

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 714/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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 Obyce

Nitra júl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 714/01 zo dňa 12.03.2014 vykonali:

Ing. Erika Grznárová, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Lýdia Leskovská, 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 (ďalej len „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 25.04.2014 do 31.07.2014 v kontrolovanom subjekte :

**Obec Obyce,
Cintorínska 229, 951 95 Obyce
IČO: 00308358**

za kontrolované obdobie rok 2011 a súvisiace obdobie.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Obyce (ďalej len „obec alebo prijímateľ“), okres Zlaté Moravce, Nitriansky samosprávny kraj je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. Obec mala k 31.12.2012 celkovo 1 508 obyvateľov.

Obec v zmysle zákona o obecnom zriadení financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, z dotácií, zo štátneho rozpočtu a ďalších zdrojov. Na plnenie rozvojového programu obce alebo na plnenie inej úlohy, na ktorej má záujem štát, možno obci poskytnúť štátnu dotáciu.

Povodne, ktoré v roku 2010 zasiahli SR, ohrozovali bezpečnosť obyvateľov a ich majetok. Následkom vzniknutých škôd vláda SR navrhla Program revitalizácie krajiny

a integrovaného manažmentu povodí SR (ďalej len „program revitalizácie“), ktorým prispela k ochrane zdravia a majetku v územiach ohrozených povodňami.

Extravilán obce tvoria prevažne svahovité lesy a pasienky, z ktorých pri pretrvávajúcich dažďoch nedostatočným vsakovaním do pôdy vznikali povodne. Vzhľadom na často vyskytujúci sa jav, obec požiadala Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR alebo poskytovateľ“) o poskytnutie finančných prostriedkov v rámci prvého realizačného projektu programu revitalizácie pre rok 2011, do ktorého nebola zaradená.

Uznesením č. 590/2011 zo 07.09.2011 vláda SR schválila druhý realizačný projekt programu revitalizácie (ďalej len „2. RP“). Primárnym cieľom 2. RP bolo zrealizovať projekty revitalizácie krajiny vybudovaním vodozádržných prvkov v objeme minimálne 3,5 mil. m³ dažďovej vody, sekundárnym cieľom bolo vytvorenie cca 3 000 pracovných miest.

Na základe informácie poskytnutej mailom z ÚV SR z 08.09.2011 sa obec prihlásila do 2. RP prostredníctvom elektronického prihlasovacieho formuláru zverejneného na stránke ÚV SR.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP programu revitalizácie CEZ: UVSR - 1832/2011 (ďalej len „zmluva“) medzi ÚV SR a obcou nadobudla platnosť 10.11.2011 podpísaním oboch zmluvných strán. Zmluva nadobudla účinnosť 23.11.2011.

Predmetom tejto 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 na realizáciu 2. RP v termíne do 31.03.2012 v zmysle štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy. Prijímateľ sa ďalej zaviazal vytvoriť minimálne 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie. Zmluva bola upravovaná 12.03.2012 dodatkom č. 1/2012 (ďalej len „dodatok“) z dôvodu zmeny štruktúrovaného rozpočtu vyššej ako 10 % v rámci jednotlivých položiek.

Tabuľka č. 1 - Zmeny štruktúrovaného rozpočtu v EUR

Typy výdavkov	Zmluva	Dodatok	Zmena v %
Osobné výdavky 5% spolufinancovanie podľa § 50j zákona o službách zamestnanosti	1 285,00	1 011,00	21,32
Výdavky na materiál	8 208,00	8 482,00	3,34
Výdavky na služby	7 500,00	7 500,00	-
Iné oprávnené výdavky	3 007,00	3 007,00	-
Suma spolu	20 000,00	20 000,00	-

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

2.1 Preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov

Poskytovateľ previedol finančné prostriedky na účet prijímateľa 28.11.2011 v sume 20 000,00 EUR. Preddavky poskytnuté neboli. Dielo bolo fakturované čiastkovými faktúrami v zmysle štruktúrovaného rozpočtu podľa odsúhlasených vykonaných prác počas realizácie.

Schválený štruktúrovaný rozpočet pozostával z výdavkov na materiál, na služby a iné oprávnené výdavky na vstupnú prehliadku, poistenie, stravu a ochranné pracovné prostriedky pre zamestnancov. Jedným z kritérií pre zaradenie obce do 2. RP bolo vytvoriť minimálne 10 pracovných miest, preto súčasťou rozpočtu boli aj mzdové náklady, ktoré predstavovali 5 %-né spolufinancovanie novovytvorených pracovných miest v zmysle § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“).

Na základe žiadosti z 26.09.2011 uzatvorila obec s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Nitre dohodu o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona o službách zamestnanosti. Obec uzatvorila 04.10.2011 pracovné zmluvy s 10 uchádzačmi o zamestnanie.

Obec viedla podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V rámci účtovníctva boli zaznamenané a vykazované všetky operácie týkajúce sa poskytnutých finančných prostriedkov z ÚV SR. Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracovaný vnútorný predpis na vedenie účtovníctva z 12.05.2008, ktorého súčasťou boli neaktuálne podpisové vzory starostu a zamestnancov obce. Predbežnú finančnú kontrolu obec vykonávala v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila všetky predložené doklady, pričom bolo zistené, že obec nesprávne zatriedila výdavok na školenie zamestnancov v sume 100,00 EUR na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby a nie na podpoložku 637 001 – Školenia, kurzy, semináre. Nesprávnym triedením výdavku na školenie zamestnancov obec nepostupovala v súlade s § 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy“) a súčasne s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a v zmysle § 1 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií SR z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF SR“).

V zmysle usmernenia ÚV SR požiadala obec 10.10.2011 príslušný Spoločný obecný úrad Zlaté Moravce o vydanie rozhodnutia o využití územia, ktorý toto rozhodnutie nevydal, ale odporučil obci, aby požiadala o vydanie ohlásenia udržiavacích prác. Na základe tejto žiadosti obec Jedľové Kostolany vydala 10.10.2011 oznámenie, že proti ohláseniu udržiavacích prác nemá námietky.

Projektová dokumentácia bola vypracovaná odborným garantom 06.10.2011. Odborný garant bol vybraný na základe telefonického prieskumu trhu. Kontrolou vedenia stavebného denníka založeného 11.10.2011 stavebným dozorom pri realizácii vybudovania revitalizačných opatrení bolo zistené, že stavebný denník bol neúplný a v období od 01.01.2012 do 30.03.2012 neboli zaznamenané žiadne údaje o stavebných prácach vykonaných na stavenisku, čo nebolo v súlade s § 46d ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“).

Obec požiadala v zmysle zmluvy ÚV SR o zmenu štruktúry výdavkov vyššej ako 10 % v určenej lehote do 15 pracovných dní pred uplynutím lehoty stanovenej na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov. ÚV SR nežiadal o predloženie priebežnej správy o realizácii projektu. Obec čestne prehlásila, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli žiadne výnosy.

Prijímateľ sa zmluvne zaviazal, že bude zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu ako aj servis vytvorených vodozádržných a protierózných opatrení. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonáva kontrolu plnenia udržiavacích prác, údržbu a servis prostredníctvom zamestnanca obce.

Zmluva ďalej zaväzovala prijímateľa, aby vo všetkých tlačенých a elektronických materiáloch, ktoré súvisia s realizáciou projektu uvádzala, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov, prác, služieb

Realizácia vybudovania vodozádržných opatrení bola uskutočnená dodávateľským spôsobom na základe verejného obstarávania. Obec ako verejný obstarávateľ (ďalej len „VO“) postupoval pri obstarávaní predmetu zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). Predpokladanú hodnotu zákazky VO stanovil v sume 15 458,00 EUR s DPH, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého predpokladaná hodnoty zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Obec na základe prieskumu trhu 29.09.2011 zaslala výzvy trom uchádzačom, pričom kritérium bolo množstvo zadržanej vody v m³ za stanovenú cenu 15 458,00 EUR s DPH. Cenové ponuky od všetkých troch uchádzačov boli zaslané v stanovenom termíne. Predložené ponuky obec vyhodnotila a zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom (ďalej len „zhotoviteľ“) na celkový objem 13 632,00 m³ vybudovaných vodozádržných prvkov uzatvorila 05.10.2011. Zhotoviteľ vykonával zároveň funkciu vodného majstra.

Doba realizácie diela bola dohodnutá v termíne od 05.10.2011 do 31.03.2012. K zmluve bol vypracovaný dodatok č. 1/2012 zo 07.03.2012. Predmetom dodatku bolo navýšenie ceny o 524,00 EUR na konečnú sumu 15 982,00 EUR s tým, že boli zmenené počty revitalizačných opatrení, a to prehrádzky z výrezov z drevnej guľatiny.

Obec uzatvorila zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom skôr ako došlo k uzavretiu zmluvy s ÚV SR, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte.

Vnútná smernica č. 14/2008 k uplatňovaniu zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach obce Obyce z 15.12.2008, ktorá upravovala postupy a spôsob vykonávania verejného obstarávania obsahovala finančné limity, ktoré neboli v súlade s § 4 zákona o verejnom obstarávaní.

2.3 Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov, preverenie vykonania kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov

Revitalizačné práce boli ukončené 30.03.2012 podpísaním preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce.

Tabuľka č. 2 - Objem vybudovaných vodozádržných opatrení podľa jednotlivých objektov

Typ revitalizačného opatrenia	Rozpočet podľa zmluvy v EUR	Počet kusov podľa zmluvy	Rozpočet podľa dodatku v EUR	Počet kusov podľa dodatku	Počet kusov podľa preberacieho protokolu
Prehrádzka z výrezov z drevnej guľatiny	5 985,00	19	6 259,00	20	20
Zo zápletových vŕbových príp. lieskových prútov	855,00	57	855,00	57	57
Prehrádzky z drôtených košov	634,00	1	634,00	1	1
Drevený prah	350,00	10	350,00	10	10
Veľkoobjemové zasakovacie jamy	384,00	12	384,00	12	12
Celkom	8 208,00	99	8 482,00	100	100

Vyúčtovanie finančných prostriedkov v celkovej sume 19 930,49 EUR zaslala obec v stanovenom termíne, čo bolo v súlade s článkom II. bodu 5 zmluvy.

Predložené vyúčtovanie obsahovalo nasledovné náležitosti: záverečnú správu o realizácii projektu s fotodokumentáciou, potvrdenie, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli obci výnosy, a potvrdenie, že vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov je po formálnej a vecnej stránke správne. Suma vrátených nevyčerpaných finančných prostriedkov bola 69,51 EUR.

ÚV SR 15.04.2013 zaslal obci vyúčtovanie, v ktorom skrátil čerpanie výdavkov o 401,10 EUR. (Pozri tabuľku č. 3)

Tabuľka č. 3 - Celková rekapitulácia výdavkov podľa jednotlivých položiek v EUR

Typ výdavku	Schválené výdavky dodatkom	Čerpanie vyúčtované prijímateľom	Čerpanie uznané ÚV SR
1.Osobné výdavky, mzdové náklady	1 011,00	941,49	753,28
2. Výdavky na materiál, práce, služby súvisiace s realizáciou projektu	8 482,00	8 482,00	8 482,00
3.Výdavky na služby	7 500,00	7 500,00	7 500,00
4. Iné oprávnené výdavky	3 007,00	3 007,00	2 794,11
Spolu bežné výdavky	20 000,00	19 930,49	19 529,39
Vrátené nevyčerpané a krátené finančné prostriedky	-	69,51	401,10

Krátenie zo strany ÚV SR bolo na položke osobné výdavky, mzdové náklady, z dôvodu, že výdavky na mzdy za mesiac január až marec 2012 nie sú oprávnenými výdavkami roku

2011. Ďalej bolo krátené čerpanie výdavkov na stravu, kde ÚV SR uznal len 55 % z nominálnej ceny zakúpených stravných lístkov.

Celkový objem vybudovaných vodozadržných prvkov v poškodenej časti katastrálneho územia obce bol 13 632,00 m³, čo bolo v súlade so zmluvou o dielo. Súčasne boli dodržané stanovené parametre, ktorými sa obec zmluvne zaviazala, a to zrealizovať opatrenia, ktoré dokážu cyklicky zadržať alebo spomaliť povrchový odtok v katastri obce v objeme minimálne 10 000 m³ dažďovej vody.

ÚV SR nevykonával následnú finančnú kontrolu čerpania finančných prostriedkov na tento projekt.

Zhrnutie

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci 2. RP programu revitalizácie boli zistené porušenia:

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, opatrenia MF SR, keď obec nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu,
- stavebného zákona, keď stavebný denník bol neúplný a neboli zaznamenané žiadne údaje o stavebných prácach vykonaných na stavenisku,
- zákona o verejnom obstarávaní, keď obec stanovila predpokladanú hodnotu zákazky s DPH,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď obec uzatvorila zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom skôr ako uzatvorila zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov,
- vnútorná smernica k uplatňovaniu zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach obce obsahovala nesprávne finančné limity.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať vnútorný predpis na vedenie účtovníctva,
- aktualizovať vnútornú smernicu k uplatňovaniu zákona o verejnom obstarávaní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.07.2014

Ing. Erika Grznárová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Leskovská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.08.2014

Ing. Milan Garaj, PhD.
starosta obce

Príloha č. 1 – Fyzická obhliadka realizácie projektu z 22.07.2014



Obrázok č. 1 - Prehrádzka z výrezov drevnej guľatiny



Obrázok č. 2 - Prehrádzka z výrezov drevnej guľatiny



Obrázok č. 3 – Prehrádzka z drôtených košov



Obrázok č. 4 – Prehrádzka z vřbových prútov