

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 749/01
Zo dňa: 04. 04. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní
pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného
manažmentu povodí Slovenskej republiky**

Obec Nová Bystrica

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **749/01** 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 19.05.2014 do 25.08.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Nová Bystrica, Nová Bystrica 657, 023 05 Nová Bystrica, IČO 00314145

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

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je obec 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 27.10.2010 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 15.06.2011 uzatvorila s ÚV SR Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP číslo CEZ:UVSR – 217/2011, na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky v sume 92 699,00 eur

s účelovým určením realizácie 1. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 30 690,00 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011.

Práce na projekte boli uskutočňované dodávateľskou formou. Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 01.06.2011 s víťazom verejného obstarávania. V ten istý deň bola s dodávateľom prác podpísaná aj zmluva o koordinácii prác zamestnancov, ktorí boli prijatí na základe dohody o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti.

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 02.12.2011 podpísala s ÚV SR Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP číslo CEZ:UVSR – 1828/2011 (ďalej len „zmluva č. 1828/2011“), na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky (ďalej len „BV“) v sume 20 000,00 eur s účelovým určením realizácie 2. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Prijímateľ sa zaviazal 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 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Dňa 21.03.2012 bol uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve č. 1828/2011, ktorým sa menila príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet projektu zmluvy z dôvodu zmeny štruktúry výdavkov o viac ako 10 % v rámci jednotlivých položiek.

Práce na projekte boli realizované dodávateľským spôsobom. Zmluva o dielo ako aj zmluva o koordinácii prác zamestnancov bola podpísaná dňa 01.10.2011 s obecným podnikom v 100 % vlastníctve obce.

V rámci 2. RP bola dňa 14.03.2012 podpísaná ďalšia Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP číslo CEZ:UVSR – 32/2012 (ďalej len „zmluva č. 32/2012“), na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na kapitálové výdavky (ďalej len „KV“) v sume 100 000,00 eur s účelovým určením realizácie 2. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 25 000,00 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 31.12.2012.

Dňa 09.11.2012 bol uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve č. 32/2012, ktorým sa menila príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet projektu zmluvy z dôvodu zmeny štruktúry výdavkov o viac ako 10 % v rámci jednotlivých položiek.

Práce na projekte boli realizované dodávateľským spôsobom. Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 03.04.2012 s obecným podnikom v 100 % vlastníctve obce. Koordinácia zamestnancov pokračovala na základe zmluvy s obecným podnikom podpísanej pri 2. RP BV.

Vo vyššie uvedených prípadoch, keď príslušné zmluvy o dielo (1. RP, 2. RP BV) boli s dodávateľom prác podpísané ešte pred podpisom zmlúv s ÚV SR, nepostupovala obec podľa vydannej záväznej metodiky¹, podľa ktorej obec podpíše zmluvu o dielo s dodávateľom diela až po podpise zmluvy medzi obcou a ÚV SR. Zároveň zaviazanie sa obce na úhrady v bežnom rozpočtovom roku, ktoré neboli zabezpečené v rozpočte obce na bežný rozpočtový rok, nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

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

pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“).

Obec pri všetkých projektoch podpísala s príslušným Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) dohody², na základe ktorých bolo vytvorených 35 pracovných miest (10 – 1. RP, 25 – 2. RP) 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.

Kontrolou povinného zverejňovania vyššie uvedených zmlúv k RP bolo zistené, že okrem jednej zmluvy boli tieto zverejnené na webovom sídle obce. V prípade podpísanej zmluvy o dielo a jej dodatku (2. RP KV) boli tieto zverejnené v Obchodnom vestníku, ale nie na stránke obce. Podľa ustanovenia § 5a ods. 9 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, zmluva sa zverejňuje bezodplatne v Obchodnom vestníku, ak povinná osoba nemá webové sídlo.

Zároveň nedošlo k zverejneniu ani jednej z príslušných faktúr RP, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle aj údaje o faktúre za tovary, služby a práce a to do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry podľa ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

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.

Verejné obstarávanie

Stavebné práce na zhotovenie vodozádržných opatrení 1. RP boli vykonané dodávateľským spôsobom na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber zhotoviteľa stavebných prác, ktoré bolo zrealizované 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.“).

V prípade 1. RP bola v rámci prieskumu trhu vypracovaná výzva na predloženie cenovej ponuky na zhotovenie diela RP (ďalej len „výzva“). Obec vo výzve stanovila predpokladanú hodnotu zákazky v sume 90 000,00 eur vrátane DPH.

Podľa príslušnej zápisnice z vyhodnotenia ponúk sa víťazom stal dodávateľ, ktorý predložil najvýhodnejšiu ponuku na základe stanoveného kritéria – najväčší objem vybudovaných vodozádržných opatrení za stanovenú cenu. Výsledky z vyhodnotenia ponúk oznámila obec všetkým uchádzačom písomnou formou.

² Dohoda č. 8/§50j/NS/2011, dohoda č. 16/§50j/NS/2011, a dohoda č. 26/§50j/NS/2011 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, Dodatok č. 1 k dohode č. 26/§50j/NS/2011 zo dňa 10.10.2011

Stavebné práce na zhotovenie vodozádržných opatrení 2. RP (BV aj KV) boli vykonávané dodávateľským spôsobom prostredníctvom obecného podniku, ktorého 100 %-tným vlastníkom bola obec. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu obecný podnik následne zabezpečoval proces verejného obstarávania stavebných prác, pričom v prípade 2. RP BV boli vodozádržné opatrenia vykonávané subdodávateľsky a v prípade 2. RP KV boli vodozádržné opatrenia vykonávané predovšetkým obecným podnikom vo vlastnej réžii (19 300,00 m³) a časť subdodávateľským spôsobom (5 700,00 m³).

Okrem toho obec uskutočnila výber dodávateľov k 2. RP KV na vypracovanie projektovej dokumentácie, na služby na zabezpečenie zamerania diela (GPS) a na služby na výkon odborného garanta, ktorý bol realizovaný formou zákazky s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. Vo všetkých troch prípadoch boli v rámci prieskumu trhu vypracované výzvy na predloženie cenovej ponuky na realizáciu predmetných služieb:

- vo výzve na vypracovanie projektovej dokumentácie bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky na sumu 3 000,00 eur vrátane DPH. S úspešným uchádzačom bola dňa 16.02.2012 uzatvorená zmluva o dielo v sume 2 700,00 eur.
- vo výzve na zabezpečenie zamerania diela (GPS) bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky na 2 700,00 eur vrátane DPH. S úspešným uchádzačom bola dňa 26.11.2012 uzatvorená zmluva o dielo v sume 2 700,00 eur.
- vo výzve na zhotovenie diela: Autorský dozor a výkon pozície odborného garanta bola predpokladaná hodnota zákazky stanovená na 2 700,00 eur vrátane DPH. S úspešným uchádzačom bola dňa 10.09.2012 uzatvorená zmluva o dielo v sume 2 700,00 eur.

Predpokladaná hodnota zákaziek bola vo výzvach k 1. RP a k 2. RP KV stanovená ako cena 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.

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.

Použitie finančných prostriedkov a dodržanie zmluvných podmienok

Podľa predloženého vyúčtovania boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 92 699,00 eur (1. RP), vo výške 20 000,00 eur (2. RP BV) a vo výške 100 000,00 eur (2. RP KV) použité na bežné a kapitálové výdavky v súlade s účelovým určením projektu v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.

V prípade 2. RP BV došlo dňa 26.03.2012 na základe výzvy z ÚV SR k vráteniu finančných prostriedkov vo výške 1 038,17 eur, ktoré boli neopodstatnené v zmysle schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu.

Časový harmonogram vyúčtovania finančných prostriedkov však nebol dodržaný ani pri jednom z projektov. V prípade 2. RP BV došlo k posunu termínu vyúčtovania oprávnených výdavkov bez zmluvného dodatku. Z finančných prostriedkov, ktoré boli pripísané na účet obce, nevznikli podľa záverečnej správy žiadne výnosy.

V zmysle ustanovenia Čl. II. bodu 4. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov 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. Kontrolou príslušného ustanovenia nebol zistený nesúlad.

Preverením vyhotoveného porealizačného zamerania ako aj záverečnej správy bolo zistené, že vo všetkých troch prípadoch boli ciele projektov ohľadom vytvorenia vodozádržnej kapacity splnené a obec tak vybudovala dohodnuté množstvo vodozádržných prvkov a systémov v krajine.

Tab. č. 1 – Prehľad vybudovaného objemu vodozádržnej kapacity

projekt	zmluvné množstvo v m ³	vybudované množstvo v m ³	nad rámec zmluvy v %
1. RP	30 690,00	31 668,00	3,18
2. RP BV	10 000,00	10 080,00	0,80
2. RP KV	25 000,00	25 722,80	2,89

Vo všetkých troch prípadoch bolo vydané príslušným stavebným úradom rozhodnutie o využívaní územia, ktorého predmetom bola realizácia protipovodňových opatrení. Keďže sa projekty realizovali na cudzích pozemkoch, boli zároveň vydané súhlasné stanoviská majiteľov pozemkov, ktorí sa oboznámili so zámerom príslušných projektov a ktorí za nimi určených podmienok a kritérií súhlasili so vstupom na pozemok a následne s ich realizáciou.

Podľa Čl. II. bodu 12. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov sa prijímateľ zaviazal zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protierózných 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. 33/§50j/NS 2013/NP VAOTP SR-2 a dohodu č. 34/§50j/NS 2013/NP VAOTP SR-3³ o poskytnutí príspevku, pričom bolo celkovo zamestnaných päť uchádzačov o prácu po dobu deviatich mesiacov, ktorých náplňou práce bolo aj prečisťovanie a udržiavanie vodozádržných prvkov.

Podľa Čl. II. bodu 14. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov bol prijímateľ povinný vo všetkých tlačných, 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.

Správnosť vedenia účtovníctva

Správnosť vedenia účtovníctva bola preverená na jednej zálohovej faktúre (1. RP) a na 14 dodávateľských faktúrach⁴, pričom bolo zistené:

- bežný výdavok (2. RP BV) za práce vykonané na stavbe (fa int. č. FD 0201/12 vo výške 8 518,00 eur, FD 0202/12 vo výške 4 264,66 eur, FD 0204/12 vo výške 3 335,34 eur) nebol zaúčtovaný na účty účtovej triedy 5 - Náklady, resp. účtovej skupiny 51 – Služby,

³ Dohoda č. 33/§50j/NS 2013/NP VAOTP SR-2 a dohoda č. 34/§50j/NS 2013/NP VAOTP SR-3 o poskytnutí príspevku na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti podľa § 50j zákona č. 5/2004 z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, medzi ÚPSVaR Čadca a obcou Nová Bystrica, podpísaná dňa 18.09.2013 (dvaja uchádzači) a dňa 02.12.2013 (traja uchádzači).

⁴ štyri dodávateľské faktúry 1. RP, tri dodávateľské faktúry 2. RP BV, sedem dodávateľských faktúr 2. RP KV

- kapitálový výdavok (2. RP KV) za vyhotovenie projektovej dokumentácie (fa int. č. FD 0920/12 vo výške 2 700,00 eur), za vyhotovenie porealizačného zamerania (fa int. č. FD 0921/12 vo výške 2 700,00 eur) a za autorský dozor (fa int. č. FD 0922/12 vo výške 2 700,00 eur) bol nesprávne zúčtovaný do nákladov na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, pričom išlo o výdavky, ktoré súviseli s obstaraním dlhodobého hmotného majetku.

Neúčtovaním vyššie uvedených výdavkov 2. RP BV do nákladov nepostupovala obec podľa ustanovenia § 2 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o nákladoch v nadväznosti na ustanovenie § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtuje účtovná jednotka náklady v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Účtovanie projektovej dokumentácie vrátane porealizačného zamerania a autorského dozoru ako nákladu za externú službu nebolo v súlade s ustanovením § 28 ods. 1 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, 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 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtujú aj náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vo vyššie uvedených prípadoch nebolo kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona 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.

Kontrolou zálohovej faktúry neboli zistené nedostatky so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Poskytnutý preddavok vo výške 13 500,00 eur bol vopred písomne dohodnutý v zmluve o dielo, poskytnutý na obdobie do troch mesiacov a finančne vysporiadaný do konca rozpočtového roka.

Na základe protokolu o zaradení dlhodobého majetku zo dňa 31.12.2012 bolo zistené, že majetok bol zaradený do užívania v celkovej sume 91 900,00 eur, teda bez vyššie uvedených vedľajších nákladov, ktoré tiež súviseli s jeho obstaraním, čím došlo k nedodržaniu ustanovení § 25 ods. 1 písm. a) a ods. 6 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých sa hmotný majetok oceňuje obstarávacou cenou, ktorou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Uvedené malo vplyv na dodržanie ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť spoľahlivé.

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

- záloha za stavbu, uskutočnená na základe preddavkovej faktúry int. č. FD/0623 vo výške 13 500,00 eur nebola vôbec do jej vyúčtovania rozpočtovo zatriedená, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637030 – Preddavky,
- výdavky za práce vykonané na stavbe 1. RP, uskutočnené na základe dodávateľských faktúr int. č. fa FD/0623 vo výške 4 210,02 eur, FD/0705 vo výške 46 226,44 eur, FD/0751 vo výške 11 502,20 eur a FD/0813 vo výške 6 461,34 eur boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637004 – Všeobecné služby,

- výdavok 2. RP KV za vyhotovenie projektovej dokumentácie (fa int. č. FD 0920/12 vo výške 2 700,00 eur), za vyhotovenie porealizačného zamerania (fa int. č. FD 0921/12 vo výške 2 700,00 eur) a za autorský dozor (fa int. č. FD 0922/12 vo výške 2 700,00 eur) bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 717001 – Realizácia nových stavieb, čím došlo k podhodnoteniu položky 719 – Přípravná a projektová dokumentácia.

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, 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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Podľa ustanovenia Čl. VII. bodu 14. zmluvy o dielo (1. RP) bola stanovená splatnosť faktúry vystavenej podľa Čl. VII. bodu 13. zmluvy (konečná faktúra) 30 kalendárnych dní odo dňa doručenia faktúry objednávateľovi. Konečná faktúra, int. č. fa FD/0813, vyhotovená dňa 03.11.2011 bola doručená obci dňa 08.11.2011 s dátumom splatnosti dňa 17.11.2011, čo nebolo v súlade s vyššie uvedeným ustanovením zmluvy o dielo.

Kontrolou vyššie uvedených účtovných dokladov bolo taktiež zistené, že v troch prípadoch 2. RP BV (int. číslo fa FD 0201/2012, FD 0202/2012 a FD 0204/2012) tieto neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z.

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 (okrem označenia účtov pri troch faktúrach) a predmetné účtovné zápisy boli priebežne zaznamenávané v účtovných knihách.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov

Celkové vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v prípade 1. RP doručené na ÚV SR dňa 18.11.2011, teda po stanovenom termíne 15.11.2011. V prípade 2. RP KV bolo predmetné vyúčtovanie zaslané na ÚV SR až dňa 08.01.2013, t. j. tiež po stanovenom termíne 31.12.2012.

Podľa ustanovenia Čl. II. bodu 5. zmluvy č. 1828/2011 (2. RP BV) bol prijímateľ povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

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.

Obec uhradila odvody za zamestnancov (2. RP BV) za mesiac marec v celkovej výške 25,36 eur (5 % spolufinancovanie) až dňa 23.04.2012, teda po stanovenom termíne na použitie finančných prostriedkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 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.

Vo vyššie uvedených prípadoch, použitie finančných prostriedkov a aj ich vyúčtovanie po stanovenom zmluvnom termíne, došlo k nedodržaniu ustanovenia Čl. II. bodu 5. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov v nadväznosti na ich ustanovenie Čl. III. bodu 4., podľa ktorého je možné obsah zmluvy meniť formou očíslovaných písomných dodatkov podpísaných štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán.

Predložené vyúčtovania obsahovali zmluvou požadované doklady: 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 a 2. RP KV nebol zistený nesúlad s požadovaným stavom.

Kontrolou správnosti vyúčtovania 2. RP BV, resp. porovnaním údajov vo vyúčtovaní zaslanom na ÚV SR s údajmi získanými na základe poskytnutých dokladov bolo zistené:

- suma vyúčtovaných osobných výdavkov vo výške 1 542,00 eur nesúhlasila so sumou skutočných výdavkov vo výške 592,02 eur, ktoré boli získané na základe výplatných pásov jednotlivých zamestnancov,
- v dvoch prípadoch načítaná suma jednotlivých položiek na predmetných faktúrach nesúhlasila s konečným vyúčtovaním a síce výkop ryhy v zemine (vyúčtované 550,00 eur namiesto skutočných 533,50 eur⁵) a výdavky na vodného majstra (vyúčtované 5 400,00 eur namiesto skutočných 5 319,50 eur⁶),
- vyúčtované oprávnené výdavky na poistenie zamestnancov vo výške 140,00 eur a na vstupnú zdravotnú prehliadku vo výške 120,00 eur boli v skutočnosti nulové,
- podľa štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy č. 1828/2011, bola obec oprávnená použiť výdavky v sume 100,00 eur na školenie zamestnancov za podmienky, ak ich nevyškolí zhotoviteľ. Podľa fa int. č. FD 0201/12 bola však táto položka vo výške 97,00 eur súčasťou faktúry od zhotoviteľa, čo nebolo v súlade so zmluvným rozpočtom. Uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením

⁵ FD 0201/12 - 533,50 eur

⁶ FD 0201/12 – 2 619,00 eur, FD 0202/12 – 1 746,00 eur, FD 0204/12 – 954,50 eur (spolu 5 319,50 eur)

finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- výdavky na stravu zamestnancov boli vyúčtované vo výške 1 980,00 eur, podľa údajov vypočítaných na základe výplatných pások išlo v skutočnosti o sumu 2 202,98 eur.

Tabuľka č. 2 – štruktúrovaný rozpočet 2. RP BV v eur

typ výdavku	výdavky spolu, schválený rozpočet	výdavky, dodatok k zmluve	vyúčtovanie	skutočnosť podľa predložených dokladov
1. osobné výdavky	1 542,00	873,00	1 542,00	592,02
5% spolufinancovanie na 10 prac. miest	1 542,00	514,00		
odvody miezd		359,00		
2. cestovné výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00
3. výdavky na materiál, práce a služby	7 148,00	7 148,00	7 148,00	7 131,50
prehrádzka kombinovaná z lom. kameňa	3 750,00	3 750,00	3 750,00	3 750,00
garnisáž v strži	2 128,00	2 128,00	2 128,00	2 128,00
drevená odrážka na zväžnici	720,00	720,00	720,00	720,00
výkop ryhy v zemi	550,00	550,00	550,00	533,50
4. výdavky na dopravu a služby	8 470,00	8 470,00	8 470,00	8 389,50
odborný garant	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
vodný majster	5 400,00	5 400,00	5 400,00	5 319,50
projektová dokumentácia	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
GPS zameranie	270,00	270,00	270,00	270,00
5. Iné oprávnené výdavky	2 840,00	3 509,00	2 840,00	2 799,98
poistenie zamestnancov	140,00	140,00	140,00	0,00
vstupná zdravotná prehliadka	120,00	120,00	120,00	0,00
ochranné pracovné prostriedky	500,00	500,00	500,00	500,00
školenie zamestnancov, ak ich nevyškolí zhotoviteľ	100,00	100,00	100,00	97,00
strava, občerstvenie pre zamestnancov	1 980,00	2 649,00	1 980,00	2 202,98
Spolu bežné výdavky	20 000,00	20 000,00	20 000,00	18 913,00
Vrátená suma ÚV SR				1 038,17
Spolu				19 951,17

Podľa predložených dokladov boli na 2. RP BV v skutočnosti použité finančné prostriedky vo výške 18 913,00 eur. Na základe výzvy z ÚV SR boli následne poskytovateľovi vrátené finančné prostriedky vo výške 1 038,17 eur. Kontrolovaný subjekt však nevedel preukázať konkrétny výpočet, resp. štruktúru vrátenej sumy.

Na základe kontrolných výpočtov nebolo relevantnými dokladmi preukázané použitie čiastky vo výške 48,83 eur, z čoho vyplýva jej nevyčerpanie na realizáciu projektu. Prijímateľovi tak zostala nevyčerpaná suma finančných prostriedkov vo výške 48,83 eur, pričom podľa ustanovenia Čl. II. bodu 7.2 zmluvy č. 1828/2011 (2. RP BV) bol prijímateľ povinný vrátiť poskytovateľovi aj tú časť prostriedkov, ktorú nevyčerpal do výšky poskytnutých finančných prostriedkov najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov, t. j. 10 dní od 31.03.2012.

Nevrátením nevyčerpanej čiastky vyššie uvedených finančných prostriedkov nepostupovala obec podľa predmetného ustanovenia príslušnej zmluvy a zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v určenej lehote a rozsahu.

Súčasťou vyúčtovania 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 v kontrolovanom období vypracovanú Smernicu o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach obce Nová Bystrica zo dňa 26.04.2007, ktorá bola nahradená Smernicou o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly s účinnosťou od 01.11.2012.

Kontrolou overovania vyššie uvedených dokladov predbežnou finančnou kontrolou (ďalej len „PFK“) nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

O priebehu realizácie 1. RP a 2. RP boli obcou vypracované priebežné správy ako aj prehľad povolení súvisiacich so zrealizovanými opatreniami.

V súvislosti s aktuálnym topením sa snehu bol na zistenie účinnosti vodozádržných opatrení vybudovaných v rámci 1. RP a 2. RP dňa 27.02.2012 spísaný monitoring, v ktorom bol kladne zhodnotený prínos projektov.

Poskytovateľ nevykonával žiadnu následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami, ktoré boli na realizáciu projektov použité.

Vykonaním fyzickej obhliadky vybraných vodozádržných prvkov realizačných projektov kontrolnou skupinou nebol zistený nesúlad medzi realizovanými stavbami a projektovou dokumentáciou. Možno konštatovať, že obhliadnuté prvky sú plne funkčné a plnia svoj účel. Ich opätovné prečisťovanie a údržba napomáhajú zvládať následky živelných pohrôm a zároveň redukujú poškodenie krajiny a v nemalej miere aj škody na majetku.

Vyhotovená 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 Nová Bystrica 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 92 699,00 eur (1. RP), 20 000,00 eur (2. RPBV) a 100 000,00 eur (2. RPKV) s účelovým určením

na realizáciu projektov podľa príslušného štruktúrovaného rozpočtu, ktorých cieľom bolo znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych prívalových 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 30 690,00 m³ (1. RP), 10 000,00 m³ (2. RPBV) a 25 000,00 m³ (2. RPKV) vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Práce na 1. RP boli uskutočňované dodávateľskou formou a na 2. RP prostredníctvom obecného podniku.

Poskytnuté finančné prostriedky boli podľa predloženého vyúčtovania vo výške 92 699,00 eur (1. RP) a vo výške 100 000,00 eur (2. RP KV) použité na bežné a kapitálové výdavky v súlade s účelovým určením projektu.

V prípade 2. RP BV došlo z vyúčtovanej sumy 20 000,00 eur na základe výzvy z ÚV SR k vráteniu finančných prostriedkov vo výške 1 038,17 eur, ktoré boli neopodstatnené v zmysle schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu. Zároveň obec nevedela preukázať čerpanie finančných prostriedkov na projekt vo výške 48,83 eur, ktoré neboli odvedené poskytovateľovi v určenej lehote a rozsahu, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

Stavebné práce na zhotovenie vodozádržných opatrení boli pri 1. RP vykonané dodávateľským spôsobom. Pri 2. RP zabezpečoval stavebné práce obecný podnik subdodávateľsky, pri 2. RP KV prevažne aj svojpomocne. Verejné obstarávanie obec vykonala pri 1. RP a pri 2. RP KV na vypracovanie projektovej dokumentácie, na služby na zabezpečenie zamerania diela (GPS) a na služby na výkon odborného garanta.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov v procese verejného obstarávania bolo zistené, že výška predpokladanej hodnoty zákazky v eur bola nesprávne stanovená ako cena s daňou z pridanej hodnoty (1. RP, 2. RP KV).

Kontrolou použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bolo zistené, že obec použila finančné prostriedky po stanovenom termíne (2. RP BV vo výške 25,36 eur) a vyúčtovala finančné prostriedky po stanovenom termíne pri všetkých troch projektoch. Použitím finančných prostriedkov po stanovenom termíne došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny.

V siedmich prípadoch boli výdavky za práce vykonané na stavbe a prípravnú projektovú dokumentáciu nesprávne rozpočtovo zatriedené, čím obec nepostupovala podľa príslušného opatrenia MF SR.

Tým, že obec v troch prípadoch neúčtovala o nákladoch a v troch prípadoch nesprávne zaúčtovala kapitálové výdavky za vyhotovenie projektovej dokumentácie, porealizačného zamerania a za autorský dozor priamo do nákladov, nedodržala zákon o účtovníctve.

Nezverejnenie zmluvy o dielo ako aj jej dodatku (2. RP KV) a faktúr RP na webovom sídle obce nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Zrealizovaním navrhovaných vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 31 668,00 m³ (1. RP), 10 080,00 m³ (2. RP BV) a 25 722,80 m³ (2. RP KV) za účasti dlhodobo nezamestnaných došlo k splneniu cieľa všetkých 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

1. 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.
2. Zjednotiť proces zverejňovania povinných dokumentov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.08.2014

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.08.2014

Ing. Jozef Balačín
starosta obce

Fotodokumentácia





