

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 755/01
Zo dňa: 04.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
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 Horný Vadičov

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 755/01 zo 04.04.2014 vykonali:

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa, 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, ktorej účelom 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 12.05.2014 do 25.08.2014 v

**Obci Horný Vadičov
Horný Vadičov 160
023 45 Horný Vadičov
IČO 00314030**

za kontrolované obdobie roka 2011 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

- 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

Obec Horný Vadičov (ďalej len „obec“ alebo „prijímateľ“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu obce vykonávajú jej občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov: deväťčlenného obecného zastupiteľstva a starostu obce. Predstaviteľom obce, najvyšším výkonným orgánom obce a štatutárnym orgánom obce je starosta.

Dňa 27.10.2010 vláda SR uznesením č. 744/2010 schválila Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky, ktorý podporoval revitalizáciu krajiny s cieľom predchádzať rizikám náhlych živelných pohrôm.

Uznesením vlády SR č. 183/2011 dňa 09.03.2011 bol schválený Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „prvý realizačný projekt“). Cieľom prvého realizačného projektu bolo v katastrálnych územiach obcí Slovenskej republiky znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych prírvalových dažďov na tvorbu lokálnych záplav. S týmto cieľom sa realizovali v katastrálnych územiach obcí vodozádržné opatrenia, prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine.

V zmysle záväznej metodiky pre prípravu, vypracovanie a realizáciu projektov obcí v rámci prvého realizačného projektu, obec požiadala Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR“ alebo „poskytovateľ“) o poskytnutie podpory na prvý realizačný projekt formou dotácie.

Po vyhodnotení správnosti a úplnosti podkladov potrebných pre uzavretie zmluvy podpísal ÚV SR s obcou dňa 06.06.2011 Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu CEZ:UVSR – 131/2011 (ďalej len „zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov“).

Predmetom zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 91 500,00 eur a záväzok prijímateľa 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. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 30 955 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Práce na realizácii projektu mali byť prijímateľom realizované svojpomocne.

Dňa 08.11.2011 bol uzatvorený dodatok č. 1/2011 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. Dodatkom sa predĺžila lehota použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov do 30.11.2011 a menila sa štruktúra výdavkov jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu, pričom jeho celková suma sa nezmenila.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov a jej dodatok č. 1 ako povinne zverejňované dokumenty podľa ustanovenia § 5a ods. 1 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 č. 211/2000 Z. z.“) boli zverejnené na webovom sídle obce.

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

2.1 Preverenie dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác mala obec v roku 2011 upravené Smernicou pre vykonávanie verejného obstarávania a zadávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, koncesie a súťaží návrhov pre verejného obstarávateľa – Obec Horný Vadičov (ďalej len „smernica pre vykonávanie verejného obstarávania“). Napriek novele zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) účinné dňom 01.04.2011, nebola smernica pre vykonávanie verejného obstarávania upravená. V dôsledku toho bola v čase realizácie projektu neaktuálna a jej znenie neodrážalo platný právny stav v oblasti verejného obstarávania (finančné limity pre jednotlivé spôsoby obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác neboli v smernici pre vykonávanie verejného obstarávania v súlade s novelizovaným zákonom č. 25/2006 Z. z.).

Podľa čl. II Podmienky použitia finančných prostriedkov ods. 3 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, práce na realizácii projektu mala obec realizovať svojpomocne.

Obec však nedisponovala vlastnými strojnými a dopravnými prostriedkami, potrebnými pri realizácii vodozádržných opatrení. Materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu obec zabezpečovala dodávateľsky. Celkový objem dodávateľských faktúr za poskytnuté služby dodávateľským spôsobom predstavoval sumu 52 918,30 eur (57,83 % z celkovej sumy poskytnutých finančných prostriedkov na prvý realizačný projekt).

Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila dve dodávateľské faktúry za obstaranie dreva od toho istého dodávateľa v celkovej sume 19 166,40 eur (faktúra č.10110099 zo dňa 28.11.2011 v sume 8 906,40 eur za 247,40 m³ drevnej guľatiny a faktúra č. 10110100 zo dňa 30.11.2011 v sume 10 260,00 eur za dopravu a manipuláciu drevnej guľatiny).

Podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. fakturovaná suma dosiahla finančný limit podprahovej zákazky, pričom obec nevykonala verejné obstarávanie na výber dodávateľa drevnej guľatiny.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec uhradila päť dodávateľských faktúr za strojové zemné práce a dopravné výkony, pričom dodávateľa dopravných výkonov a strojových zemných prác vybrala na základe vykonaného prieskumu trhu (zákazka s nízkou hodnotou).

Išlo o nasledovné dodávateľské faktúry: faktúra č. 39/2011 zo dňa 09.08.2011 v sume 1 500,00 eur, faktúra č. 40/2011 zo dňa 09.08.2011 v sume 1 500,00 eur, faktúra č. 53/2011 zo dňa 21.09.2011 v sume 15 588,36 eur, faktúra č. 63/2011 zo dňa 10.11.2011 v sume 7 809,60 eur a faktúra č. 67/2011 zo dňa 29.11.2011 v sume 5 035,20 eur.

Celková fakturovaná suma za strojové zemné práce a dopravné výkony predstavovala 31 433,16 eur, čo podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. predstavovalo finančný limit podprahovej zákazky, pričom obec vykonala na výber dodávateľa len prieskum trhu a nepostupovala v súlade s ustanovením § 99 - § 101 zákona č. 25/2006 Z. z.

Nevykonaním verejného obstarávania na výber dodávateľa drevnej guľatiny a nesprávnou formou verejného obstarávania pre výber dodávateľa dopravných výkonov a strojových zemných prác, obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Obec uhradením výdavkov za obstaranie tovarov a služieb dodávateľom, ktorí neboli vybraní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z., nepreukázala hospodárne použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 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 č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť.

2.2 Dodržiavanie zmluvných podmienok pri použití finančných prostriedkov

Súčasťou zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov bol štruktúrovaný rozpočet protipovodňovej stavby, ktorý pozostával z osobných výdavkov a mzdových nákladov, z výdavkov na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu, z výdavkov na dopravu a služby a iné oprávnené výdavky, ktoré predstavovali výdavky na ochranné pracovné prostriedky a stravu pre zamestnancov.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov na výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu v zmysle schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu bolo zistené:

Štruktúrovaný rozpočet projektu v položke výdavky na dopravu a služby zahŕňal výdavok za vypracovanie projektovej dokumentácie v sume 2 000,00 eur.

Obec z poskytnutých finančných prostriedkov uhradila dodávateľskú faktúru za vypracovanie projektovej dokumentácie na realizáciu prvého realizačného projektu „Revitalizácia krajiny v katastri obce Horný Vadičov“ (dodávateľská faktúra č. 4/2011 v sume 2 000,00 eur zo dňa 28.04.2011).

Dňa 25.03.2011 obec uhradila dodávateľskú faktúru č. 2/2011 v sume 2 000,00 eur za vypracovanie štúdie stavby „Úprava úsekov Vadičovského potoka“. Časť dodávateľskej faktúry č. 2/2011 v sume 420,85 eur obec zahrnula do vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, aj keď uvedená štúdia nebola vypracovaná v súvislosti s prvým realizačným projektom.

Zahrnutím časti dodávateľskej faktúry č. 2/2011 v sume 420,85 eur do vyúčtovania poskytnutej dotácie, obec neehospodárne vynaložila poskytnuté finančné prostriedky na realizáciu projektu, čím konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť.

Obec tým súčasne porušila finančnú disciplínu v sume 420,85 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov.

Obec použila poskytnuté finančné prostriedky podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu, pričom nedošlo k zmenám štruktúry čerpania rozpočtu v rámci jednotlivých položiek o viac ako 10 %.

Obec na základe žiadosti o poskytnutie príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 5/2004 Z. z.“) uzatvorila s príslušným úradom práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) tri dohody o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami.

Na základe dohody č. 1/§50j/2011 zo dňa 31.01.2011 sa obec zaviazala prijať podľa ustanovenia § 6 zákona č. 5/2004 Z. z. troch uchádzačov o zamestnanie vedených v evidencii uchádzačov o zamestnanie najmenej tri mesiace na práce pri údržbe vodných tokov na dobu najviac 6 kalendárnych mesiacov, a to od 01.02.2011 do 31.07.2011.

V zmysle dohody č. 29/§50j/2011 zo dňa 20.04.2011 sa obec zaviazala prijať jedenásť uchádzačov o zamestnanie od 01.05.2011 do 31.10.2011. Dňa 06.06.2011 bol prijatý dodatok k dohode č. 29/§50j/2011, ktorým sa zmenil záväzok obce na zamestnávanie uchádzačov o zamestnanie z jedenásť na desať. Dohodou č. 53/§50j/2011 uzatvorenou dňa 31.08.2011 sa

obec zaviazala zamestnať štyroch uchádzačov o zamestnanie podľa § 6 zákona č. 5/2004 Z. z. na obdobie od 01.09.2011 do 29.02.2012.

ÚPSVaR sa na základe uvedených dohôd zaviazal poskytovať obci mesačne príspevok na jedno vytvorené pracovné miesto vo výške 95 % z celkovej ceny práce. Zvyšných 5 % na jedno pracovné miesto bolo spolufinancovaných obcou. Do štruktúrovaného rozpočtu protipovodňovej stavby v rámci programu revitalizácie krajiny boli zahrnuté tie mzdové výdavky vo výške 5 % na jedno pracovné miesto, ktoré obci vznikli v období od 01.05.2011 do 31.10.2011.

V oblasti čerpania mzdových výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Porovnaním predloženej projektovej dokumentácie a porealizačného zamerania vypracovaného odborným garantom projektu neboli zistené rozdiely, ktoré by sa týkali lokalít a následne aj rozsahu a typu navrhovaných protipovodňových opatrení.

Podľa porealizačného zamerania revitalizačných a vodozádržných opatrení bolo vybudovaných 17 záhozových stupňov, jeden záhozový stupeň s hrablami, 114 guľatinových stupňov, 36 guľatinových hrablí, tri vrstevnicové priekopy, 100 odrážok na zväžniciach, lesných a poľných cestách a úprava zdržného priestoru nefunkčného lapača splavenín.

Celkový zádržný objem vybudovaných opatrení podľa porealizačného zamerania predstavoval 30 542 m³, pričom v projektovom zámere bolo plánovaných 30 955 m³. Odchýlka reálneho objemu zadržanej vody od zmluvne dohodnutého zádržného objemu predstavovala 1,34 % , čo bolo v súlade s čl. II Podmienky použitia finančných prostriedkov ods. 7.6 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, podľa ktorého sa odchýlka reálneho vyhotovenia vodozádržných systémov od zmluvne dohodnutého množstva považovala za prípustnú do 5 % smerom dole.

2.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití finančných prostriedkov

Kontrolou oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov vo väzbe na dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené:

Finančné prostriedky v sume 91 500,00 eur boli z ÚV SR na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov pripísané na dotačný účet obce dňa 15.06.2011.

Príjem dotácie bol zaúčtovaný v súlade s platnými postupmi účtovania a zatriedený na správnu podpoložku v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“).

Kontrolná skupina vykonala kontrolu 78 dodávateľských faktúr v celkovej sume 86 418,57 eur a 33 výdavkových pokladničných dokladov v celkovej sume 6 480,21 eur, čím bola vykonaná 100 % kontrola všetkých účtovných dokladov týkajúcich sa prvého realizačného projektu.

Kontrolou bolo zistené, že obec uskutočnila šesť platieb na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť:

- faktúra č. 7/2011 zo dňa 31.07.2011 v sume 200,00 eur za stavebné práce neobsahovala súpis vykonaných prác,
- faktúra č. 39/2011 zo dňa 09.08.2011 v sume 1500,00 eur za vykonané terénne úpravy a zemné práce neobsahovala súpis vykonaných prác, resp. záznam o prevádzke vozidla,
- faktúra č. 40/2011 zo dňa 09.08.2011 v sume 1500,00 eur za vykonané terénne úpravy a zemné práce neobsahovala súpis vykonaných prác, resp. záznam o prevádzke vozidla,
- faktúra č. 11/2011 zo dňa 31.08.2011 v sume 1800,00 eur za stavebné práce neobsahovala súpis vykonaných prác,
- faktúra č. 04/2011 zo dňa 28.09.2011 v sume 207,00 eur za stavebné práce neobsahovala súpis vykonaných prác,
- faktúra č. 10/2011 zo dňa 14.10.2011 v sume 1000,00 eur za stavebné a pomocné práce neobsahovala súpis vykonaných prác.

Obec uskutočnením platieb na základe nepreukázateľných účtovných dokladov v celkovej sume 6 207,00 eur nedodrжала ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorých účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, pričom účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Podľa ustanovenia § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené, že obec uhradila výdavok za obstaranie 247,40 m³ drevnej guľatiny v celkovej sume 19 166,40 eur (dodávateľská faktúra č.10110099 zo dňa 28.11.2011 a dodávateľská faktúra č. 10110100 zo dňa 30.11.2011). Podľa vyššie uvedených dodávateľských faktúr, drevná guľatina bola dodaná dňa 30.11.2011, pričom realizácia projektu bola podľa stavebného denníka ukončená dňa 31.10.2011. Drevná hmota určená na stavbu vodozádržných prvkov tak bola podľa vystavených faktúr dodaná mesiac po skončení stavebných prác revitalizačného projektu.

Na základe písomného stanoviska starostu obce k uvedenej skutočnosti (list č. 949/2014 zo dňa 25.07.2014) boli kontrolnej skupine dodatočne predložené kópie záznamov o prevádzke vozidla nákladnej dopravy, ktoré preukazovali skutočnosť, že drevná guľatina bola dodávaná priebežne počas realizácie projektu.

Preverením zaúčtovania a zatriedenia príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou vodozádržných opatrení nebolo zistené porušenie postupov účtovníctva ani ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenie MF/010175/2004-42.

Preverením stavu vykonaných kontrol na úrovni prijímateľa finančných prostriedkov a existencie systému finančného riadenia bolo zistené, že obec mala v období čerpania finančných prostriedkov vypracovanú Smernicu č. 3/2008 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Horný Vadičov.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) 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 (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) bolo zistené, že zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, dodatok č. 1/2011 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov, dohoda č. 1/§50j/2011 zo dňa 31.01.2011, dohoda č. 29/§50j/2011 zo dňa 20.04.2011, dohoda č. 53/§50j/2011 zo dňa 31.08.2011, objednávky zo dňa 03.05.2011 a zo dňa 24.05.2011 na pracovné náradie a objednávka zo dňa 02.06.2011 na pracovné odevy a pracovnú obuv neboli overené PFK, čím obec nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého PFK sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike 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.

Príslušný obvodný úrad životného prostredia, úsek štátnej vodnej správy (ďalej len „OÚŽP úsek ŠVS“) ako príslušný orgán štátnej správy podľa ustanovenia § 61 zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zaslal obci listom zo dňa 24.05.2011 vyjadrenie, podľa ktorého z hľadiska vodoochranných záujmov súhlasil s realizáciou vodozádržného zámeru.

OÚŽP úsek ŠVS zaslal obci aj stanovisko, podľa ktorého nemal námietky voči realizácii opatrení vyplývajúcich z prvého realizačného projektu. Stanovisko zároveň slúžilo ako záväzné stanovisko pre účely územného konania v prípade, že realizácia predmetných opatrení z predloženej projektovej dokumentácie mala byť povolená v územnom konaní vo veci vydania rozhodnutia o využití územia podľa ustanovenia § 39b zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

Práce na projekte sa realizovali na pozemkoch obce, ktorá bola aj správcom drobných vodných tokov, na ktorých sa vodozádržné opatrenia realizovali.

2.4 Preverenie správnosti vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov

Podľa stavebného denníka protipovodňovej stavby vedenom odborným garantom projektu sa prípravné práce na opatreniach začali dňa 02.05.2011 a realizačné práce dňa 06.06.2011 po podpísaní zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Realizácia opatrení bola ukončená dňa 31.10.2011. Práce boli vykonávané pod priebežnou kontrolou starostu obce a pod dohľadom projektanta a odborného garanta.

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov bolo ÚV SR zaslané dňa 15.12.2011 (t. j. 15 dní po zmluvne dohodnutom termíne). Obec týmto nekonala v súlade s ustanovením čl. II bod 5 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov v znení dodatku č. 1, podľa ktorého je prijímateľ povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť a vyúčtovať do 30.11.2011.

Vyúčtovanie obsahovalo stanovené náležitosti, a to záverečnú správu o realizácii projektu, vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie, ktoré pozostávalo z celkovej

rekapitulácie výdavkov a z vyčíslenej výšky celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutých prostriedkov.

Súčasťou vyúčtovania bolo písomné potvrdenie formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania, miesto, kde sa originály dokladov súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami u prijímateľa nachádzajú a písomné potvrdenie k výnosom, v ktorom sa uvádzalo, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli výnosy, čo bolo doložené výpočtom výnosov z úroku a bankových poplatkov, čím bolo preukázané, že bankové poplatky boli vyššie ako výnosy z úrokov.

Podľa porealizačného zamerania boli práce na realizácii opatrení riadne dokončené, technicky vyhotovené, sfunkčnené a bola vykonaná kontrola ich vyhotovenia, čím bol naplnený cieľ a splnené podmienky použitia finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté obci z ÚV SR na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Podľa rekapitulácie vytvorených revitalizačných opatrení bolo celkom realizovaných 272 opatrení v 20-tich lokalitách s celkovou vodozádržnou kapacitou 30 542 m³.

Podľa vyjadrenia starostu obce, následné finančné kontroly neboli zo strany ÚV SR vykonané.

Podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov bol prijímateľ povinný vo všetkých tlačенých, elektronických materiáloch a mediálnych vystúpeniach a prezentáciách, ktoré súviseli s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR.

Podľa záverečnej správy o realizácii projektu bola informácia o realizácii projektu zverejnená na úradnej informačnej tabuli obce a na webovej stránke obce. O realizácii a úspešnosti projektu bola verejnosť informovaná aj v informačníku obce, ktorý obec vydávala. V miestach realizácie projektu bolo osadených desať informačných tabúľ, ktoré obsahovali informáciu o tom, že projekt bol financovaný z dotácie z ÚV SR.

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky vybudovaných vodozádržných opatrení, ktorú kontrolná skupina vykonala dňa 25.07.2014, tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu.

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 Horný Vadičov bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Predmetom kontroly bola charakteristika financovaného realizačného projektu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Na základe uzatvorenej zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu s ÚV SR boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 91 500,00 eur s účelovým určením na realizáciu prvého realizačného projektu, ktorého cieľom

bolo znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych prítalových dažďov pri tvorbe lokálnych záplav a zároveň vytvoriť pracovné príležitosti pre nezamestnaných obyvateľov obce. Obec sa podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom zaviazala vytvoriť vodozádržné prvky a systémy v krajine, ktorých celkový objem zadržanej vody predstavoval 30 955 m³.

Práce na realizácii projektu mali byť podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov vykonané svojpomocne, výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu však obec zabezpečovala dodávateľsky.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri obstarávaní tovarov, prác a služieb na vodozádržné opatrenia nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, čím nepreukázala hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou použitia finančných prostriedkov na výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu bolo zistené, že obec zahrnula do vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov výdavok, ktorý nebol uskutočnený v súvislosti s prvým realizačným projektom, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Obec v šiestich prípadoch uskutočnila platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť.

Preverením zaúčtovania a zatriedenia príjmov a výdavkov súvisiacich s realizáciou vodozádržných opatrení neboli zistené nedostatky.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov, dodatok k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov, dohody s ÚPSVaR, dve objednávky na pracovné náradie a objednávka na pracovné odevy a pracovnú obuv neboli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Obec nedodržala zmluvné podmienky tým, že nevykonala vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov v zmluvne stanovenom termíne.

Podľa porealizačného zamerania boli práce na realizácii opatrení riadne dokončené, technicky vyhotovené, sfunkčnené a bola vykonaná kontrola ich vyhotovenia, čím bol naplnený cieľ a splnené podmienky použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Vybudovaných bolo 17 záhozových stupňov, jeden záhozový stupeň s hrablami, 114 guľatinových stupňov, 36 guľatinových hrablí, tri vrstevnicové priekopy, 100 odrážok na zväžniciach, lesných a poľných cestách a úprava zdržného priestoru nefunkčného lapača splavenín.

Celkový zádržný objem vybudovaných opatrení predstavoval 30 542 m³, čo predstavovalo 1,34 % odchýlku od zmluvne dohodnutého zádržného objemu.

Informácia o realizácii projektu bola zverejnená na úradnej informačnej tabuli obce, na webovej stránke obce a v obecnom informačníku. V miestach realizácie projektu bolo osadených desať informačných tabulí, ktoré obsahovali informáciu o tom, že projekt bol financovaný z dotácie z ÚV SR.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.08.2014

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.08.2014

Vladimír Káčerík
starosta obce

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky vodozádržných opatrení zo dňa 25.07.2014



Guľatinový stupeň



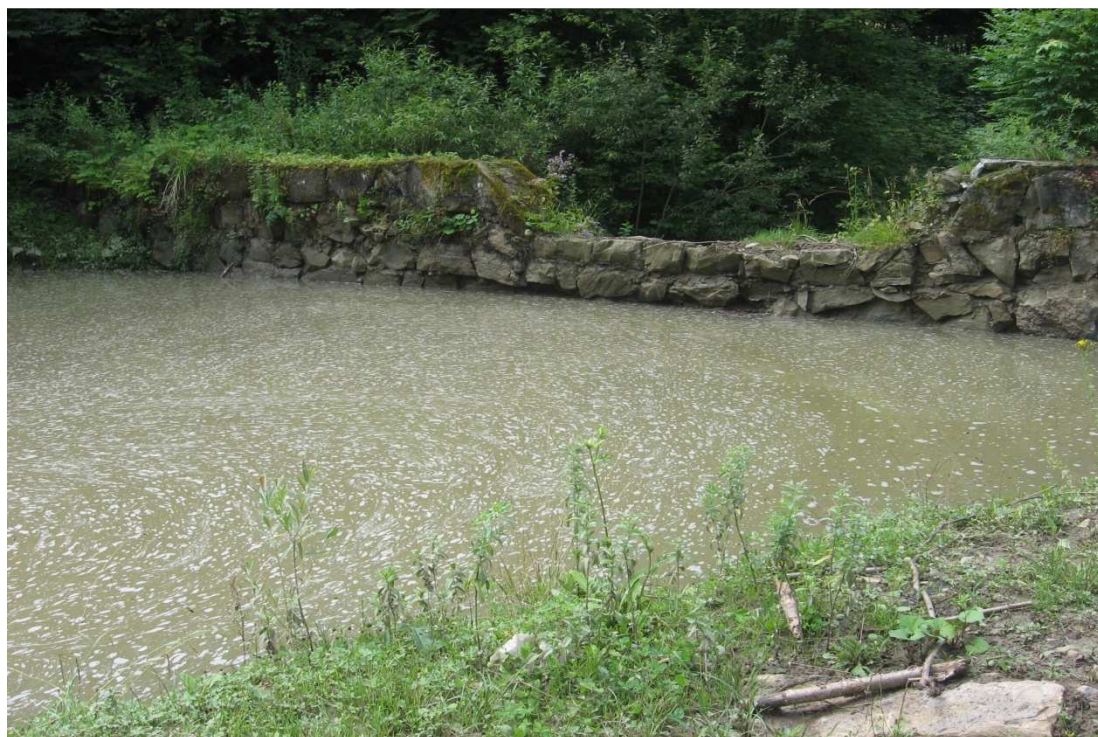
Záhozový stupeň



Gulatinové hrable



Odrážky na zväžniciach a lesných cestách



Úprava zdržného priestoru nefunkčného lapača splavenín



Informačná tabuľa o projekte