

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 743/01
Zo dňa: 04.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní
pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného
manažmentu povodí Slovenskej republiky**

Obec Častkov

Trnava august 2014

Zhrnutie

Kontrola čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky v obci Častkov bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014.

Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

Kontrolou NKÚ SR v obci Častkov boli zistené viaceré nedostatky:

Obec nesprávne stanovila výšku predpokladanej hodnoty zákazky v sume 90 000,00 EUR ako cenu s daňou z pridanej hodnoty, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Preverením zverejnenia zmluvy o dielo zo dňa 30.05.2011 bolo zistené, že obec nezverejnila predmetnú zmluvu na svojom webom sídle, čím nekonala v súlade so zákonom o slobode informácií. Zároveň bolo týmto konaním porušené ustanovenie Občianskeho zákonníka. Obec nekonala v súlade so zákonom o slobode informácií, aj nezverejnením faktúr súvisiacich s realizáciou projektu na svojom webovom sídle.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky, keď nesprávne zaúčtovala poskytnutý preddavok.

Kontrolovaný subjekt sa zaviazal uzatvorením zmluvy o dielo pred schválením príspevku na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte, čím nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvných vzťahov.

Obec nepostupovala v súlade so stavebným zákonom, keď nepodala písomný návrh na vydanie územného rozhodnutia o využívaní územia.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **743/01** z 04.04.2014 vykonali:

Mgr. Michal Gallo, vedúci kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu v rámci kontrolnej akcie: Kontrola čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.05.2014 do 26.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Častkov,
Častkov 35, 906 04 Častkov, IČO 00309494**

za kontrolované obdobie: doba realizácie projektu (2011) a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu,
2. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Častkov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatný, samosprávny územný celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec sa podľa administratívneho členenia nachádza v Trnavskom samosprávnom kraji a patrí do okresu Senica. Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými príjmami za podmienok stanovených zákonom. Základnou úlohou obce popri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Vláda SR pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a s tým súvisiacich rizík erózie pôdy, zosuvov a straty autoregulačných a ekosystémových funkcií krajiny prijala svojim uznesením č. 744/2010 z 27. októbra 2010 Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR. Cieľom programu bolo vytvoriť a dlhodobo vytvárať podmienky pre efektívne fungovanie komplexného systému opatrení pre zabezpečenie prevencie pred povodňami, pre znižovanie rizík vysušovania krajiny s dôrazom na komplexnú revitalizáciu a obnovu poškodenej krajiny. Program mal zabezpečiť vybudovanie vodozádržných systémov so zádržnou kapacitou dažďovej vody o objeme 250 mil. m³.

Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 (ďalej len „1. RP“) bol schválený uznesením vlády SR č. 183/2011

z 09. marca 2011 a bol finančne zabezpečený schválenými prostriedkami štátneho rozpočtu v rámci rozpočtovej kapitoly Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“). 1. RP mal zabezpečiť zníženie povodňových rizík v 200 obciach a vytvoriť viac ako 2 500 pracovných miest v priebehu roka 2011. 1. RP mal vytvoriť predpoklady pre vytvorenie zhruba šesť miliónov m³ vodozádržných systémov v krajine, prioritne v najviac problémových regiónoch. Tým sa malo znížiť riziko erózných procesov a prívalových vôd najmä od zdrojových oblastí povodí, čo by malo byť prínosom pre celé skupiny obcí, ktoré ležia nižšie v povodiach.

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov

Kontrolovaný subjekt nepredložil kontrole NKÚ SR žiadosť o zaradenie do 1. RP a z tohto dôvodu nebolo možné preveriť úplnosť, preukázateľnosť a objektivnosť žiadosti na základe ktorej obec žiadala a dokladovala splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov. Podľa vyjadrenia obce, žiadosť bola zaslaná ÚV SR elektronickou formou.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Dňa 14.06.2011 uzatvorila obec ako prijímateľ zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 CEZ: UVS SR – 236/2011 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí FP“) s ÚV SR ako poskytovateľom.

Predmetom Zmluvy o poskytnutí FP bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe Zmluvy o poskytnutí FP 34 012 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom.

Zmluva o poskytnutí FP nadobudla platnosť dňom podpísania štatutárnymi zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) v spojitosti s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“).

Preverením zverejnenia Zmluvy o poskytnutí FP bolo zistené, že predmetná zmluva bola v Centrálnom registri zmlúv zverejnená dňa 14.06.2011, čo bolo v súlade so zákonom o slobode informácií. Zmluva o poskytnutí FP nadobudla účinnosť dňa 15.06.2011.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov

Preverením oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov z hľadiska dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok bolo zistené:

- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bola obec povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný interný predpis upravujúci postup verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkymi hodnotami.

Stavebné práce boli vykonané dodávateľským spôsobom na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber dodávateľa prác. Kontrolou dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb bolo zistené, že obec vykonala v roku 2011 verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní na výber zhotoviteľa stavebných prác projektu v hodnote 90 000,00 EUR. Dňa 25.03.2011 bola vypracovaná výzva na predloženie cenovej ponuky, kde bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) v sume 90 000 EUR s DPH. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bol objem vybudovaných vodozádržných opatrení v danej lokalite za cenu 90 000,00 EUR s DPH. Výzvu na predloženie cenovej ponuky zaslala obec trom dodávateľom dňa 25.03.2011, čím splnila podmienku realizovať verejné obstarávanie do 31.03.2011, uvedenú v Závaznej metodike pre prípravu, vypracovanie a realizáciu projektov obcí v rámci 1. RP.

Kontrolou bolo zistené, že obec vo výzve na predloženie cenovej ponuky stanovila PHZ v sume 90 000,00 EUR s DPH, čím nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého PHZ na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Cenovú ponuku predložili v lehote na predkladanie ponúk dvaja uchádzači. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk z 26.04.2011, predložil dodávateľ č. 2 so sídlom Bojná najvýhodnejšiu ponuku. Kontrolou predloženej víťaznej ponuky neboli zistené nedostatky.

- Zmluva o dielo

Dňa 30.05.2011 uzatvorila obec ako objednávateľ zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom, obchodnou spoločnosťou so sídlom Bojná ako zhotoviteľom. Predmetom zmluvy bol záväzok zhotoviteľa vybudovať vodozádržné prvky, opatrenia a systémy v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní v katastri obce podľa projektovej dokumentácie. Zhotoviteľ sa zmluvne zaviazal, že dielo bude mať vlastnosti špecifikované podľa projektovej dokumentácie, zadrží minimálne 34 012 m³ vody a bude mať vlastnosti zodpovedajúce technickým normám a usmerneniam platným v SR. Cena za dielo bola stanovená na základe rozpočtu vo výške 90 000,00 EUR vrátane DPH a termín plnenia zmluvy bol od 06/2011 do 10/2011.

Preverením zverejnenia zmluvy o dielo v zmysle zákona o slobode informácií bolo zistené, že obec nezverejnila predmetnú zmluvu na svojom webom sídle, čím nekonala v súlade s §5a zákona o slobode informácií. Zároveň týmto konaním bol porušený § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pričom ak sa zmluva nezverejní do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Zmluva o dielo zodpovedala podmienkam uvedeným vo výzve na predkladanie ponúk a vychádzala z predloženej cenovej ponuky, kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, ktorých prílohu tvorili súpisy vykonaných prác v súlade so zmluvou o dielo. Účtovná dokumentácia bola potvrdená zo strany zhotoviteľa ako aj zo strany objednávateľa.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 - Prehľad dodávateľských faktúr (v EUR)

Číslo faktúry	Faktúra vystavená dňa	Uhradená suma zhotoviteľovi	Suma uhradená dňa
20110001 – preddavková FA	22.06.2011	27 000,00 EUR	22.06.2011
10110054 + vyúčtovanie preddavkovej FA č. 20110001	24.08.2011	49 409,04 EUR	25.08.2011
		- 27 000,00 EUR	
		22 409,04 EUR	
10110066	23.09.2011	12 554,42 EUR	23.09.2011
10110080	09.11.2011	28 036,54 EUR	09.11.2011
Spolu		90 000,00 EUR	

Podľa čl. VII Zmluvy o dielo mohol objednávateľ poskytnúť zhotoviteľovi zálohu do výšky 30 % z celkovej ceny diela, a zhotoviteľ bol povinný do troch kalendárnych mesiacov odo dňa pripísania zálohovej platby, vyúčtovať poskytnutú zálohu. Kontrolovaný subjekt poskytol dňa 22.06.2011 v zmysle zmluvy zhotoviteľovi preddavok vo výške 27 000,00 EUR t. j. vo výške 30 % z celkovej sumy výdavkov za dielo. Kontrolou NKÚ SR bola preverená správnosť poskytovania preddavkov podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a zmluvy o dielo, pričom neboli zistené nedostatky.

Preverením postupov účtovania a skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov a vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré boli predmetom účtovníctva bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že vystavená preddavková faktúra č. 20110001 zo dňa 22.06.2011 na sumu 27 000,00 EUR na vybudovanie vodozádržných prvkov bola zaúčtovaná na nesprávny účet nákladov 518 – Ostané služby. Uvedený preddavok mal byť správne zaúčtovaný na účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky. Tým, že obec nesprávne zaúčtovala poskytnutý preddavok, nepostupovala v súlade s § 43 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“) a zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva ustanoví Ministerstvo financií SR opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Kontrolou zatriedenia príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky. Účtovné doklady obsahovali všetky povinné náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Súpis vykonaných prác preukazovali uskutočnenie prác v zmysle zmluvy o dielo.

Ďalej bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že obec nezverejnila faktúry súvisiace s realizáciou projektu na svojom webom sídle, čím nekonala v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Dielo bolo odovzdané obci v zmysle preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce dňa 31.10.2011, čo deklaroval starosta obce svojim vlastnoručným podpisom.

Kontrola NKÚ SR vyhotovila z obhliadky vybudovaných vodozádržných opatrení fotodokumentáciu, ktorá je prílohou tohto protokolu. Vodozádržné prvky sa javili ako plne funkčné a mali by plniť svoj účel. Podľa vyjadrenia starostu, boli zatiaľ vodozádržné prvky v obci účinné a týmto bola obec na 2/3 ochránená pred povodňami. Prívalové vody boli zadržované a odvedené na miesta, kde nevytvárali škody.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 – Prehľad zrealizovaných vodozádržných opatrení podľa zamerania

Objekt	MJ	Množstvo	Vodozádržný objem m ³
Záchytné pásy	m	2 509,00	21 075,60
Vsakovacie pásy	m	2 256,00	1 804,80
Prehrádzky	ks	11,00	1 825,00
Odrážky	ks	8,00	240,00
Hrablice	ks	1,00	0,00
Hrádza	ks	1,00	10 044,00
Priepusť	ks	1,00	0,00
Spolu			34 989,40

Podľa zamerania zrealizovaných vodozádržných opatrení sa v katastri obce zadrži v skutočnosti 34 989,40 m³ vody. Súčasťou uvedeného zamerania bola fotodokumentácia objektov a GPS zameranie.

▪ Zmluva o poskytnutí FP

Obec uzatvorila zmluvu o dielo so zhotoviteľom dňa 30.05.2011 a Zmluvu o poskytnutí FP s ÚV SR dňa 14.06.2011. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec uzatvorila zmluvu o dielo so zhotoviteľom v skoršom termíne ako bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí FP s ÚV SR. Tým, že obec sa zaviazala zmluvou o dielo na úhrady, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého obec nie je oprávnená zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok.

Súčasťou Zmluvy o poskytnutí FP bol štruktúrovaný rozpočet protipovodňovej stavby, ktorý pozostával:

Tabuľka č. 3 – Prehľad rozpočtu podľa Prílohy č.1 Zmluvy o poskytnutí FP (v EUR)

Typ výdavku	Suma v EUR
Osobné výdavky	1 250,00
Cestovné výdavky a cestovné náklady	300,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	87 300,00
Výdavky na služby (odborný garant)	2 700,00
Iné oprávnené výdavky (ost. náklady na uchádzačov o zamestnanie)	1 150,00
SPOLU	92 700,00

Osobné výdavky (celková cena práce) boli spolufinancované poskytovateľom finančných prostriedkov vo výške 5 % na jedno pracovné miesto. Obec podala žiadosť o poskytnutie príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“). Následne obec uzatvorila s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Senici (ďalej len „ÚPSVaR“) dňa 27.05.2011 Dohodu o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami (ďalej len „Dohoda o poskytnutí príspevku podľa § 50j“). Dňa 22.06.2011 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Dohode o poskytnutí príspevku podľa § 50j, ktorý upravoval zdroje poskytovania príspevku.

V zmysle Dohody o poskytnutí príspevku podľa § 50j v znení dodatku bol kontrolovaný subjekt povinný prijať desiatich uchádzačov o zamestnanie podľa § 6 zákona o službách zamestnanosti vedených v evidencii uchádzačov o zamestnanie najmenej tri

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

mesiace a ÚPSVaR sa zaviazal poskytovať obci mesačne príspevok na jedno pracovné miesto vo výške 95 % z celkovej ceny práce.

Obec uzatvorila pracovné zmluvy s desiatimi uchádzačmi o pracovné miesto na dobu určitú do 31.10.2011. V oblasti čerpania osobných výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Preverením správnosti, úplnosti a preukázateľnosti cestovných výdavkov a cestovných nákladov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, Zmluvy o poskytnutí FP a usmernenia, týkajúceho sa oprávnenosti, neboli zistené nedostatky.

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov

V zmysle Zmluvy o poskytnutí FP bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 15.11.2011. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo preverených 100 % výdavkov na vybudovanie vodozádržných opatrení. Preverením predložených účtovných dokladov bolo zistené, že výdavky boli použité do 15.11.2011 a vyúčtovanie bolo odoslané poskytovateľovi 14.11.2011, t. j. v stanovenom termíne na predloženie vyúčtovania.

Tabuľka č. 4 – Prehľad k celkovej rekapitulácii výdavkov (v EUR)

Typ výdavku	Rozpočet	Skutočnosť
Osobné výdavky	1 250,00	1 253,71
Cestovné výdavky a cestovné náklady	300,00	301,05
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	87 300,00	87 300,00
Výdavky na služby (odborný garant)	2 700,00	2 700,00
Iné oprávnené výdavky (ost. náklady na uchádzačov o zamestnanie)	1 150,00	998,60
SPOLU (bežné výdavky)	92 700,00	92 553,36

Podľa Zmluvy o poskytnutí FP, sa prijímateľ zaviazal použiť finančné prostriedky podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu. Zmena štruktúry výdavkov, na ktoré boli finančné prostriedky poskytnuté, bola možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek. V danom prípade sa nevyžadoval dodatok k Zmluve o poskytnutí FP. Kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov zo 14.11.2011 obsahovalo stanovené náležitosti a to vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie, ktoré pozostávalo z celkovej rekapitulácie výdavkov. Ďalej obsahovalo vyhlásenie prijímateľa k výnosom, písomné potvrdenie formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania a miesto, kde sa originály dokladov súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami u prijímateľa nachádzajú.

V zmysle Zmluvy o poskytnutí FP bola obec povinná vrátiť nevyčerpané prostriedky poskytovateľovi do desiatich pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov (15.11.2011). Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec dňa 16.11.2011 uhradila na účet poskytovateľa nevyčerpané prostriedky v sume 146,64 EUR a zaslala mu avízo o tejto platbe.

Prijímateľ bol povinný podľa Zmluvy o poskytnutí FP vo všetkých tlačенých, elektronických materiáloch a mediálnych vystúpeniach a prezentáciách, ktoré súviseli s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Obec zabezpečila propagáciu a publicitu 1. RP za finančnej podpory ÚV SR na informačnej tabuli a tiež prostredníctvom miestneho rozhlasu.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, obec vykonávala pravidelné kontroly vybudovaných vodozádržných prvkov formou obchôdzky v teréne. Pri týchto obchôdzkach

sa kontroloval stav valov, hrádzok, odrážok, ich funkčnosť a tiež, či neboli narušené činnosťou poľnohospodárov a dažďovými vodami. Ďalej sa kontrolovali priepuste a ich priechodnosť. Obec začala v roku 2013 s výsadbou drevín, aby sa koreňovým systémom zabezpečilo spevnenie valov a zamedzilo eróznej činnosti.

Predbežná finančná kontrola

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný interný predpis pre obchodný účetníctvo a finančných operácií, ktorý upravoval postup pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Starosta obce bol v zmysle interného predpisu oprávnený vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Z dôvodu neexistencie pozície vedúceho zamestnanca v obci, nebolo možné aplikovať vymedzenie oprávnených osôb (t. j. vedúceho zamestnanca) na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy (t. j. starosta obce) a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

NKÚ SR zistil, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním zmlúv (napr. zmluva o dielo zo dňa 30.05.2011). Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri uzatváraní zmluvy (právny úkon) ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom uzatvorenie zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej alebo príjmovej strane rozpočtu.

Ďalej bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že ÚV SR nevykonával v obci následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na realizáciu projektu.

Podľa § 39b ods. 3 písm. a) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“) sa rozhodnutie o využívaní územia vyžaduje na vykonávanie terénnych úprav, ktorými sa podstatne menia odtokové pomery v území. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec písomne nepodala návrh na vydanie územného rozhodnutia o využívaní územia, čím nepostupovala v súlade s § 35 ods. 1 stavebného zákona, podľa ktorého územné konanie sa začína na písomný návrh účastníka.

Obec pred realizáciou vodozádržných opatrení získala súhlasné stanovisko vstúpiť na pozemky a tiež súhlas s realizáciou vodozádržných opatrení od užívateľov dotknutých pozemkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.08.2014

Mgr. Michal Gallo
vedúci kontrolnej skupiny

PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.08.2014

Štefan Juráš
starosta obce

Príloha č. 1

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky z 25.06.2014

