

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 697/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
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 Mýtna

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 Mýtna 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 Mýtna finančné prostriedky na vybudovanie vodozádržných objektov v rámci prvého aj druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

V rámci prvého realizačného projektu poskytol úrad vlády obci finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR na vytvorenie 32 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Zrealizovaním vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 32 500 m³ za účasti desiatich krátkodobo zamestnaných obyvateľov obce došlo k splneniu cieľa projektu.

V rámci druhého realizačného projektu poskytol úrad vlády obci finančné prostriedky v sume 20 000,00 EUR na vytvorenie 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Zrealizovaním vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 11 042 m³ za účasti desiatich krátkodobo zamestnaných obyvateľov obce došlo k splneniu cieľa projektu.

Fyzickou obhliadkou 25 protipovodňových objektov prvého a druhého realizačného projektu bolo zistené, že vodozádržné opatrenia plnia svoj účel s výnimkou dvoch vodozádržných opatrení (zasakovacích pásov) prvého realizačného projektu, ktoré boli zanesené zeminou, t.j. boli nefunkčné.

Pri realizácii vodozádržných opatrení prvého aj druhého realizačného projektu obec nepostupovala podľa projektovej dokumentácie.

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

Zákon o účtovníctve, keď o úhrade zálohy účtovala v denníku skôr ako došlo k jej úhrade.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď:

- pri druhom realizačnom projekte nezabezpečila maximálnu hospodárnosť použitia finančných prostriedkov,
- pri prvom realizačnom projekte poskytla preddavok na dobu dlhšiu ako tri mesiace,

- pri prvom realizačnom projekte nevyúčtovala finančné prostriedky v zmluvne dohodnutom termíne do 30.11.2011,
- pri prvom realizačnom projekte zmenila zmluvne dohodnutú štruktúru výdavkov nad maximálne stanovenú výšku 10 % v rámci jednotlivých položiek rozpočtu,
- pri druhom realizačnom projekte nevrátila nevyčerpanú časť poskytnutých finančných prostriedkov v stanovenej lehote,
- vyúčtovania finančných prostriedkov neobsahovali všetky zmluvne dohodnuté náležitosti.

Vo vyššie uvedených prípadoch obec porušila aj finančnú disciplínu.

Zákon o finančnej kontrole, keď predbežnou finančnou kontrolou neboli overované finančné operácie súvisiace s vyplatením preddavkov.

Zákon o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, keď v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov prvého realizačného projektu nepodala písomný návrh na vydanie územného rozhodnutia o využívaní územia.

Zákon o verejnom obstarávaní, keď pri prvom realizačnom projekte predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve na predloženie cenovej ponuky nesprávne stanovená ako suma s DPH a pri druhom realizačnom projekte uzatvorila zmluvu s dodávateľom stavebných prác bez predchádzajúceho verejného obstarávania.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **697/01** 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 28.03.2014 do 29.07.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Mýtina, Mýtina 47, 985 53 Mýtina, IČO 00316253

za kontrolované obdobie: roky 2011 - 2012 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 Mýtina (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 kraja v okrese Lučenec, v povodí rieky Ipeľ.

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. m³ vodozádržných prvkov. Konkrétnym cieľom bolo vytvoriť a vybudovať v lesnej, v poľnohospodárskej a v urbanistickej krajine vo vybraných lokalitách obcí vodozádržné krajinné, terénne útvary, zariadenia a technické riešenia s touto cyklickou zádržnou 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.

Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR na rok 2011 (ďalej aj „2. RP“) bol schválený uznesením vlády SR č. 590/2011 zo dňa 07.09. 2011.

Cieľom 2. RP bolo zrealizovať projekty revitalizácie krajiny v poškodených častiach lesnej, poľnohospodárskej a urbárnej krajiny ktoré zvýšia jednorazové cyklické zadržanie a zdržanie min. 3,5 mil. m³ dažďovej vody a tým prispieť k eliminácii povodňových rizík, naštartovať proces obnovy poškodených častí krajiny i vodných zdrojov s ozdravovaním klímy v tých lokalitách, kde sa budú realizovať revitalizačné opatrenia.

a) Prvý realizačný projekt

Dňa 14.03.2011 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- 204/2011 (ďalej len „Zmluva č. 204/2011“) medzi zmluvnými stranami obcou Mýtna ako prijímateľom a úradom vlády ako poskytovateľom bola uzatvorená dňa 06.06.2011 a nadobudla účinnosť dňa 09.06.2011.

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.

Obec sa v uvedenej zmluve zaviazala vytvoriť 32 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Dňa 07.11.2011 bol uzatvorený dodatok č. 1/2011 k Zmluve číslo 204/2011, v ktorom bol predĺžený termín na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov z 15.11.2011 na 30.11.2011. Dodatok nadobudol účinnosť dňa 16.11.2011.

Úrad vlády poukázal finančné prostriedky v sume 92 700,00 EUR bezhotovostným prevodom na účet obce v lehote desať pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zmluvy, t.j. dňa 16.06.2011.

V tabuľkách č. 1 a č. 2 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 Prehľad štruktúry čerpania výdavkov v EUR

SCHVÁLENÝ ROZPOČET					ČERPANIE PRIJIMATEĽ	UZNANÉ ČERPANIE
Typ výdavku	Jednotka	Cena za jednotku	Počet jednotiek	Výdavky spolu	Výdavky spolu	Výdavky spolu
1. Osobné výdavky, mzdové náklady (celková cena práce)						
5% spolufinancovanie	Osoba/mesiac	25,00	60	1 500,00	1 415,68	1 342,01
Celkom				1 500,00	1 415,68	1 342,01
2. Cestovné výdavky a cestovné náklady						
Celkom	-	-	-	-	-	-
3. Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu						
revitalizácia lesných ciest	m ³	2,53	400	1 012,00	1 015,97	1 015,97
revitalizácia erózných rýh	m ³	2,53	4 700	11 891,00	11 937,62	11 937,62
revitalizácia vodných tokov	m ³	2,53	21 760	55 052,80	55 270,99	55 270,99
revitalizácia tráv. porastov	m ³	2,53	4 160	10 524,80	10 566,07	10 566,07
revitalizácia ornej pôdy	m ³	2,53	340	860,20	507,98	507,98
revitalizácia poľných ciest	m ³	2,53	640	1 619,20	1 625,76	1 625,76
Celkom				80 960,00	80 924,39	80 924,39
4. Výdavky na služby						
odborný garant	osoba/mesiac	250,00	6	1 500,00	1 500,00	1 500,00
projektová dokumentácia	projekt	2 700,00	1	2 700,00	2 700,00	2 700,00
koordinátor prác	osoba/mesiac	545,00	6	3 270,00	3 300,00	3 300,00
porealizačné zameranie	projekt	1 570,00	1	1 570,00	1 575,60	1 575,60
Celkom				9 040,00	9 075,60	9 075,60
5. Iné oprávnené výdavky						
školenie zamestnancov	hodina	20,00	10	200,00	200,00	200,00
ochranné prac. prostriedky	osoba	80,00	10	800,00	800,00	800,00
pitný režim	projekt	200,00	1	200,00	284,32	220,00
Celkom				1 200,00	1 284,32	1 220,00
Spolu (bežné výdavky)				92 700,00	92 700,00	92 562, 02

b) Druhý realizačný projekt

Dňa 08.09.2011 bola obec úradom vlády informovaná, že do 16.09.2011 sa môže prihlásiť do 2 RP a dňa 19.09.2011 bola informovaná, že na základe žiadosti bola obec zaradená do 2 RP.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu číslo CEZ: UVSR- 1817/2011 (ďalej len „Zmluva č. 1817/2011“) medzi zmluvnými

stranami obcou Mýtna ako prijímateľom a úradom vlády ako poskytovateľom bola uzatvorená dňa 22.11.2011 a nadobudla účinnosť dňa 29.11.2011.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 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 31.03.2012.

Obec sa v uvedenej zmluve zaviazala vytvoriť 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Dňa 21.03.2012 bol uzatvorený dodatok č. 1/2012 k Zmluve č. 1817/2011, v ktorom bol zmenený rozpočet projektu. Dodatok nadobudol účinnosť dňa 12.04.2012.

Úrad vlády poukázal finančné prostriedky v sume 20 000,00 EUR bezhotovostným prevodom na účet obce v lehote desať pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zmluvy, t.j. dňa 06.12.2011.

Tabuľka č. 2 Prehľad štruktúry čerpania výdavkov v EUR

SCHVÁLENÝ ROZPOČET					ČERPANIE PRIJIMATEĽ	UZNANÉ ČERPANIE
Typ výdavku	Jednotka	Cena za jednotku	Počet jednotiek	Výdavky spolu	Výdavky spolu	Výdavky spolu
1. Osobné výdavky, mzdové náklady (celková cena práce)						
5% spolufinancovanie	Osoba/mesiac	25,70	30	771,00	365,86	365,86
Povinné odvody	Osoba/mesiac	9,00	30	269,85	264,86	264,86
Celkom				1 040,85	635,72	635,72
2. Cestovné výdavky a cestovné náklady						
Celkom	-	-	-	-	-	-
3. Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu						
Zemné práce	m ³	1,20	3 198	3 837,15	3 837,60	3 837,60
Hĺbenie rýh	m ³	1,80	900	1 620,00	1 620,00	1 620,00
Svahovanie	m ³	1,50	568	852,00	852,00	852,00
Drvené kamenivo	m ³	6,60	72	475,20	475,20	475,20
Ihličnatá vlákna	m ³	65,00	18	1 170,00	1 170,00	1 170,00
Listnatá vlákna	m ³	50,40	32	1 612,80	1 612,80	1 612,80
Presun hmôt	t	18,50	142	2 627,00	2 626,55	2 626,55
Celkom				12 194,15	12 194,15	12 194,15
4. Výdavky na služby						
Odborný garant	Osoba/mesiac	100,00	6	600,00	600,00	600,00
Projektová dokumentácia	projekt	800,00	1	800,00	800,00	800,00
Koordinátor prác	Osoba/mesiac	300,00	6	1 800,00	1 800,00	1 800,00
Porealizačné zameranie	Projekt	300,00	1	300,00	300,00	300,00
Školenie vodného majstra	projekt	300,00	1	300,00	300,00	300,00
Celkom				3 800,00	3 800,00	3 800,00
5. Iné oprávnené výdavky						
Ochranné prac. prostriedky	Osoba	98,50	10	985,00	985,00	985,00
Stravné	Osoba/deň	1,65	1 200	1 980,00	1 795,20	1 795,20
Celkom				2 965,00	2 780,20	2 780,20
Spolu (bežné výdavky)				20 000,00	19 410,06	19 410,06

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 a druhého realizačného projektu bolo vedené správne, úplne a preukázateľne, a či všetky účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi.

Pri kontrole účtovníctva týkajúceho sa poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP bolo zistené, že obec o úhrade zálohy v sume 11 619,74 EUR účtovala podľa dátumu v denníku dňa 06.12.2011, pričom podľa bankového výpisu bola záloha v sume 11 619,74 EUR uhradená až dňa 08.12.2011.

Tým, že obec účtovala o úhrade zálohy v sume 11 619,74 EUR o dva dni skôr ako došlo k jej skutočnej úhrade nekonala v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia MF SR 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, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, poskytnutiu preddavku. Nedodržaním platných postupov účtovania obec porušila aj § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 a druhým realizačným projektom bolo skontrolovaných 100% poskytnutých finančných prostriedkov, t.j. pri 1. RP v sume 92 700,00 EUR a pri 2. RP v sume 20 000,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že účel použitia finančných prostriedkov ako aj časový harmonogram ich použitia bol dodržaný.

V súvislosti s kontrolou hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov bolo zistené, že obec nevykonala verejné obstarávanie na dodávateľa stavebných prác súvisiacich s realizáciou 2. RP v sume 15 994,15 EUR. Týmto konaním nezabezpečila obec maximálnu hospodárnosť pri použití finančných prostriedkov, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6 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.“), podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné pri použití verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť ich použitia. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov.

Pri kontrole poskytovania preddavkov poskytnutých v súvislosti s 1. RP bolo zistené, že na základe faktúry č. 10110015 z 15.06.2011 uhradila obec dňa 16.06.2011 dodávateľovi stavebných prác preddavok v sume 67 500,00 EUR. Poskytnutý preddavok bol zúčtovaný faktúrou č. 10110036 z 28.09.2011.

Poskytnutím preddavku na obdobie dlhšie ako tri mesiace kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Bolo zistené, že obec nevykonala vyúčtovanie oprávnených výdavkov 1. RP a 2. RP v súlade so zmluvou, keď:

a) Prvý realizačný projekt:

V zmysle dodatku č. 1/2011 k Zmluve č. 204/2011 bol dohodnutý termín na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov do 30.11.2011.

Obec vypracovala „Vyúčtovanie finančných prostriedkov, poskytnutých na základe Zmluvy č. 204/2011 na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011“ dňa 14.12.2011.

Tým, že obec nevyúčtovala finančné prostriedky v zmluvne dohodnutom termíne do 30.11.2011, nekonala v súlade s čl. II, bod 5 Zmluvy č. 204/2011. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Obec vo vyššie uvedenom vyúčtovaní finančných prostriedkov zo 14.12.2011 deklarovala čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov v sume 92 700,00 EUR. Úrad vlády po zaslaní doplňujúcich dokladov, ktoré si od obce vyžiadala formou mailovej komunikácie dňa 04.04.2012, uznal čerpanie finančných prostriedkov vo výške 92 562,02 EUR.

Úrad vlády formou mailovej komunikácie z 20.04.2012 usmernil obec, aby rozdiel medzi výškou poskytnutých finančných prostriedkov a výškou uznaných finančných prostriedkov v sume 137,98 EUR uhradila v termíne do 30.04.2012 na účet úradu vlády. Obec v stanovenom termíne dňa 23.04.2012 vrátila sumu 137,98 EUR na účet úradu vlády.

b) Druhý realizačný projekt

V zmysle čl. II, bod 5 Zmluvy č. 1817/2011 bola obec povinná vyúčtovať poskytnuté finančné prostriedky v termíne do 15.04.2012.

Obec bola dňa 12.04.2012 formou mailovej komunikácie usmernená z úradu vlády, že v prípade, ak obec nestihne zaslať Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na základe Zmluvy č. 1817/2011 na realizáciu prác 2. RP v stanovenom termíne do 15. apríla 2012, úrad vlády bude akceptovať aj neskoršie predloženie vyúčtovania a predloženie príslušnej dokumentácie najneskôr do 30.04.2012.

Obec vypracovala vyúčtovanie finančných prostriedkov dňa 30.04.2012.

Tým, že obec nevyúčtovala finančné prostriedky v zmluvne dohodnutom termíne do 15.04.2012, nekonala v súlade s čl. II, bod 5 Zmluvy č. 204/2011.

Obec vo vyššie uvedenom vyúčtovaní finančných prostriedkov z 30.04.2012 deklarovala čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov v sume 19 410,06 EUR.

Rozdiel medzi výškou poskytnutých finančných prostriedkov a výškou vyčerpaných finančných prostriedkov v sume 589,94 EUR obec uhradila dňa 27.04.2012 na účet úradu vlády.

Tým, že obec nevrátila nevyčerpanú časť poskytnutých finančných prostriedkov v sume 589,94 EUR do desiatich pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov, t.j. najneskôr do 17.04.2012 nekonala v súlade s čl. II, bod 7.2 zmluvy č. 1817/2011. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote.

Z poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu 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 prvého a druhého realizačného projektu 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, pričom nebol zistený rozdiel medzi zisteným a požadovaným stavom.

2.3 Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok

Kontrola preverila použitie finančných prostriedkov v zmysle schválených položiek štruktúrovaných rozpočtov, ktoré tvorili prílohy zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu.

a) Prvý realizačný projekt:

V Zmluve č. 204/2011, čl. II, bod 4 bolo stanovené, že „prijímateľ použije finančné prostriedky podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu“. Zmena štruktúry výdavkov, na ktoré boli finančné prostriedky použité bola možná maximálne do výšky 10% v rámci jednotlivých položiek.

Prijímateľ mohol požiadať o zmenu štruktúry výdavkov vyššiu ako 10 % v rámci jednotlivých položiek formou písomnej žiadosti o zmenu štruktúrovaného rozpočtu v lehote 15 pracovných dní pred uplynutím lehoty určenej na vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov.

Na základe dodacích listov bolo zistené, že došlo k zmene štruktúry výdavkov vyššej ako 10 % pri nasledovných položkách, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3 Položky rozpočtu, kde bol zistený rozdiel vyšší ako 10 % medzi zmluvne dohodnutou a skutočnou výškou položky vyčíslenú v merných jednotkách m³ a v EUR

Položka	Výdavky na položku podľa zmluvy		Výdavky na položku skutočnosť		Rozdiel*		Rozdiel (v %)
	m ³	EUR	m ³	EUR	m ³	EUR	
revitalizácia lesných ciest	400	1 012,00	463	1 171,39	+ 63	+ 159,39	15,75
revitalizácia erózných rýh	4 700	11 891,00	6 697	16 943,41	+ 1 997	+ 5 052,41	42,48
revitalizácia vodných tokov	21 760	55 052,80	13 562	34 311,86	- 8 198	- 20740,94	37,67
revitalizácia tráv. porastov	4 160	10 524,80	10 638	26 914,14	+ 6 478	+ 16 389,34	155,72
revitalizácia ornej pôdy	340	860,20	0	1 171,39	- 340	- 860,20	-

* cena za jednotku bola 2,53 EUR/ m³

Tým, že obec nepožiadala o zmenu štruktúry výdavkov vyššiu ako 10 % v rámci jednotlivých položiek formou písomnej žiadosti o zmenu štruktúrovaného rozpočtu nekonala v súlade s čl. II, bod 4 Zmluvy č. 204/2011. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V zmysle čl. II, bod 3 Zmluvy č. 204/2011 uzatvorenej medzi obcou a úradom vlády sa obec zaviazala vytvoriť 32 000 m³ vodozáržných prvkov a systémov v krajine.

Kontrola zistila, že obec splnila vyššie uvedenú zmluvnú podmienku. Podľa „vyúčtovania finančných prostriedkov“ zo 14.12.2011, ktorého prílohou bolo aj porealizačné zameranie a preberací protokol bolo vybudovaných 32 500 m³ vodozádržných prvkov.

b) Druhý realizačný projekt:

Pri kontrole nebol zistený rozdiel medzi zmluvne dohodnutou a skutočnou výškou položiek rozpočtu.

V zmysle čl. II, bod 3 Zmluvy č. 1817/2011 uzatvorenej medzi obcou a úradom vlády sa obec zaviazala vytvoriť 10 000 m³ vodozáržných prvkov a systémov v krajine.

Kontrola zistila, že obec splnila vyššie uvedenú zmluvnú podmienku. Podľa „Vyúčtovania finančných prostriedkov“ z 30.04.2012, ktorého prílohou bolo aj porealizačné zameranie a podľa preberacieho protokolu bolo vybudovaných 11 042 m³ vodozádržných prvkov.

Kontrola preverila súlad realizovaných stavieb s projektom, pričom bolo zistené, že:

a) Prvý realizačný projekt:

Podľa projektu bolo navrhnutých:

- na lesných cestách a zväznych linkách 50 - 70 vodozádržných opatrení (odrážky, úprava svahov),
- v erózných rýhách a roklinách 200 – 230 vodozádržných opatrení (drevené stupne 150 – 180 kusov a sypané hrádze z lomového kameňa v počte 50 kusov),

- na periodicky vysychajúcich drobných bezmenných tokoch 180 – 220 vodozádržných opatrení (drevené hrádzky),
- na trvalých trávnatých porastoch a lúkach 30 – 40 vodozádržných opatrení (zasakovacie pásy a jamy),
- na ornej pôde a nespevnených cestách neboli v projekte vyčíslené počty vodozádržných opatrení, ale len predpokladaný vodozádržný objem navrhovaných zasakovacích pásov, vŕbových zápletov a drevených stupňov v celkovom objeme 660 m³.

V projekte bolo navrhnuté vybudovať celkom 460 – 560 vodozádržných opatrení, ktoré mali zadržať 31 860 m³ vody.

Podľa porealizačného zamerania a údajov uvedených v záverečnej správe:

- bolo vybudovaných celkom 223 vodozádržných objektov s vodozádržným objemom 32 500 m³, ktorých prehľad je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Prehľad zrealizovaných revitalizačných opatrení

Revitalizačné opatrenie	Počet v kusoch	Vodozádržný objem v m ³
Drevená hrádza	174	13 017
Odrážka na lesnej/poľnej ceste	26	1 076
Sypaná hrádza	6	7 742
Zasakovacia jama	3	27
Zasakovací pás	14	10 638
Celkom	223	32 500

Dňa 09.09.2011 obec obdržala od odborného garanta projektu mail, v ktorom jej zasiela na vedomie usmernenie od zamestnanca úradu vlády, že „v prípade rozdielu medzi lokalitou, resp. počtom zhotovených opatrení v teréne a naprojektovaných opatrení v štúdiu je modifikácia projektu možná pokiaľ sa zachová stanovený objem vodozádržných opatrení, pričom pán splnomocnenec žiada, aby takéto zmeny boli ohlásené na jeho sekretariát“.

Obec listom bez čísla a dátumu informovala úrad vlády, že došlo k zmene počtu a typov vybudovaných vodozádržných opatrení ako bolo navrhnuté v projekte.

Tým, že došlo k zmene počtu a typov vybudovaných vodozádržných opatrení oproti tomu, ako boli navrhnuté v projekte, obec nekonala v súlade s čl. II, bod 3 Zmluvy č. 204/2011, podľa ktorého prijímateľ pri realizácii opatrení a aktivít projektu postupuje podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom.

b) Druhý realizačný projekt:

Podľa projektu bolo navrhnutých:

- 100 – 140 vodozádržných opatrení (drevené a dreveno-kamenné stupne),
- 9 vodozádržných opatrení (sypané hrádze),
- 30 vodozádržných opatrení (odrážky a zasakovací priestor),
- 4 vodozádržné opatrenia (zasakovacie pásy),
- 20 vodozádržných opatrení (zasakovacie jamy).

V projekte bolo navrhnuté vybudovať celkom 163 – 203 vodozádržných opatrení, ktoré mali zadržať 10 000 m³ vody.

Podľa porealizačného zamerania a údajov uvedených v záverečnej správe bolo vybudovaných celkom 76 vodozádržných objektov s vodozádržným objemom 11 042 m³, ktorých prehľad je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Prehľad zrealizovaných revitalizačných opatrení

Revitalizačné opatrenie	Počet v kusoch	Vodozadržný objem v m ³
Drevená hrádza	68	1 881
Dreveno-kamenná hrádza	2	401
Zasakovacia jama	1	16
Zasakovací pás	5	8 744
Celkom	76	11 042

V súlade s usmernením úradu vlády, ktorý obec obdržala dňa 09.09.2011 postupovala obec aj pri 2. RP.

Tým, že došlo k zmene počtu a typov vybudovaných vodozadržných opatrení oproti tomu, ako boli navrhnuté v projekte, obec nekonala v súlade s čl. II, bod 3 Zmluvy č. 1817/2011, podľa ktorého prijímateľ pri realizácii opatrení a aktivít projektu postupuje podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom.

Pri 1. RP aj pri 2. 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.

Pri 1. RP aj pri 2. RP bol zistený súlad medzi zisteným a požadovaným 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.“). Obec mala taktiež vypracovaný interný predpis „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Mýtna“.

Kontrola overila, či bola vykonávaná predbežná finančná kontrola pred vynaložením finančných prostriedkov určených na realizáciu prác 1. RP a 2. RP.

Predbežnou finančnou kontrolou neboli overované finančné operácie súvisiace s vyplatením preddavkov na základe vystavených zálohových faktúr, 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.

Ekonomickú činnosť obecného úradu zabezpečoval starosta a jedna administratívna pracovníčka. Administratívna pracovníčka, ktorá zabezpečovala ekonomickú činnosť obecného úradu, bola zároveň poverená aj výkonom predbežnej finančnej kontroly.

Z dôvodu personálneho obsadenia subjektu v kontrolovanom období obec nemohla v plnom rozsahu zabezpečiť systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. a to najmä v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

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 prostredníctvom pracovníkov, ktorí boli zaradení na aktívnu činnosť a menšie obecné služby. Z dôvodu, že nedošlo k poškodeniu, resp. zaneseniu protipovodňových opatrení zo strany obce nebolo nutné do dňa ukončenia výkonu kontroly vykonať väčšiu údržbu.

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

Kontrola preverila vydanie príslušných povolení súvisiacich s realizáciou vodozádržných objektov prvého a druhého realizačného projektu.

V rámci 2. RP požiadala obec dňa 11.10.2011 o vydanie rozhodnutia o využívaní územia „Vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zníženie rizík povodní budovaním drevených záchytných hrádzok a vsakovacích jám“.

Dňa 01.12.2011 obec Tomášovce ako príslušný stavebný úrad vydal Rozhodnutie o využívaní územia č. 706/2011. V predmetnom rozhodnutí stavebný úrad konštatoval, že upustil od vydania stavebného povolenia.

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 odovzdávacích protokolov bolo zistené, že dodávateľ stavebných prác v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP a 2. RP nevedol stavebný denník.

Tým, že obec nevyžadovala od dodávateľa stavebných prác vedenie stavebného denníka, nekonala v súlade s čl. VII, bod 8 a čl. VIII, bod 10 Zmluvou o dielo (bez čísla) zo dňa 13.06.2011 a v súlade s čl. VII, bod 8 a čl. VIII, bod 10 Zmluvou o dielo (bez čísla) zo dňa 30.09.2011.

Dodávateľ odovzdal vodozádržné objekty 1. RP a 2. RP na základe odovzdávacích protokolov.

2.6 Kontrola fyzickej realizácie projektu

Fyzickou obhliadkou realizovaného 1. RP a 2. RP, ktorá sa uskutočnila dňa 18.06.2014 bolo zistené, že projekty boli zrealizované a ukončené.

Obhliadkou 25 protipovodňových objektov prvého a druhého realizačného projektu bolo zistené, že vodozádržné opatrenia plnia svoj účel s výnimkou dvoch vodozádržných opatrení (zasakovacích pásov) prvého realizačného projektu, 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. 204/2011.

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 ustanovené v Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu.

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 z 24.06.2014 zverejnená aj v miestnom rozhlase, v novinách a na webovej stránke SME.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 prvého a druhého realizačného projektu.

Obec pri verejnom obstarávaní postupovala podľa 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.“) a podľa internej smernice obce o verejnom obstarávaní platnej od 01.01.2009.

Kontrolou internej smernice o verejnom obstarávaní bolo zistené, že smernica neobsahovala aktuálne finančné limity v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z.

Prvý realizačný projekt:

V čl. II, bod 3 Zmluvy č. 204/2011 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 dňa 28.03.2011.

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 21.04.2011 víťazný uchádzač predložil najvýhodnejšiu ponuku – najväčší objem vodozádržných opatrení.

S úspešným uchádzačom bola dňa 13.06.2011 uzatvorená zmluva o dielo.

a) Druhý realizačný projekt:

V čl. II, bod 3 Zmluvy č. 1817/2011 sa obec zaviazala postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Kontrolou obstarania stavebných prác súvisiacich s realizáciou 2. RP v sume 15 994,15 EUR bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 a 2 zákona č. 25/2006 Z. z., keď uzatvorila zmluvu s dodávateľom stavebných prác bez predchádzajúceho verejného obstarávania.

Podľa vyjadrenia obce bola vyššie uvedená zákazka na stavebné práce súvisiace s realizáciou 2. RP v sume 15 994,15 EUR zadaná „priamym zadáním“ z dôvodu, že vybraný dodávateľ realizoval stavebné práce aj pri prvom realizačnom projekte.

Zhodnotenie hospodárnosti použitia vyššie uvedených finančných prostriedkov je uvedené v bode 2.2 tohto protokolu.

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

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov

Dodržanie časového harmonogramu použitia a vykonania vyúčtovania finančných prostriedkov je uvedené v bode 2.2 tohto protokolu.

Kontrola preverila aj skutočnosť, či predložené vyúčtovania finančných prostriedkov 1. RP a 2. RP obsahovali všetky požadované náležitosti.

Bolo zistené, že vyúčtovania finančných prostriedkov 1. RP a 2. RP neobsahovali fotodokumentáciu stavu pred realizáciou projektu.

Tým, že vyúčtovania neobsahovali všetky požadované náležitosti, obec nekonala v súlade s čl. II, bod 5 Zmluvy č. 204/2011 a v súlade s čl. II, bod 5 Zmluvy č. 1817/2011. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrola dosiahnutých parametrov projektu a plnenia zmluvných podmienok úradom vlády ako poskytovateľom finančných prostriedkov.

Bolo zistené, že určené parametre 1. RP a 2. 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 a 2. RP.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

V rámci zlepšenia riadiacej a kontrolnej činnosti NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

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

Ing. Pavel Greksa
starosta obce Mýtna

1



2



3



4



5



6



7



8

