

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 705/01
Zo dňa: 11.03.2014

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 Jalovec

Trenčín 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 Jalovec bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Úvodný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky bol financovaný z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády Slovenskej republiky, na prvý a aj na druhý realizačný projekt bola v rozpočtovej kapitole Úradu vlády Slovenskej republiky vyčlenená rezerva finančných prostriedkov.

Obec Jalovec bola zaradená do druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny. Na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky uzatvorenej s Úradom vlády Slovenskej republiky boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur. Obec sa zaviazala použiť tieto finančné prostriedky na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu.

Cieľom projektu bolo v rámci katastrálneho územia obce vytvoriť 10 010 m³ vodozádržných prvkov, konkrétne vybudovať vodozádržné krajinné, terénne útvary, zariadenia a technické riešenia s uvedenou cyklickou zádržnou kapacitou dažďovej vody, čím by boli znížené negatívne dopady bleskových povodní a miera povodňových rizík v spádovom území. Po zvážení stanoviska správcov tokov a obvodného úradu životného prostredia obec prehodnotila svoj pôvodný zámer a rozhodla sa realizovať len časť vodozádržných opatrení v objeme 3 550 m³ na poľných a lesných cestách.

Kontrolou bolo zistené, že obec skutočne vyčerpala finančné prostriedky v sume 7 087,94 eur a nevyčerpané prostriedky v sume 12 912,06 eur boli vrátené na účet Úradu vlády Slovenskej republiky, pričom výnosy nevznikli žiadne.

Kontrola preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď faktúra na nákup drevenej hmoty bola zaúčtovaná s nesprávne uvedeným účastníkom účtovného prípadu.

Porušenie Zákonníka práce bolo preukázané, keď v ôsmich pracovných zmluvách so zamestnancami nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol porušený, keď v súvislosti s uzatvorením ôsmich pracovných zmlúv, dvoch dohôd o vykonaní práce a v súvislosti s dvomi realizovanými úhradami finančných prostriedkov nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. Zároveň v deviatich prípadoch pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bol na krycích listoch k výdavkovým pokladničným dokladom uvedený len dátum a podpis zodpovednej osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu a nebolo uvedené, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nebolo vykonané verejné obstarávanie, čím nebola zabezpečená maximálna hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov.

Porušenie zmluvy bolo zistené, keď finančné prostriedky boli vyúčtované po zmluvne stanovenom termíne.

Kontrolou na mieste realizácie projektu bolo zistené, že vybrané vybudované vodozádržné opatrenia boli udržiavané, plne funkčné a plnili svoj účel.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 705/01 z 11.03.2014 vykonali:

Ing. Katarína Kuciaková – vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka – 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 13.05.2014 do 06.08.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Jalovec
Mlynská 636
972 31 Jalovec
IČO 00647845**

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu
 - charakteristika kontrolovaného subjektu so zameraním na činnosti vo vzťahu k prijatým finančným prostriedkom, charakteristika realizačného projektu a jeho financovania, vykonanie kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov.
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov
 - preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov, obstaranie tovaru, prác a služieb, správnosť vyúčtovania použitých finančných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

• Charakteristika kontrolovaného subjektu so zameraním na činnosti vo vzťahu k prijatým finančným prostriedkom

Obec Jalovec (ďalej len „obec“) bola v zmysle ustanovenia zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec bola právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a schválenými všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy bola starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

• Charakteristika realizačného projektu a jeho financovania

Kontrolovaný subjekt mal na realizáciu vodozádržných opatrení pre obec vypracovaný projekt. Cieľom projektu bolo v rámci katastrálneho územia obce vytvoriť 10 010 m³ vodozádržných prvkov, konkrétne vybudovať vodozádržné krajinné, terénne útvary, zariadenia a technické riešenia s uvedenou cyklickou zádržnou kapacitou dažďovej vody, čím by boli znížené negatívne dopady bleskových povodní a miera povodňových rizík v spádovom území. V údoliach riek pod zrealizovanými projektmi by boli sploštené povodňové prietoky a znížené erózne procesy v krajine. V krajine by bol zlepšený výpar vody a posilnila by sa fotosyntéza, čo by bolo prínosom k zmierneniu dopadov a eliminácii príčin klimatických zmien. Taktiež by bol pozitívny dosah na hydrologický režim a čiastočne by bola znížená vodná erózia pôdy. Celkovo bolo plánované vybudovať 10 010 m³ vodozádržných systémov na potokoch, lesných a poľných cestách a to hlavne hrádzky, odrážky, vsakovacie jamy a vyčistenie už existujúcich poldrov.

Rozpočet a financovanie projektu: Projekt bol financovaný z Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „Úrad vlády SR“ alebo „poskytovateľ“). Výdavky určené na bežné výdavky obce boli schválené v stanovenom štruktúrovanom rozpočte projektu.

Štruktúrovaný rozpočet projektu:

Typ výdavku	Jednotka	Cena za jednotku v eur	Počet jednotiek	Výdavky spolu v eur
1. Osobné výdavky, mzdové náklady (celková cena práce)				
5% spolufinancovanie na 8 prac. miest	osoba/mesiac	25,70	48	1 233,60
projektant	komplet	605,00	1	605,00
vodný majster	osoba/mesiac	290,00	6	1 740,00
odborný garant	osoba/mesiac	132,00	6	792,00
celkom				4 370,60
2. Cestovné výdavky a cestovné náklady				
celkom				0,00

3. Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu				
nákup náradia	komplet	1600,00	1	1 600,00
pneumatiky	komplet	1200,00	1	1 200,00
pohonné hmoty, oleje	mesiac	200,00	6	1 200,00
potok Horeňovo (nákup žrd'oviny, spojovací materiál a pod.)	komplet	1000,00	1	1000,00
Jalovský potok (nákup žrd'oviny, spojovací materiál a pod.)	komplet	1580,00	1	1 578,00
Hlôžtek (nákup žrd'oviny, spojovací materiál a pod.)	komplet	1000,00	1	1 000,00
Potok v Lazníckom jarku	komplet	1000,00	1	1 000,00
Jalovček (nákup žrd'oviny, spojovací materiál a pod.)	komplet	2132,12	1	2 132,12
lesné a poľné cesty(nákup žrd'oviny, spojovací materiál a pod.)	komplet	2000,00	1	2 000,00
technické vybavenie – digitálny fotoaparát	ks	120,00	1	120,00
celkom				12 830,12
4. Výdavky na dopravu a služby				
technické a poradenské služby zabezpečované dodávateľsky napr. posudok, konzultácia geológ	ks, hod.	400,00	1	400,00
celkom				400,00
5. Iné oprávnené výdavky				
ostatné náklady súvisiace so zamestnaním uchádzačov:				
vstupná zdravotná prehliadka	osoba	10,00	7	70,00
ochranné pracovné prostriedky – robotníci, koordinátor	osoba	113,75	8	910,00
strava – zamestnanci	osoba/deň	1,57	904	1 419,28
celkom				2 399,28
Spolu (bežné výdavky)				20 000,00

Obec bola zaradená do druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny na základe odoslaného elektronického prihlasovacieho formulára.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 uzatvorená v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“) bola uzatvorená 25.11.2011 medzi prijímateľom obcou a poskytovateľom Úradom vlády SR. K zmluve neboli uzatvorené žiadne dodatky.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť obci finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok obce použiť tieto finančné prostriedky na bežné výdavky v termíne do 31.03.2012 s účelovým určením na realizáciu projektu „Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011“ v zmysle štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol prílohou zmluvy.

Kontrolou zmluvy, jej platnosti, účinnosti a zverejnenia neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

- **Vykonanie kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov**

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s realizovaným projektom nebola vykonaná žiadna kontrola zo strany poskytovateľa.

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

- **Preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov**

Kontrola preukázala, že do projektu bolo zapojených osem pracovníkov na základe uzatvorenej dohody o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona o službách zamestnanosti (ďalej len „dohoda“) s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny. Na základe predložených žiadostí o platbu boli refundované náklady na mzdy zamestnancov a to 95 % z celkovej ceny práce a časť nákladov na materiál a náradie za obdobie realizácie projektu v zmysle uzatvorenej dohody.

Vodozádržné opatrenia boli realizované na pozemkoch obce a pozemkoch miestneho urbárskeho spolku, ktorý dal súhlasné stanovisko na ich realizáciu. Príslušný stavebný úrad vydal rozhodnutie o využívaní územia na vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec a taktiež obvodný úrad životného prostredia vydal súhlasné vyjadrenie k projektu revitalizácie krajiny.

Obec vykonávala kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených vodozádržných opatrení na účelových komunikáciách spolu s udržiavaním zjazdnosti týchto komunikácií v spolupráci s miestnym urbárskym spolkom a súkromnými vlastníkami lesných pozemkov, pričom frekvencia ich čistenia závisela od počasia. V prípade zvýšeného výskytu dažďa a búrok boli odrážky čistené častejšie (podľa potreby), inak boli kontrolované približne každé dva mesiace. V úseku, kde bola realizovaná ťažba dreva a boli poškodené odrážky, tieto boli následne opravené.

Kontrolná skupina skontrolovala všetky účtovné doklady súvisiace s projektom. Kontrolou účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Kontrolou náležitostí faktúry na nákup drevenej hmoty bolo zistené, že faktúra aj dodací list k faktúre boli vystavené na odberateľa obecný úrad Jalovec. Faktúra bola zaúčtovaná s nesprávne uvedeným účastníkom účtovného prípadu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie jeho účastníkov, ktorým v tomto prípade mala byť obec ako právny subjekt a nie obecný úrad.

○ Obec v súvislosti s projektom uzatvorila osem pracovných zmlúv so zamestnancami. Kontrolou bolo zistené, že v uvedených pracovných zmluvách nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. V pracovných zmluvách bola uvedená ako zamestnávateľ obec bez uvedenia (mena a priezviska) štatutárneho orgánu zamestnávateľa, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších prepisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán.

○ Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením ôsmich pracovných zmlúv, dvoch dohôd o vykonaní práce a v súvislosti s dvomi realizovanými úhradami finančných prostriedkov nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím nebolo dodržané ustanovenie § 6 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“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

○ Ďalej bolo zistené, že v deviatich prípadoch pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly bol na krycích listoch k výdavkovým pokladničným dokladom uvedený len dátum a podpis zodpovednej osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu. Nebolo uvedené, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia. Týmto postupom nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou okrem iného aj vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia bola alebo nebola v súlade s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku vybraných zrealizovaných vodozádržných opatrení. Kontrolou bolo potvrdené, že obec z objektívnych dôvodov zrealizovala len časť zariadení. Vybudované vodozádržné zariadenia boli udržiavané, plne funkčné a plnili svoj účel. Fotodokumentácia vybraných zrealizovaných vodozádržných opatrení tvorí Prílohu č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že účel použitia prostriedkov v alikvotnej časti vyčerpaných finančných prostriedkov bol dodržaný. Pri ich použití bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov. Kontrola preukázala, že vyčerpané finančné prostriedky boli použité v zmluvne stanovenom termíne.

• **Obstaranie tovaru, prác a služieb**

Obec bola v zmysle článku II. bodu 3 zmluvy povinná práce na realizácii projektu realizovať svojpomocne alebo prostredníctvom dodávateľa. Zároveň bolo v zmluve uvedené, že prijímateľ je povinný pri čerpaní finančných prostriedkov postupovať v súlade so zákonom 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“).

Kontrolou bolo zistené, že obec realizovala práce svojpomocným spôsobom. Z analýzy čerpania predmetnej dotácie vyplynulo, že náklady na materiál, práce a služby predstavovali viac ako 37,2 % z celkovej sumy vyčerpanej dotácie a celý podiel bol

zabezpečený dodávateľsky. Za práce vykonané svojpomocne bolo možné považovať len objem prác vykonaných ôsmimi zamestnancami obce, ktorých mzdy boli refundované v zmysle dohody s miestne príslušným úradom práce, sociálnych vecí a rodiny. Na nákup náradia, žrdoviny, spojovacieho materiálu a technického vybavenia neboli uplatnené postupy verejného obstarávania, konkrétne ustanovenia § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Tým, že nebolo vykonané verejné obstarávanie obec nezabezpečila maximálnu hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov, čím nebol dodržaný postup v zmysle 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť ich použitia.

- **Správnosť vyúčtovania použitých finančných prostriedkov**

Obec predložila ku kontrole záverečnú správu, ktorou dokladovala finančné vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov vo väzbe na zmluvné podmienky. Podľa bodu 5 zmluvných podmienok malo vyúčtovanie obsahovať:

a) Záverečnú správu o realizácii projektu, z ktorej malo byť zrejmé dodržanie účelu dohodnutého v čl. I. Jej súčasťou malo byť prehľadné vyhotovenie dokumentácie o realizácii projektu, vyhodnotenie projektu a vecným popisom realizácie projektu (napr. lokalizáciu vrátane parcelného čísla pozemku, typ úpravy a opatrenia a pod.) s fotodokumentáciou pred a po ukončení realizácie projektu.

Kontrolná skupina zistila, že neboli zrealizované všetky naprojektované protipovodňové opatrenia, ktoré boli obsiahnuté v materiáli „Vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec Jalovec“, ktoré boli projektovou dokumentáciou pre realizáciu revitalizácie krajiny s cieľom zníženia povodňových rizík, zmiernenie dopadov prívalových dažďov a lokálnych záplav. Parametre projektu neboli dosiahnuté z nasledovných dôvodov:

Pôvodným cieľom projektu bolo vybudovať vodozádržné opatrenia v celkovom objeme 10 010 m³ v katastrálnom území obce. Po zvážení stanoviska správco tokov a obvodného úradu životného prostredia obec prehodnotila pôvodný zámer a bola rozhodnutá realizovať len časť vodozádržných opatrení v objeme 3 550 m³ na poľných a lesných cestách.

Územné konanie s príslušným stavebným úradom o využívaní územia bolo ukončené a rozhodnutie o využívaní územia na pozemkoch v katastrálnom území obce bolo vydané až v období realizácie projektu. Následná tuhá zima s vysokou snehovou pokrývkou znemožnila terénne práce na projekte až do druhej polovice marca, čo spôsobilo, že do termínu ukončenia realizácie projektu boli vybudované opatrenia len v objeme 600 m³. Vyčerpaná časť finančných prostriedkov na projekt bola použitá v zmluvne stanovenom termíne a bol pripravený materiál (žrdovina, spojovací materiál) na všetky odrážky. Zvyšok prác (osadenie pripravených odrážok) bol dokončený až po termíne ukončenia realizácie projektu, pričom bolo osadených spolu 50 ks drevených odrážok na cestách a bola vytvorená vodozádržná kapacita 3 550 m³. Pripravené odrážky boli osadené po rozpustení snehu a vysušení ciest, tieto práce obec realizovala po termíne ukončenia realizácie projektu svojpomocne a na vlastné náklady.

Cieľom projektu bolo vytvoriť minimálne 10 010 m³ vodozádržného objemu. Z vyššie uvedeného vyplývalo, že kontrolovaný subjekt realizáciou vodozádržných opatrení v objeme 3 550 m³ zabezpečil dosiahnutie len 35,5 % určených parametrov projektu, pri čerpaní 35,4 % poskytnutých finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Závěrečnú správu z vyúčtovania finančných prostriedkov. V tejto správe bolo uvedené, že „prínosom bolo zabránenie erodovania ciest pri dažďoch, rozloženie a zadržanie zrážok na väčšom území, zabránenie prívalu vody a nánosov do intravilánu obce, zníženie nákladov na odstraňovanie nánosov a upratovanie komunikácií po dažďoch“. Správa tiež obsahovala fotodokumentáciu z predmetných lokalít pred ako i po realizácii opatrení. Boli predložené satelitné snímky z komerčného programu so znázornením rozmiestnenia jednotlivých vodozádržných objektov.

b) Finančné vyúčtovanie a písomné prehľady, čitateľné fotokópie dokladov preukazujúce použitie dotácie ako sú: daňové doklady - faktúry, pokladničné doklady, kúpne zmluvy, zmluvy o dielo, objednávky, dodacie listy, preberacie protokoly, doklady o zaradení obstaraného majetku, výpisy z účtu o prijatí finančných prostriedkov, výberoch, bezhotovostných platbách a pod.

Na účet obce bola poukázaná suma 20 000,00 eur v zmysle zmluvy s poskytovateľom. Kontrolou bolo zistené, že skutočné čerpanie finančných prostriedkov bolo v sume 7 087,94 eur čo predstavovalo 35,4 % z celkovej dotácie. Nevyčerpané prostriedky v sume 12 912,06 eur boli v zmysle čl. 2 bod 7 zmluvy vrátené na účet poskytovateľa v zmluvne stanovenom termíne. Výnosy z finančných prostriedkov nevznikli žiadne.

Skontrolované boli všetky doklady preukazujúce použitie časti dotácie. Kontrola preukázala, že všetky položky časti vyčerpaného rozpočtu boli opodstatnené a v súlade s prílohou č.1 zmluvy, ktorou bol štruktúrovaný rozpočet projektu.

Obec bola povinná vyúčtovať finančné prostriedky v zmluvne stanovenom termíne do 15.04.2012. Na základe písomného usmernenia poskytovateľa bolo akceptované predloženie vyúčtovania najneskôr do termínu 30.4.2012.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky boli vyúčtované 25.04.2012, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. II ods. 5 zmluvy, podľa ktorého poskytnuté finančné prostriedky v zmysle č. I zmluvy je prijímateľ povinný vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.08.2014

Ing. Katarína Kuciaková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 19.08.2014

Ing. Peter Kotian
starosta

Príloha č. 1 (drevené odrážky)

Obr. č. 1



Obr. č. 2



Obr. č. 3



Obr. č. 4



Obr. č. 5



Obr. č. 6



Obr. č. 7



Obr. č. 8



Obr. č. 9



Obr. č. 10



Obr. č. 11



Obr. č. 12

