

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 720/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
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 Košická Polianka

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 Košická Polianka (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 92 696,00 eur na Prvý 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.

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na nákup pracovných odevov.

Ďalej bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nebol posúdený súlad vykonaných finančných operácií s rozpočtom, zmluvou a objednávkou.

Odporúčania na riešenie nedostatkov:

Vykonávať údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 720/01 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 25.04.2014 do 08.08.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Košická Polianka,
Košická Polianka 122,
044 41 Košická Polianka,
IČO 00324353**

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 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.

Zámerom projektu bolo dosiahnuť ochranu obce a jej obyvateľov pred veľkými zrážkami, znížiť riziko rozvoja erózných procesov, odnosu pôdy a premeniť povrchovo odtekajúcu vodu z územia na podzemnú, čím sa mal vylepšiť stav zásob podzemných vôd.

Cieľom projektu bolo navrhnúť biotechnické opatrenia na zvýšenie vodozádržných objektov územia v extraviláne povodia potoka a na blízkej poľnohospodárskej krajine.

Vypracovanie objemu prác, potrebného materiálu a spracovanie rozpočtu nákladov zvlášť na revitalizačné vodozádržné objekty umiestnené v extraviláne obce.

Projekt protipovodňovej ochrany vytvoril priestor na realizáciu pomerne jednoduchých a nenáročných prác. Išlo o práce v záujme ochrany pôdy, vodných zdrojov, ekosystémov, ale i celkového zhodnotenia územia bohatého na vodné zdroje.

Na riešenie existujúceho stavu boli navrhnuté vodozádržné opatrenia na prevenciu pred povodňami a suchom.

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

Na základe prihlášky zo 16.03.2011 do I. RP kontrolovaný subjekt ako prijímateľ podpísal 22.07.2011 s ÚV SR, ako poskytovateľom zmluvu č. CEZ: UVSR – 281/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „zmluva I. RP“). Následne 28.09.2011 bol podpísaný dodatok č. 1 v ktorom došlo k časovej zmene použitia finančných prostriedkov do 31.12.2011 a ich vyúčtovania do 15.01.2012“. Týmto dodatkom sa zároveň zmenila príloha č. 1 (Štruktúrovaný rozpočet). Zmluva bola zverejnená na webovej stránke obce.

Kontrolovaný subjekt mal súhlasné stanoviska od majiteľa, správcu a nájomcu dotknutých pozemkov na ktorých boli vykonané protipovodňové opatrenia.

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

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

Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 696,00 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 30 216 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal na 5% spolufinancovanie 11 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zmluva I. RP bola uzatvorená v zmysle uznesenia vlády SR č. 183/2011 z 09.03.2011 a upravovala povinnosti prijímateľa. V zmluve boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie.

Kontrolovaný subjekt na uvedený účel zriadil v peňažnom ústave samostatný bežný účet 22.03.2011.

Obec nepožiadala stavebný úrad o Rozhodnutie o využívaní územia a tým konala 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.

Na základe čl. I. ods. 2 zmluvy I.RP bola kontrolovanému subjektu z rozpočtu kapitoly ÚV SR poskytnutá dotácia v sume 92 696,00 eur, ktorá bola 02.08.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril 27.07.2011 so stavebnou spoločnosťou, ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“) v celkovej hodnote 89 995,87 eur vrátane DPH s dobou realizácie od 01.08.2011 do 30.11.2011. Predmetom ZoD bolo vybudovanie vodozádržných prvkov, opatrení a systémov v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a sucha v katastri obce Košická Polianka v povodí vodného toku Margita. Následne kontrolovaný subjekt podpísal 12.09.2011 dodatok č. 1 k uvedenej ZoD v ktorom došlo k predĺženiu realizácie diela do 30.12.2011.

Na základe ZoD poskytol kontrolovaný subjekt 22.09.2011 zálohu zhotoviteľovi v sume 54 000,00 eur.

Dielo bolo ukončené a prevzaté preberacím protokolom 31.10.2011. ZoD bola zverejnená na webovej stránke obce.

Kontrolovaný subjekt bez uskutočnenia verejného obstarávania a objednávky vykonal nákup pracovných odevov od obchodnej spoločnosti, 12.10.2011 v sume 498,56 eur a 31.12.2011 v sume 238,08 eur spolu 736,64 eur vrátane DPH.

Časový harmonogram použitia verejných prostriedkov stanovených v zmluve I. RP, bol dodržaný.

Povinnosť vrátiť výnosy z dotácie kontrolovanému subjektu nevznikla. ÚV SR nepožadoval zaslanie priebežných správ o stave realizácie I. RP.

Podľa dokumentácie z realizácie I. RP bolo zistené, že v zmluve I. RP a projektovej dokumentácii bolo určené objemové množstvo zadržanej vody celkom 30 216 m³. Projektová dokumentácia obsahovala typy vodozádržných opatrení s celkovým počtom 1 424 protipovodňových objektov.

Štruktúra vodozádržných opatrení uvádzaná v porealizačnom zameraní obsahovala typy vodozádržných opatrení o celkovom počte 238 objektov s určením objemového množstva zadržanej vody (celkom 30 577,29 m³).

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал štruktúru a celkový projektovaný počet vodozádržných 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 11 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.	1 125,19	945,006	
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0,00	0,00	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	89 995,87	89 995,87	
Výdavky na dopravu a služby	0,00	0,00	
Iné oprávnené výdavky	1 574,94	1 394,46	
Spolu	92 696,00	92 335,34	Vrátené 360,66 eur

Fakturované vodozádržné opatrenia boli zrealizované v objeme 30 577,29 m³ v sume 92 335,34 eur.

V zmysle čl. II. ods. 7.2 zmluvy I. RP kontrolovanému subjektu vznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky z I. RP v sume 360,66 eur do 17.01.2012. Uvedené finančné prostriedky boli vrátené na účet ÚV SR 24.01.2012. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil čl. II. ods. ods. 7.2 zmluvy I. RP a zároveň finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou u faktúr č. 2011/01 z 05.09.2011, 82011007 z 23.10.2011, 82011011 z 23.12.2011 a VPD č. 268/11 z 06.10.2011, 277/11 z 12.10.2011, 301/11 z 10.11.2011, 61/11 z 31.12.2011 neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne, keď nebol posúdený zo strany kontrolovaného subjektu súlad vykonaných finančných operácií s rozpočtom, zmluvou, objednávkou, čím 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 21.03.2011 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 28.04.2011. Predmetom verejného obstarávania bolo vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec v povodí vodného toku Margita v objeme

30 000 m³ vodozádržných opatrení v danej lokalite. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na 90 000,00 eur vrátane DPH.

Kontrolovaný subjekt tým, že vo výzve na predloženie ponuky určil predpokladanú hodnotu zákazky s DPH konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje bez DPH.

Vítazom sa stala stavebná spoločnosť z Košickej Polianky s objemom vybudovaných vodozádržných opatrení v objeme 30 250 m³ v sume 90 000,00 eur vrátane DPH.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na nákup pracovných odevov od obchodnej spoločnosti v sume 736,64 eur vrátane DPH, čím porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Nezabezpečením hospodárnosti a efektívnosti podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri použití verejných prostriedkov za nákup pracovných odevov, zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 736,64 eur.

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

Kontrolovaný subjekt zaslal záverečnú správu z vyhodnotenia projektu 10.01.2012.

Realizáciou projektu sa znížilo povodňové riziko, zabezpečila sa prevencia pred povodňami hlavne v jarných mesiacoch, čím bol splnený cieľ projektu. Projekt je súčasťou revitalizácie krajiny v systéme preventívnych opatrení v katastri obce. Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v katastri obce v celkovom objeme 30 577,29 m³. Ďalším prínosom projektu bolo podporenie zadržiavacej schopnosti územia a zlepšenia biodiverzity a celkovej revitalizácie územia.

V projekte boli zrealizované opatrenia uvedené v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Názov opatrenia	Počet opatrení (ks)	Objem (m ³)
Odrážky	224	2 040,29
Hrádze	9	477,00
Jazera	5	28 060,00
Celkový objem vodozádržných opatrení	238	30 577,29

Kontrola plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení bola vykonávaná priebežne podľa finančných a personálnych možností. Bola vykonávaná údržba odrážok na lesných a poľných cestách, hrádzi a jazier, čo sa prejavilo znížením povodňových rizík.

Na základe porealizačného zamerania bol ku kontrole vykonaný výber protipovodňových opatrení. Z 238 opatrení bolo prekontrolovaných 28.

Fyzickou obhliadkou vybraných zrealizovaných revitalizačných a protieróznych opatrení I. RP uskutočnenou 07.08.2014 bolo zistené, že zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci I. RP v obci Košická Polianka boli zrealizované a splňajú svoje poslanie. Ďalej bolo zistené porušenie hrádze v teritóriu Suchý potok.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa vyjadrenia starostu narušenie hrádze vzniklo počas intenzívnych dažďov v mesiaci jún 2014. Obec do ukončenia kontroly nevykonala opravu narušenej hrádze.

Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu 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.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.08.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.08.2014

František Smrčo
starosta obce

Košická Polianka – jazierko



Košická Polianka – jazierko



Košická Polianka – jazierko



Košická Polianka – jazierko



Košická Polianka – hrádzka



Košická Polianka – hrádzka



Košická Polianka – hrádzka



Košická Polianka – hrádzka



Košická Polianka – odrážka



Košická Polianka – odrážka



Košická Polianka – odrážka



Košická Polianka – odrážka

