

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 704/01
Zo dňa: 11.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 28



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**

Úrad vlády Slovenskej republiky

Bratislava august 2014

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 704/01 z 11.03.2014 vykonali:

Ing. Milan Bolebruch, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Marta Vlková, členka kontrolnej skupiny,
Mgr. Gabriela Fišerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky, účelom ktorej 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 19.05.2014 do 22.08.2014 prerušovane v **Úrade vlády Slovenskej republiky, Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava, IČO 00151513** za kontrolované obdobie rokov 2010 až 2012.

Predmetom kontroly bolo riadenie, financovanie, vyhodnotenie, monitoring financovaných realizačných projektov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaných realizačných projektov

1.1 Postavenie kontrolovaného subjektu pri realizácii projektov v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR

Riadenie projektov

Projekty v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR (ďalej len „PRK IMP SR“) v období rokov 2010 až 2012 boli v riadiacej a implementačnej pôsobnosti splnomocnenca vlády SR pre územnú samosprávu a integrovaný manažment povodí a krajiny SR, ktorý bol vymenovaný na základe uznesenia vlády SR č. 555 z 25. augusta 2010 s účinnosťou od 01.09.2010. Týmto uznesením bol zároveň schválený aj štatút splnomocnenca. Splnomocnenec vlády bol gestorom uvedeného programu a podľa vyjadrenia Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) plne zodpovedal za proces prípravy a finalizácie jednotlivých zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov, za proces implementácie jednotlivých projektov, za proces kontroly vecného vyhodnotenia projektov (dokumentácia o dokončení protipovodňových objektov, doklady o kontrole ich vyhotovenia, fotodokumentácia pred a po skončení realizácie prác, kontrola rozsahu, počtu a objemov vykonaných vodozádržných opatrení uvedených vo vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov), ako aj za proces následnej archivácie všetkej relevantnej dokumentácie. Činnosť splnomocnenca organizačne zabezpečoval sekretariát splnomocnenca tromi zamestnancami, ktorý bol organizačne začlenený do štruktúry ÚV SR. V zmysle štatútu sa interne podieľalo na plnení úloh aj ďalších 12 spolupracovníkov v pracovnoprávnom vzťahu k ÚV SR. Funkcia splnomocnenca, sekretariátu a ostatných spolupracovníkov zanikla v zmysle štatútu dňom vykonania volieb do NR SR, t. j. 10.03.2012.

Financovanie projektov

Projekty boli financované zo štátneho rozpočtu cez kapitolu ÚV SR. Financovanie a následné zúčtovanie zabezpečovala sekcia rozpočtu, financovania a technickej správy ÚV SR.

Kontrola projektov

Kontrolu vecného plnenia projektov vykonával splnomocnenec vlády SR pre územnú samosprávu a integrovaný manažment povodí a krajiny SR a zamestnanci jeho sekretariátu. Kontrolu finančného plnenia projektov (vyúčtovanie) vykonávali zamestnanci ekonomického odboru ÚV SR, resp. od 01.07.2011 zamestnanci sekcie rozpočtu, financovania a technickej správy ÚV SR. Následnú finančnú kontrolu vykonávali zamestnanci odboru kontroly a boja proti korupcii.

1.2 Zhodnotenie (prínosy) financovaných realizačných projektov Programu revitalizácie krajiny

Štartovacie projekty (rok 2010)

Podľa predloženej správy o vyhodnotení realizácie realizačného projektu PRK IMP SR 2010 (tento materiál bol vypustený z rokovania vlády SR č. 53/2011) bol výstupom projektov vybudovaný systém preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní vo vybraných 23 obciach a lokalitách Slovenska (drevené hrádzky v roklinách, odrážky na zväžniciach a približovacích linkách, zasakávacie jamy, zaceľovanie a prehrádzanie strží, vrbové záplety, vrstevnicové zavodňovacie ryhy, prahy na drobných vodných tokoch, a pod.). Tieto prvky majú podľa správy prinášať verejnoprospešné a ekosystémové úžitky v časovom období minimálne do roku 2030. Oproti pôvodnému zámeru vybudovať 130 500 m³ vodozádržných prvkov predstavoval skutočne vybudovaný objem týchto prvkov až 142 936 m³. V celej kontrolovanej dokumentácii k uvedenej problematike však nebolo uvedené, na základe akých meraní a kontrol bola táto výsledná hodnota skutočne vybudovaného objemu zistená, a tým aj splnený jeden z hlavných cieľov projektu.

Prínosom jednotlivých projektov podľa uvedenej správy bola okrem zadržiavania vody v území aj ochrana majetku obyvateľov obcí, poľnohospodárskej pôdy, prístupových ciest, zníženie erózie pôdy a stlmenie prívalovej vody.

Prvý realizačný projekt

V zmysle Súhrnej správy o realizácii prvého realizačného projektu PRK IMP SR 2011 (tento materiál bol na rokovaní vlády SR č. 89/2012 vzatý na vedomie) výstupom projektu bol vybudovaný systém preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní vo vybraných 190 obciach (drevené hrádzky v roklinách, odrážky na zväžniciach a približovacích linkách, zasakávacie jamy, zaceľovanie a prehrádzanie strží, vrbové záplety, vrstevnicové zavodňovacie ryhy, prahy na drobných vodných tokoch, apod.). Podľa predmetnej súhrnej správy predstavoval skutočne vybudovaný objem vodozádržných prvkov až 6,097 mil. m³ (každá vybraná obec v priemere 32 089 m³). Podobne ako u štartovacích projektov v celej kontrolovanej dokumentácii k uvedenej problematike však nebolo uvedené, na základe akých meraní a kontrol, okrem následných finančných kontrol vykonaných sekciou kontroly a boja proti korupcii ÚV SR, bola táto výsledná hodnota skutočne vybudovaného objemu zistená, a tým aj splnený jeden z hlavných cieľov projektu.

Prínosom tohto projektu podľa uvedenej správy bolo okrem zadržiavania vody v území aj zvýšenie zásob podzemných vôd, zníženie erózie pôdy, zanášanie obcí ornou pôdou a štrkom, spomaľovanie povrchového odtoku z prívalových dažďov, likvidácia čiernych

skládok odpadu, cca. 20 vodných stavieb a tiež vytvorenie 2 000 sezónnych pracovných príležitostí s využitím aktívneho opatrenia trhu práce prostredníctvom ustanovenia § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v regiónoch s vysokou mierou nezamestnanosti počas trvania projektu.

Druhý realizačný projekt

Podľa uznesenia vlády SR č. 590 zo 07.09.2011 bod B.2. vláda SR uložila splnomocnencovi vlády SR pre územnú samosprávu, integrovaný manažment povodí a krajiny vyhodnotiť priebežné výsledky druhého realizačného projektu a predložiť súhrnnú správu o jeho realizácii na rokovanie vlády do 30.09.2012. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu druhý realizačný projekt nebol vyhodnotený a program bol ukončený zánikom funkcie splnomocnenca, sekretariátu a ostatných spolupracovníkov v zmysle štatútu dňom vykonania volieb do NR SR, t. j. 10.03.2012.

Tretí realizačný projekt

Tretí realizačný projekt podľa vyjadrenia ÚV SR nebol vôbec pripravený z dôvodu zániku funkcie splnomocnenca vlády v zmysle štatútu.

1.3 Analýza hodnotiacich a výberových kritérií projektov PRK IMP SR

Štartovacie projekty PRK IMP 2010

Do PRK IMP 2010 bolo vybraných 23 obcí na základe Rozhodnutia predsedníčky vlády SR z 27.10.2010 (list č. 12207/2010/KPV). Podľa predmetného rozhodnutia „rozhodujúcim kritériom pre zaradenie štartovacích projektov do PRK IMP 2010 bola maximalizácia makroekonomickej efektívnosti a účinnosti opatrení protipovodňovej prevencie a na zníženie ostatných rizík. Pre dosiahnutie čo najväčšieho synergického efektu, vzhľadom na výšku disponibilných finančných prostriedkov, boli preto jeho súčasťou štartovacie projekty v tých katastrálnych územiach obcí, ktoré už v minulosti realizovali prípravu alebo prvú časť preventívnych protipovodňových opatrení a kde boli teda pripravené podmienky a kapacity na realizáciu účinných, spoločensky a makroekonomicky efektívnych riešení,...“. Realizačný projekt PRK IMP 2010 bol schválený uznesením vlády č. 744 z 27.10.2010.

Prvý realizačný projekt PRK IMP 2011

Cieľom prvého realizačného projektu v roku 2011 bolo vytvoriť, aktivovať a systémovo zrealizovať v horských a podhorských oblastiach minimálne 6 mil. m³ vodozadržných prvkov. Kritériá a ich váha pre zaradenie obcí do prvého realizačného projektu boli nasledovné:

- a) 45 % - historicky alebo pravidelne sa opakujúci výskyt prívalových povodní,
- b) 35 % - obec sa nachádza v lokalitách s vysokým potenciálom rizika vzniku povodní podľa namodelovaného potenciálu pre vznik povodní (Mapa regionálneho a lokálneho potenciálu pre vznik povodní na území Slovenska),
- c) 10 % - lokalizácia obce v horných častiach povodí, aby zrealizované opatrenia pozitívne prispievali k zmierneniu rizika povodní na čo najväčší počet spádových obcí v povodiach,
- d) 10 % - prihliada sa na mieru evidovanej nezamestnanosti, aby sa na revitalizačných prácach mohli zúčastňovať občania obcí s vysokou mierou evidovanej nezamestnanosti.

Uvedené kritériá, vrátane prvého realizačného projektu, boli schválené uznesením vlády č. 183 z 9.3.2011.

Výber obcí prebiehal na základe prihlásenia sa obce do prvého realizačného projektu prostredníctvom formulára zverejneného na internetovej stránke ÚV SR, ktorý zaslala obec na ÚV SR za predpokladu splnenia vyššie uvedených kritérií a podmienok tohto realizačného projektu a tiež do vyčerpania jeho finančnej alokácie. Ďalšou podmienkou bolo, že v každej obci sa zrealizujú revitalizačné práce v rozsahu minimálne 30 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov ako aj povinné vyhlásenie verejného obstarávania obcou do 31.03.2011 (inak bola obec vyradená z projektu). Splnením tejto účelovej podmienky obce nemuseli od 01.04.2011 postupovať pri obstarávaní stavebných prác dodávateľmi podľa ustanovení § 99 až 101 – zadávanie podprahových zákaziek, i keď boli zmenené finančné limity v ustanovení. § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).

ÚV SR uzavrel v rámci prvého realizačného projektu zmluvy celkom so 190 obcami na realizáciu vodozádržných prvkov, pričom projekt svojpomocne realizovalo 20 obcí a 170 obcí projekt realizovalo prostredníctvom zhotoviteľa. Z pohľadu regionálneho členenia sa do prvého realizačného projektu zapojilo 86 obcí Prešovského kraja, 40 obcí Žilinského kraja, 32 obcí Banskobystrického kraja, 17 obcí Košického kraja, 5 obcí Nitrianskeho kraja a 4 obce Trnavského kraja.

Druhý realizačný projekt PRK IMP 2011

Cieľom druhého realizačného projektu bolo zrealizovať projekty revitalizácie krajiny v poškodených častiach lesnej, poľnohospodárskej a urbánnej krajiny, ktoré zvýšia jednorazové cyklické zadržanie a zadržanie minimálne 3,5 mil. m³ dažďovej vody.

Výber obcí a ich zaradenie do druhého realizačného projektu v kategórii zameranej na riešenie extravilánu obce sa uskutočnil podľa nasledovných kritérií:

- jeden bod za každý vyhlásený stupeň povodňovej aktivity v rokoch 2010 a 2011,
- jeden bod za každý drobný vodný tok prameniáci v katastri obce,
- jeden bod za každých začatých 5 % evidovanej miery nezamestnanosti v okrese,
- jeden bod, ak obec súčasne s podaním prihlášky doloží pripravenú vhodnú projektovú dokumentáciu pre opatrenia revitalizácie krajiny,
- jeden bod, ak obec súčasne s podaním prihlášky doloží projekt pozemkových úprav,
- jeden bod, ak obec súčasne s podaním prihlášky doloží rozhodnutie o využití územia, ktoré je potrebné pre realizáciu projektu.

Výber obcí a ich zaradenie do druhého realizačného projektu v kategórii zameranej na revitalizáciu intravilánu obce sa uskutočnil podľa nasledovných kritérií:

- výška spôsobených povodňových škôd na majetku obce v rokoch 2010 a 2011 s osobitným uvedením škôd na dopravnej infraštruktúre,
- prehlásenie, že obec má záujem v rámci druhého realizačného projektu obnovovať dopravnú infraštruktúru, resp. rekonštruovať striedach verejných budov.

Uvedené kritériá vrátane druhého realizačného projektu boli schválené uznesením vlády č. 590 zo 07.09.2011.

Výber obcí prebiehal na základe prihlásenia sa obce do druhého realizačného projektu prostredníctvom formulára zverejneného na internetovej stránke ÚV SR, ktorý obec zaslala na ÚV SR za predpokladu splnenia vyššie uvedených kritérií a podmienok tohto realizačného projektu a tiež do vyčerpania jeho finančnej alokácie. Ďalšou podmienkou bolo, že v každej obci sa zrealizujú revitalizačné práce v rozsahu minimálne 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov, vytvorenie minimálne 10 sezónnych pracovných príležitostí.

Tým, že splnomocnenec vlády SR pre územnú samosprávu, integrovaný manažment povodí a krajiny nevyhodnotil priebežné výsledky druhého realizačného projektu a nespracoval súhrnnú správu o jeho realizácii, nesplnil úlohu podľa bodu B.2. uznesenia vlády SR č. 590 zo 7. septembra 2011. Dôvodom nesplnenia uvedenej úlohy bol zánik funkcie

splnomocnenca, sekretariátu a ostatných spolupracovníkov v zmysle štatútu dňom vykonania volieb do NR SR, t. j. 10.03.2012.

Nakoľko správa o vyhodnotení druhého realizačného projektu nebola spracovaná ani predložená na prerokovanie do vlády SR, kontrolná skupina zistila podľa vyúčtovania jednotlivých projektov, že ÚV SR uzavrel v rámci druhého realizačného projektu zmluvy celkom s 342 obcami (limitný počet 350 obcí) na revitalizáciu poškodených častí krajiny v extravilánoch obcí, z toho dve obce od projektu odstúpili a celú výšku dotácie vrátili ÚV SR. ÚV SR uzavrel v rámci druhého realizačného projektu aj zmluvy celkom so 17 obcami (limitný počet 20 obcí) na revitalizáciu poškodených častí intravilánov obcí.

Tretí realizačný projekt PRK IMP SR 2012

Tretí realizačný projekt PRK IMP SR sa podľa písomného vyjadrenia ÚV SR neuskutočnil z dôvodu zániku funkcie splnomocnenca, sekretariátu a ostatných spolupracovníkov v zmysle štatútu dňom vykonania volieb do NR SR, t. j. 10.03.2012. Nová vláda SR uvedený program zrušila.

1.4 Zhodnotenie stavu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých v rámci realizačných projektov v období rokov 2010 až 2012

Realizačný projekt PRK IMP SR 2010 (štartovacie projekty)

Realizačný projekt PRK IMP SR 2010 na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia krajiny schválila vláda SR svojím uznesením č.744 z 27. októbra 2010 súčasne s návrhom PRK IMP SR. Ten pozostával z 24 štartovacích projektov, spracovaných a realizovaných v 23 obciach ležiacich v povodiach riek Ondava, Torysa, Hornád, Váh a Kysuca.

Na financovanie štartovacích projektov bolo vyčlenených 580 000,- eur formou dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády SR. Výška dotácie pre jednotlivé obce sa pohybovala od 10 000,- eur do 40 000,- eur. Okrem toho obci Hranovnica boli poskytnuté finančné prostriedky na dva projekty, z toho na jeden projekt v sume 30 000,- eur a na druhý v sume 40 000,- eur.

S praktickou realizáciou projektov sa začalo v jesenných mesiacoch roka 2010 a časový limit pre ukončenie bol stanovený na marec 2011.

Na základe vyhodnotenia štartovacích projektov bolo skutočné čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu navrhovaného objemu vodozádržných prvkov nasledovné:

Výška dotácie v eur	Vyčerpaná suma dotácie v eur	Navrhovaný objem v m ³	Zrealizovaný objem v m ³	Predpokladaný počet vytvorených miest	Skutočný počet zúčast. na projekte
580 000,00	553 412,56	130 500	142 936	325	347

Zdroj: Správa o vyhodnotení realizácie realizačného projektu PRK IMP SR 2010

Podľa vyhodnotenia sa reálne na prácach v rámci štartovacích projektov oproti plánovaným 315 pracovníkom zúčastnilo až 347 pracovníkov, z toho 165 pracovných miest obsadili nezamestnaní, evidovaní na príslušných úradoch práce, sociálnych vecí a rodiny.

Uvedený počet pracovných miest obsadených nezamestnanými evidovanými na úradoch práce však nebol podložený relevantnými dokladmi, nakoľko sa práce vo viacerých obciach vykonávali dodávateľsky a celá poskytnutá suma obci bola aj príslušným dodávateľom vyfakturovaná.

Prvý a druhý realizačný projekt

Dňa 9. marca 2011 vláda uznesením č. 183/2011 schválila prvý realizačný projekt a uložila vyhodnotiť priebežné výsledky prvého realizačného projektu a predložiť súhrnnú správu o jeho realizácii do 31. marca 2012.

Dňa 7. septembra 2011 vláda uznesením č. 590/2011 schválila druhý realizačný projekt a uložila vyhodnotiť priebežné výsledky druhého realizačného projektu a predložiť súhrnnú správu o jeho realizácii do 30. septembra 2012.

Rok 2011

Listom č. 06/05/2011-EO z 12.01.2011 boli splnomocnencovi vlády SR pre územnú samosprávu, integrovaný manažment povodí a krajiny v nadväznosti na uznesenie vlády č. 677 zo 06.10.2011 vedúcim ÚV SR oznámené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu na rok 2011 na bežné výdavky (640) v sume celkom 26 310 000,- eur.

Schválený rozpočet bol v roku 2011 upravený na sumu 24 496 158,- eur nasledovnými zmenami:

- rozpočtovým opatrením č. 7/2011, ktorým sa presunuli výdavky na kapitolu Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky v roku 2011 v sume 495 000,00 eur na realizáciu programu v zmysle bodu B. uznesenia vlády SR č.166 z 02.03.2011 k materiálu preventívne protipovodňové opatrenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky;
- rozpočtovým opatrením č. 56/2011 boli zabezpečené finančné prostriedky v kategórii 610- mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 148 064,- eur na zabezpečenie zvýšeného rozsahu a náročnosti činnosti;
- na základe žiadosti č. 276/2011-SRFaTS z 08.11.2011 boli finančné prostriedky z bežných transferov v sume 1 200 000,- eur presunuté na kapitálové transfery;
- vlastným rozpočtovým opatrením boli presunuté finančné prostriedky v sume 165 000,00 eur z položky 640 na 630, ktorými malo byť zabezpečené riadenie projektu (60 000,- eur), pomocné práce (10 000,- eur), informačné aktivity pre verejnosť (25 000,00 eur), koordinačné pracovné stretnutie odborných garantov a obcí zapojených do realizácie projektov- výmena skúsenosti (10 000,-eur), kontrolné dni a monitoring realizácie priebehu prác (20 000,-eur) a informačný systém (40 000,- eur);

Rok 2012

Na program 06P prvok 06P020H bol na rok 2012 schválený rozpočet v sume 10 000 000,- eur. Okrem toho boli v sume 1 200 000,- eur presunuté kapitálové výdavky z roku 2011. Rozpočtovým opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) č. 47/2012 boli finančné prostriedky v sume 9 700 000,- eur viazané v nadväznosti na bod C.1. uznesenia vlády SR č. 387 z 30. júla 2012 k Správe o makroekonomickom vývoji a vývoji verejných financií za prvý polrok 2012 a predikcii vývoja do konca roka.

Z toho istého dôvodu boli rozpočtovým opatrením MF SR č. 50/2012 viazané aj finančné prostriedky v sume 300 000,- eur v kategórii 700 – kapitálové výdavky kód zdroja 131B.

Rozpočtovým opatrením MF SR č. 65/2012 bolo povolené prekročenie limitu výdavkov v sume 298 071,38 eur na dobudovanie „Systému na sledovanie úloh z uznesení vlády a iných kapitálových výdavkov“, pričom finančné krytie bolo zabezpečené viazaním výdavkov v kategórii 600 – bežné výdavky v rámci programu 06P – Tvorba a implementácia politík. Na základe schváleného a upraveného rozpočtu bolo čerpanie finančných prostriedkov v jednotlivých rokoch nasledovné:

(eur)

Rok	Rozpočet		Čerpanie	Zostatok
	schválený	upravený		
2011	26 310 000,00	24 496 158,00	24 328 609,74	167 548,26
2012	10 000 000,00	901 928,62	892 775,70	9 152,92

Zdroj: Prehľady ÚV SR k vyúčtovaniu

V roku 2011 boli na 1. Realizačný projekt na základe uzatvorených zmlúv so 190 obcami čerpané finančné prostriedky v sume celkom 17 552 665,- eur (bez vratiek) a na 2. Realizačný projekt s 342 obcami v sume celkom 6 840 000,- eur (bez vratiek).

Okrem čerpania výdavkov na základe zmlúv s obcami boli čerpané finančné prostriedky v sume 53 144,17 eur aj priamo ÚV SR v členení:

- zabezpečenie občerstvenia, prenájmu a iných služieb na stretnutiach a konferenciách, napríklad:
 - faktúra č. 20110310 z 30.09.2011 v sume 1 236,55 eur za občerstvenie a prenájom počas konferencie – oficiálne zahájenie 2. Realizačného projektu 2011 Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011,
 - faktúra č. 110083 z 20.03.2011 v sume 2 000,- eur za poskytnuté stravovacie služby – catering dňa 20.03.2011 v Nižnom Slavkove. Prezenčná listina nebola, bol priložený iba zoznam zúčastnených obcí na podujatí „Svetový deň vody“,
 - faktúra č. 201110018 zo 06.04.2011 v sume 659,65 eur za zabezpečenie obedov a občerstvenia počas pracovného stretnutia s obcami, ktoré realizovali projekty prevencie pred povodňami 06.04.2011. Prezenčná listina nebola podpísaná, bol priložený iba zoznam účastníkov;
- na výdavky na základe cestovných príkazov :
 - cestovný príkaz 714/2011 v sume 58,20 eur,
 - cestovný príkaz 713/2011 v sume 462,47 eur,
 - cestovný príkaz 641/2011 v sume 83,10 eur,
 - cestovný príkaz 635/2011 v sume 360,89 eur,
 - cestovný príkaz 579/2011 v sume 364,87 eur,
 - cestovný príkaz 576/2011 v sume 30,20 eur,
 - cestovný príkaz 577/2011 v sume 30,20 eur,
 - cestovný príkaz 580/2011 v sume 368,46 eur.

Na základe správ z týchto pracovných ciest bola predmetom pracovnej cesty vo všetkých prípadoch obhliadka a kontrola prác v teréne na zrealizovaných prvých štartovacích projektoch prevencie pred povodňami 2010 s potvrdeniami o prevzatí a kontrole opatrení vyhotovených na realizačnom projekte 2010. Pracovné cesty boli uskutočnené v mesiacoch jún až august 2011. Štartovacie projekty však boli realizované a vyúčtované už v mesiaci marec 2011, pričom podľa bodu 10 Čl. II uzatvorených zmlúv medzi ÚV SR a obcami sa protipovodňové objekty považujú za dokončené dňom podpisu potvrdenia povereným zástupcom poskytovateľa o dokončení protipovodňových objektov;

- ostatné výdavky tvorili výdavky na základe dohôd o vykonaní práce, ktoré boli uzatvorené v roku 2010 - 2011. Dohodnutá odmena sa pohybovala od 14,- eur/hodina do 25,- eur/hodina;
- z predmetného programu bola uhradená aj faktúra č. 201103199 zo 06.06.2011 v sume 90,00 eur od účelového zariadenia – hotel Bôrik za ubytovanie pre zahraničnú návštevu, ktorá bola účastníkom medzinárodného seminára. Organizátorom tohto podujatia bola nezisková organizácia N. T. – pracovná skupina „Priatelia historických parkov a záhrad“, pričom cieľ seminára bol zameraný na význam a využívanie vody, vodných prvkov a vodných plôch v kontexte historických parkov a záhrad, čo nesúviselo s predmetnými

projektmi v rámci PRK IMP SR, čím mal byť tento výdavok z pohľadu oprávnenosti neakceptovateľný.

1.5 Preverenie vykonávania monitoringu a kontrolných mechanizmov

Podľa zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov kontrolu dodržania rozsahu, účelu a podmienok dohodnutých v zmluve bol oprávnený vykonať kedykoľvek počas realizácie projektu poverený zamestnanec útvaru splnomocnenca vlády. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu doklady z týchto kontrol nie sú prístupné v archíve ÚV SR, resp. nie sú archivované, rovnako ako priebežné správy o realizácii projektu, ktoré boli podľa zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov povinní predkladať prijímatelia finančných prostriedkov na základe požiadaviek poskytovateľa, resp. povereného zamestnanca útvaru splnomocnenca vlády.

V predmetných zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov medzi ÚV SR ako poskytovateľom a vybranými obcami ako prijímateľmi v Čl. II. bod 11 bolo stanovené, že naplnením cieľa a splnením podmienok použitia finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého ako aj druhého realizačného projektu PRK IMP SR sa považuje deň podpisu potvrdenia o dokončení prác povereným zástupcom poskytovateľa po tom, ako budú riadne technicky vyhotovené, sfunkčnené a bude vykonaná kontrola ich vyhotovenia povereným zástupcom poskytovateľa. Pri kontrole vybraných spisov, ktoré sú popísané v bode 2 tohto protokolu, sa pri žiadnom z nich nenachádzali doklady, ktoré by potvrdzovali túto skutočnosť.

Na základe uvedeného nebolo možné posúdiť, či kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle Čl. II. bod 6 a 6.1 ako aj Čl. II bod 11 uvedených podpísaných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov, resp. či a v akom rozsahu bol vykonávaný monitoring, a tým vecné plnenie projektov.

Následné finančné kontroly

Na základe poverení vedúceho ÚV SR vykonali zamestnanci ÚV SR následné finančné kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtovej kapitoly ÚV SR na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu PRK IMP SR 2011. Cieľom kontrol bolo zistiť dodržanie podmienok použitia verejných finančných prostriedkov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a v zmysle zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov jednotlivým obciam na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu PRK IMP SR so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia týchto prostriedkov. Predmetné následné finančné kontroly boli vykonané v roku 2012 a 2013.

Rok 2012

V rámci prvého realizačného projektu bola vykonaná následná finančná kontrola hospodárenia s poskytnutými verejnými prostriedkami celkom v 11 obciach. Z toho v štyroch obciach (Hajnáčka, Kysucký Lieskovec, Demjata a Granč – Petrovce) bola výsledným materiálom správa a v siedmich obciach (Zboj, Krasňany, Bogliarka, Hrabušice, Baďan, Hrnčiarska Ves a Jarovnice) bol výsledným materiálom záznam.

V rámci druhého realizačného projektu bola následná finančná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vykonaná iba v jednej obci (Malčice), kde výstupným materiálom z kontroly bola správa.

Rok 2013

V roku 2013 bola v rámci prvého realizačného projektu vykonaná následná finančná kontrola v štyroch obciach (Repejov, Topoľčianky, Andrejová a Medzibrodie nad Oravou). V každej z nich bola kontrola ukončená správou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Pri druhom realizačnom projekte bola vykonaná kontrola len v jednej obci (Jasenovce) a výstupom z nej bola taktiež správa.

V nadväznosti na uvedené boli u prijímateľov finančných prostriedkov z prvého realizačného projektu vykonané kontroly v 15 obciach, čo predstavovalo 7,89 % z celkového počtu 190 obcí, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky v rámci PRK IMP SR.

V druhom realizačnom projekte vykonal kontrolovaný subjekt finančnú kontrolu v rokoch 2012 a 2013 len v dvoch obciach, čo predstavovalo len 0,56 % z celkového počtu 354 obcí.

Prvý realizačný projekt

V rámci prvého realizačného projektu boli pri následnej finančnej kontrole v jednotlivých obciach zistené porušenia finančnej disciplíny, nakoľko:

- k faktúram neboli doložené doklady potvrdzujúce preukázateľnosť účtovníctva,
- obec poskytla zhotoviteľovi preddavky v sume vyššej ako 30 % z celkovej ceny diela,
- obec použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia vyplývajúceho zo zmluvy,
- prijímateľ poskytnutých finančných prostriedkov nezabezpečil súhlas dotknutých vlastníkov so vstupom na pozemok za účelom realizácie projektu,
- obec nezabezpečila kontrolu a údržbu vytvorených vodozádržných prvkov,
- nevyčerpaná časť finančných prostriedkov nebola vrátená na účet poskytovateľa najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov,
- v zmluvne stanovenom termíne t.j. do 15.11.2011 nepredložila ÚV SR vyúčtovanie finančných prostriedkov obsahujúce všetky predpísané náležitosti,
- poskytnuté finančné prostriedky boli použité po určenom termíne.

V obciach boli vykonané aj kontroly na mieste za prítomnosti starostu, ktoré boli zamerané na overenie množstva a druhov vodozádržných prvkov vybudovaných v rámci realizácie projektu..

Druhý realizačný projekt

V rámci druhého realizačného projektu boli pri následnej finančnej kontrole v jednotlivých obciach zistené porušenia finančnej disciplíny tým, že:

- obec nevyúčtovala poskytnuté finančné prostriedky v zmluvne dohodnutom termíne,
- k faktúram neboli doložené doklady potvrdzujúce skutočnosť o výdavkoch, čím nebola zabezpečená preukázateľnosť účtovného záznamu a účtovníctva,
- neboli dodržané parametre rozmerov vsakovacích jám v zmysle projektovej dokumentácie,
- obec v rozpore so štruktúrovaným rozpočtom neoprávnene použila verejné prostriedky,
- obec použila poskytnuté finančné prostriedky po zmluvne dohodnutom termíne, t.j. po 31.03.2012,
- obec nevrátila nepoužité finančné prostriedky v určenom termíne t.j. do 10 pracovných dní po 31.03.2012 .

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu následné finančné kontroly štartovacích projektov neboli vykonané. Podobne neboli doposiaľ vykonané ani kontroly zamerané na nápravu nedostatkov zistených finančnými kontrolami zameranými na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu PRK IMP SR.

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

2.1 Preverenie splnenia podmienok pre poskytnutie finančných prostriedkov, preverenie evidencie a posudzovania žiadostí, preverenie schvaľovacích procesov

Štartovacie projekty (rok 2010)

Kritériá výberu a výber 23 obcí bol vykonaný na základe Rozhodnutia predsedníčky vlády SR z 27.10.2010. Podľa správy o vyhodnotení realizácie realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny 2010 (štartovací projekt) „určujúcim kritériom pre výber a zaradenie obcí do štartovacích projektov bola najmä ich skúsenosť s opakujúcou sa povodňovou situáciou vo svojich katastroch a tiež so spracovaním projektov prevencie pred povodňami v súlade so zásadami integrovaného manažmentu ochrany vodných zdrojov“. Kontrolou dokumentácie štartovacích projektov obcí bolo zistené, že až 9 obcí z celkového počtu 23 zabezpečovalo tieto projekty prostredníctvom dodávateľa, čo nepotvrďovalo ich skúsenosť so spracovaním projektov prevencie pred povodňami v zmysle vyššie uvedeného rozhodnutia predsedníčky vlády SR. Z týchto 9 projektov až 6 projektov realizovala jedna spoločnosť. Niektoré nezrovnalosti pri splňaní podmienok a naplňaní cieľa a zámeru projektu sú uvedené v bode 2.2 tohto protokolu.

Prvý a druhý realizačný projekt (rok 2011)

Kontrolná skupina 12.06.2014 písomne vyžiadala prístup k web stránkam a dokumentáciu, z ktorej by bolo zrejmé, ako sa obce prihlasovali do 1. a 2. Realizačného projektu (ďalej len „RP“) a na základe akého plnenia kritérií bol uskutočnený výber obcí. Na základe tohto vyžiadania ÚV SR sprístupnil web stránku <http://archiv.vlada.gov.sk/krajina/22681/integrovaný-manazment-povodi-a-krajiny.html>. Predmetná stránka neobsahovala súbory, z ktorých by bolo zrejmé, ako sa obce prihlasovali do 1. a 2. RP a na základe akého splnenia kritérií bol uskutočnený výber obcí do 1. a 2. RP. Podľa písomného vyjadrenia ÚV SR uvedená dokumentácia sa nenachádza ani v archíve ÚV SR. Z vyššie uvedených dôvodov nebolo možné preveriť procesy evidencie, posudzovania a schvaľovania žiadostí obcí, ako aj ich výber pre poskytnutie finančných prostriedkov v rámci 1. a 2. RP.

2.2 Preverenie dodržiavania zmluvných podmienok pri poskytnutí verejných prostriedkov, úplnosti zmluvných vzťahov a vyhodnocovania predložených finančných vyúčtovaní

Ku kontrole bolo vybraných sedem projektov v rámci štartovacích projektov a osem projektov v rámci I. a II. realizačného projektu, pričom v predloženej dokumentácii boli zistené nasledovné skutočnosti:

Štartovacie projekty

Obec Torisky

Podľa predloženej dokumentácie bolo listom č. 12387/2010/EO zo 04.11.2010 oznámené odsúhlasenie poskytnutia dotácie v sume 20 000,- eur. Zmluva č. 1260/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády medzi obcou Torisky ako prijímateľom a ÚV SR ako poskytovateľom bola podpísaná 16.12.2010, kedy nadobudla platnosť a účinnosť. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 5 000 m³ vodozádržných systémov protipovodňovými objektmi na území svojho katastrálneho územia. Súčasťou zmluvy bol ako príloha č.1 aj štruktúrovaný rozpočet.

Práce na vybudovanie vodozádržných systémov boli vykonané dodávateľským spôsobom. Dokumentácia neobsahovala doklady o verejnom obstarávaní, ktoré by potvrdzovali skutočnosť, že spoločnosť E. O. bola vybraná na dodanie prác v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, a preto sa touto kontrolou nedalo dodržanie predmetného ust. preveriť.

Podľa predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu dotácie boli faktúrou č. 10110010 z 30.03.2011 dodávateľom E. O. obci vyfakturované na základe Zmluvy o dielo č. 04/2011 vykonané práce na stavbe v sume 20 000,- eur súpisom vykonaných prác. Súpis vykonaných prác za mesiac marec 2011 kopíroval v štruktúre rozpočet, ktorý bol prílohou zmluvy.

V dokumentácii boli k vyúčtovaniu predložené kópie účtovných dokladov, ktorými dodávateľ E. O. nakupoval nástroje, materiál, resp. zabezpečoval práce ďalšími dodávateľmi. Sumy týchto dokladov však nekorešpondovali so súpisom vykonaných prác priložených k faktúre č. 10110010, ktoré uhradila obec Torysky a ani s rovnakým štruktúrovaným rozpočtom. Porovnaním dokladov predložených k súpisu prác a jednotlivých položiek v štruktúrovanom rozpočte boli zistené nasledovné skutočnosti. Napríklad:

- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na robotníkov a majstra v sume celkom 12 180,- eur. Výdavky k tejto položke boli doložené prehľadom výplat za mesiac marec v celkovej sume 7 192,05 eur a za mesiac február v celkovej sume 5 135,62,- eur. Podľa záverečnej správy však „práce na vybudovaní protipovodňových objektov boli realizované až v mesiaci marec 2011, keďže nepriaznivé zimné obdobie to realizovať skôr nedovolilo“. Napriek uvedenej skutočnosti bol k dokladom doložený prehľad výplat aj za mesiac február, aj keď boli práce podľa predmetnej správy vykonané v mesiaci marec. Na základe takto predloženej dokumentácie mal byť výdavok v sume 5 135,62,00 eur považovaný za neoprávnený, a tým porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na cestovné výdavky a náhrady vlastným zamestnancom v sume 100,- eur, V dokladoch bolo priložené vyúčtovanie cestovných výdavkov na sumu 175,60 eur;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť cestovné výdavky a cestovné náhrady iným zamestnancom v sume 300,- eur. V dokumentácii neboli priložené žiadne doklady týkajúce sa cestovných výdavkov a náhrad iným zamestnancom;
- ďalšou položkou v štruktúrovanom rozpočte bola motorová píla v sume 763,- eur, doklad potvrdzujúci výdavok na túto položku bola faktúra č.11300003 z 19.01.2011 od L. S. v hodnote 679,- eur, ktorá bola uhradená 21.02.2011 z účtu obce;
- položka pohonné hmoty mala v štruktúrovanom rozpočte plánované výdavky 76,- eur, ale podľa pokladničných dokladov priložených k vyúčtovaniu tvorili výdavky na PHM celkovo sumu 745,31 eur. Pri tejto položke bol prekročený 15 % limit na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet, čím bola porušená podmienka podľa Čl. II. bod 3 písm. b) a podľa bodu 9 tohto článku sa nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na drevo-ihličnanová guľatina v množstve 25 m³ v sume 600,-eur. Podľa priloženej faktúry č. 30/2011 od dodávateľa PS to bolo spolu 29,82 m³ guľatiny v celkovej sume 1 624,54 eur. Okrem toho, že aj pri tejto položke bol prekročený 15 % limit, bola vyúčtovaná dvojnásobná cena za 1 m³, čo nebolo v súlade s dodržaním hospodárnosti a tým podmienky Čl. II. bod 1 uzavretej zmluvy;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na administratívne výdavky-tlačivá, dokumentačný materiál v sume 150,- eur, v rovnakej sume bol deklarovaný aj v súpise prác. Podľa predložených dokladov by do tejto položky bolo možné zaradiť aj výrobu tabúl na označenie protipovodňových projektov v sume 300,- eur (faktúra č. 20110181), ale tým by bol prekročený rozpočet o 100 %;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na dopravu materiálu a osôb v sume 500,- eur, v tejto sume bol uvedený aj v súpise vykonaných prác. V dokumentácii sa však žiadny doklad na dopravu či už materiálu alebo osôb nenachádzal;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu a súpisu prác mali byť výdavky na stravovanie v sume celkom 1 000,- eur, v dokumentácii bola priložená iba faktúra č.4/11 zo 14.04.2011, ktorá dokladovala výdavok na stravu vo výške 104,34,- eur, čím by ani tento výdavok nespĺňal podmienku 15 % rozdielu oproti rozpočtu, aj keď v tomto prípade v opačnej hodnote.
- pri položke poistenie, kde v štruktúrovanom rozpočte boli plánované výdavky v sume 100,- eur, nebol priložený žiadny doklad ohľadom poistného;
- v štruktúrovanom rozpočte bola zaradená pod inými oprávnenými výdavkami aj položka napr. rozbor kvality pôdy alebo vody, pri ktorej boli naplánované výdavky na 100,- eur, avšak doklad k takémuto výdavku sa v dokumentácii nenachádzal.

V predloženej dokumentácii k zúčtovaniu boli navyše doklady (faktúry, pokladničné doklady), ktoré svojim obsahom nespádajú do žiadnej položky štruktúrovaného rozpočtu pri uzatvorení zmluvy, ako aj súpisu skutočne vyfakturovaných prác. Napríklad:

- faktúra č. 042011 z 30.03.2011, na ktorej okrem prác koordinátora bolo fakturované za približovanie a manipuláciu 24 m³ dreva 72 hod. x 8 eur celkom 576,00,- eur a pomocné práce pri budovaní protipovodňovej ochrany 175 hod. x 4 eur v celkovej sume 396,00,00 eur;
- faktúra č. 2011029 zo 06.04.2011, v ktorej bolo fakturované ubytovanie štyroch pracovníkov od 03.04. do 06.04.2011 v sume 387,50,-eur + pokladničný doklad za ubytovanie z 12.04.2011 v sume 50,- eur;
- pokladničné doklady za nákup nožníc, sekery, hrablí za 189,41,- eur;
- pokladničné doklady na lomový kameň v celkovej sume 412,75,- eur.

Z uvedených skutočností vyplýva, že doklady doložené k vyúčtovaniu vôbec nekorešpondovali s jednotlivými položkami rozpočtu ako aj súpisom vykonaných prác, čo znamená, že na vyúčtované a vyfakturované práce neboli predložené úplné a preukázateľné doklady v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Okrem toho vo viacerých prípadoch boli doložené doklady s neskorším dátumom dodania tovaru, služby alebo vykonania prác ako bolo vystavené vyúčtovanie prác dodávateľom E. O. z 30.03.2011. Po tomto dátume išlo napr. o nasledovné doklady:

- za ubytovanie v sume 387,50,- eur s dátumom dodania služby 06.04.2011 ako aj pokladničný blok za ubytovanie v sume 50,- eur z 12.04.2011;
- za nákup guľatiny vo výške 1 624,54 eur s dátumom zdaniteľného plnenia 07.04.2011;
- za nákup klinec v sume 43,- eur z 05.04.2011;
- za nákup štrkodrviny s dátumom 11.04.2011;
- za nákup lomového kameňa v celkovej sume 412,75,- eur z 12.04 a 13.04.2011;
- za nákup pracovného oblečenia pre pilčíkov za 770,- eur s dátumom dodania tovaru 31.03.2011.

Tieto nákupy materiálu, náradia a služieb nie je možné považovať za preukázateľné nielen v zmysle zákona o účtovníctve, ale aj oprávnenosti v zmysle vyfakturovaných prác. Nepreukázateľnosť dokladov a neoprávnenosť výdavkov je zároveň v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny.

Dokumentácia neobsahovala potvrdenie podpísané zástupcom ÚV SR o dokončení protipovodňových objektov a doklad o kontrole ich vyhotovenia v zmysle Čl. II. bod 10 zmluvy o poskytnutí dotácie. Zároveň nebola doložená fotodokumentácia pred a po ukončení realizácie prác v rozpore s ust. Čl. II bod 4. písm. a) uzavretej zmluvy.

Vyúčtovanie dotácie obcou Torysky bolo poskytovateľovi doručené až 02.05.2011, t. j. 32 dní po termíne 31.03.2011 stanovenom v Čl. II. bod 4 predmetnej zmluvy, čím nebola dodržaná ani táto podmienka zmluvy podpísanej s poskytovateľom.

Obec Svinica

Podľa predloženej dokumentácie bolo listom č. 12402/2010/EO zo 04.11.2010 oznámené odsúhlasenie poskytnutia dotácie v sume 20 000,- eur. Zmluva č. 1273/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády medzi obcou Svinica ako prijímateľom a ÚV SR ako poskytovateľom bola podpísaná 13.12.2010, kedy nadobudla platnosť a účinnosť. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 5 000 m³ vodozádržných systémov protipovodňovými objektmi na území svojho katastrálneho územia. Súčasťou zmluvy bol aj štruktúrovaný rozpočet.

Práce na vybudovanie vodozádržných systémov boli vykonané dodávateľským spôsobom. Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie obcou však neobsahovala doklady o verejnom obstarávaní, ktoré by potvrdzovali skutočnosť, že spoločnosť E. O. bola vybraná na dodanie prác v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, a preto sa touto kontrolou nedalo dodržanie predmetného ust. preveriť.

Práce boli vyfakturované dvomi faktúrami, ku ktorým boli priložené súpisy prác.

V dokumentácii boli k vyúčtovaniu predložené kópie účtovných dokladov od dodávateľa E. O., avšak sumy v týchto dokladoch nekorešpondovali so súpisom vykonaných prác priložených k faktúram č.10110006 a č.10110008, ktoré uhradila obec Svinica a už vôbec nie so štruktúrovaným rozpočtom.

Porovnaním dokladov predložených k súpisu prác a jednotlivých položiek v štruktúrovanom rozpočte boli zistené nasledovné skutočnosti. Napríklad:

- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na robotníkov v sume celkom 10 500,- eur. Podľa súpisu prác boli výdavky na túto položku uvedené v sume 11 490,00 eur. V dokumentácii boli predložené dva zoznamy výplat v celkovej sume 14 088,88,- eur, pričom obidva zoznamy boli za mesiac marec 2011, v ktorých boli uvedené rovnaké mená, ale rozdielne sumy. Bol priložený výpis z účtu U. C. B., podľa ktorého boli uhradené výplaty v sume 6 896,73,- eur. Na základe uvedenej skutočnosti druhý prehľad výplat za rovnaký mesiac, ktorý bol dokladom k uplatneniu výdavkov, bol neoprávneným výdavkom, a tým bola porušená finančná disciplína v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť cestovné výdavky a cestovné náhrady iným zamestnancom v sume 1 000,- eur. Podľa súpisu prác boli výdavky na túto položku 850,00 eur, avšak v priloženej dokumentácii sa nenachádzali žiadne doklady týkajúce sa cestovných výdavkov;
- v troch prípadoch boli k uplatneniu výdavkov rovnaké pokladničné doklady priložené duplicitne. Išlo o nákup náradia v hodnote 11,64 eur, 9,64 eur a 189,41 eur, čo predstavovalo spolu sumu 210,69 eur. Duplicitná výška výdavkov by bola z pohľadu oprávnenosti neakceptovateľná;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na motorovú pílu 500,- eur, podľa súpisu prác boli vyčíslené výdavky na 425,- eur, ale pokladničný doklad na motorovú pílu bol vystavený na 725,- eur. Pri tejto položke bol prekročený 15 % limit na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet, čím bola porušená podmienka podľa Čl. II. bod 3 písm. b) a podľa bodu 9 tohto článku sa nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
- položka pohonné hmoty mala v štruktúrovanom rozpočte plánované výdavky 500,- eur, podľa súpisu prác boli výdavky na PHM uvedené v sume 425,- eur, ale v dokumentácii sa žiadny doklad týkajúci sa nákladov na PHM nenachádzal;

- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na administratívne výdavky-tlačivá, dokumentačný materiál v sume 200,- eur a v rovnakej sume bol deklarovaný aj v súpise prác. Do tejto položky by bolo možné zaradiť aj výrobu tabúl na označenie protipovodňových projektov v sume 300,- eur (faktúra č.20110181), kde znova išlo o prekročenie 15 % limitu na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na dopravu materiálu a osôb v sume 600,- eur, v tejto sume bol uvedený aj v súpise vykonaných prác. V dokumentácii sa však žiadny doklad k tejto položke nenachádzal;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na stravovanie v sume celkom 1 200,00 eur, v súpise prác bola pri tejto položke uvedená suma 1 020,- eur, avšak doklad týkajúci sa výdavkov na stravné sa v dokumentácii nenachádzal. Podobne to bolo aj pri položke poistenie, kde v štruktúrovanom rozpočte boli plánované výdavky 100,- eur, v súpise vykonaných prác bola táto suma totožná, ale vo vyúčtovaní nebol priložený žiadny doklad o poistnom;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované aj iné oprávnené výdavky, a to na iné mapové podklady, geometrické plány, identifikácia parciel v sume 60,- eur, v tejto sume bol deklarovaný aj v súpise prác. V dokumentácii bola priložená faktúra č. 20110001 z 31.03.2011 v sume 331,20 eur za geodetické zameranie od dodávateľa E-G. O., kde bol prekročený 15% limit na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet, čím bola porušená podmienka podľa Čl. II. bod 3 písm. b) a podľa bodu 9 tohto článku sa nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Predložená dokumentácia k zúčtovaniu obsahovala navyše doklady (faktúry, pokladničné doklady), ktoré svojim obsahom nespádajú do žiadnej položky štruktúrovaného rozpočtu pri uzatvorení zmluvy, ako aj súpisu skutočne vyfakturovaných prác, napríklad:

- faktúra č. 2/2011 z 27.03.2011 za práce vykonané na stavbe v katastri obce Svinica v celkovej sume 6 513,60 eur,
- faktúra č. 20110309 z 31.03.2011, v ktorej jedna z položiek sú práce rýpadlonakladačom v sume 2 466,- eur.

Z uvedených skutočností vyplýva, že doklady doložené k vyúčtovaniu vôbec nekorešpondovali s jednotlivými položkami rozpočtu či súpisom vykonaných prác, čo znamená, že na vyúčtované a vyfakturované práce neboli predložené úplné a preukázateľné doklady v zmysle ust. zákona o účtovníctve. Podľa takto predložených dokladov nebol v podstatnej miere dodržaný rozpočet projektu, čím nebol dodržaný Čl. II. bod 3 písm. b) zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády.

Okrem toho v štyroch prípadoch boli vystavené faktúry s neskorším dátumom dodania tovaru, služby alebo vykonania prác ako bolo vystavené vyúčtovanie prác dodávateľom E. O. a zisťovací protokol o vykonaných dodávkach stavebnomontážnych prác z 28.03.2011. Tieto nákupy materiálu, náradia a služieb nie je možné považovať za preukázateľné nielen v zmysle zákona o účtovníctve, ale aj oprávnenosti v zmysle vyfakturovaných prác. Nepreukázateľnosť dokladov a neoprávnenosť výdavkov je zároveň v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny.

Dokumentácia neobsahovala potvrdenie podpísané zástupcom ÚV SR o dokončení protipovodňových objektov a doklad o kontrole ich vyhotovenia v zmysle Čl. II. bod 10 zmluvy o poskytnutí dotácie a zároveň nebola doložená fotodokumentácia pred a po ukončení realizácie prác v rozpore s ust. Čl. II bod 4. písm. a) uzavretej zmluvy.

Obec Krivany

Podľa zápisnice z verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou na dodanie prác z 22.12.2010 trojčlenná výberová komisia, ktorej predsedom bol Mgr. M. P., vybrala najnižšiu cenovú ponuku 20 000,- eur spoločnosti E. O. zhodnú s výškou dotácie. V predloženej dokumentácii sa nachádzala iba uvedená zápisnica.

Predseda výberovej komisie nebol pri výbere zhotoviteľa nezávislou osobou, pretože dokumentácia obsahovala ním vystavenú faktúru v sume 750,- eur za činnosť regionálneho koordinátora v obci Krivany, ktorú mu vybraný zhotoviteľ uhradil. Takéto konanie nebolo v súlade s ust. § 9 ods. 4 zákona o VO, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Dodávateľ prác E. O. fakturoval sumu 20 000,- eur dvomi faktúrami, a to faktúrou č. 10110003 v sume 7 000 eur z 28.02.2011 a faktúrou č. 10110005 v sume 13 000 eur zo 14.03.2011 na základe zmluvy o dielo č. 11/2010 uzavretej 28.12.2010 medzi obcou a vybraným uchádzačom. Obe faktúry boli podľa bankových výpisov č. 3/2011 a 4/2011 obcou Krivany uhradené. Predmetná zmluva o dielo neobsahovala druh, množstvo a lokalizáciu stavieb systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní.

Po termíne vystavenia poslednej vyúčtovacej faktúry č. 10110005 zo 14.03.2011 dodávateľom E. O. na sumu 13 000,- eur boli súčasťou vyúčtovania dotácie aj nasledovné účtovné doklady s dátumami dodania tovarov a prác po tomto termíne, ktoré mali preukazovať oprávnenosť jednotlivých nákladov podľa štruktúrovaného rozpočtu. Napríklad:

- mzdy za marec 2011 (8 zamestnancov E. O.) v sume 4 400,38 eur,
- E.-G. O. za geodetické práce, z 31.03.2011 v sume 331,20 eur,
- L. P. za výrobu označovacích tabúľ, z 29.03.2011 v sume 300,- eur,
- M. P. za činnosť regionálneho koordinátora, z 28.03.2011 v sume 750,- eur,
- P. Š.-E. O. za činnosť regionálneho koordinátora, z 31.03.2011 v sume 1 224,- eur,
- A. J. za nákup motorovej píly a príslušenstva z 30.03.2011 v sume 736,- eur,
- A. K.N.M. za nákup náhradných dielov na motorovú pílu z 26.03.2011 v sume 23,56 eur.

Tieto nákupy materiálu, náradia a služieb ako aj účtovanie miezd za marec 2011 nie je možné považovať za preukázateľné nielen v zmysle zákona o účtovníctve, ale aj v zmysle oprávnenosti výšky sumy vyfakturovaných prác dodávateľa obci Krivany.

Dokumentácia neobsahovala potvrdenie podpísané zástupcom ÚV SR o dokončení protipovodňových objektov a doklad o kontrole ich vyhotovenia v zmysle Čl. II. bod 10 zmluvy o poskytnutí dotácie a zároveň nebola doložená fotodokumentácia pred a po ukončení realizácie prác v rozpore s ust. Čl. II bod 4. písm. a) uzavretej zmluvy.

V záverečnej správe bolo uvedené, že do realizácie projektu boli zapojení aj traja nezamestnaní miestni obyvatelia, čo však predložená dokumentácia nepotvrďovala, pretože osobné výdavky boli vyúčtované len prehľadom výplat zamestnancov dodávateľa.

Vyúčtovanie dotácie obcou Krivany bolo poskytovateľovi zaslané až 15.04.2011, t. j. 15 dní po termíne 31.03.2011 stanovenom v Čl. II. bod 4 predmetnej zmluvy.

Viacero účtovných dokladov (faktúr) neobsahovalo súpis vykonaných prác, čo bolo v rozpore s ust. § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve. Napríklad:

- faktúra č. 1/2011 za stavebné práce v sume 525,- eur od dodávateľa I. K.,
- faktúra č. 2/2011 za stavebné práce v sume 210,- eur od dodávateľa I. K.,
- faktúra č. 5/2011 za činnosť koordinátora v sume 750,- eur od dodávateľa M. P.

Položka „prenájom špeciálnych mechanizmov (bagra)“ podľa štruktúrovaného rozpočtu v sume 1 724 eur bola vyúčtovaná v sume 19 hod. x 36 eur = 684,- eur od

subdodávateľa B. S. a zvyšná čiastka sumy bola dokladovaná „záznamom o prevádzke stroja“ z 03.03 a 05.03.2011 - stroj KOMATSU dodávateľa E. O. 23 hod. x 48 eur = 1 104,- eur. Do uvedeného stroja bolo nakúpených a vyúčtovaných celkom 225,17 l nafty v celkovej sume 298,32 eur (02.03.2011 čerpané 129,77 l za 170,00 eur, 09.03.2011 čerpané 45,35 l za 61,00 eur a 10.03.2011 čerpané 50,05 l za 67,32 eur), pričom podľa vyššie uvedeného výkazu stroj pracoval len 03.03. a 05.03.2011. Vyúčtované výdavky na naftu za dni 09.03. a 10.03.2011 v celkovej sume 128,32 eur (61 + 67,32) v rámci prílohy č. 1 zmluvy boli v zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve nepreukázateľné.

Celková cena práce stroja KOMATSU v sume 1 104,- eur po započítaní nákladov na naftu v celkovej sume 298,32 eur bola 1 402,32 eur, čo za jednu hodinu práce stroja predstavovalo 60,97 eur. Cena za jednu hodinu práce obdobného stroja (bagra) od subdodávateľa B. S. bola 36 eur, t. j. len 59 % z vyúčtovanej ceny za jednu hodinu práce stroja (bagra) od E. O. Z uvedeného vyplýva, že použitím bagra zhotoviteľa E. O. za takmer dvojnásobnú hodinovú sadzbu práce boli verejné prostriedky v sume 574,32 eur (1 402,32 - 23x36) v zmysle ust. § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách vynaložené nehospodárne.

Obec Horný Hričov

Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie obcou neobsahovala doklady o verejnom obstarávaní, ktoré by potvrdzovali skutočnosť, že spoločnosť E. O. bola vybraná na dodanie prác v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, a preto sa touto kontrolou nedalo dodržanie predmetného ust. preveriť.

Dodávateľ prác E. O. fakturoval sumu 20 000,- eur faktúrou č. 10110002 z 24.02.2011 na základe zmluvy o dielo č. 13/2010 uzavretej 10.12.2010 medzi obcou a spoločnosťou E. O. Predmetná zmluva o dielo neobsahovala druh, množstvo a lokalizáciu stavieb systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a ani rozpočet na ich realizáciu. Prílohou faktúry bol súpis vykonaných prác za február 2011, ktorý obsahoval položky „dodávka dreva, dodávka dubového reziva, dodávka I-profilov“. K týmto položkám neboli priložené účtovné doklady preukazujúce ich nákup a cenu v zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Faktúra bola podľa bankových výpisov č. 110/2011 z 23.02.2011 a č. 170/2011 z 23.03.2011 obcou Horný Hričov uhradená dvomi platbami po 10 000,- eur. Podľa bankového výpisu č. 170/2011 z 23.03.2011 bola na bežný účet obce prevedená suma 4 399,25 eur z účtu obce na pripisovanie úrokov, aby mohla byť uhradená zvyšná čiastka 10 000,- eur dodávateľovi E. O. Vzhľadom na chýbajúce ostatné bankové výpisy kontrolná skupina nevedela posúdiť, či obec uložila celú sumu na účet obce na pripisovanie úrokov č. 0331006001/5600 (z toho vyplývajúci vznik výnosov zo sumy dotácie, ktorý je príjmom štátneho rozpočtu v zmysle ust. zákona o rozpočtových pravidlách) alebo použila časť sumy dotácie na financovanie iných aktivít obce v rozpore s uzavretou zmluvou a s ust. zákona o rozpočtových pravidlách. Predložené účtovné doklady o vyúčtovaní dotácie boli neúplné a dostatočne nepreukazovali správnosť vyúčtovania dotácie obcou, čo bolo v rozpore s ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Súčasťou vyúčtovania dotácie bola aj záverečná správa z 28.03.2011 vypracovaná obcou Horný Hričov, ktorá neobsahovala údaje o objeme a druhoch vybudovaných vodozádržných opatrení a stavieb. Dokumentácia neobsahovala potvrdenie podpísané zástupcom poskytovateľa o dokončení protipovodňových objektov a doklad o kontrole ich vyhotovenia v zmysle Čl. II. bod 10 zmluvy o poskytnutí dotácie a zároveň nebola doložená fotodokumentácia pred a po ukončení realizácie prác v rozpore s ust. Čl. II bod 4. písm. a) uzavretej zmluvy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vyúčtovanie dotácie obcou Horný Hričov prišlo poštou poskytovateľovi až 26.04.2011 (viď odtlačok pečiatky ÚV SR), t. j. 26 dní po termíne 31.03.2011 stanovenom v Čl. II. bod 4 predmetnej zmluvy.

Obec Stará Bystrica

Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie obcou neobsahovala doklady o verejnom obstarávaní, ktoré by potvrdzovali skutočnosť, že spoločnosť E. O. bola vybraná na dodanie prác v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, a preto sa touto kontrolou nedalo dodržanie predmetného ust. preveriť.

Aj táto dokumentácia neobsahovala potvrdenie podpísané zástupcom poskytovateľa o dokončení protipovodňových objektov a doklad o kontrole ich vyhotovenia v zmysle Čl. II. bod 10 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Záverečná správa a ani priložená dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie nepreukázali zamestnávanie nezamestnaných obyvateľov obce evidovaných na príslušnom úrade práce, sociálnych vecí a rodiny.

Obec Hranovnica

Podľa predloženej dokumentácie bolo obci listom č. 12397/2010/EO zo 04.11.2010 oznámené odsúhlasenie poskytnutia dotácie v sume 40 000,- eur. Zmluva č. 1269/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády medzi obcou Hranovnica ako prijímateľom a ÚV SR ako poskytovateľom bola podpísaná 21.12.2010, kedy nadobudla platnosť a účinnosť.

Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 10 000 m³ vodozádržných systémov protipovodňovými objektmi na území svojho katastrálneho územia. Súčasťou zmluvy bol aj štruktúrovaný rozpočet.

Faktúrou č. 10110007 zo 16.03.2011 dodávateľom E. O. boli obci Hranovnica vyfakturované na základe Zmluvy o dielo č. 02/2011 práce v sume 15 000,- eur s priloženým súpisom vykonaných prác. Súpis vykonaných prác za mesiac marec 2011 kopíroval v štruktúre rozpočet, ktorý bol prílohou zmluvy. Faktúrou č. 10110009 z 29.03.2011 dodávateľom E. O. boli obci Hranovnica vyfakturované na základe Zmluvy o dielo č. 02/2011 práce v sume 25 000,- eur podľa súpisu vykonaných prác. Aj k tejto faktúre bol priložený súpis vykonaných prác za mesiac marec 2011, ale s inými vyčíslenými výdavkami.

Faktúra bola doručená obci Hranovnica 30.03.2011, pričom už 29.03.2010 bola starostom odsúhlasená finančná operácia na základe vykonanej predbežnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo bolo z časového hľadiska nereálne.

Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie obcou neobsahovala doklady o verejnom obstarávaní, ktoré by potvrdzovali skutočnosť, že na dodanie prác bola vybraná spoločnosť E. O. v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, a preto sa dodržanie predmetného ust. nedalo touto kontrolou preveriť.

V dokumentácii boli k vyúčtovaniu predložené kópie účtovných dokladov, ktorými dodávateľ E. O. nakupoval nástroje, materiál, resp. zabezpečoval práce ďalšími dodávateľmi. Sumy týchto dokladov však nekorešpondovali so súpisom vykonaných prác priložených k faktúram č. 10110007 a 10110009, ktoré uhradila obec Hranovnica a už vôbec nie so štruktúrovaným rozpočtom.

Rozborom jednotlivých položiek boli zistené nasledovné skutočnosti. Napríklad:

- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na koordinátora v sume celkom 4 200,- eur, pričom bol počet jednotiek stanovený na 6 a jednotka definovaná ako osoba/mesiac. Podľa súpisu prác boli výdavky na túto položku uvedené v sume

- 3 660,00 eur. V dokumentácii bola priložená kópia faktúry č. 20110009 s dátumom dodania služby 31.03.2011 od dodávateľa Ing. P. Š. – E. O. v sume celkom 3 260,00 eur. K predmetnej faktúre bola doložená objednávka z 01.02.2011, ktorou objednal práce koordinátora E. O. u Ing. P. Š.- E. O. ktorá je podpísaná konateľom firmy Ing. P. Š. s od tlačkom pečiatky Ing. P. Š.- E. O. (sám sebe). Suma celkom 3 206,- eur bola fakturovaná za jednu osobu. Nakoľko z predložených dokladov (faktúry, objednávky, podpísanej zmluvy na poskytnutie dotácie) vyplýva, že práce koordinátora boli vykonávané maximálne po dobu 3 mesiacov, preto počet jednotiek 6 (osoba/mesiac) nebolo možné identifikovať;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na majstra v sume celkom 880,00 eur, v tejto sume boli uvedené aj v súpise prác. Z predloženého prehľadu výplat túto sumu nebolo možné identifikovať;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na robotníkov v sume celkom 22 500,- eur. Podľa súpisu prác boli výdavky na túto položku uvedené v sume 23 420,00 eur. V dokumentácii bol predložený prehľad výplat iba v sume 12 327,67 eur, čím neboli výdavky na túto položku doložené preukázateľnými dokladmi v zmysle príslušných ust. zákona o účtovníctve;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na nástroje a náradie v sume celkom 1 800,- eur, pričom bol počet jednotiek stanovený na 20 a jednotka definovaná ako osoba. V tejto sume a jednotkách boli uvedené aj v súpise prác. Podľa predložených pokladničných dokladov boli nakúpené nástroje a náradie, ako napríklad motorová píla, odkôrňovač, sekery a podobne, ako aj spotrebný materiál, napríklad klince, v celkovej sume 1 108,40 eur;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na materiál a náhradné diely v sume celkom 1 000,- eur, pričom bol počet jednotiek stanovený na 20 a jednotka definovaná ako osoba. Podľa predložených dokladov bol nakúpený materiál v sume celkom až 7 180,93 eur. Išlo o nákup guľatiny, lomového kameňa, dreva - červený smrek, ako aj betón, poter a iný materiál, pri ktorých išlo o mernú jednotku prevažne v m³, preto v rozpočte definovaná osoba ako merná jednotka bola v tomto prípade ako aj v predchádzajúcej položke nemerateľná. Pri tejto položke bol prekročený 15% limit na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet, čím bola porušená podmienka podľa Čl. II. bod 3 písm. b) a podľa bodu č. 9 tohto článku sa nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na osobné ochranné pracovné pomôcky v sume 1 400,- eur. V súpise prác bola táto položka uvedená v sume 1 220 eur. Podľa priložených faktúr a pokladničných dokladov boli ochranné pomôcky nakúpené v sume celkom 909,44 eur;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na iné technické vybavenie nevyhnutné pre realizáciu projektu 1 600,-eur. V súpise prác bola táto položka uvedená v sume 1 220 eur. Podľa faktúry č. 20110181 z 29.03.2011 by bolo možné zaradiť do tejto položky nákup videokamery v sume 520,51 eur, čím by na túto položku nebol doložený preukázateľný doklad v zmysle príslušných ust. zákona o účtovníctve;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na administratívne výdavky-tlačivá, dokumentačný materiál v sume 635,- eur, v tejto sume bol deklarovaný aj v súpise prác. Do tejto položky by bolo možné zaradiť výrobu tabúl v sume 300,- eur;
 - podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na dopravu a materiál v sume 1 665,00 eur, v tejto sume bol uvedený aj v súpise vykonaných prác. V dokumentácii bola priložená faktúra č. 11-000901 z 28.03.2011 za dopravu motorovými vozidlami v sume 4 219,32 eur. Pri tejto položke bol prekročený 15 % limit na navýšenie výdavku vzhľadom na rozpočet, čím bola porušená podmienka podľa Čl. II. bod 3 písm. b) a podľa

bodu č. 9 tohto článku sa nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách;

- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované výdavky na občerstvenie v sume 670,00 eur, v tejto sume bolo uvedené občerstvenie aj v súpise prác. V dokumentácii bol priložený výdavkový a príjmový doklad v sume 111,60 eur za úhradu obedov. Iná dokumentácia k tejto úhrade priložená nebola (koľko obedov bolo uhradených v tejto sume, menný zoznam osôb a pod.);
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na služby – školenie v sume celkom 150,- eur, v tejto sume bolo uvedené školenie aj v súpise prác. Medzi dokladmi priloženými k zúčtovaniu bola faktúra č. 201107 za školenie vodičov v celkovej sume 234,60 eur, čím bol prekročený 15 % limit na navýšenie výdavku;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu mali byť výdavky na poistenie v sume celkom 200,00 eur, v tejto sume bolo uvedené poistenie aj v súpise prác. Žiadny doklad k poisteniu sa v dokumentácii nenachádzal;
- podľa štruktúrovaného rozpočtu boli plánované aj iné oprávnené výdavky, a to na rozbor kvality pôdy alebo vody v sume 50,- eur, v tejto sume bol deklarovaný aj v súpise prác. Žiadny doklad k tomuto výdavku však doložený nebol;

V predloženej dokumentácii k zúčtovaniu boli navyše doklady (faktúry, pokladničné doklady), ktoré svojim obsahom nespádajú do žiadnej položky štruktúrovaného rozpočtu pri uzatvorení zmluvy, ako aj súpisu skutočne vyfakturovaných prác, napríklad:

- faktúra č. 20116308 z 31.03.2011 za ubytovanie a parkovanie v sume 792,60 eur,
- faktúra č. 1/2011 z 31.03.2011 za vykonané práce na úprave potoka v sume 930,- eur,
- faktúra č. 2/11 bez dátumu výkonu prác na údržbe potoka v sume 813,40 eur,
- faktúra č. 2/2011 z 27.03.2011 za práce vykonané na stavbe v katastri obce Hranovnica v celkovej sume 6 513,60 eur.

Z uvedených skutočností vyplýva, že doklady doložené k vyúčtovaniu vôbec nekorešpondovali s jednotlivými položkami rozpočtu či súpisu vykonaných prác, čo znamená, že na vyúčtované a vyfakturované práce neboli predložené úplné a preukázateľné doklady. Podľa takto predložených dokladov nebol v podstatnej miere dodržaný rozpočet projektu, čím nebolo dodržané ust. Čl. II. bod 3 písm. b) zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády. Podľa Čl. II bod 9 nedodržanie zmluvne dohodnutých podmienok sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 zákona o rozpočtových pravidlách.

Okrem toho boli doložené doklady s dátumom dodania tovaru, služby alebo vykonania prác s dátumom dodania po celkovom vyúčtovaní prác dodávateľa E. O. obci Hranovnica na základe faktúry s dátumom dodania tovaru/služby 29.03.2011. Po tomto dátume išlo napríklad o faktúry:

- za betón, poter a materiál v sume 416,10 eur s dátumom zdaniteľného plnenia 31.03.2011,
- nákup pracovného oblečenia v sume celkom 770,- eur s dátumom dodania 31.03.2011,
- za poradenskú činnosť v sume celkom 400,- eur s dátumom dodania služby 31.03.2011,
- za nákup motorovej pily v sume 725,- eur s dátumom 30.03.2011,
- za nákup guľatiny v sume 1 624,54 s dátumom zdaniteľného plnenia 07.04.2011,
- za betón, poter a materiál v sume 438,-eur s dátumom zdaniteľného plnenia 06.04.2011.

Tieto nákupy materiálu, náradia a služieb nie je možné považovať za preukázateľné nielen v zmysle príslušných ust. zákona o účtovníctve, ale aj neoprávnené v zmysle vyfakturovaných prác tak, ako v predchádzajúcich prípadoch.

Vykonané práce, t.j. vodozádržné systémy, neboli odsúhlasené poskytovateľom v rozpore s ust. Čl. II bod 10 zmluvy, podľa ktorého povodňové objekty sa považujú za

dokončené dňom podpisu potvrdenia povereným zástupcom poskytovateľa o dokončení protipovodňových objektov po tom, ako budú riadne technicky vyhotovené, sfunkčnené, odovzdané do užívania zo strany prijímateľa a bude vykonaná kontrola ich vyhotovenia zástupcom poskytovateľa.

Okrem toho prijímateľ nepostupoval ani podľa ust. Čl. II bod 4 pís. a) zmluvy, nakoľko v záverečnej správe vyúčtovania dotácie poskytnutej na základe zmluvy č. 1269/2010 neuviedol vecné vyhodnotenie projektu, podľa ktorého by bolo možné posúdiť naplnenie cieľa, dodržanie dohodnutého účelu, evidenciu vytvorených protipovodňových objektov vrátane fotodokumentácie pred a po ukončení realizácie prác.

Podľa predmetného rozhodnutia predsedníčky vlády boli poskytnuté finančné prostriedky obci Hranovnica aj preto, že „obec mala pripravený projekt protipovodňovej prevencie, ako aj pre skutočnosť, že v obci je silná rómska komunita, ktorá nemá príležitosť sa zamestnať, a preto finančné prostriedky budú využité práve na vytváranie pracovných príležitostí“. Podľa predložených dokladov k vyúčtovaniu však tento zámer nebol naplnený, nakoľko bol projekt podľa predloženej dokumentácie v celej výške realizovaný dodávateľským spôsobom zamestnancami dodávateľa alebo na základe ďalších subdodávok.

Kontrolou dokladov predložených k vyúčtovaniu bolo zistené, že z celkovej sumy 580 000,- eur finančných prostriedkov poskytnutých z rezervy predsedníčky vlády boli rovnakým dodávateľom ako v obci Hranovnica vyfakturované práce aj v ďalších piatich obciach, čím tento dodávateľ získal z poskytnutej celkovej dotácie finančné prostriedky v sume 150 000,- eur, čo predstavovalo jednu štvrtinu (25 %) z predmetnej rezervy predsedníčky vlády.

Kontrolou účtovných dokladov, ktoré boli súčasťou vyúčtovaní dotácií obcami Svinica, Torysky, Hranovnica a Krivany, bolo zistené, že viaceré účtovné doklady (faktúry, doklady z registračných pokladníc a prehľady výplat) v rámci týchto vyúčtovaní boli identické (fotokópie z jedného originálu). Tabuľka k uplatneniu týchto výdavkov pri projektoch v jednotlivých obciach a ich fotokópie je prílohou č. 1 tohto protokolu.

Okrem týchto účtovných dokladov bola navyše v obci Hranovnica predložená k vyúčtovaniu faktúra č. 2/2011 s dátumom vzniku daňovej povinnosti 27.03.2011 v celkovej sume spolu 6 513,60 eur za práce vykonané na stavbe v katastri obce Hranovnica (názov obce je písaný iným typom písma) od dodávateľa „S. s. - L. A.“ (príloha č. 2). Identická faktúra od tohto dodávateľa bola s rovnakým číslom, dátumom vzniku daňovej povinnosti, obsahom, ale definovanom v katastri obce Svinica (Príloha č. 2). Minimálne táto faktúra je podkladom pre podozrenie zo spáchania trestného činu podvodu v zmysle Trestného zákona.

Kópie účtovných dokladov, ktoré boli viacnásobne uplatnené pri vyúčtovaní dotácie predstavujú celkom 32 181,17 eur, čím je tento objem finančných prostriedkov škodou značného rozsahu v zmysle definície ustanovenia § 125 ods. 1 Trestného zákona.

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo dodávateľovi E. O. umožnené bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách.

Obec Hranovnica – Osud vody

Z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády SR boli poskytnuté obci Hranovnica finančné prostriedky aj na projekt „OSUD VODY“.

Podľa predloženej dokumentácie bolo rovnakým listom č. 12397/2010/EO z 11.11.2010 obci Hranovnica oznámené odsúhlasenie poskytnutia dotácie v sume 30 000,00 eur. Listom s rovnakým číslom len s iným dátumom bolo obci oznámené aj poskytnutie finančných prostriedkov na predchádzajúci projekt v sume 40 000,- eur, čo nebolo v súlade s evidovaním dokladov v rámci registratúry.

Dňa 16.12.2010 bola podpísaná Zmluva č. 1285/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády medzi obcou Hranovnica ako prijímateľom a ÚV SR ako poskytovateľom.

V zmysle zmluvy sa prijímateľ zaviazal použiť dotáciu v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu výchovno-vzdelávacieho a prezentačného projektu: „OSUD VODY“ ako súčasti Realizačného projektu 2010 Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR, schváleného uznesením vlády SR č.744 z 27.10.2010 a použiť ju v zmysle § 19 ods. 1 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách.

K vyúčtovaniu boli doložené doklady, medzi ktorými bola aj faktúra č. 72 s dátumom dodania služby 15.12.2010 od dodávateľa Š. B. za služby na základe zmluvy 1/10 z 01.12.2010 na sumu 4 500,- eur. V dokumentácii sa však nachádzala kópia rovnakej faktúry t. j. č. 72 od rovnakého dodávateľa, v ktorej boli služby fakturované v sume 0,- eur, ale boli v nej fakturované ďalšie tovary, a to: káva 300 ks v sume 300,- eur, Jupík 200 ks v sume 300,00 eur, kofola 200 ks v sume 260,- eur, minerálka 100 ks v sume 400,- eur, šunkový tanier 300 ks v sume 1200,- eur, zákusok 300 ks v sume 360,- eur, švédsky stôl 1 ks v sume 1680,00 eur. V dokumentácii bol priložený iba zoznam účastníkov pri príležitosti projektu „Osud vody“ – občerstvenie konaného 12. decembra 2010 (nie prezenčná listina), pričom dátum dodania tovaru/služby uvedený na faktúre bol 15.12.2010. K faktúre nebol priložený dodací list. Takto predložené doklady k vyúčtovaniu boli nepreukázateľné v zmysle príslušných ust. zákona o účtovníctve. Okrem toho bola vyfakturovaná minerálna voda (2 l) v jednotkovej cene 4,00 eur v počte 100 ks, pričom cena minerálnej vody sa na trhu pohybuje od 0,22 eur do maximálne 1,- eur. Sumu vyfakturovaného švédskeho stola v sume 1 680,- eur nebolo možné v rámci dodržania hospodárnosti posúdiť, nakoľko k sume nebol pripojený rozpis položiek, čo tento výdavok obsahoval. Pri uvedenej faktúre prijímateľ minimálne pri vyúčtovaní minerálky nekonal hospodárne v súlade s ustanovením § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko nedodrжал podmienky použitia dotácie podľa Čl. II bod 1. v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie. Mieru nehospodárnosti vzhľadom na uvedené skutočnosti nebolo možné vyčíslieť.

V rámci tejto akcie bolo nakúpených 112 sudov na vodu s poklopom a kohútikom. Podľa dokumentácie bolo 16 týchto sudov predaných obcou Hranovnica v jednotkovej cene za sud v sume 100,- eur. Za odpredaj sudov získala obec spolu 1 600,- eur. Tento výnos z odpredaja bol vrátený na príjmový účet štátneho rozpočtu č. 7000060152/8180 dňa 07.04.2011. Ostatné sudy boli bezplatne zapožičané zmluvami o výpožičke prevažne fyzickým osobám na dobu do 12.12.2015.

Prijímateľ nepostupoval podľa Čl. II bod 3 písm. a), nakoľko v záverečnej správe vyúčtovania dotácie poskytnutej na základe zmluvy č. 1258/2010 neuviedol vecné vyhodnotenie projektu, podľa ktorého by bolo možné posúdiť naplnenie cieľa a dodržanie dohodnutého účelu. Taktiež nedodrжал termín vyúčtovania dohodnutý v zmluve, nakoľko bolo vyúčtovanie vypracované až 11.04.2011, pričom mal prijímateľ poskytnutú dotáciu vyúčtovať do 31.03.2011. Nevyčerpané prostriedky v sume 4 000,49 eur vrátil prijímateľ na účet č. 7000060195/8180 dňa 07.04.2011.

Okrem toho je potrebné podotknúť, že cieľom predmetného programu bolo revitalizovať schopnosť krajiny zadržať dažďovú vodu, konkrétne vytvoriť a vybudovať vodozádržné krajinné a terénne útvary a v intravilánoch obcí a miest vybudovať vodozádržné systémy, zariadenia a technické riešenia s celkovou cyklickou zádržnou kapacitou dažďovej vody. Výchovno-vzdelávacie aktivity neboli cieľom programu a ani neboli exaktne stanovené ako súčasť Realizačného projektu 2010 PRK IMP SR, schváleného uznesením vlády SR č. 744 z 27.10.2010.

I. Realizačný projekt

Obec Dunajov

Podľa záznamu z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou z 19.04.2011 spomedzi troch ponúk pri cene prác 90 000,- eur bola podľa objemu vodozádržných prvkov vybraná najvyššia ponuka 31 081 m³ od spoločnosti E. O.

Podľa bankového výpisu (ďalej len „BV“) č. 64 zo 17.06.2011 stav na účte č. 9557884/5200 po platbe 92 697,- eur od ÚV SR bol 119 763,66 eur. BV č. 65 až 71 neboli v dokumentácii doložené. BV č. 72 z 01.07.2011 udával počiatočný stav 53 849,56 eur, čiže rozdiel voči stavu zo 17.06.2011 o 65 914,10 eur, pričom do 01.07.2011 neprebehla žiadna významná platba v rámci realizácie 1. RP. Vzhľadom na chýbajúce ostatné bankové výpisy touto kontrolou nebolo možné posúdiť, či obec uložila celú sumu na iný účet obce na pripisovanie úrokov (z toho vyplývajúci vznik výnosov zo sumy dotácie, ktorý je príjmom štátneho rozpočtu v zmysle ust. zákona o rozpočtových pravidlách) alebo použila časť sumy dotácie na financovanie iných aktivít obce v rozpore s uzavretou zmluvou a s ust. zákona o rozpočtových pravidlách. Súčasťou vyúčtovania dotácie bol aj preberací protokol o odovzdaní a prevzatí verejnej práce z 10.11.2011 a záverečná správa k realizácii 1. RP v podmienkach obce Dunajov z 18.11.2011, kde boli uvedené iné údaje o vodozádržných prvkoch ako v predloženom projekte a v štruktúrovanom rozpočte, ktorý bol súčasťou uzavretej zmluvy medzi ÚV SR a Obcou Dunajov. Rozdiely sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Druh opatrenia	Projekt a štruktúrovaný rozpočet		Preberací protokol		Poznámka
	počet	celkový objem	počet	celkový objem	
Kamenné prehrádzky	18 ks	11 251 m ³	10 ks	6 550,6 m ³	Rozdiel – 8 ks
Odrážky na zväžniciach	97 ks	4 850 m ³	102 ks	5 100 m ³	Rozdiel + 5 ks
Drevené prahy	20 ks	852 m ³	27 ks	1 150,2 m ³	Rozdiel + 7 ks
Drevené stupne	84 ks	3 360 m ³	17 ks	680 m ³	Rozdiel -67 ks
Garnisáže v strži malé	74 ks	2 368 m ³	4 ks	128 m ³	Rozdiel – 70 ks
Garnisáže v strži veľké	60 ks	8 400 m ³	102 ks	14 280 m ³	Rozdiel + 42 ks
Zasakovacie pásy a jamy	-	-	1 104 bm	3 312 m ³	Neuvedené v projekte
Celkom		31 081 m³		31 200,8 m³	

Z uvedených údajov vyplýva, že počty a objemy vodozádržných prvkov uvedených v projekte a v štruktúrovanom rozpočte v zmysle uzavretej zmluvy, podľa ktorých zhotoviteľ fakturoval, boli v rozpore s počtami a objemami vodozádržných prvkov podľa preberacieho protokolu schváleného Obcou Dunajov ako aj s údajmi uvedenými v záverečnej správe. Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie neobsahovala povolenie na zmenu projektovaných parametrov vodozádržných prvkov zo strany ÚV SR, čo bolo v rozpore s ust. Čl. II. bod 3. zmluvy. Táto dokumentácia neobsahovala ani potvrdenie o dokončení prác a ich kontrole povereným zástupcom ÚV SR v rozpore s ust. Čl. II. bod 11. tejto zmluvy. Takto predložené účtovné doklady o vyúčtovaní dotácie dostatočne nepreukazovali správnosť vyúčtovania dotácie obcou, čo bolo v rozpore s ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Obec Nová Bystrica

V dokumentácii sa nachádzal „Záznam z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou“ z 26. apríla 2011, podľa ktorého bola zaslaná výzva záujemcom 31.03.2011 (t.j. posledný deň pred zmenou finančných limitov, vyplývajúcich z novelizácie zákona o VO).

Tento dátum bol vedený ako dátum vykonania prieskumu trhu. Z troch dodávateľov bol vybraný E. O. so zmluvnou cenou 90 000,- eur.

S uvedeným dodávateľom bola podpísaná 01.06.2011 Zmluva o dielo na vybudovanie vodozádržných prvkov, opatrení a systémov v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a sucha v katastri obce Nová Bystrica v povodí vodného toku Veľký potok, podľa projektovej dokumentácie, ktorá tvorí prílohu tejto zmluvy a písomných pokynov objednávateľa. Realizácia tohto diela bola súčasťou Prvého realizačného projektu PRK IMP SR 2011, schváleného uznesením vlády SR č.183/2011 z 9. marca 2011. Až následne 15.06.2011 bola pritom podpísaná „Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu PRK IMP SR pre rok 2011 uzatvorená v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách“.

Z uvedeného vyplýva, že v čase podpisu predmetnej zmluvy o dielo neboli na toto dielo zmluvne dohodnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu, nakoľko bola príslušná zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov uzatvorená o 15 dní neskôr.

Platobným poukazom z 15.06.2011 boli na realizáciu prác s účelovým určením poukázané finančné prostriedky v sume 92 699,- eur prevodom na účet č.7700126001/5600. Podľa účtovného denníka boli obcou prijaté 21.06.2011. Vzápätí boli obcou 27.06.2011 prevedené tieto finančné prostriedky na účet č. 7700123003 (priložený výpis č.1 tohto účtu), t.j. na iný účet obce. Uvedeným prevodom nebolo možné preveriť, či z príjmu týchto finančných prostriedkov nevznikli obci výnosy tak, ako je uvedené v písomnom potvrdení zodpovedného zamestnanca prijímateľa k výnosom zo 14.11.2011.

V dokumentácii však bolo priložené „Rozhodnutie o využívaní územia“ z 30.08.2011 obce Radôstka ako príslušného stavebného úradu, predmetom ktorého bola realizácia protipovodňových opatrení, vybudovanie vodozádržného systému, pre uskutočnenie ktorého stavebný úrad určil 16 podmienok. Rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 03.10.2011.

V tom čase, už ale podľa predložených faktúr, bola väčšina prác vodozádržného systému zrealizovaná, čo by znamenalo, že vybudovanie tohto systému bolo začaté bez povolenia príslušného stavebného úradu.

Ani v tejto dokumentácii nebolo priložené potvrdenie o dokončení prác povereným zástupcom poskytovateľa, čím nebolo dodržané ust. Čl. II bod 11 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Obec Stará Bystrica

Obci boli poskytnuté finančné prostriedky v sume 92 700,- eur na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu PRK IMP SR 2011, ktorá bola uzatvorená 14.06.2011.

Práce na jeho realizáciu vykonávala firma E. O., ktorá bola vybratá na základe prieskumu trhu. V dokumentácii bol priložený iba záznam z prieskumu trhu. Dodávateľ E. O. bol vybratý z troch uchádzačov, ktorý za rovnakú cenu ponúkol najväčší objem vybudovaných vodozádržných opatrení.

Aj v tejto dokumentácii sa nenachádzalo potvrdenie o dokončení prác povereným zástupcom poskytovateľa, čo nebolo v súlade s Čl. II bod 11 uzatvorenej zmluvy.

II. Realizačný projekt

Obec Dunajov

Podľa jednej zápisnice z vyhodnotenia ponúk pri zákazke s nízkou hodnotou zo 14.10.2011 (príloha č. 3) spomedzi troch ponúk rovnakých uchádzačov ako pri 1. RP (E. O. 10 040 m³, T. Č. 10 125 m³ a L. 10 027 m³) pri cene prác 20 000,- eur bola podľa

objemu vodozádržných prvkov vybraná nie najvyššia ponuka 10 125 m³ od spoločnosti T. Č., ale druhá v poradí v objeme 10 040 m³ od spoločnosti E. O. Zápisnica bola podpísaná trojčlennou komisiou a starostkou obce. Súčasťou dokumentácie bola aj druhá zápisnica z vyhodnotenia ponúk pri zákazke s nízkou hodnotou zo 14.10.2011 (príloha č. 3), kde spomedzi troch ponúk (E. O. 10 175 m³, pričom podľa v projekte tohto uchádzača bol objem stanovený 10 040 m³, T. Č. 10 025 m³ a L. S. 10 130 m³) pri cene prác 20 000,- eur bola podľa objemu vodozádržných prvkov vybraná tento krát najvyššia ponuka 10 175 m³ od spoločnosti E. O. Aj táto zápisnica bola podpísaná rovnakými členmi komisie a starostkou obce. V tejto zápisnici boli uvedené iné ponuky ako v prvej zápisnici. Takýto proces VO bol účelový a netransparentný, aby zákazku získal rovnaký zhotoviteľ ako pri 1. RP, čo nebolo v súlade s ust. § 9 ods. 4 zákona o VO, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Pritom zmluva o dielo uzavretá medzi Obcou Dunajov a spoločnosťou E. O. bola podpísaná už 01.10.2011, čo bolo 13 dní pred vyhodnotením ponúk na základe zápisnice. Aj táto skutočnosť potvrdzuje netransparentný výber zhotoviteľa prác a priame zadanie zákazky bez procesu VO v rozpore s ust. § 9 ods. 1 zákona o VO, ako aj v rozpore s ust. Čl. II. bod 3. uzavretej zmluvy s ÚV SR, čím nebola dodržaná hospodárnosť a efektívnosť vynaložených verejných prostriedkov v rozpore s ust. § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách.

Súčasťou vyúčtovania dotácie nebol preberací protokol o odovzdaní a prevzatí verejnej práce, ale len súhrnný prehľad opatrení spracovaný dodávateľom a záverečná správa k realizácii 2. RP v podmienkach obce Dunajov z 13.04.2012, kde boli uvedené iné údaje o vodozádržných prvkoch ako v predložennom projekte a v štruktúrovanom rozpočte, ktorý bol súčasťou dodatku č. 1/2012 k uzavretej zmluve medzi ÚV SR a Obcou Dunajov. Rozdiely sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Druh opatrenia	Štruktúrovaný rozpočet		Súhrnný prehľad opatrení		Poznámka
	počet	celkový objem	počet	celkový objem	
Murované kamenné prehrádzky	1 ks	600 m ³	0 ks	0 m ³	Rozdiel – 1 ks
Odrážky na lesných cestách	20 ks	1 000 m ³	27 ks	1 350 m ³	Rozdiel + 7 ks
Drevené stupne s protiprahom	-	-	1 ks	120 m ³	Rozdiel + 1 ks
Drevené hrable	-	-	4 ks	200 m ³	Rozdiel + 4 ks
Garnisáže v strži malé	bez ks	1 500 m ³	12 ks	720 m ³	Rozdiel + 12 ks
Vrbový záplet	-	-	66 bm	90 m ³	Rozdiel 66 bm
Garnisáže v strži veľké	40 ks	4 800 m ³	63 ks	7 560 m ³	Rozdiel +23 ks
Zasakovacie pásy a jamy	700 bm	2 100 m ³	700 bm	2 100 m ³	Bez rozdielu
Celkom		10 000 m³		12 140 m³	

Z uvedených údajov vyplýva, že počty a objemy vodozádržných prvkov uvedených v štruktúrovanom rozpočte v zmysle uzavretej zmluvy, podľa ktorých zhotoviteľ fakturoval, boli v rozpore s počtami a objemami vodozádržných prvkov podľa súhrnného prehľadu opatrení spracovaného dodávateľom ako aj s údajmi uvedenými v záverečnej správe, ktorá bola súčasťou vyúčtovania dotácie Obcou Dunajov. Dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie neobsahovala povolenie na zmenu projektovaných parametrov vodozádržných prvkov zo strany ÚV SR, čo bolo v rozpore s ust. Čl. I. bod 2. zmluvy. Táto dokumentácia neobsahovala ani doklad o kontrole vykonaných prác povereným zástupcom ÚV SR v zmysle ust. Čl. II. bod 11.

Obec Hrabušice

Dokumentácia neobsahovala žiadne doklady o vykonaní verejného obstarávania prác, čím by vo vyúčtovaní dotácie bolo preukázané splnenie ust. Čl. II. bod 3. zmluvy, a tým aj

preukázané dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov v zmysle ust § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Nakoľko dokumentácia z verejného obstarávania vrátane inej dokumentácie k schváleniu finančných prostriedkov bola zaslaná gestorovi programu a táto dokumentácia podľa vyjadrenia nebola uložená v archíve ÚV SR, nebolo možné dodržanie týchto zákonných povinností touto kontrolou preveriť.

Obec uzavrela zmluvu o koordinácii prác so spoločnosťou E. O., ktorá vykonala práce pre obec aj v rámci 1. RP, už 01.10.2011, t. j. o 63 dní skôr, ako uzavrela zmluvu s ÚV SR a o 74 dní skôr, ako jej ÚV SR poslal finančné prostriedky na predmetný projekt. Keďže realizácia 2. RP bola poskytovateľom stanovená na obdobie od 01.10.2011 do 31.03.2012, obec vstupovala do záväzkových vzťahov po dobu 74 dní bez finančného krytia nákladov na projekt.

Dokumentácia aj v tomto prípade neobsahovala doklad o kontrole vykonaných prác povereným zástupcom ÚV SR v zmysle ust. Čl. II. bod 11.

Obec Radôstka

Dokumentácia neobsahovala žiadne doklady o vykonaní verejného obstarávania prác, čím by vo vyúčtovaní dotácie bolo preukázané splnenie ust. Čl. II. bod 3. zmluvy, a tým aj preukázané dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov v zmysle ust § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Nakoľko dokumentácia z verejného obstarávania vrátane inej dokumentácie k schváleniu finančných prostriedkov bola zaslaná gestorovi programu a táto dokumentácia podľa vyjadrenia nebola uložená v archíve ÚV SR, nebolo možné dodržanie týchto zákonných povinností touto kontrolou preveriť.

Obec uzavrela zmluvu o dielo a zmluvu o koordinácii prác zamestnancov so spoločnosťou E. O., ktorá vykonala práce pre obec aj v rámci 1. RP, už 01.10.2011, t. j. o 63 dní skôr, ako uzavrela zmluvu s ÚV SR a o 74 dní skôr, ako jej ÚV SR poslal finančné prostriedky na predmetný projekt. Keďže realizácia 2. RP bola poskytovateľom stanovená na obdobie od 01.10.2011 do 31.03.2012, obec vstupovala do záväzkových vzťahov po dobu 74 dní bez finančného krytia nákladov na projekt.

Dokumentácia neobsahovala doklad o kontrole vykonaných prác povereným zástupcom ÚV SR v zmysle ust. Čl. II. bod 11.

Obec Nová Bystrica

Podľa predloženej dokumentácie bola 02.12.2011 podpísaná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu PRK IMP SR pre rok 2011 v sume celkom 20 000,- eur určených na bežné výdavky.

Dva mesiace pred uvedenou zmluvou bola podpísaná 01.10.2011 Zmluva o dielo medzi obcou ako objednávateľom a Obecným podnikom stavebno-poľnohospodárskej a lesnej výroby, s.r.o. ako zhotoviteľom, kde 100 % vlastníkom je Obec Nová Bystrica. Tento podnik spĺňal kritériá verejného obstarávateľa v zmysle ust. § 6 ods. 1 písm. f) zákona o VO. Následne dňa 09.11.2011 bola podpísaná Zmluva o dielo medzi Obecným podnikom stavebno-poľnohospodárskej a lesnej výroby, s.r.o. ako objednávateľom a spoločnosťou E. O. ako zhotoviteľom. Predložená dokumentácia neobsahovala žiadne doklady o vykonaní verejného obstarávania prác, čím by vo vyúčtovaní dotácie bolo preukázané splnenie ust. Čl. II. bod 3. zmluvy, a tým aj preukázané dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov v zmysle ust § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Nakoľko dokumentácia z verejného obstarávania vrátane inej dokumentácie

k schváleniu finančných prostriedkov bola zaslaná gestorovi programu a táto dokumentácia podľa vyjadrenia nebola uložená v archíve ÚV SR, nebolo možné dodržanie týchto zákonných povinností touto kontrolou preveriť.

Na základe vyššie uvedených skutočností spoločnosť E. O. vykonávala práce na viacerých projektoch nielen na základe zmlúv o dielo uzatváraných priamo s obcami, ale aj nepriamo cez inú spoločnosť, ktorá bola len sprostredkovateľom prác.

Obec Stará Bystrica

Zmluva CEZ: UVSR-1918/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu PRK IMP SR 2011 bola medzi ÚV SR a obcou Stará Bystrica uzatvorená 22.11.2011. Na realizáciu prác boli poskytnuté finančné prostriedky v sume 20 000,- eur.

Protipovodňové opatrenia vykonávala opäť spoločnosť E.O., ktorá bola vybratá v rámci prieskumu trhu na zhotovenie diela.

V dokumentácii sa opäť nenachádzalo potvrdenie o dokončení prác povereným zástupcom poskytovateľa, čo nebolo v súlade s Čl. II bod 11 uzatvorenej zmluvy.

Zhrnutie

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

Na predmetné preventívne opatrenia bolo poskytnutých 580 tis. eur z rezervy predsedníčky vlády na tzv. štartovacie projekty a vyše 25 mil. eur zo štátneho rozpočtu cez kapitolu ÚV SR na prvý a druhý realizačný projekt.

Kontrolou štartovacích projektov bolo zistené, že až jednu štvrtinu (25 %) vyčlenených finančných prostriedkov z rezervy predsedníčky vlády na tieto projekty získal rovnaký dodávateľ. Podľa predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu dotácie jednotlivých obcí od tohto dodávateľa bolo zistené, že pri zúčtovaní štyroch obcí boli priložené kópie rovnakých účtovných dokladov, ktoré boli podkladom preukázateľnosti výdavkov. Uplatnením výdavkov na základe rovnakých účtovných dokladov pri vyúčtovaní dotácie v štyroch rôznych obciach bolo dodávateľovi umožnené bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, čím vznikla škoda vo výške 32 181,17 eur, ktorá je značnou škodou v zmysle definície Trestného zákona. Okrem týchto účtovných dokladov bola navyše v dvoch obciach predložená k vyúčtovaniu identická faktúra s rovnakým dátumom vzniku daňovej povinnosti, číslom faktúry v celkovej sume 6 513,60 eur za práce vykonané na stavbe, pričom na jednej to bolo v katastri obce Hranovnica a na druhej v katastri obce Svinica. Minimálne táto faktúra je podkladom pre podozrenie zo spáchania trestného činu podvodu v zmysle Trestného zákona. Okrem toho bola vo viacerých prípadoch zistená nehospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov, a tým nesplnenie zmluvnej podmienky.

Kontrolou prvého realizačného projektu, do ktorého bolo zapojených 190 obcí, bolo zistené, že na základe účelovej podmienky vyhlásenia verejného obstarávania pre zaradenie obce do tohto projektu bolo umožnené vybrať dodávateľa prác menej transparentným spôsobom, nakoľko sa v tom období v rámci zákona o verejnom obstarávaní menili finančné limity pri obstarávaní zákaziek. Procesy evidencie, posudzovania a schvaľovania žiadostí obcí, ako aj ich výber pre poskytnutie finančných prostriedkov nebolo možné kontrolou preveriť, nakoľko sa táto dokumentácia po zrušení funkcie splnomocnenca vlády

nenachádzala v archíve ÚV SR. Podľa predloženej dokumentácie k vyúčtovaniu dotácií bol zistený nesúlad vykonaných prác so štruktúrovaným rozpočtom projektu a s ním spojených dokladov, nepreukázateľných v zmysle zákona o účtovníctve.

Kontrolou druhého realizačného projektu, do ktorého bolo zapojených 342 obcí, bolo zistené, že výber dodávateľa bol v jednom prípade netransparentný v zmysle zákona o VO. V jednom prípade dokumentácia k vyúčtovaniu dotácie obcou neobsahovala, v rozpore s uzavretou zmluvou, povolenie na zmenu projektovaných parametrov vodozádržných prvkov zo strany ÚV SR. Ani jedna predložená dokumentácia neobsahovala doklad o kontrole vykonaných prác povereným zástupcom ÚV SR v zmysle ust. uzavretej zmluvy. V dvoch prípadoch obce vstupovali do záväzkových vzťahov po dobu 74 dní bez finančného krytia nákladov na projekt, lebo realizácia 2. RP bola poskytovateľom stanovená na obdobie od 01.10.2011 do 31.03.2012 a finančné prostriedky im boli poskytnuté až v decembri 2011.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Časový harmonogram realizácie a financovania (dotovania) projektov Úradom vlády SR nastavovať tak, aby prijímatelia dotácií nemuseli v časovej tiesni vstupovať do záväzkových vzťahov bez finančného krytia projektov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.08.2014

Ing. Milan Bolebruch
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marta Vlkova
členka kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Fišerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.08.2014

Ing. Igor Federič
vedúci Úradu vlády SR