovanie stavu mostných objektov v zmysle TP 9B/2005. Bežné prehliadky mostov boli vykonávané raz ročne spolu s hlavnými prehliadkami ciest II. a III. tried. Stav mostných objektov bol vyhodnocovaný a tieto boli zaradované do siedmych klasifikačných kategórií podľa TP 9B/2005 od bezchybného stavu po havarijný. Výstupy bežných prehliadok mostov boli súčasťou informatívnych správ vypracovávaných každoročne. Správy obsahovali aj označenie mostov vo veľmi zlom technickom stave a mostov navrhnutých na hlbšiu diagnostiku z dôvodu porúch zistených pri bežných prehliadkach. Hlavné prehliadky boli vykonávané s nižšou frekvenciou, nakoľko si vyžadovali odborne spôsobilý personál a odborné posúdenie stavu. Úlohou prehliadok a diagnostiky bolo predovšetkým získavanie informácií o stavebno-technickom stave mostného objektu. Na základe ich vyhodnotenia sa prijímali rozhodnutia o obmedzení premávky alebo uzávierke, prehodnocovala sa únosnosť mosta, plánovala sa údržba, oprava alebo rekonštrukcia objektu. Poruchy spôsobené na mostoch po nehodách, haváriách a mimoriadnych poveternostných situáciách (povodne a podobne) sa odstraňovali prednostne,

bez pôvodného zaradenia do plánu opráv. Celá prehliadková činnosť bola evidovaná v mostnom programe SSC – CDB – IS MCS: Portál Informačného systému modelu cestnej siete) a slúži ako podklad pre vlastníka, správcu a na vyžiadanie mostným odborníkom (projektant, dodávateľ a podobne).

Vzhľadom na nezáväznosť TP 10/2006 – Systém hospodárenia s vozovkami, RCB a.s. len čiastočne uplatňovala systém hospodárenia s vozovkami podľa uvedených technických podmienok. V priebehu kontrolovaného obdobia 2010 – 2012 RCB a.s. stav ciest z hľadiska parametrov pozdĺžnej a priečnej rovinatosti nevyhodnocovala. Hlavným podkladom pre plánovanie opráv v kontrolovanom období boli výstupy z hlavných prehliadok vykonávaných vizuálne.

RCB a.s. pri výbere úsekov zahrnutých do plánu opráv, resp. do plánu akcií v danom roku zohľadňovala najmä stupeň intenzity dopravy, dopravný význam cesty vzhľadom na dostupnosť sídiel a regionálny význam cesty. Hlavným kritériom pri pláne zimnej údržby bola kategorizácia ciest podľa tried ako formálne vyjadrenie ich významnosti, t.j. ako prvé boli udržiavané cesty II. triedy a následne III. triedy. Ďalšie premenné parametre ako napríklad mrazové dni, zasnežené dni alebo tropické dni neboli pri pláne zohľadňované, vzhľadom na ich nestály medziročný vývoj resp. výskyt. Zimná údržba sa na princípe operatívneho riadenia prispôbovala aktuálnym poveternostným podmienkam.

4. Úroveň, účinnosť a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených zdrojov.

Medzi základné riadiace a kontrolné orgány spoločnosti patria valné zhromaždenie (najvyšší orgán spoločnosti), predstavenstvo (štatutárny orgán spoločnosti), dozorná rada (najvyšší kontrolný orgán spoločnosti) a vedenie spoločnosti.

Predstavenstvo ako najvyšší štatutárny orgán spoločnosti schvaľuje činnosť spoločnosti a prijíma dôležité rozhodnutia. Najvyšším orgánom spoločnosti, ktorý môže vyžadovať vysvetlenia prijatých rozhodnutí a schvaľuje účtovnú závierku spoločnosti, je valné zhromaždenie akcionárov.

Dozorná rada je kontrolným orgánom, pričom kontroluje a dohliada na činnosť najvyšších predstaviteľov spoločnosti. Dozorná rada okrem iného prerokúva výstupy činnosti spoločnosti v podobe účtovnej závierky, správy o činnosti a podobne.

Tieto dva orgány v súlade s príslušnou legislatívou vykonávajú svoje rozhodovacie, schvaľovacie a kontrolné mechanizmy.

Z pohľadu kontrolných mechanizmov spoločnosti ide predovšetkým o implementáciu adaptovaných postupov zabezpečujúcich predbežnú a priebežnú kontrolu dokladov. Spoločnosť mala vypracovanú smernicu Systém vedenia účtovníctva a obeh dokladov, v ktorom boli exaktne stanovené postupy, akými sú doklady vypracovávané, kontrolované a schvaľované. Kontrola bola rozdelená na vecnú a formálnu. Vecnou kontrolou sa rozumie číselná, výpočtová a obsahová správnosť údajov uvedených v účtovných dokladoch. Vykonávali ju pracovníci organizačnej zložky spoločnosti, ktorí účtovnú operáciu realizovali a nariadili. Formálnou kontrolou sa rozumie kontrola úplnosti predpísaných náležitostí účtovných dokladov, ktorú vykonávala a je za ňu zodpovedná pracovníčka účtarne poverená evidenciou faktúr.

V kontrolovanom období neboli v spoločnosti vykonané externé kontroly týkajúce sa správy, údržby, rekonštrukcie a opravy ciest II. a III. triedy.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

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

JUDr. Milan Valašik
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ
Regionálne cesty Bratislava a.s.