

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 754/01
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 Necpaly

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 754/01 zo 04.04.2014 vykonali:

Ing. Lenka Skalická, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Paula Hanuliaková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky, 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 20.05.2014 do 21.08.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Necpaly, Necpaly 168, 038 12 Necpaly, IČO 00316814

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Necpaly (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 (ďalej len „SR“), združujúci 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.

Pre zabezpečenie zníženia rizík povodní, rizík sucha a s tým súvisiacich rizík erózie a degradácie pôdy, zosuvov a straty autoregulačných a ekosystémových funkcií krajiny prijala vláda SR uznesením č. 744/2010 z 27. októbra 2010 Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR a návrh jeho realizačného projektu 2010. Konkrétnym cieľom programu bolo vytvoriť a vybudovať v lesnej, v poľnohospodárskej a v urbánnej krajine na celom území SR vodozádržné krajinné a terénne útvary a v intravilánoch obcí a miest vybudovať vodozádržné systémy, zariadenia a technické riešenia. Následne tieto vodozádržné systémy zodpovedne prevádzkovať, udržiavať ich funkčnosť, vykonávať ich údržbu a servis.

Uznesením vlády SR č. 183/2011 zo dňa 09.03.2011 bol schválený Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011 (ďalej len „1. RP“), ktorý podporoval revitalizáciu krajiny s cieľom predchádzať rizikám

náhlych živelných pohrôm. Obec dňa 04.07.2011 uzatvorila s Úradom vlády SR (ďalej len „poskytovateľ“ alebo „ÚV SR“) Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP číslo CEZ:UVSR – 254/2011 (ďalej len „zmluva č. 254/2011“), na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky v sume 92 700,00 eur s účelovým určením realizácie 1. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 30 479,95 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Práce na realizácii projektu boli uskutočňované dodávateľskou formou. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011.

Zmluvu o dielo na uskutočnenie prác 1. RP podpísala obec s výhercom verejného obstarávania dňa 29.04.2011, teda pred podpisom zmluvy č. 254/2011 s ÚV SR zo 04.07.2012, čo nebolo v súlade s vydanou záväznou metodikou¹, podľa ktorej obec podpíše zmluvu o dielo s dodávateľom diela až po podpise zmluvy medzi obcou a ÚV SR. Zároveň zaviazaním sa na úhrady v bežnom rozpočtovom roku, ktoré obec nemala zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, nepostupovala podľa ustanovenia § 19 ods. 5 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.“).

Uznesením vlády SR č. 590/2011 zo dňa 07.09.2011 bol schválený Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011 (ďalej len „2. RP“), ktorý bol pokračovaním cieľov 1. RP. Obec dňa 30.11.2011 uzatvorila s ÚV SR Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP číslo CEZ:UVSR – 1819/2011 (ďalej len „zmluva č. 1819/2011“), na základe ktorej bola obci poskytnutá dotácia na bežné výdavky vo výške 20 000,00 eur s účelovým určením realizácie 2. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Obec sa zaviazala vytvoriť na základe zmluvy 10 000,00 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.3.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.4.2012.

Dňa 15.03.2012 bol uzatvorený dodatok k zmluve č. 1819/2011, ktorým sa menila príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet projektu zmluvy č. 1819/2011 z dôvodu zmeny štruktúry výdavkov o viac ako 10 % v rámci jednotlivých položiek. Práce na realizácii 2. RP boli vykonávané svojpomocne pod dohľadom odborného garanta.

Obec pri oboch RP podpísala s príslušným Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) dohody², na základe ktorých bolo v oboch prípadoch vytvorených 10 pracovných miest pre dlhodobo nezamestnaných, pričom 95 % mzdových nákladov poskytol ÚPSVaR podľa ustanovenia § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a 5 % mzdových nákladov spolufinancoval ÚV SR.

Na základe záväznej metodiky¹ mali byť podmienky koordinácie uchádzačov o zamestnanie predmetom zmluvy medzi zhotoviteľom a obcou. Určenie úlohy (pridelenie prác, školenie o bezpečnosti a ochrane zdravia) zhotoviteľa pri tejto koordinácii však nebolo bližšie špecifikované v žiadnej zmluve.

¹ Záväzná metodika pre prípravu, vypracovanie a realizáciu projektov obcí v rámci prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011, Príloha č. 4

² Dohoda č. 13/§50j/2011/ZP a dohoda č. 16/§50j/2011/ZP o poskytnutí 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

Kontrolou povinného zverejňovania vyššie uvedených zmlúv a príslušných faktúr a objednávok k oboj RP bolo zistené, že v prípade podpísanej zmluvy o dielo (1. RP) táto nebola zverejnená. Zároveň nedošlo k zverejneniu ani jednej z 15 objednávok³ pri oboj RP. Uvedeným obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 a ustanovením § 5b 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, podľa ktorých je povinne zverejňovaná zmluva písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a týka sa používania verejných prostriedkov a zároveň povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Nezverejnenie zmluvy malo následne vplyv na dodržanie ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

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

Kontrolou boli preverené oprávnenosť, hospodárnosť, preukázateľnosť a účel použitia finančných prostriedkov, teda najmä procesy a úkony pri ich poskytnutí a následne použití z rozpočtového a účtovného hľadiska ako aj z hľadiska dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok.

Kontrolou čerpania rozpočtu k 31.12.2011 a k 31.12.2012 bolo zistené, že obec v jednom prípade v príjmovej časti v sume 20 000,00 eur⁴ a v troch prípadoch vo výdavkovej časti rozpočtu v celkovej sume 133,86 eur⁵, týkajúcich sa účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu na realizáciu protipovodňových opatrení, nepristúpila k úprave rozpočtu formou rozpočtového opatrenia v priebehu rozpočtového roka. Napriek skutočnosti, že predmetné zmeny v rozpočte nepodliehali schváleniu obecným zastupiteľstvom, vyššie uvedeným nepostupovala obec podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú napríklad povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Verejné obstarávanie

Stavebné práce na zhotovenie vodozádržných opatrení 1. RP boli vykonané dodávateľským spôsobom na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber zhotoviteľa stavebných prác. Verejné obstarávanie sa uskutočnilo formou zákazky s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 102 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.“) prostredníctvom odborne spôsobilej osoby pre verejné obstarávanie.

Dňa 21.03.2011 bola vypracovaná výzva na predloženie cenovej ponuky v rámci prieskumu trhu na zhotovenie diela 1. RP (ďalej len „výzva“), ktorého výsledkom malo byť vybudovanie minimálne 30 000,00 m³ vodozádržných opatrení v danej lokalite. Predpokladaná hodnota zákazky bola vo výzve stanovená v sume 90 000 eur s DPH, čo

³ objednávky č. obj./2011/1.RP/1-3, obj./2011/2.RP/1-4, obj.2012/2.RP/1-8

⁴ bežné príjmy 2011, RK 312001 – dotácia 2. RP vo výške 20 000,00 eur

⁵ bežné výdavky 2011, RK 637004 – školenia vo výške 30,00 eur, RK 633006 – materiál vo výške 51,86 eur, RK 637006 – vstupné prehliadky vo výške 52,00 eur

nebolo v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Generálny návrh výzvy, v ktorom bola predpokladaná hodnota zákazky uvedená nesprávne - tiež vrátane DPH, obdržala obec od poskytovateľa. Tento podklad k prieskumu trhu však nebol pre obec záväzný.

Podľa zápisnice/záznamu o vyhodnotení prieskumu trhu zo dňa 26.04.2011 sa víťazom stal dodávateľ, ktorý predložil najvýhodnejšiu ponuku na základe stanoveného kritéria – najnižšia cena a kompletnosť ponuky, v sume 77 218,99 eur. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu zaradila obec po dohode s ÚV SR do naprojektovaných prác ešte opravu hrádze na hlavnom toku potoka Necpálka, ku ktorej bola odborným garantom vypracovaná cenová kalkulácia tak, aby celkové náklady splnili podmienky stanovené ÚVSR. O danú sumu 12 655,00 eur sa následne upravil štruktúrovaný rozpočet a navýšila sa zmluvná cena s víťazným uchádzačom verejného obstarávania. Na základe týchto skutočností došlo zároveň k vypracovaniu druhej verzie zápisnice o vyhodnotení prieskumu trhu zo dňa 26.04.2011, kde došlo k zmene sumy víťaznej ponuky na sumu 89 873,99 eur, pričom ostatné ponuky uchádzačov ostali nezmenené.

Aj keď rozdiely v pôvodných výsledných cenových ponukách ostatných uchádzačov neboli veľké, títo už neboli zo strany obce oslovení so žiadosťou o doplnenie cenovej ponuky na predmetnú hrádzu a o danej zmene bol informovaný iba víťazný uchádzač. Tým, že došlo k obídaniu ostatných uchádzačov vo vyššie spomínanom procese, nebola zo strany obce dodržaná povinnosť verejného obstarávania podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti.

Použitie finančných prostriedkov a dodržanie zmluvných podmienok

Poskytnuté finančné prostriedky boli vo výške 92 423,24 eur (1. RP) a vo výške 19 997,12 (2. RP) použité na bežné výdavky v súlade s účelovým určením projektu v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. Časový harmonogram použitia ako aj vyúčtovania finančných prostriedkov bol však dodržaný iba pri 1. RP.

Nevyčerpané finančné prostriedky boli pri oboch RP vyčíslené správne a vrátené ÚV SR do stanoveného termínu. Z finančných prostriedkov, ktoré boli pripísané na účet obce nevznikli žiadne výnosy, ktoré by bol prijímateľ povinný vrátiť poskytovateľovi.

V zmysle ustanovenia Čl. II. bodu 4. zmluvy č. 254/2011 a zmluvy č. 1819/2011 bola zmena štruktúry výdavkov možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek pri dodržaní celkovej poskytnutej výšky finančných prostriedkov. V prípade zmeny štruktúry výdavkov vyššej ako 10 % v rámci jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu mohol prijímateľ požiadať o zmenu formou písomnej žiadosti v lehote do 15 pracovných dní pred uplynutím lehoty na použitie prostriedkov. V prípade 1. RP takáto písomná žiadosť však obcou nebola zaslaná, aj keď došlo v siedmich prípadoch⁶ k zmene štruktúry výdavkov viac ako o 10 %, čím obec nepostupovala podľa vyššie uvedeného ustanovenia príslušnej zmluvy. Zároveň uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1

⁶ položka: odstránenie listnatých stromov priemer 900 mm – čerpanie na 75,31 %, odstránenie pňov priemer 700-900 mm – čerpanie na 76,35 %, odrezanie pňov s odpratáním priemer nad 900 mm – čerpanie na 123,00 %, drevené hrádzky s použitím materiálu – čerpanie na 81,20 %, guľatina na výstavbu hrádzok – čerpanie na 86,99 %, pracovné a ochranné pomôcky – čerpanie na 120,00 %, zhrabanie pokoseného porastu do 30 m od okraja hladiny – čerpanie na 87,00 %;

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 prípade 2. RP bol dňa 15.03.2012 podpísaný dodatok k zmluve, ktorým sa menila štruktúra výdavkov vyplývajúca hlavne zo zmeny štruktúry osobných výdavkov.

Obec sa na základe zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov zaviazala vytvoriť 30 479,95 m³ (1. RP) a 10 000,00 m³ (2. RP) vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Podľa preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí prác v 1. RP bola výstavbou získaná vodozádržná kapacita o objeme 30 000,00 m³, teda v súlade s prípustnou odchýlkou od reálneho vyhotovenie do 5 % smerom dole. Podľa záverečnej správy 2. RP podpísanej aj garantom projektu boli výstavbou vytvorené opatrenia pre zachytenie minimálne 10 776,00 m³ dažďovej vody.

Keďže sa oba projekty realizovali na cudzích pozemkoch, boli obcou Necpaly (1. RP) a obcou Žabokreky (2. RP) ako príslušnými stavebnými úradmi vydané rozhodnutia o využívaní územia na parcelách v k. ú. Necpaly v zmysle oboch projektov na vykonanie terénnych úprav pre vodozádržné stavby projektu. Majitelia pozemkov doložili súhlasné stanoviská, v ktorých potvrdili oboznámenie sa so zámerom projektu a zároveň súhlasili s vybudovaním vodozádržných zariadení na parcelách vo svojom užívaní.

Podľa Čl. II. bodu 13. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov sa prijímateľ zaviazal zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení, opatrení prevencie pred povodňami a suchom po dobu 20 rokov od ich dokončenia vždy v takom rozsahu, aby predmetné vytvorené opatrenia boli plne funkčné a plnili svoj účel. Kontrolou bolo zistené, že obec podpísala s príslušným ÚPSVaR dohodu č. 06/§50j/2011 ZP⁷ a dohodu č. 06/§50j/2013/ZP/NP VAOTP SR⁸ o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie, pričom bolo celkovo zamestnaných 13 uchádzačov o prácu, ktorí predmetnú údržbu a servis vykonávali. Zároveň bola podpísaná dohoda o spolupráci⁹ s vodohospodárskym podnikom, predmetom ktorej bolo vykonanie údržbárskych prác na tokoch.

Podľa Čl. II. bodu 14. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov 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 ÚV SR. Kontrolou tejto povinnosti nebol zistený nesúlad.

⁷ Dohoda č. 06/§50j/2011/ZP o poskytnutí 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, medzi ÚPSVaR Martin a obcou Necpaly, podpísaná dňa 23.3.2012. Dátum vzniku pracovného pomeru pre 6 uchádzačov – 1.04.2012, do 30.11.2012.

⁸ Dohoda č. 06/§50j/2013/ZP/NP VAOTP SR o poskytnutí 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, medzi ÚPSVaR Martin a obcou Necpaly, dňa 10.4.2013. Dátum vzniku pracovného pomeru pre 7 uchádzačov – 1.05.2013, do 31.10.2013.

⁹ Dohoda o spolupráci pri realizácii opatrení na ochranu pred povodňami na vodných tokoch Necpalský potok a Beliansky potok v k.ú. Necpaly, uzatvorená podľa § 51 Obč. zákonníka. Predmetom dohody bolo vykonanie údržbárskych prác na tokoch. Dohoda uzatvorená dňa 10.4.2013.

Správnosť vedenia účtovníctva

Zhotoviteľovi diela nebola poskytnutá žiadna zálohová platba. Preverení správnosti vedenia účtovníctva na 24 dodávateľských faktúrach¹⁰ a 36 výdavkových pokladničných dokladoch¹¹ bolo zistené:

- výdavky za uskutočňovanie stavieb a zmien na stavbe (fa int. č. 101/2011 v sume 40 710,79 eur, fa int. č. 109/2011 vo výške 25 274,98 eur, fa int. č. 113/2011 vo výške 18 688,85 eur a fa int. č. 139/2011 vo výške 5 199,50 eur), výdavky za práce strojom a pilčícke práce (fa int. č. 147/2011 vo výške 487,20 eur, fa int. č. 30/2012 vo výške 1 500,00 eur, 178/2011 vo výške 600,00 eur a fa int. č. 179/2011 vo výške 1 300,00 eur) boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie, kde sa účtujú externé náklady na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku s cieľom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu alebo náklady na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku účtovnej jednotky,
- výdavky za výrobu informačnej tabule a letákov (fa int. č. 186/2011 vo výške 250,00 eur) boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, pričom išlo o náklad za externú službu.

Vo vyššie uvedených prípadoch obec nekonala v súlade s ustanovením § 58 ods. 5 opatrenia MF SR z. 8. augusta 2007 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 v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 518 – Ostatné služby účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

Neúčtovaním podľa príslušných ustanovení opatrenia č. MF/16786/2007-31 nebolo vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Na vyššie uvedených faktúrach bolo preverené aj uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov, pričom bolo zistené:

- výdavok za školenie zamestnancov (int. č. fa 126/2011 vo výške 30,00 eur, int. č. fa 47/2012 vo výške 105,00 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637001 – Školenia, kurzy, semináre,
- výdavok za výrobu informačnej tabule a tlač letákov (int. č. fa 186/2011 vo výške 250,00 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 637005 – Špeciálne služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637004 – Všeobecné služby.

V prípade, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia,

¹⁰ 7 dodávateľských faktúr 1. RP a 17 dodávateľských faktúr 2. RP

¹¹ 4 výdavkové pokladničné doklady 1. RP, 32 výdavkových pokladničných dokladov 2. RP

organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, a podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou preukázateľnosti výdavkov predmetných faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Príslušné faktúry boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali potrebné relevantné náležitosti a predmetné účtovné zápisy boli priebežne zaznamenávané v účtovných knihách.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov

Poskytnuté finančné prostriedky 1. RP prijímateľ vyúčtoval dňa 14.11.2011, teda v súlade s určeným zmluvným termínom, t.j. do 15.11.2011. Na vyzvanie ÚVSR boli ďalšie doklady doložené dňa 17.01.2012, tiež v súlade so stanoveným termínom, t.j. do 20.01.2012.

Podľa ustanovenia Čl. II. bodu 5. zmluvy č. 1819/2011 (2. RP) bol prijímateľ povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Obec uhradila odvody za zamestnancov v celkovej výške 173,66 eur až dňa 12.04.2012, teda po stanovenom termíne na použitie finančných prostriedkov, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 8 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z., podľa ktorého bežné výdavky, ktoré boli poskytnuté právnickej osobe ako bežný transfer po 1. októbri rozpočtového roka a ktoré nebolo možné použiť do konca príslušného rozpočtového roka, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka. Zároveň uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov. Príslušné penále vyplývajúce z predmetného porušenia boli obcou odvedené dňa 17.04.2012 poskytovateľovi.

Obec vyúčtovala poskytnuté finančné prostriedky dňa 30.04.2012, teda po stanovenom zmluvnom termíne. Na základe mailového usmernenia z ÚV SR v prípade, že sa nestihne poslať vyúčtovanie v stanovenom termíne, bolo možné ho predložiť najneskôr do termínu 30.04.2012, čo však nebolo potvrdené žiadnym zmluvným dodatkom.

V oboch vyššie uvedených prípadoch 2. RP, použitie finančných prostriedkov a aj ich vyúčtovanie po stanovenom zmluvnom termíne, došlo k nedodržaniu ustanovenia Čl. II. bodu 5. zmluvy č. 1819/2011, v nadväznosti na ustanovenie Čl. III. bodu 4., podľa ktorého je možné obsah zmluvy meniť formou očíslovaných písomných dodatkov podpísaných štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán.

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 276,76 eur boli vrátené dňa 14.11.2011 (1. RP) a vo výške 2,88 eur dňa 16.04.2012 (2. RP), teda do 10-tich pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov, pričom obec ako prijímateľ finančných prostriedkov zaslala avízo o predmetnej platbe ekonomickému odboru ÚVSR dňa 15.11.2011 (1. RP) a dňa 16.04.2012 (2. RP).

Vyúčtovania obsahovali všetky zmluvou požadované doklady a síce: záverečnú správu o realizácii projektu, faktúry a pokladničné doklady s určenými náležitosťami, zmluvu o dielo, príslušné objednávky, preberací protokol, výpisy z účtu – pohyby príslušných

finančných prostriedkov, celkovú rekapituláciu výdavkov vrátane vyčíslenia použitia výdavkov v členení podľa štruktúrovaného rozpočtu, potrebné vyhlásenia príslušného zodpovedného zamestnanca k výnosom a k správnosti účtovníctva, uvedenie miesta, kde sa nachádzajú originály dokladov, ako aj doklady potrebné k 5%-tnému spolufinancovaniu miezd na novovytvorené pracovné miesta.

Kontrolou správnosti vyúčtovania 1. RP bolo zistené:

- suma uvedená v preberacom protokole o odovzdaní a prevzatí prác a suma uvedená v príslušnej zmluve o dielo vo výške 89 873,99 eur vrátane DPH nesúhlasila s konečnou sumou výdavkov v štruktúrovanom rozpočte a so sumou uvedenou na faktúrach od dodávateľa vo výške 89 874,12 eur vrátane DPH. Podľa ustanovenia Čl. V. bodu 1. zmluvy o dielo bola cena stanovená vo výške 89 873,99 eur vrátane DPH ako cena pevná. Tým, že vo vyúčtovaní bola zmluvná cena navýšená o 0,13 eur, došlo k nedodržaniu vyššie uvedeného zmluvného ustanovenia.
- dňa 30.09.2011 zakúpila obec ochranné pracovné prostriedky vo výške 536,00 eur. Išlo o 3 ks pracovných bünd, 15 ks pracovnej obuvi, 10 ks pracovných viest a 10 párov rukavíc. K odovzdaniu diela došlo dňa 19.10.2011, pričom po tomto dátume pokračovali v dokončovacích prácach len štyria zamestnanci z desiatich. Podľa evidencie dochádzky za mesiac október 2011 boli traja zamestnanci dlhodobo práceneschopní a traja čerpali riadnu dovolenku v termíne od 19.10.2011 do 31.10.2011, čiže do ukončenia pracovného pomeru. Na základe dokladov o prevzatí ochranných pomôcok odo dňa posledného nákupu, t.j. od 30.09.2011, však piati zamestnanci prebrali pracovné pomôcky aj v čase riadnej dovolenky a traja zamestnanci dva dni pred nástupom na riadnu dovolenku (bola čerpaná až do konca mesiaca), pričom rovnaké ochranné pomôcky (obuv, vesta, rukavice) prebrali aj hneď po nákupe týchto pomôcok, t.j. dňa 30.09.2011. Vzhľadom na uvedené neexistovala oprávnenosť nákupu takého množstva ochranných pomôcok dňa 30.09.2011, nakoľko bolo isté, že nebudú môcť byť všetky využité pri prácach na projekte. Tým, že obec nakúpila ochranné pomôcky bez opodstatnenia a vydala ich zamestnancom duplicitne bez reálneho využitia, porušila finančnú disciplínu vo výške 140,00 eur¹² podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou správnosti vyúčtovania 2. RP nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Súčasťou vyúčtovania oboch RP bola aj prehľadná dokumentácia o realizácii projektu, ktorá bola vyhotovená podľa metodiky zostavenia po-realizačného zamerania skutočného vyhotovenia revitalizačných a vodozádržných opatrení.

Vykonávanie kontroly

Na zabezpečenie systému finančného riadenia mala obec vypracovanú Internú smernicu č. 1/2011 o spôsobe vykonávania predbežnej finančnej kontroly v obci Necpaly s účinnosťou od 03.01.2011.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) na vyššie skontrolovaných účtovných dokladoch ako aj na príslušných zmluvách bolo zistené,

¹² 5 ks pracovnej obuvi v sume 88,00 eur (17,60 eur/ks), 11 ks rukavíc vo výške 24,20 eur (2,20 eur/ks), 2 ks pracovných viest v sume 27,80 eur (13,90 eur/ks)

že predmetná zmluva o dielo 1. RP nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 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 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 je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Dňa 04.08.2011 prebehol kontrolný deň 1. RP, na ktorom sa zúčastnené strany dohodli na splnení podmienok Správy NP Veľká Fatra v súlade s projektovou dokumentáciou.

Dňa 12.01.2012 bola vypracovaná prijímateľom informácia o priebežnom stave realizácie 2. RP a bola zaslaná na ÚV SR v súlade s požadovaným termínom.

Za obdobie 07/2011 bola vykonaná kontrola zo strany ÚPSVaR, ktorej predmetom bolo overenie kompletnej účtovnej a podpornej dokumentácie k Dohode o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti, pričom neboli zistené nedostatky.

Poskytovateľ nevykonával žiadnu následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými v rámci oboch RP.

Vykonaním fyzickej obhliadky vybraných vodozádržných prvkov 1. RP a 2. RP kontrolnou skupinou nebol zistený nesúlad medzi realizovanými stavbami a projektovou dokumentáciou. Možno konštatovať, že obhliadnuté prvky sú funkčné a plnia svoj účel. Niektoré prvky vykazovali značné nánosy, či už vo vodnom toku alebo priamo na hrádzkach, čo dokazuje ich opodstatnenosť a potvrdzuje potrebu opätovného prečisťovania vzhľadom na plnenie ich účelu. Vyhотовená fotodokumentácia tvorí prílohu č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

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

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

Na základe uzatvorených Zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP a 2. RP s ÚV SR boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 92 700,00 eur (1. RP) a 20 000,00 eur (2. RP) s účelovým určením na realizáciu projektov podľa príslušného štruktúrovaného rozpočtu, ktorých cieľom bolo znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych prírvalových dažďov pri tvorbe lokálnych záplav a zároveň vytvoriť pracovné príležitosti pre desiatich uchádzačov o zamestnanie pri oboch RP. Obec sa tak podľa projektovej dokumentácie zaviazala vytvoriť 30 479,95 m³ (1. RP) a 10 000,00 m³ (2. RP) vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Práce na 1. RP boli uskutočňované dodávateľskou formou a na 2. RP svojpomocne pod dohľadom odborného garanta.

Poskytnuté finančné prostriedky boli vo výške 92 423,24 eur (1. RP) a vo výške 19 997,12 (2. RP) použité na bežné výdavky v súlade s účelovým určením projektu. Nevyčerpané finančné prostriedky boli pri oboch RP vyčíslené správne a vrátené ÚV SR do stanoveného termínu.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov v procese verejného obstarávania 1. RP bolo zistené, že výška predpokladanej hodnoty zákazky v eur bola nesprávne stanovená ako cena s daňou z pridanej hodnoty a zároveň nebol pri výbere víťazného uchádzača dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti, čím nebol dodržaný zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bolo v troch prípadoch zistené nedodržanie zmluvnej podmienky tým, že pri siedmich položkách rozpočtu nepožiadala obec ÚV SR o zmenu štruktúry výdavkov (1. RP), použila finančné prostriedky po stanovenom termíne (2. RP vo výške 173,66 eur) a vyúčtovala finančné prostriedky po stanovenom termíne (2. RP). Obec nakúpila neopodstatnene ochranné pomôcky v sume 140,00 eur. Nedodržaním zmluvných podmienok v prípade zmeny štruktúry výdavkov a v prípade použitia finančných prostriedkov po termíne ako aj neopodstatneným nákupom došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny ako aj k nedodržaniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výdavky za školenie zamestnancov a za výrobu informačnej tabule boli v troch prípadoch nesprávne rozpočtovo zatriedené, čím došlo k nesúladu s príslušným opatrením MF SR. Tým, že obec vo ôsmich prípadoch nesprávne zaúčtovala výdavky za uskutočňovanie stavieb a zmien na stavbe a výdavky za pilčícke práce, nedodržala zákon o účtovníctve.

Nezverejnenie zmluvy o dielo (1. RP) a 15 objednávok z oboch RP na webovom sídle obce nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Zrealizovaním navrhovaných vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 30 000,00 m³ a 10 776,00 m³ za účasti dlhodobozamestnaných došlo k splneniu cieľa oboch projektov. Poskytovateľ nevykonával žiadnu následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými v rámci oboch RP.

Vykonaním fyzickej obhliadky vybraných vodozádržných prvkov možno konštatovať, že obhliadnuté prvky sú funkčné a plnia svoj účel.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov

Vypracovávať a uchovávať písomný záznam, resp. iný dokument o vykonanej kontrole plnenia účelu vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení ako aj o ich údržbe, t. j. opätovnom prečisťovaní a udržiavaní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.08.2014

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.08.2014

Ing. Peter Majko
starosta obce

FOTODOKUMENTÁCIA





