

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 695/01  
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 13  
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 Gemerský Jablonec**

Banská Bystrica august 2014

## Zhrnutie

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

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

Úrad vlády SR (ďalej len „úrad vlády“ alebo „poskytovateľ“) poskytol obci Gemerský Jablonec finančné prostriedky na vybudovanie vodozádržných objektov v rámci prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

V rámci prvého realizačného projektu poskytol obci finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR na vytvorenie 30 300 m<sup>3</sup> vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Zrealizovaním vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 36 399 m<sup>3</sup> za účasti desiatich krátkodobo zamestnaných obyvateľov obce došlo k splneniu cieľa projektu.

Fyzickou obhliadkou 20 protipovodňových objektov bolo zistené, že vodozádržné opatrenia plnia svoj účel s výnimkou troch vodozádržných opatrení (odrážky na ceste), ktoré boli zanesené zeminou, t.j. boli nefunkčné.

Obec nedodržala zmluvne stanovený termín na použitie a vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov. Za porušenie finančnej disciplíny obec zaplatila penále v sume 957,11 EUR.

Kontrolou dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov bolo zistené, že obec porušila:

Zákon o účtovníctve, keď:

- na predložených účtovných dokladoch – faktúrach a výdavkových pokladničných dokladoch v niektorých prípadoch chýbalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval,
- náklady na občerstvenie pre pracovníkov pracujúcich na výstavbe vodozádržných opatrení, ktoré mali charakter sociálneho nákladu boli zaúčtované ako náklady na reprezentáciu,
- zálohová faktúra nebola zaúčtovaná na účet poskytnuté prevádzkové náklady, ale priamo do nákladov.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď :

- nezabezpečila údržbu niektorých vytvorených revitalizačných opatrení v takom rozsahu aby boli funkčné a plnili svoj účel,
- pri triedení bežných výdavkov za dodávku občerstvenia pre pracovníkov pracujúcich na výstavbe vodozádržných opatrení použila nesprávne položky ekonomickej klasifikácie,

Zákon o finančnej kontrole, keď v obci nebol vytvorený systém finančného riadenia.

Zákon o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, keď v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov prvého realizačného projektu nepožiadala o vydanie územného rozhodnutia (rozhodnutia o využití územia).

Zákona o verejnom obstarávaní, keď:

- predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovená ako suma s DPH,
- nedodržala princíp nediskriminácie uchádzačov tým, že uzatvorila so zhotoviteľom zmluvu o dielo so 14 – dňovou lehotou splatnosti faktúr v rozpore s výzvou na predloženie cenovej ponuky a ponukou uchádzača, kde bola ustanovená 30 – dňová lehota splatnosti faktúr.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **695/01** z 12.03.2014 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Erik Ploszek, 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 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 26.03.2014 do 29.07.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Gemerský Jablonec, Hlavná 277, 980 35 Gemerský Jablonec, IČO 00318710**

za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu, 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**

**1.1 Charakteristika kontrolovaného subjektu**

Obec Gemerský Jablonec (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatným územným samosprávnym a správnym celkom SR združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Nachádza sa na juhu Banskobystrického samosprávneho kraja v okrese Rimavská Sobota, v povodí rieky Slaná.

## 1.2 Charakteristika financovaného realizačného projektu

Vláda SR schválila dňa 09.03.2011 uznesením č. 183/2011 Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 (ďalej aj „1. RP“).

Cieľom 1. RP bolo v roku 2011 vytvoriť, aktivovať a systémovo zrealizovať v horských a podhorských oblastiach leso-poľnohospodárskej krajiny Slovenska minimálne 6 mil. m<sup>3</sup> vodozadržných prvkov. Konkrétnym cieľom bolo vytvoriť a vybudovať v lesnej, v poľnohospodárskej a v urbanistickej krajine vo vybraných lokalitách obcí vodozadržné krajinné, terénne útvary, zariadenia a technické riešenia s touto cyklickou zadržnou kapacitou dažďovej vody, ktoré budú následne prevádzkované a bude udržiavaná ich funkčnosť.

Ďalším cieľom projektu bolo presadzovať a spoločensky podporovať vytváranie pracovných príležitostí na komunitnej a regionálnej úrovni.

Dňa 17.03.2011 podala obec prihlášku do 1. RP vyplnením formulára na internetovej stránke úradu vlády.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 číslo CEZ: UVSR - 98/2011 (ďalej len „Zmluva č. 98/2011“) medzi zmluvnými stranami obcou Gemerský Jablonec ako prijímateľom a úradom vlády ako poskytovateľom bola uzatvorená dňa 17.05.2011 a nadobudla účinnosť dňa 19.05.2011.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu, s termínom použitia do 15.11.2011.

Obec sa v uvedenej zmluve zaviazala vytvoriť 30 300 m<sup>3</sup> vodozadržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Úrad vlády poukázal finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR bezhotovostným prevodom na účet obce v lehote 10 pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zmluvy, t.j. dňa 24.05.2011.

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad štruktúry čerpania výdavkov. V stĺpci „Schválený rozpočet“ je rozpočet výdavkov podľa zmluvy, v stĺpci „Čerpanie prijímateľ“ sú skutočné výdavky deklarované obcou vo vyúčtovaní finančných prostriedkov a v stĺpci „Uznané čerpanie“ sú výdavky, ktoré boli akceptované úradom vlády.

Tabuľka č. 1 Prehľad štruktúry čerpania výdavkov v EUR

| SCHVÁLENÝ ROZPOČET                                                              |                |                     |                    |                  | ČERPANIE<br>PRIJIMATEĽ | UZNANÉ<br>ČERPANIE |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------------|--------------------|
| Typ výdavku                                                                     | Jednotka       | Cena za<br>jednotku | Počet<br>jednotiek | Výdavky<br>spolu | Výdavky<br>spolu       | Výdavky<br>spolu   |
| <b>1. Osobné výdavky, mzdové náklady ( celková cena práce )</b>                 |                |                     |                    |                  |                        |                    |
| 5% spolufinancovanie                                                            | Osoba/mesiac   | 25                  | 60                 | 1 500,00         | 1 500,00               | 1 500,00           |
| <b>Celkom</b>                                                                   |                |                     |                    | <b>1 500,00</b>  | <b>1 500,00</b>        | <b>1 500,00</b>    |
| <b>2. Cestovné výdavky a cestovné náklady</b>                                   |                |                     |                    |                  |                        |                    |
| <b>Celkom</b>                                                                   | -              | -                   | -                  | -                | -                      | -                  |
| <b>3. Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu</b> |                |                     |                    |                  |                        |                    |
| Vsakovacie jamy v lesnej krajine                                                | m <sup>3</sup> | 3,10                | 10 500             | 32 550,00        | 32 550,00              | 32 550,00          |
| Úpravy lesných ciest                                                            | m <sup>3</sup> | 2,29                | 500                | 1 145,00         | 1 145,00               | 1 145,00           |
| Suché prehrádzky                                                                | m <sup>3</sup> | 5,00                | 2 580              | 12 900,00        | 12 900,00              | 12 900,00          |
| Mokrý prehrádzky, priečne stupne                                                | m <sup>3</sup> | 7,63                | 400                | 3 052,00         | 3 052,00               | 3 052,00           |
| Zasakovacie jamy na trvalých trávnatých porastoch                               | m <sup>3</sup> | 1,98                | 16 200             | 32 076,00        | 32 076,00              | 32 076,00          |
| Vsakovacie jamy na ornej pôde                                                   | m <sup>3</sup> | 2,00                | 2 186              | 4 372,00         | 4 372,00               | 4 372,00           |
| Úpravy ciest v poľnohospodárskej krajine                                        | m <sup>3</sup> | 5,00                | 781                | 3 905,00         | 3 905,00               | 3 905,00           |
| <b>Celkom</b>                                                                   |                |                     |                    | <b>90 000,00</b> | <b>90 000,00</b>       | <b>90 000,00</b>   |
| <b>4. Výdavky na služby</b>                                                     |                |                     |                    |                  |                        |                    |
| <b>Celkom</b>                                                                   | -              | -                   | -                  | -                | -                      | -                  |
| <b>5. Iné oprávnené výdavky</b>                                                 |                |                     |                    |                  |                        |                    |
| Vstupná zdravotná prehliadka                                                    | Osoba          | 10                  | 10                 | 100,00           | 53,12                  | 53,12              |
| Ochranné zdravot. prostriedky                                                   | Osoba          | 40                  | 10                 | 400,00           | 399,84                 | 399,84             |
| Strava – občerstvenie                                                           | Osoba/mesiac   | 40                  | 10                 | 400,00           | 400,00                 | 400,00             |
| Školenie zamestnancov                                                           | hodina         | 20                  | 15                 | 300,00           | 50,00                  | 50,00              |
| <b>Celkom</b>                                                                   |                |                     |                    | <b>1200,00</b>   | <b>902,96</b>          | <b>902,96</b>      |
| <b>Spolu (bežné výdavky)</b>                                                    |                |                     |                    | <b>92 700,00</b> | <b>92 402,96</b>       | <b>92 402,96</b>   |

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

Kontrolou bola preverená oprávnenosť a účel použitia finančných prostriedkov vo väzbe na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných predpisov.

### 2.1 Kontrola správnosti vedenia účtovníctva

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva bolo preverené, či účtovníctvo týkajúce sa poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu bolo vedené správne, úplne a preukázateľne, a či všetky účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi.

Pri kontrole bolo zistené, že:

Na predložených účtovných dokladoch – faktúrach a výdavkových pokladničných dokladoch v niektorých prípadoch (napr. faktúra č. 32011 zo dňa 14.06.2011, faktúra 2011353 zo dňa 04.08.2011) chýbalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písmeno g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

V účtovníctve obce boli faktúry č. 009/2011 v sume 200,00 EUR a č. 1/2011 v sume 200,00 EUR za dodávku občerstvenia pre pracovníkov pracujúcich na výstavbe vodozádržných opatrení zaúčtované na účet 513 – náklady na reprezentáciu.

Zabezpečenie pitného režimu patrí medzi osobné náklady, ktoré sa účtujú na účtoch účtovnej skupiny 52 a to buď na účte 527 – zákonné sociálne náklady (ak sa pitný režim zabezpečoval v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi) alebo sa účtuje ako ostatný sociálny náklad na účte 528 – ostatné sociálne náklady.

Tým, že obec účtovala osobný (sociálny) náklad na účet 513 – náklady na reprezentáciu, došlo k porušeniu § 58 opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého na účte 513 sa účtujú len náklady na reprezentáciu. Nedodržaním platných postupov účtovania obec porušila aj § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Záloha v sume 36 000,00 EUR poskytnutá na základe Zálohovej faktúry č. 11003 zo dňa 10.6.2014 bola obcou zaúčtovaná priamo do nákladov na účet 518 – ostatné služby.

Tým, že obec zaúčtovala poskytnutú zálohu priamo do nákladov, nepostupovala v súlade s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa poskytnuté preddavky pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa účtujú na účet 314 - poskytnuté prevádzkové preddavky. Nedodržaním platných postupov účtovania obec porušila aj § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

## **2.2 Kontrola súladu vybraných výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Kontrola preverila všetky doklady preukazujúce oprávnenosť, hospodárnosť, preukázateľnosť a účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

V súvislosti s prvým realizačným projektom bolo skontrolovaných 100 % poskytnutých finančných prostriedkov, t.j. boli skontrolované finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že účel použitia finančných prostriedkov bol dodržaný. Časový harmonogram ich použitia nebol dodržaný (viď bod 2.9 tohto protokolu).

Pri kontrole poskytovania preddavkov poskytnutých v súvislosti s 1. RP nebol zistený rozdiel medzi zisteným a požadovaným stavom.

Z poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP nevznikli obci žiadne finančné výnosy.

Kontrolou nebolo zistené bezdôvodné obohatenie sa získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Kontrola preverila tiež zatriedenie výdavkov na realizáciu prác 1. RP podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“), pričom bolo zistené, že:

Výdavky (faktúra č. 009/2011 v sume 200,00 EUR a č. 1/2011 v sume 200,00 EUR) za dodávku občerstvenia pre pracovníkov pracujúcich na výstavbe vodozádržných opatrení boli obcou zatriedené na položku 633 016 - reprezentačné. Keďže v uvedenom prípade sa nejednalo o reprezentačné výdavky obce, mali byť predmetné výdavky zatriedené na položku 633 011 – potraviny.

V uvedených prípadoch obec nepostupovala podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, keď pri triedení bežných výdavkov použila nesprávnu ekonomickú klasifikáciu. Obec zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **2.3 Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok**

Kontrola preverila použitie finančných prostriedkov v zmysle schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu, ktorý tvoril prílohu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

V zmysle čl. II, bod 3 Zmluvy č. 98/2011 uzatvorenej medzi obcou a úradom vlády sa obec zaviazala vytvoriť 30 300 m<sup>3</sup> vodozádržných prvkov a systémov v krajine.

Kontrola zistila, že obec splnila vyššie uvedenú zmluvnú podmienku. Podľa vyúčtovania finančných prostriedkov z 14.11.2011, ktorého prílohou bola aj záverečná správa s porealizačným zameraním, a podľa preberacieho protokolu bolo vybudovaných 36 399 m<sup>3</sup> vodozádržných prvkov.

Kontrola preverila súlad realizovaných stavieb s projektom, pričom nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Pri 1. RP obec zabezpečila súhlas so vstupom na pozemok za účelom realizácie projektu od iného vlastníka alebo správcu.

Kontrolná skupina preverila 5 % spolufinancovania desiatich pracovných miest vytvorených na základe § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti realizácie opatrení na ochranu pred povodňami a riešenie následkov mimoriadnej situácie, pričom nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

## **2.4 Vnútrotný kontrolný systém a kontrola plnenia účelu, údržby a servisu zrealizovaných revitalizačných opatrení**

V priebehu kontrolovaného obdobia sa obec pri vykonávaní finančnej kontroly riadila zákonom 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 č. 502/2001 Z. z.“).

V kontrolovanom období nemala obec interné predpisy, v ktorých by boli v súlade s § 2 ods. 2 písmeno d) zákona č. 502/2001 Z. z. upravené postupy finančného riadenia obce (napr. smernica o obehu účtovných dokladov, smernica o finančnej kontrole ...).

Tým, že v obci nebolo zabezpečené vytvorenie systému finančného riadenia obec nepostupovala v súlade s § 8 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávaní a rozvíjania finančného riadenia.

Kontrola overila, či bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pred vynaložením finančných prostriedkov určených na realizáciu prác 1. RP.

Predbežnou finančnou kontrolou neboli overované hotovostné finančné operácie, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolou dodržiavania zmluvne stanovenej povinnosti zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení, opatrení prevencie pred povodňami od ich dokončenia v takom rozsahu, aby boli plne funkčné a plnili svoj účel bolo zistené, že údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení vykonávala obec a to podľa potreby. Vykonaný servis spočíval v kontrole a čistení odrážok na cestách a na zasakovacích jamách a ryhách. Nakoľko sa nejednalo o významný rozsah prác, obec z vykonanej údržby nemala spracované písomné záznamy.

## **2.5 Povolenia vydané v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov, vedenie stavebného denníka**

Kontrola preverila vydanie príslušných povolení súvisiacich s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP.

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP obec nepožiadala miestne príslušný stavebný úrad o vydanie rozhodnutia o využívaní územia.

Tým, že obec nepožiadala v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP o vydanie územného rozhodnutia (rozhodnutia o využití územia), nekonala v súlade s § 32 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), podľa ktorého umiestňovať stavby, meniť využitie územia a chrániť dôležité záujmy v území možno len na základe územného rozhodnutia.

Kontrolou vedenia stavebného denníka a odovzdacieho protokolu bolo zistené, že dodávateľ stavebných prác v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP nevedol stavebný denník.

Tým, že obec nevyžadovala od dodávateľa stavebných prác vedenie stavebného denníka, nekonala v súlade s čl. VIII, bod 10 Zmluvy o dielo (bez čísla) zo dňa 07.06.2011.

Dodávateľ odovzdal vodozádržné objekty 1. RP na základe odovzdávacieho protokolu.

## **2.6 Kontrola fyzickej realizácie projektu**

Fyzickou obhliadkou realizovaného 1. RP, ktorá sa uskutočnila dňa 05.06.2014 bolo zistené, že projekt bol zrealizovaný a ukončený.

Obhliadkou 20-tich protipovodňových objektov 1. RP bolo zistené, že vodozádržné opatrenia plnia svoj účel s výnimkou troch vodozádržných opatrení (odrážky na ceste), ktoré boli zanesené zeminou, t.j. boli nefunkčné.

Tým, že obec nezabezpečila údržbu všetkých vytvorených revitalizačných opatrení v takom rozsahu aby boli funkčné a plnili svoj účel, nekonala v súlade s čl. II, bod 13 Zmluvy č. 98/2011.

Z vykonanej obhliadky bol vyhotovený fotodokumentačný materiál, ktorý tvorí prílohu č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

## **2.7 Publicita projektu**

Kontrola overila požiadavky na publicitu ustanovenú v Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP.

Podľa zmluvy bol prijímateľ povinný vo všetkých tlačенých, elektronických materiáloch a mediálnych vystúpeniach a prezentáciách, ktoré súvisia s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory úradu vlády.

Uvedená informácia bola podľa vyjadrenia starostu obce zo dňa 14.04.2014 zverejnená formou informačnej brožúry vyvesenej na úradnej tabuli obce v mesiacoch november a december 2011 a na webovej stránke Rimava.sk.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

## **2.8 Verejné obstarávanie**

Kontrola preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania, ktoré súviselo s realizáciou prác 1. RP.

Obec nemala vydaný interný predpis upravujúci obstaranie tovarov, prác a služieb v obci Gemerský Jablonec.

V čl. II, bod 3 Zmluvy č. 98/2011 sa obec zaviazala práce na realizácii projektu, realizovať dodávateľsky na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber dodávateľa prác.

Predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve stanovená v sume 90 000,00 EUR s DPH, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Žiadosť o predloženie cenovej ponuky zaslala obec trom dodávateľom. Lehotu na predloženie ponúk dodržali všetci traja uchádzači a boli zaradení do vyhodnotenia ponúk. Podľa „Záznamu z prieskumu trhu pri zákazke s nízkou hodnotou“ z 15.04.2011, víťazný uchádzač predložil najvýhodnejšiu ponuku – najväčší objem vodozádržných opatrení.

S úspešným uchádzačom bola dňa 07.06.2011 uzatvorená zmluva o dielo.

Porovnaním zmluvných podmienok dohodnutých so zhotoviteľom v zmluve o dielo zo 07.06.2011 a podmienok uvedených vo výzve na predloženie cenovej ponuky z 29.03.2011 bolo zistené, že nebol dodržaný bod 10 uvedenej výzvy, v ktorej obec požadovala 30 - dňovú lehotu splatnosti faktúr. Obec uzatvorila so zhotoviteľom zmluvu o dielo, kde bola dohodnutá 14 - dňová lehota splatnosti faktúr.

Tým, že obec s úspešným uchádzačom uzatvorila zmluvu o dielo so 14 – dňovou lehotou splatnosti faktúr, konala v rozpore s výzvou na predloženie cenovej ponuky, kde bola ustanovená 30 – dňová lehota splatnosti faktúr a zároveň nedodržala princíp nediskriminácie uchádzačov v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

## **2.9 Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov, kontrola dosiahnutých parametrov projektu a plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov**

### **Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov**

V zmysle čl. II, bod 5 Zmluvy č. 98/2011 bolo stanovené, že poskytnuté finančné prostriedky bola obec povinná použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011. V prípade, že uvedený termín nebude môcť byť dodržaný, obec bola povinná v lehote do 15 pracovných dní pred uplynutím stanoveného termínu požiadať o predĺženie termínu vyúčtovania.

Jeden deň pred uplynutím stanoveného termínu na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov, t.j. dňa 14.11.2011 bola zamestnancom úradu vlády (výkonným managerom projektu) vykonaná „kontrola vykonaných prác na projekte protipovodňovej prevencie“.

V rukou písanom zápise z kontroly z ktorého nebolo zrejmé, či sa jedná o oficiálny dokument úradu vlády (chýbal hlavičkový papier, pečiatka, pridelené poradové číslo dokumentu) bolo konštatované, že „zhotoviteľ projektu nesprávne vypočítal objemy vodozádržných objektov. Z toho dôvodu navrhujem obci pozastaviť platby za vykonané práce pokiaľ nebude uvedená náprava a zrealizovanie vytvorených vodozádržných objemov.“

Obec na základe vyššie uvedeného „neformálneho“ zápisu z kontroly:

1. Dňa 14.11.2011
  - pozastavila platby za vykonané práce, t.j. neuhradila dodávateľovi stavebných prác vystavenú faktúru v sume 25 187,20 EUR.
2. Dňa 25.11.2011
  - požiadala úrad vlády o odbornú kontrolu so zameraním na:
    - a) správnosť metodiky výpočtu, ako zasakovacie pásy a ryhy na lesnej pôde a v trvalých trávnatých porastoch,
    - b) dodržanie lokalizácie vodozádržných opatrení na lesných a poľnohospodárskych pozemkoch,
    - c) predĺženie termínu na dokončenie realizácie.

3. Dňa 23.12.2011

- a) uzatvorila s dodávateľom stavebných prác dodatok k zmluve o dielo v ktorom bolo dohodnuté, že „ak sa pri kontrole vykonaných prác zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov preukáže nedostatočná vodozádržná kapacita zrealizovaných opatrení zhotoviteľ chýbajúcu vodozádržnú kapacitu dobuduje na vlastné náklady alebo vráti finančnú čiastku vyčerpanú na ich realizáciu“,
- b) uhradila dodávateľovi stavebných prác poslednú neuhradenú faktúru v sume 25 187,20 EUR,
- c) vypracovala „Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 98/2011“, ktoré zaslala poskytovateľovi finančných prostriedkov,
- d) vrátila nevyčerpané finančné prostriedky v sume 297,04 EUR na účet úradu vlády.

Úrad vlády nevyhovel žiadosti obce z 25.11.2011 o predĺženie termínu použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov. Nedodržanie zmluvne stanoveného termínu na použitie a vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov v zmysle čl. II, bod 10 Zmluvy č. 98/2011 úrad vlády kvalifikoval ako porušenie finančnej disciplíny.

Dňa 13.06.2012 obec uhradila za porušenie finančnej disciplíny (zaplatenie faktúry dodávateľovi stavebných prác v sume 25 187,20 EUR 38 dní po zmluvne dohodnutom termíne na použitie a vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov) v zmysle § 31 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. penále v sume 957,11 EUR.

Kontrola preverila aj skutočnosť, či predložené vyúčtovanie finančných prostriedkov 1. RP obsahovalo všetky požadované náležitosti. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Kontrolou dosiahnutých parametrov projektu a plnenia zmluvných podmienok úradom vlády ako poskytovateľom finančných prostriedkov bolo zistené, že:

- určené parametre 1. RP vytvoriť stanovený objem vodozádržných prvkov boli dosiahnuté. Dosiahnutý objem vodozádržných prvkov je uvedený v bode 2.3 tohto protokolu,
- do ukončenia výkonu kontroly nebola úradom vlády vykonaná žiadna následná finančná kontrola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na realizáciu prác 1. RP.

**Odporúčania:**

V rámci zlepšenia riadiacej a kontrolnej činnosti NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vydať interné predpisy upravujúce systém finančného riadenia a oblasť verejného obstarávania v podmienkach obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.08.2014

Ing. Vladimír Bahýl  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Erik Ploszek  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.08.2014

Július Agócs  
starosta obce Gemerský Jablonec

**Príloha č. 1**

1



2



3



4



5



6



7



8

