

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 696/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
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 Pleš

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 Pleš 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 SR.

Úrad vlády SR (ďalej len „úrad vlády“ alebo „poskytovateľ“) poskytol obci Pleš finančné prostriedky na vybudovanie vodozádržných objektov v rámci prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR.

V rámci prvého realizačného projektu poskytol obci finančné prostriedky v sume 92 695,00 EUR na vytvorenie 33 550,50 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Zrealizovaním vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 33 666,54 m³ za účasti desiatich krátkodobo zamestnaných obyvateľov obce došlo k splneniu cieľa projektu.

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

Zákon o účtovníctve, keď:

- niektoré účtovné - pokladničné doklady boli v čase výkonu kontroly už nečitateľné,
- na niektorých účtovných dokladoch chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď pri realizácii vodozádržných opatrení prvého realizačného projektu nebolo postupované podľa projektovej dokumentácie. V tomto prípade obec porušila aj finančnú disciplínu.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **696/01** 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 24.07.2014 v kontrolovanom subjekte:

Obec Pleš, Pleš 7, 985 31 Pleš, IČO 00648299

za kontrolované obdobie rok 2011 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 Pleš (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 Ipel’.

1.2 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.

Dňa 17.03.2011 podala obec prihlášku do 1. RP vyplnením formulára na internetovej stránke Úradu vlády SR.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 číslo CEZ: UVSR - 102/2011 (ďalej len „Zmluva č. 102/2011“) medzi zmluvnými stranami obcou Pleš ako prijímateľom a úradom vlády ako poskytovateľom bola uzatvorená dňa 17.05.2011 a nadobudla účinnosť dňa 19.05.2011.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 695,00 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 33 550,50 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie.

Úrad vlády poukázal finančné prostriedky v sume 92 695,00 EUR bezhotovostným prevodom na účet obce v lehote 10 pracovných dní po nadobudnutí účinnosti zmluvy, t.j. dňa 24.05.2011.

V tabuľke č. 1 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.

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	1 457,83	1 457,83
Celkom				1 500,00	1 457,83	1 457,83
2. Cestovné výdavky a cestovné náklady						
Celkom	-	-	-	-	-	-
3. Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu						
Zemné práce	m ³	25,42	1 228	31 215,76	31 215,76	31 215,76
Vodorovné konštrukcie	m ³ /ks	59,80/13,69	176,73/3 260	55 197,45	55 197,45	55 197,45
Rúrové vedenie	m	12,14	38	461,32	461,32	461,32
Presun hmôt	t	6,97	439	3 059,83	3 059,83	3 059,83
Konštrukcie tesárske	sub.	30,32	2	60,64	60,64	60,64
Celkom				89 995,00	89 995,00	89 995,00
4. Výdavky na služby						
Celkom	-	-	-	-	-	-
5. Iné oprávnené výdavky						
Poistenie zamestnancov	osoba	3,25	10	32,50	32,50	32,50
Vstupná zdravotná prehliadka	osoba	10,00	10	100,00	100,00	100,00
Ochranné prac. prostriedky	osoba	52,01	10	520,10	520,10	520,10
Strava –občerstvenie pre zamestnancov	osoba/mesiac	8,29	60	497,40	539,57	539,57
Školenie zamestnancov	2,0 hod.	5,00	10	50,00	50,00	50,00
Celkom				1 200,00	1 242,17	1 242,17
Spolu (bežné výdavky)				92 695,00	92 695,00	92 695,00

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

Kontrolou bolo zistené že:

Niektoré položky na účtovných dokladoch 1. RP boli v čase výkonu kontroly už nečitateľné, napr. pokladničné doklady zo 07.09.2011 v sume 7,00 EUR, zo 14.10.2011 v sume 7,00 EUR a z 28.10.2011 v sume 42,17 EUR.

Nezabezpečením trvalosti účtovných dokladov obec nekonala v súlade s § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy.

Niektoré účtovné doklady týkajúce sa realizácie prác 1. RP neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, napr. výpis z účtu č. 5 za obdobie od 16.07.2011 do 29.07.2011 v sume 39 632,21 EUR, faktúra č. 10110226 zo 14.09.2011 v sume 41 999,74 EUR a faktúra č. 10110275 z 26.10.2011 v sume 8 363,05 EUR, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

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 realizačným projektom bolo skontrolovaných 100 % poskytnutých finančných prostriedkov, t.j. boli skontrolované finančné prostriedky v sume 92 695,00 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že účel použitia finančných prostriedkov bol dodržaný. Finančné prostriedky boli použité a vyúčtované v zmluvne dohodnutom termíne do 15.11.2011.

Z poskytnutých finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP nevznikli obci žiadne finančné výnosy.

Kontrolou súladu výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.3 Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok

Kontrola preverila použitie finančných prostriedkov v zmysle schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu, ktorý tvoril prílohu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1.RP.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V zmysle čl. II, bod 3 Zmluvy č. 102/2011 uzatvorenej medzi obcou a úradom vlády sa obec zaviazala vytvoriť 33 550,50 m³ vodozáržných prvkov a systémov v krajine.

Kontrolná skupina zistila, že obec splnila vyššie uvedenú zmluvnú podmienku. Podľa vyúčtovania finančných prostriedkov z 11.11.2011, ktorého prílohou bola aj záverečná správa s porealizačným zameraním a podľa potvrdenia o dokončení prác bolo vybudovaných 33 666,54 m³ vodozáržných prvkov.

Preverením súladu realizovaných stavieb s projektom bolo zistené, že:

Projektovú dokumentáciu vypracovala právnická osoba s oprávnením vykonávania vodných stavebných projektových prác.

V tabuľke č. 2 sú uvedené revitalizačné opatrenia podľa projektu a štruktúrovaného rozpočtu projektu a skutočne zrealizované revitalizačné opatrenia.

Tabuľka. č. 2 Prehľad naprojektovaných a skutočne zrealizovaných revitalizačných opatrení

Revitalizačné opatrenia	Projekt a štruktúrovaný rozpočet		Skutočne vykonané opatrenia podľa vyúčtovania	
	Počet v kusoch	Vodozáržný objem v m ³	Počet v kusoch	Vodozáržný objem v m ³
Odrážky na lesnej a poľnej ceste	60	535,50	32	319,50
Zrubové hrádze	829	27 675,00	807	25 410,20
Zemné hrádze	6	5 340,00	8	6 061,00
Depresné a vsakovacie plochy, valy a jamy do 1 m	-	-	2	1 875,84
Celkom	895	33 550,50	849	33 666,54

Tým, že došlo k zmene počtu vybudovaných vodozáržných opatrení oproti tomu, ako boli navrhnuté v projekte a uvedené v štruktúrovanom rozpočte projektu, obec nekonala v súlade s čl. II, bod 3 Zmluvy č. 102/2011, podľa ktorého prijímateľ pri realizácii opatrení a aktivít projektu postupuje podľa projektovej dokumentácie spracovanej odborným garantom. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) 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 porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Obec zabezpečila súhlas so vstupom na pozemky za účelom realizácie projektu od iného vlastníka, resp. správcu pozemkov.

Kontrolná skupina preverila 5 % spolufinancovania desiatich pracovných miest vytvorených na základe § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti realizácie opatrení na ochranu pred povodňami a riešenie následkov mimoriadnej situácie, pričom nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.4 Vnútorný kontrolný systém a kontrola plnenia účelu, údržby a servisu zrealizovaných revitalizačných opatrení

Preverení systému finančného riadenia bolo zistené, že obec nemala v období čerpania finančných prostriedkov vypracovaný vnútorný predpis na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a riadila sa len 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.“).

Smernica č. 1/2012 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bola vydaná dňa 22.6.2012.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. nebol zistený rozdiel medzi zisteným a požadovaným stavom.

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 aktivačné činnosti v obci.

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

Kontrola preverila vydanie príslušných povolení súvisiacich s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP.

Obec požiadala dňa 19.09.2011 o vydanie rozhodnutia o využívaní územia „Vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zníženie rizík povodní – jednoduché drevené prehrádzky, nízke zemité sypané prehrádzky a drevené odrážky“.

Dňa 25.10.2011 obec Lipovany ako príslušný stavebný úrad vydal Rozhodnutie o využívaní územia č. 544/2011. V predmetnom rozhodnutí stavebný úrad konštatoval, že upustil od vydania stavebného povolenia.

Kontrolou vedenia stavebného denníka a odovzdávacieho protokolu bolo zistené, že dodávateľ stavebných prác v súvislosti s realizáciou vodozádržných objektov 1. RP viedol stavebný denník a vodozádržné objekty odovzdal na základe odovzdávacieho protokolu.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.6 Kontrola fyzickej realizácie projektu

Fyzickou obhliadkou realizovaného 1. RP, ktorá sa uskutočnila dňa 05.06.2014 bolo zistené, že projekt bol zrealizovaný a ukončený.

Vykonané revitalizačné opatrenia boli funkčné, plnili svoj účel, na ktorý boli vybudované. 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 ustanovenú v Zmluve č. 102/2011. Podľa zmluvy 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 úradu vlády.

Obec na propagáciu projektu použila letáky poskytnuté Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Lučenec v súvislosti s realizáciou opatrení na ochranu pred povodňami s poskytnutím príspevku na podporu zamestnanosti. Iné materiály publicity projektu obcou kontrolnej skupine NKÚ SR neboli predložené.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.8 Verejné obstarávanie

Kontrola preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania, ktoré súviselo s realizáciou prác 1. RP.

Obec nemala v kontrolovanom období vydaný interný predpis upravujúci obstaranie tovarov, prác a služieb v obci Pleš.

Interný predpis pre verejné obstarávanie vydala obec v roku 2013 - mimo kontrolované obdobie.

V čl. II, bod 3 Zmluvy č. 102/2011 sa obec zaviazala práce na realizácii projektu realizovať dodávateľsky na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber dodávateľa prác.

Výzvu na predkladanie ponúk zaslala obec trom dodávateľom dňa 28.03.2011. Lehotu na predloženie ponúk dodržali všetci traja uchádzači a boli zaradení do vyhodnotenia ponúk. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk z 20.04.2011 víťazný uchádzač predložil najvýhodnejšiu ponuku – najnižšiu cenu vodozádržných opatrení.

S úspešným uchádzačom bola dňa 04.05.2011 uzatvorená zmluva o dielo.

Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

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, či predložené vyúčtovanie finančných prostriedkov 1. RP obsahovalo všetky požadované náležitosti. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Kontrolou dosiahnutých parametrov projektu a plnenia zmluvných podmienok úradom vlády ako poskytovateľom finančných prostriedkov bolo zistené, že:

- určené parametre 1. 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.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.08.2014

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Erik Ploszek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 12.08.2014

Dorota Molnárová
starostka obce Pleš

Príloha č. 1

1



2



3



4



5



6



7



8

