

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 722/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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 Dargov

Košice august 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná 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 Dargov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) v roku 2011 poskytol zo svojho rozpočtu finančné prostriedky obci v celkovej sume 92 700,00 eur na I. Realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „I. RP“).

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých kontrolovanému subjektu v roku 2011 v sume 92 700,00 eur.

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na výber školiteľa BOZP.

Pri triedení bežných výdavkov kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil časť finančných prostriedkov po termíne 31.12.2011. Uvedeným konaním prekročil lehotu určenú na použitie verejných prostriedkov a porušil finančnú disciplínu.

Ďalej bolo zistené, že počet vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní nesúhlasil s navrhovanými vodozádržnými opatreniami uvedenými v projektovej dokumentácii I. RP. Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Odporúčania na riešenie nedostatkov:

- 1) Vykonávať údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení.
- 2) Zabezpečiť rokovanie s lesným podnikom z dôvodu zabezpečenia funkčnosti odrážok.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 722/01 z 12.03.2014 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ivan Valent, člen 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 kontrolnej akcie 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 24.04.2014 do 17.07.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Dargov,
Dubčekova 227,
076 61 Dargov,
IČO 00331481**

za kontrolované obdobie: doba realizácie projektov (2011, 2012) a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu, financovanie realizačných projektov a 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 Dargov je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi, ktorá svoje samosprávne kompetencie vykonáva samostatne podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a všeobecne záväznými nariadeniami obce.

I. RP Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011.

Cieľom I. RP bolo predchádzanie povodňam vplyvom dlhotrvajúcich dažďov alebo bleskovým povodňam vytvorením vodozádržných prvkov a opatrení. Tieto opatrenia mali za úlohu zadržanie časti prietoku v katastrálnom území obce Dargov a čiastočne aj obce Košický Klečenov s cyklickou zádržnou kapacitou dažďovej vody v objeme 30 045 m³.

Zámerom I. RP bolo vytvorenie priečných prvkov na vodných tokoch, aby sa zamedzilo rýchlemu odtoku povrchovej vody z lesov a lúk. Zadržaný objem vody by bol tak hromadený mimo zastavaného územia na teritóriu lesov a lúk. Zamedzilo by sa tak hromadeniu vody z jednotlivých prítokov do časti potoka, ktorý preteká obcou. Zadržaním vlhky v pôde by sa revitalizovala lesná krajina. Na lesných cestách by sa zabránilo stekaniu dažďovej vody a tým ich poškodzovaniu. Opatrenia zrealizované v rámci I. RP mali znížiť odtok dažďovej vody v katastrálnom území (ďalej len "k.ú.") obce.

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

Na základe prihlášky do I. RP kontrolovaný subjekt ako prijímateľ podpísal 04.07.2011 zmluvu č. CEZ: UVS SR – 271/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác I. RP Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 s ÚV SR, ako poskytovateľom (ďalej len „zmluva I. RP“). Následne 20.10.2011 bol podpísaný dodatok č. 1/2011 k zmluve I. RP. Týmto dodatkom sa menilo ustanovenie čl. II. ods. 5 (použitie finančných prostriedkov do 31.12.2011 a vyúčtovanie do 15.01.2012).

Kontrolovaný subjekt mal súhlasné stanoviska majiteľov, resp. užívateľov pozemkov k realizácii vodozádržných opatrení.

Kontrolná skupina overila 100 % poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu ÚV SR.

2.1 Zmluva I. RP o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác I. RP.

2.1.1 Preverenie oprávnenosti a účelu použitia finančných prostriedkov vo väzbe na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov

Predmetom tejto zmluvy bolo 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. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe tejto zmluvy 30 045 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal na 5% spolufinancovanie na 10 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2011 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“).

Zmluva I. RP bola uzavretá v súlade s uznesením vlády SR č. 183/2011 z 09.03.2011 a obsahovala okrem iného povinnosti prijímateľa a sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie.

Kontrolovaný subjekt na uvedený účel zriadil samostatný bežný účet dňa 20.04.2011.

Kontrolovaný subjekt nepožiadaval stavebný úrad o Rozhodnutie o využívaní územia a tým konal v rozpore s § 39b ods. 3 písm. a) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe čl. I. ods. 2 zmluvy I. RP, bola kontrolovanému subjektu z rozpočtu kapitoly ÚV SR poskytnutá dotácia v sume 92 700,00 eur, ktorá bola 11.07.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril 25.07.2011 so stavebnou spoločnosťou, ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“), predmetom ktorej bolo vybudovať vodozádržné prvky, opatrenia a systémy v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a sucha v katastri obce v povodí vodného toku Trnávka s prítokmi, podľa projektovej dokumentácie, v celkovej hodnote 90 000,00 eur s DPH s termínom plnenia od 01.08.2011 do 31.10.2011.

Dňa 28.10.2011 kontrovaný subjekt podpísal dodatok č. 1/2011 k ZoD, ktorého predmetom bolo poskytnutie záloh na dielo podľa požiadaviek zhotoviteľa. Následne 28.10.2011 kontrovaný subjekt podpísal dodatok č. 2/2011, ktorým bol predĺžený termín dokončenia diela do 31.12.2011.

Kontrovaný subjekt uvedené dielo prebral preberacím protokolom č. 28122011 z 31.12.2011.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky ani výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov.

Kontrovaný subjekt zaslal 04.08.2011 ÚV SR priebežnú správu o stave realizácie I. RP.

Kontrolou dokumentácie z realizácie I. RP bolo zistené, že kontrovaný subjekt pri realizácii projektu nedodržiaval projektovanú skladbu protipovodňových opatrení uvedenú v projektovej dokumentácii pre I. RP (252 vodozádržných opatrení). Objem vodozádržných opatrení uvedený v zmluve I. RP bol 30 045 m³.

Počet vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní (319) nesúhlasil s počtom vodozádržných opatrení uvádzaných v projektovej dokumentácii u týchto opatrení – prehrádzky, odrážky na lesných a poľných cestách. Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Kontrovaný subjekt tým, že nedodržiaval projektovanú skladbu protipovodňových opatrení, porušil zmluvnú podmienku uvedenú v čl. II. ods. 3 zmluvy I. RP a zároveň porušil finančnú disciplínu, podľa § 31 ods. 1 písm. n) 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“).

Preukázateľnosť vyúčtovaných bežných výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky je uvedená v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Typ výdavku	Výdavky podľa zmluvy (eur)	Skutočné výdavky (eur)	Poznámka
5% spolufinancovanie na 10 pracovných miest podľa § 50j zákona č.	1 000,00	1 350,99	

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

5/2004 Z. z.			
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0	0	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	81 000,00	82 499,99	
Výdavky na služby	9 000,00	7 500,01	Fakturované spolu so stavebnými prácami
Iné oprávnené výdavky	1 700,00	1 732,89	
Spolu	92 700,00	93 083,88	

Fakturované vodozádržné opatrenia boli v objeme 30 281,77 m³ v sume 93 083,88 eur. Finančné prostriedky v sume 383,88 eur boli preplatené z vlastných zdrojov.

Podľa predmetu zmluvy I. RP mal prijímateľ použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu. Podľa denníka účtovných prípadov z 06 - 12/2011 kontrolovaný subjekt výdavky na úhradu faktúr č. 027/2011 z 01.08.2011 v sume 40 000,00 eur, č. 050/2011 z 28.07.2011 v sume 8 000,00 eur, č. 031/2011 z 23.08.2011 v sume 15 000,00 eur, č. 036/2011 z 13.09.2011 v sume 15 000,00 eur, č. 052/2011 z 19.12.2011 v sume 12 000,00 eur z toho 6 000,00 eur nesprávne triedil na podpoložke 717 001 – Realizácia nových stavieb.

Pri triedení bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola vykonaná formálne, keď pri jej vykonaní nebolo zistené nesprávne triedenie bežných výdavkov a oneskorené preplatenie časti faktúr. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

2.1.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Obec v kontrolovanom období nemala vnútorný predpis o verejnom obstarávaní.

Verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa stavebných prác a odbornej projektovej dokumentácie v rámci I. RP

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 30.03.2011 verejné obstaranie podľa § 102 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.“), ktoré sa uskutočnilo 27.04.2011. Predmetom verejného obstarávania bolo vybudovanie vodozádržných opatrení v katastri obce Dargov. Výsledkom realizácie diela bolo vybudovanie diela podľa projektovej dokumentácie. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 90 000,00 eur vrátane DPH.

Vít'azom sa stala stavebná spoločnosť zo Sečoviec. Hodnota víťaznej ponuky bola v sume 90 000,00 eur vrátane DPH.

Kontrolou bolo zistené, že vo výzve na predloženie ponúk bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky s DPH, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje bez DPH.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na výber školiťľa BOZP pre pracovníkov, ktorí sa zúčastnili na prácach v rámci revitalizácie krajiny. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, nezabezpečil zachovanie hospodárnosti a efektívnosti podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri použití verejných prostriedkov za činnosť školiťľa BOZP v sume 199,99 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 199,99 eur.

2.1.3 Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov, preverenie vykonávania kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa

Podľa čl. II ods. 5 dodatku č. 1 zmluvy I. RP bol kontrolovaný subjekt povinný vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 15.01.2012.

Kontrolou bolo zistené, že obec zaslala záverečnú správu z realizácie I. RP a vyúčtovanie poskytnutej dotácie 06.03.2012. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil čl. II ods. 5 dodatku č. 1 zmluvy I. RP a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepožiadala o zmenu štruktúry výdavkov u položky 5% spolufinancovania na 10 pracovných miest, keď schválený rozpočet bol v sume 1 000,00 eur, v skutočnosti došlo k vyčerpaniu 1 350,99 eur, čo predstavovalo zvýšenie čerpania o 35,09 %. V položke iné oprávnené výdavky podpoložka ostatné náklady bol schválený rozpočet v sume 120,00 eur, v skutočnosti bolo vyčerpaných 152,90 eur, čo predstavovalo zvýšenie čerpania o 27,42 %.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu čl. II ods. 4 zmluvy I. RP a finančnej disciplíny podľa § 31 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porealizačné zameranie vodozádržných opatrení zabezpečil dodávateľ prác a odovzdal ich obci 31.12.2011 vo forme tabuliek s prehľadom opatrení.

Realizáciou projektu sa zabezpečila prevencia pred povodňami, živelnými pohromami a znížilo sa riziko povodní v jarých mesiacoch, čím bol splnený cieľ projektu. Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v k.ú. obce Dargov v celkovom objeme 30 281,77 m³, keď v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a projekte sa obec zaviazala zrealizovať 30 045 m³. Ďalším prínosom projektu bolo aj podporenie zadržiavacej schopnosti územia a zlepšenia biodiverzity a celkovej revitalizácie územia.

V projekte boli zrealizované nasledovné opatrenia uvedené v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Názov opatrenia	Počet opatrení (ks)	Objem (m ³)
Prehrádzky	279	22 661,07
Sypaná hrádza	3	6 045,70
Odrážky na lesných a poľných cestách	37	1 575,00
Celkový objem vodozádržných opatrení	319	30 281,77

Kontrola plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení bola vykonávaná priebežne. Bolo vykonávaná údržba sypaných hrádzi, prehrádzok a odrážok, podľa finančných a personálnych možností obce, čo sa prejavilo znížením povodňových rizík.

Na základe porealizačného zamerania bolo z 319 protipovodňových opatrení prekontrolovaných 19 opatrení.

Fyzickou obhliadkou prekontrolovaných revitalizačných a protieróznych opatrení I. RP 16.07.2014 bolo zistené, že opatrenia boli zrealizované a splňajú svoje poslanie.

V priebehu kontroly bolo ďalej zistené, že v úseku zemných lesných ciest Potok a Kamenný potok v dôsledku ich úpravy buldozérmi a približovania dreva lesným podnikom došlo v prevažnej miere k poškodeniu, resp. k likvidácii odrážok na uvedených úsekoch lesných ciest. Na základe zistenia obec vyzvala v priebehu kontroly lesný podnik k náprave zistených nedostatkov.

Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky je prílohou č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

Ďalej bolo zistené, že ÚV SR v priebehu realizácie I. RP nevykonával následné finančné kontroly ani fyzickú obhliadku zrealizovaných revitalizačných a protieróznych opatrení.

Bola vykonaná len kontrola vyúčtovania použitých finančných prostriedkov pri ktorej ÚV SR zistil, že kontrolovaný subjekt preplatil časť fa č 052/2011 z 19.12.2011 v sume 6 000,00 eur 22.02.2012 a 28.02.2012 a fa č. 20110307 z 30.12.2011 v sume 1 380,00 eur 28.02.2012.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал čl. II ods. 5 dodatku č. 1 zmluvy I. RP, podľa ktorého poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. I. zmluvy I. RP je prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.12.2011, čím porušil finančnú disciplínu, podľa § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe rozhodnutia ÚV SR zaplatil kontrolovaný subjekt 31.05.2012 penále v sume 419,40 eur za nedodržanie zmluvných podmienok pri platbách faktúr č. 052/2011 a 20110307.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.08.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 19.08.2014

Štefánia Bojtimová
starostka obce

Dargov – prehrádzka



Dargov – prehrádzka



Dargov – prehrádzka



Dargov – prehrádzka



Dargov – sypaná hrádza



Dargov – sypaná hrádza



Dargov – sypaná hrádza



Dargov – odrážka



Dargov – odrazka



Dargov – odrazka

