

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 711/01
Zo dňa: 12.03.2014

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



PROTOKOL

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

Obec Beladice

Nitra august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 711/01 zo 12.03.2014 vykonali:

Ing. Marcela Sitárová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lýdia Leskovská, 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 (ďalej len „SR“), ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 14.05.2014 do 14.08.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Beladice, Gaštanová 167, 951 75 Beladice, IČO 00307769

za kontrolované obdobie rok 2011 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu 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 Beladice (ďalej len „obec“ alebo „prijímateľ“) je samostatný samosprávny územný celok SR združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt, je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby obyvateľov obce. Obec mala k 31.12.2013 celkom 1 597 obyvateľov.

Povodne, ktoré v roku 2010 zasiahli SR spôsobili veľký rozsah škôd. Následkom vzniknutých škôd vláda SR na svojom zasadnutí navrhla Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR, čím prispela k ochrane zdravia a majetku v územiach ohrozených povodňami.

Vláda SR uznesením č. 183/2011 schválila 09.03.2011 prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 (ďalej len „1. RP“), ktorého cieľom bolo v roku 2011 vybudovať vodozádržné prvky. V každej obci sa mali realizovať revitalizačné práce v rozsahu minimálne 30 000,00 m³ vodozádržných prvkov a systémov a vytvoriť pracovné príležitosti.

Cez kataster obce pretekajú potok Drevenica a Čakýň, ktoré sa vlievajú do rieky Žitava. Vybudovaním vodozádržných prvkov sa malo dosiahnuť zadržanie vody, ktoré

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ju počas dlhotrvajúcich dažďov zadržia a zabránia vyliatiu potokov na pozemky obyvateľov obce a miestne komunikácie.

Obec 14.03.2011 na základe prihlášky požiadala o finančné prostriedky z Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“ alebo „poskytovateľ“) v rámci 1. RP. Po splnení kritérií a zaradení do 1. RP obec predložila ÚV SR podklady pre prípravu zmluvy. Kontrolou predloženej dokumentácie nebolo preukázané zaslanie dokladov podľa § 6 ods. 2 a 3 zákona č. 524/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti ÚV SR v znení neskorších predpisov.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP CEZ : UVSR - 193/2011 (ďalej len „zmluva“) bola uzatvorená 07.06.2011. Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR. Prijímateľ sa zmluvou zaviazal použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu: „Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky pre rok 2011“ v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu, ktorý tvoril prílohu zmluvy. K tejto zmluve neboli vypracované žiadne dodatky. Obec mala v zmysle zmluvy vytvoriť 30 356,60 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie. Projekt bol realizovaný na pozemkoch iných vlastníkov, od ktorých obec získala súhlas k jeho realizácii.

Tabuľka č. 1 – Štruktúrovaný rozpočet

Bežné výdavky				
Typ výdavku	Jednotka	Cena za jednotku (EUR)	Počet jednotiek	Výdavky spolu (EUR)
1. Osobné výdavky, mzdové náklady				
5% spolufinancovanie na 10 pracovných miest	os/mes.	25,00	55,00	1 375,00
2. Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu				
Zariadenie staveniska	kpl	2 832,00	1,00	2 832,00
Náklady na dopravu a stroje	kpl	13 080,00	1,00	13 080,00
Vybudovanie hrádzky H1	ks	360,00	65,00	23 400,00
Vybudovanie hrádzky H2	ks	342,00	32,00	10 944,00
Vybudovanie hrádzky H3	ks	402,00	4,00	1 608,00
Vybudovanie hrádzky H4	ks	522,00	15,00	7 830,00
Vybudovanie hrádzky H5	ks	804,00	1,00	804,00
Prahy cez cestu	ks	204,00	8,00	1 632,00
Zapletový vŕbový plôtik	m	18,00	880,00	15 840,00
Porealizačné zameranie	kpl	3 006,00	1,00	3 006,00
Celkom				80 976,00
3. Výdavky na služby				
Projekt	kpl	3 000,00	1,00	3 000,00
Obhliadky a prieskumy	kpl	2 964,00	1,00	2 964,00
Náklady na manažment	kpl	3 060,00	1,00	3 060,00
Celkom				9 024,00
4. Iné oprávnené výdavky				
Strava - občerstvenie pre zamestnancov	os./mes.	2,09	634,00	1 325,00
Spolu (bežné výdavky)				92 700,00

Zmluva nebola zverejnená na webovom sídle obce ani v obchodnom vestníku v zmysle § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o informáciách“). ÚV SR zverejnil zmluvu v centrálnom registri zmlúv 08.06.2011 v zmysle § 5a ods. 4 zákona o informáciách.

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

2.1 Preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov

Finančné prostriedky vo výške 92 700,00 EUR boli na účet obce pripísané 15.06.2011. Prijímateľ sa zmluvou zaviazal použiť ich podľa štruktúrovaného rozpočtu. Zmena štruktúry výdavkov bola možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek bez potreby uzatvorenia dodatku k zmluve. Kontrolou bolo preverené, že v rámci jednotlivých položiek neprišlo k zmene štruktúry výdavkov.

Obec uzatvorila s príslušným úradom práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) 12.05.2011 dohodu č. 16/50j/2011, na základe žiadosti z 27.04.2011. V nej sa zaviazala prijať 10 uchádzačov o zamestnanie podľa § 6 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov vedených v evidencii uchádzačov o zamestnanie najmenej tri mesiace na práce, ktoré súvisia s realizáciou opatrení na ochranu pred povodňami. ÚPSVaR sa mesačne zaviazal poskytovať obci príspevok na jedno vytvorené pracovné miesto najviac po dobu 6 kalendárnych mesiacov vo výške 95 % z celkovej ceny práce. Mzdové náklady boli spolufinancované obcou vo výške 5 % celkovej ceny práce na jedno pracovné miesto.

Práce na realizácii projektu realizovala obec prostredníctvom dodávateľa podľa projektovej dokumentácie, na základe ktorej malo byť vybudovaných 30 356,60 m³ vodozádržných prvkov a systémov.

Tabuľka č. 2 - Objem vybudovaných vodozádržných opatrení

Názov objektu	Objem vybudovaných vodozádržných opatrení			
	Projektová dokumentácia		Porealizačné zameranie	
	počet	objem (m ³)	počet	objem (m ³)
Hrádzky	117 ks	13 677,90	110 ks	15 578,70
Zapletový vrbový plôtik	880 m	14 302,50	725 m	12 052,50
Zasakovacie pásy	x	x	2 ks	4 800,00
Prahy cez cestu	8 ks	2 376,20	x	x
Približovacie linky	x	x	8 ks	475,40
Spolu	x	30 356,60	x	32 906,60

Zdroj: Zmluva, porealizačné zameranie

Porovnaním projektovej dokumentácie a porealizačného zamerania bolo zistené, že zrealizovaním prác obec vybuodovala 32 906,60 m³ vodozádržných prvkov a systémov. Súčasťou porealizačného zamerania bola fotodokumentácia, zrealizované opatrenia v 2D a 3D zobrazení a GPS zameranie.

Poskytovateľ nepožiadala obec o predloženie priebežnej správy počas realizácie projektu v zmysle zmluvy.

Obec nepodala žiadosť na príslušný stavebný úrad o vydanie rozhodnutia o využití územia, ktorým sa povoľuje nové využívanie územia podľa § 39b zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“). Na základe vyjadrenia k štátnemu stavebnému dohľadu z 11.03.2013 sa dielo nepovažovalo za vodnú stavbu.

Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na všetkých predložených faktúrach súvisiacich s realizáciou projektu podľa § 9 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“). Žiadna zo zmlúv súvisiacich s realizáciou projektu nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím obec nepostupovala v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná a na základe ktorých sa SR poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Podľa vyjadrenia starostu z 09.07.2014 obec vykonáva údržbu a servis vytvorených vodozádržných prvkov a systémov jedenkrát ročne. Fyzickou obhliadkou realizovaného projektu - hrádzok a zapletových vrbových plôtikov bolo zistené, že boli zarastené burinou a v korytách potokov sa nachádzali náletové dreviny a stromy (obrázok č. 2 a 3). Počet hrádzok a dĺžku zapletových vrbových plôtikov nebolo možné overiť vzhľadom na nedostupnosť a neudržiavanie terénu (obrázok č. 1). Kontrolou realizovaných cestných prahov (v porealizačnom zameraní nazvané – približovacie linky) bolo zistené, že tieto boli v zanedbanom stave, neboli funkčné a neplnili svoj účel (obrázok č. 4). Neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov obec porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) 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“).

Tým, že obec nezabezpečila dostatočnú kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení v zmysle článku II. bod 13 zmluvy, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2.2 Preverenie dodržania postupov pri obstarávaní tovarov, prác, služieb

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V kontrolovanom období mala vypracovanú Smernicu č. 1/2010 Obce Beladice o postupoch pri verejnom obstarávaní

z 23.02.2010. Predmetom preverenia bolo dodržanie postupov pri verejnom obstarávaní a pri uzatváraní zmlúv v rámci 1. RP.

Obstaranie majetku v rámci 1. RP vykonala obec formou zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona verejnom obstarávaní.

V súvislosti s realizáciou prác 1. RP boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené nasledovné verejné obstarávania, ktoré však boli obcou vykonané v období september 2010 až február 2011 t. j. pred schválením 1. RP:

- zabezpečenie verejného obstarávania na akciu „Regulácia toku obce Beladice“,
- projektové práce na akciu „Regulácia toku obce Beladice“,
- „Externý management na akciu - Regulácia toku obce Beladice“.

Výsledkom týchto verejných obstarávaní bola iba jedna zmluva uzavretá 04.10.2010 na činnosti vykonávané v procese verejného obstarávania na akciu Regulácia toku obce Beladice. Ďalšie dve verejné obstarávania neboli ukončené písomnými zmluvami. Ani v jednom prípade za tieto služby neboli vystavené faktúry a vykonané úhrady. Aj napriek uvedeným skutočnostiam projektovú dokumentáciu, ako podklad na vybudovanie vodozádržných prvkov a systémov, vypracoval víťazný uchádzač na projektové práce na akciu „Regulácia toku obce Beladice“ (ďalej len „projektant“).

Obce zaradené do 1. RP boli povinné podľa záväznej metodiky pre prípravu, vypracovanie a realizáciu projektov obcí v rámci 1. RP vyhlásiť verejné obstarávanie do 31. marca 2011. Obec vyzvala záujemcov 21.03.2011 na predloženie cenovej ponuky na vybudovanie vodozádržných opatrení. Výzva obsahovala predpokladanú hodnotu zákazky vrátane DPH, čo bolo v rozpore s § 5 zákona o verejnom obstarávaní. Kritériom na hodnotenie ponúk bol objem vybudovaných vodozádržných opatrení v danej lokalite za cenu 90 000,00 EUR, čo bola predpokladaná hodnota zákazky. V termíne určenom vo výzve boli predložené tri cenové ponuky, na základe ktorých bol vybraný víťazný uchádzač (ďalej len „zhotoviteľ“).

Nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR na webovom sídle obce, bolo porušené ustanovenie § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluva o dielo 4/2011 bola uzatvorená 21.04.2011. Predmetom tejto zmluvy o dielo bolo vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní. Tým, že obec podpísala zmluvu o dielo so zhotoviteľom pred podpisom zmluvy s ÚV SR, došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Realizácia diela bola zmluvou o dielo stanovená od 01.05.2011 do 30.10.2011. Preverení termínov skutočnej realizácie diela sa práce podľa stavebného denníka začali 02.05.2011 a boli ukončené 31.10.2011. Začatie a ukončenie prác bolo potvrdené preberacím protokolom o odovzdaní a prevzatí verejnej práce v zmysle Prílohy č. 3 vyhlášky č. 83/2008 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o verejných prácach v znení zákona č. 260/2007 Z. z. a tiež vyjadrením starostu obce, podľa ktorých sa práce začali 16.05.2011 a preberacie konanie

sa ukončilo 30.10.2011, t.j. v lehote na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov. Nesúlados dátumov uvedených v stavebnom denníku v porovnaní s preberacím protokolom o odovzdaní a prevzatí verejnej práce a vyjadrením starostu obce, bolo porušené ustanovenie § 46d stavebného zákona, podľa ktorého sa stavebný denník vedie od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác.

Zmluvou o dielo sa zmluvné strany dohodli na záručnej dobe 24 mesiacov od odovzdania diela, čo bolo v rozpore s § 12 ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon o verejných prácach“), v zmysle ktorého je počas uskutočňovania verejnej práce povinnosť vyžadovať v zmluve záručnú lehotu minimálne päť rokov. Obec si v zmluve tiež nevyhradila právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdaní diela, čím nepostupovala podľa § 12 ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o verejných prácach. Tým, že si obec neuplatnila v zmluve všetky svoje práva, nepostupovala v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Zhotoviteľ diela vystavil obci celkovo štyri faktúry:

Faktúra č. FV2011017 z 22.06.2011

Jej predmetom boli práce spojené s prípravou a realizáciou projektu: projekt, obhliadky a prieskumy, náklady na management, zariadenie staveniska, náklady na dopravu a stroje. Keďže faktúra neobsahovala súpis vykonaných prác s udaním objemu a jednotkovej ceny ani dodacie listy o prevedení práce alebo dodaní služby, nebolo možné overiť skutočný objem vykonaných prác a fakturovaných nákladov na dopravu a stroje, zariadenie staveniska a management. Aj napriek tomu, že podľa stavebného denníka boli autá využívané do 02.09.2011, náklady na dopravu a stroje boli uhradené už 27.06.2011 t.j. pred vykonaním celkových prác. Obec nevedela preukázať, z čoho pozostávali náklady na zariadenie staveniska ani náklady na management. Tým, že účtovné prípady neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého bola povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Aj keď obhliadku, prieskum a projektovú dokumentáciu vykonal podľa vyjadrenia starostu obce z 09.07.2014 projektant, práce boli vyfakturované a uhradené zhotoviteľovi. Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená faktúra od projektanta vystavená zhotoviteľovi o úhrade iba za projekt. Úhradou faktúry za obhliadky a prieskum zhotoviteľovi, došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že obec umožnila bezdôvodné obohatenie zhotoviteľa získaním finančného prospechu v celkovej sume 2 964,00 EUR z verejných prostriedkov za služby, ktorých vykonanie zhotoviteľom nevedela preukázať.

Kontrolou triedenia výdavkov bolo zistené, že obec nedodrжала rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (zatriedenie výdavkov na projekt, obhliadky a prieskumy, management, zariadenie staveniska, na dopravu a stroje, spolufinancovanie pracovných miest), čím porušila § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Faktúra č. FV211022 z 08.08.2011 a faktúra č. FV211030 z 06.10.2011

Predmetom týchto faktúr boli náklady na realizáciu hrádzok. Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že v prípade faktúry č. FV211030 bol materiál na realizáciu hrádzok účtovaný na účet 518 – Ostatné služby. Tým, že obec neúčtovala spotrebu materiálu na účte 501 – Spotreba materiálu, nepostupovala v súlade s § 57 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 8 augusta 2007 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Faktúra č. FV211033 z 25.10.2011

Zhotoviteľ vyfakturoval obci náklady na realizáciu prahov cez cestu, zapletového vřbového plôtika a porealizačné zameranie v celkovej sume 20 478,00 EUR. Z toho náklady za porealizačné zameranie boli v sume 3 006,00 EUR, pričom podľa vyjadrenia starostu obce z 09.07.2014 porealizačné zameranie vykonal projektant, ktorý vystavil pre zhotoviteľa faktúru č. 2011/11/32 z 23.11.2011 v sume 288,00 EUR a faktúru č. 2011/11/34 z 23.11.2011 v sume 3 000,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že úhrady faktúr za vybudovanie hrádzok a zapletového vřbového plôtika boli uskutočnené ešte pred ich dokončením. Tým, že zmluvou neboli dohodnuté platobné podmienky, ktoré by umožňovali úhradu pred ukončením diela, obec nepostupovala podľa § 548 ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého bol objednávateľ povinný zaplatiť zhotoviteľovi cenu v čase dojednanom v zmluve. Pokiaľ zo zmluvy nevyplýva niečo iné, vzniká nárok na cenu vykonaním diela.

Ďalej bolo zistené, že ani jedna zmluva nebola zverejnená na webovom sídle obce, čím bol porušený § 5a ods. 5 zákona o informáciách. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo a tým došlo k jej plneniu bez právneho dôvodu. Tiež neboli zverejnené ani faktúry v zmysle 5b ods. 2 zákona o informáciách.

Nezverejnením zmlúv a faktúr obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

V zmysle článku II. bod 5 zmluvy bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 15.11.2011. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 100 % výdavkov realizovaného projektu. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité a vyúčtované v stanovenom termíne.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov obsahovalo zmluvou stanovené náležitosti, a to vecné vyhodnotenie projektu, vrátane záverečnej správy, finančné vyúčtovanie projektu, ktoré pozostávalo z celkovej rekapitulácie výdavkov (tabuľka č. 4), vyčíslenia celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutých finančných prostriedkov, uvedenia miesta, kde

sa nachádzajú originály súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami a zoznamu dokladov doložených k vyúčtovaniu.

Tabuľka č. 4 – Celková rekapitulácia výdavkov

(v EUR)

Typ výdavku	Schválené výdavky	Čerpanie vyúčtované prijímateľom
5% spolufinancovanie na 10 pracovných miest	1 375,00	1 462,99
Zariadenie staveniska	2 832,00	2 832,00
Náklady na dopravu a stroje	13 080,00	13 080,00
Vybudovanie hrádzky H1	23 400,00	23 400,00
Vybudovanie hrádzky H2	10 944,00	10 944,00
Vybudovanie hrádzky H3	1 608,00	1 608,00
Vybudovanie hrádzky H4	7 830,00	7 830,00
Vybudovanie hrádzky H5	804,00	804,00
Prahy cez cestu	1 632,00	1 632,00
Zapletový vrbový plôtik	15 840,00	15 840,00
Porealizačné zameranie	3 006,00	3 006,00
Projekt	3 000,00	3 000,00
Obhliadky a prieskumy	2 964,00	2 964,00
Náklady na manažment	3 060,00	3 060,00
Strava - občerstvenie pre zamestnancov	1 325,00	2 092,86
Spolu	92 700,00	93 555,85

K vyúčtovaniu bolo predložené aj písomné potvrdenie o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania a vyhlásenie prijímateľa k výnosom. Z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli obci žiadne výnosy. Rozdiel výdavkov vo výške 855,85 EUR obec uhradila zo svojho rozpočtu.

Podľa vyjadrenia starostu z 09.07.2014 ÚV SR nevykonal následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami a plnenie zmluvných podmienok poskytnutými v rámci tohto realizačného projektu.

V zmysle článku II. bod 14 zmluvy bol prijímateľ povinný vo všetkých tlačенých a elektronických materiáloch a pri všetkých mediálnych vystúpeniach a prezentáciách súvisiacich s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Tým, že obec nezabezpečila publicitu porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zhrnutie:

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR bolo zistené porušenie:

Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že obec:

- podpísala zmluvu o dielo so zhotoviteľom pred podpisom zmluvy s ÚV SR,
- nezverejnila zmluvy a faktúry na svojom webovom sídle,
- nezabezpečila dostatočnú kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených opatrení,
- umožnila bezdôvodné obohatenie,
- neúčinne vynaložila verejné prostriedky,
- nezabezpečila publicitu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zákona o finančnej kontrole tým, že:

- zmluvy neboli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Zákona o verejnom obstarávaní, tým že:

- obec nezverejnila súhrnnú správu na webovom sídle verejného obstarávateľa,
- výzva na predloženie cenovej ponuky obsahovala predpokladanú hodnotu zákazky vrátane DPH.

Zákona o verejných prácach tým, že obec:

- nevyžadovala v zmluve záručnú lehotu minimálne 5 rokov,
- si nevyhradila právo nezaplatiť zhotoviteľovi najmenej 5 % a najviac 10 % z dohodnutej ceny do doby preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdaní diela.

Zákona o majetku obcí:

- neuplatnením všetkých svojich práv v zmluve.

Zákona o informáciách:

- nezverejnením zmlúv a faktúr.

Stavebného zákona:

- nesúlalom dátumov uvedených v stavebnom denníku.

Zákona o účtovníctve tým, že:

- neviedla účtovníctvo preukázateľne.

Obchodného zákonníka tým, že:

- zmluvou neboli dohodnuté platobné podmienky, ktoré by umožňovali úhradu pred ukončením diela.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- zabezpečovať funkčnosť a účelnosť vytvorených vodozádržných prvkov a systémov vytvorením účinného systému ich údržby a servisu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.08.2014

Ing. Marcela Sitárová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Leskovská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

Miroslav Lisý
starosta obce

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky vodozádržných prvkov a systémov z 09.07.2014



Obrázok č. 1 – zobrazenie terénu, koryto potoka



Obrázok č. 2 – hrádzka



Obrázok č. 3 – zapletové vrbové plôtiky



Obrázok č. 4 – prahy cez cestu