

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 747/01
Zo dňa: 04.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 12
Počet príloh: -



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 Radôstka

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 747/01 zo dňa 04.04.2014 vykonali:

Ing. Branislav Ďurčík – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Mariana Tuchscherová – členka kontrolnej skupiny
Ing. Viera Hajdučková – 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 21.05.2014 do 04.07.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Radôstka
Radôstka 51
023 04 Radôstka
(IČO 00314226)**

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

Predmetom kontroly bolo:

- charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu
- charakteristika kontrolovaného subjektu so zameraním na činnosti vo vzťahu k prijatým finančným prostriedkom, charakteristika realizačného projektu a jeho financovania, vykonanie kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov
- preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov, obstaranie tovaru, prác a služieb, správnosť vyúčtovania použitých finančných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Radôstka (ďalej „obec“ alebo „prijímateľ“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt, ako aj subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo vykonávajú predmet svojej činnosti.

Obec je samostatnou právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom hospodári s vlastným majetkom a svojimi majetkovými právami.

Obec na základe zverejnenej výzvy Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“) predložila projekty na vybudovanie vodozádržných a protipovodňových opatrení v rámci prvého a druhého realizačného projektu „Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011“.

Po schválení spracovaných projektov boli medzi obcou ako prijímateľom a ÚV SR ako poskytovateľom finančných prostriedkov uzatvorené zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého a druhého realizačného projektu, obe zmluvy boli zverejnené na oficiálnom webovom sídle obce (rovnako tak aj súvisiace doklady – faktúry, zmluvy, objednávky) v súlade so zákonom o slobode informácií.

Zámerom a účelom oboch realizačných projektov bolo vybudovať vodozádržné a protipovodňové opatrenia, ktoré mali zabezpečiť elimináciu resp. zníženie rizika povodní, ale aj revitalizáciu poškodených častí krajiny. Vytvorením a vybudovaním vodozádržných terénnych útvarov v lesnej a poľnohospodárskej krajine vo vybraných lokalitách za účelom zadržania dažďovej vody a zníženia erózných procesov sa dosiahla zmena s pozitívnym dopadom na hydrologický režim, ozdravovanie klímy a ochranu biodiverzity, čím došlo aj k čiastočnej revitalizácii krajiny.

Realizácia týchto projektov priniesla okrem iného aj vytvorenie nových pracovných príležitostí, pričom najmä občania obce dlhodobo evidovaní ako nezamestnaní si počas realizácie projektov obnovili či rozšírili pracovné zručnosti a znalosti.

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

Pravidlá rozpočtového hospodárenia upravuje zákon 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.“).

Na obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie sa osobitne vzťahujú aj niektoré ustanovenia 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.“).

Kontrola oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia finančných prostriedkov sa týkala bežných výdavkov, pričom ich vecné vymedzenie a ich jednotné triedenie (tak ako aj pri kapitálových výdavkoch) obsahuje rozpočtová klasifikácia. Druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie bola ustanovená Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, pričom povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrolou súladu bolo preverené aj zaúčtovanie účtovných prípadov, s dôrazom na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a postupov účtovania podľa Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Prvý realizačný projekt

Schválený projekt obce na vybudovanie vodozádržných a protipovodňových opatrení v rámci prvého realizačného projektu vychádzal zo štúdie spracovateľa projektu, ktorý analyzoval a vyhodnotil topografické a hydrologické pomery v danej oblasti a vypracoval návrh opatrení na prevenciu a ochranu pred povodňami a na revitalizáciu poškodených častí

lesnej krajiny, ktorými pretekajú miestne vodné toky. Hlavným vodným tokom je tu potok Radôstka, ktorý má sedem prítokov a zhruba po 12 km sa vlieva do rieky Bystrica.

Predložený projekt vodozádržných a protipovodňových opatrení zahŕňal celkový vybudovaný objem 30 959 m³ vodozádržných systémov, ktorý pozostával z týchto častí:

- 8 ks kamenné prehrádzky s celkovým objemom 5 600 m³,
- 37 ks prahy a stupne z dreva s celkovým objemom 5 280 m³,
- 162 ks zrubové garnisáže z dreva v stržiach s celkovým objemom 12 636 m³,
- 107 ks + 560 m zasakovacie jamy a pásy s celkovým objemom 2 193 m³,
- 93 ks odrážky drevené a zemné s celkovým objemom 4 650 m³,
- 4 ks kamenné stupne s celkovým objemom 600 m³.

Obec Radôstka realizovala práce na projekte v dodávateľskej réžii, pričom na zabezpečenie výkonu potrebných prác bolo zamestnaných aj 10 obyvateľov obce, ktorí boli dlhodobo evidovaní ako uchádzači o zamestnanie a to na základe dohody s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny v Čadci (ďalej len „ÚPSVaR“), s využitím príspevku na podporu zamestnanosti podľa ustanovenia § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 5/2004 Z. z.“).

Práce na realizácii projektu boli zabezpečované externým odborným garantom.

Na základe schváleného projektu bola dňa 24.05.2011 uzatvorená zmluva č. 127/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, medzi ÚV SR ako poskytovateľom a Obcou Radôstka ako prijímateľom.

V zmysle tejto zmluvy boli obci poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 92 700,00 eur účelovo určené na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu projektu, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako jej príloha č. 1.

Finančné prostriedky boli obci poskytnuté bezhotovostným prevodom na bankový účet dňa 31.05.2011, použitie týchto prostriedkov bolo viazané na zmluvne dohodnuté podmienky, ktorých nedodržanie sa považovalo za porušenie finančnej disciplíny:

- poskytnuté finančné prostriedky boli účelovo viazané a prijímateľ sa zaviazal použiť ich v súlade s účelovým určením projektu,
- prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe tejto zmluvy 30 959 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine,
- poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011, povinnou súčasťou vyúčtovania bola záverečná správa a finančné vyúčtovanie,
- prijímateľ bol povinný vrátiť poskytovateľovi všetky výnosy z prostriedkov, ktoré mu boli pripísané na jeho účet,
- prijímateľ sa zaviazal zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení po dobu 20 rokov od ich dokončenia a to vždy v takom rozsahu, aby vytvorené opatrenia boli plne funkčné a plnili zmluvne dohodnutý účel.

V zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu boli obci ako prijímateľovi poskytnuté finančné prostriedky účelovo určené na tieto položky:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tab. č. 1: Prvý realizačný projekt -štruktúrovaný rozpočet (údaje v €)

(zdroj: Obec Radôstka)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	1 250,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	81 900,00
Výdavky na služby	8 100,00
Iné oprávnené výdavky	1 450,00
Celkom (bežné výdavky)	92 700,00

Preverenie oprávnenosti a účelu použitia finančných prostriedkov vo väzbe na splnenie zmluvných podmienok a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo vykonané podrobnou kontrolou dokladov, ktoré boli zahrnuté do celkového skutočného čerpania výdavkov a ktoré boli špecifikované v rámci jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu projektu. Išlo celkom o štyri dodávateľské faktúry (okrem toho aj jedna preddavková faktúra) od zhotoviteľa diela, ktorý vyfaktoval dodané práce a služby v celkovej sume 90 000,00 eur. Ostatné výdavky v celkovej sume 2 700,00 eur sa týkali obstarania pracovného náradia, občerstvenia a 5 % -ného spolufinancovania na vytvorených 10 pracovných miest podľa ustanovenia § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.

Kontrolou správnosti financovania výdavkov, ako aj ich zatriedovania a účtovania, boli zistené tieto nedostatky:

- na základe vystavenej preddavkovej faktúry bola dňa 16.06.2011 zhotoviteľovi diela poskytnutá záloha v sume 13 500,00 eur, ktorá bola zaúčtovaná priamo do nákladov na ťarchu účtu 518 - Ostatné služby. Obec tým konala v rozpore s ustanovením § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, keďže poskytnutá záloha nebola zaúčtovaná na ťarchu účtu 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky. V dôsledku nedodržania platných postupov účtovania obec nekonala ani v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- preddavok v sume 13 500,00 eur bol zhotoviteľovi diela uhradený aj napriek tomu, že poskytnutie preddavku nebolo vopred písomne dohodnuté v zmluve o dodávke výkonov a tovarov. Obec tak konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. a v dôsledku toho porušila aj finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. a to tým, že preddavok z verejných prostriedkov bol uhradený v rozpore s týmto zákonom,
- dňa 21.09.2011 uhradila obec zhotoviteľovi diela fakturovanú sumu 45 458,22 eur, výdavok bol zatriedený v celej sume na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom a to aj napriek tomu, že v tomto prípade predmetom fakturácie okrem stavebných prác v sume 41 138,22 eur boli aj špeciálne služby v sume 4 320,00 eur (v tom: 1 620,00 eur za činnosť odborného garanta a 2 700,00 eur za projektovú dokumentáciu), ktoré sa zatriedujú na podpoložku 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom. Podobne tomu bolo aj v dvoch ďalších prípadoch:
 - dňa 26.10.2011 bola uhradená suma 10 342,69 eur, celý výdavok bol zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, vrátane výdavku 540,00 eur za činnosť odborného garanta,
 - dňa 15.11.2011 bola uhradená suma 10 460,74 eur, pričom celý výdavok bol zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, vrátane výdavku v sume 540,00 eur za činnosť odborného garanta a výdavku v sume 2 700,- eur za porealizačné zameranie protipovodňových opatrení.

Vo všetkých týchto troch uvedených prípadoch nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu neboli zistené nedostatky, poskytnuté finančné prostriedky v sume 92 700,00 eur boli použité na realizáciu projektu, čím bol zo strany prijímateľa v plnom rozsahu dodržaný účel ich použitia.

V rámci prvého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 31 222 m³, čo bolo o 0,85 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 30 959 m³.

Pri preverení dodržania zmluvných podmienok neboli zistené nedostatky.

Prijímateľ vykonával priebežne aj údržbu vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení v takom rozsahu, aby bola zabezpečená plná funkčnosť vytvorených vodozádržných opatrení (vid' fotodokumentácia, uvedená v prílohe tohto protokolu).

Druhý realizačný projekt

Na už vybudované vodozádržné a protipovodňové opatrenia v rámci prvého realizačného projektu nadväzovali práce na druhom realizačnom projekte Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, ktorý bol schválený uznesením vlády Slovenskej republiky č. 590/2011 zo dňa 07.09.2011.

Spracovateľ druhého realizačného projektu pre Obec Radôstka bol zároveň aj odborným garantom projektu. V projekte boli vyhodnotené hydrologické pomery v danej oblasti a vypracovaný návrh opatrení na prevenciu a ochranu pred povodňami a na revitalizáciu poškodenej časti lesnej krajiny.

Predložený projekt vodozádržných a protipovodňových opatrení zahŕňal celkový vybudovaný objem 10 010 m³ vodozádržných systémov, ktorý pozostával z týchto častí:

- 7 ks drevených hrádzok s celkovým objemom 3 430 m³,
- 187 ks drevených stupňov (garnisáž) s celkovým objemom 3 280 m³,
- 195 ks drevených odrážok s celkovým objemom 750 m³,
- 10 ks zasakovacích pásov s celkovým objemom 2 550 m³.

Obec Radôstka realizovala práce na druhom realizačnom projekte v dodávateľskej réžii, na zabezpečenie výkonu potrebných prác bolo zamestnaných 12 obyvateľov obce, ktorí boli dlhodobo evidovaní ako uchádzači o zamestnanie a to na základe dohody s ÚPSVaR, s využitím príspevku na podporu zamestnanosti podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.

Na základe schváleného projektu bola dňa 05.12.2011 uzatvorená zmluva č. 1876/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, medzi ÚV SR ako poskytovateľom a Obcou Radôstka ako prijímateľom.

V zmysle tejto zmluvy boli obci ako prijímateľovi poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 20 000,00 eur účelovo určené na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu projektu, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako jej príloha č. 1.

Finančné prostriedky boli obci poskytnuté bezhotovostným prevodom na bankový účet dňa 14.12.2011, použitie týchto prostriedkov bolo viazané na zmluvne dohodnuté podmienky, ktorých nedodržanie sa považovalo za porušenie finančnej disciplíny. Išlo o identické podmienky ako v prípade prvého realizačného projektu, s tým rozdielom, že:

- prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe tejto zmluvy minimálne 10 010 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine,

- poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012, povinnou súčasťou vyúčtovania bola záverečná správa a finančné vyúčtovanie,

V zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu boli obci ako prijímateľovi poskytnuté finančné prostriedky účelovo určené na tieto položky:

Tab. č. 2: Druhý realizačný projekt -štruktúrovaný rozpočet (údaje v €)

(zdroj: Obec Radôstka)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	1 542,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	7 148,00
Výdavky na dopravu a služby	8 470,00
Iné oprávnené výdavky	2 840,00
Celkom (bežné výdavky)	20 000,00

Preverenie oprávnenosti a účelu použitia finančných prostriedkov vo väzbe na splnenie zmluvných podmienok a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov bolo vykonané podrobnou kontrolou dokladov, ktoré boli zahrnuté do celkového skutočného čerpania výdavkov a ktoré boli špecifikované v rámci jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu projektu. Išlo celkom o štyri dodávateľské faktúry a dva výdavkové pokladničné doklady (pozn.: mimo výdavkov za cenu práce).

Kontrolou správnosti financovania výdavkov, ich zatried'ovania a zaúčtovania boli zistené tieto nedostatky:

- dňa 19.01.2012 uhradila obec zhotoviteľovi diela fakturovanú sumu 6 390,00 eur, celý výdavok bol zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom a to aj napriek tomu, že na uvedenú položku mali byť zatriedené len stavebné práce v sume 1 190,00 eur a činnosť vodného majstra v sume 2 700,00 eur. Predmetom fakturácie bola však aj činnosť odborného garanta v sume 900,00 eur a projektové práce v sume 1 000,00 eur, tieto výdavky sa zatriedujú na podpoložke 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom. Okrem toho boli fakturované aj ochranné pracovné prostriedky v sume 500,00 eur, tento výdavok sa zatrieduje na podpoložku 633010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky a školenie v sume 100,00 eur, ktoré malo byť správne zatriedené na podpoložke 637001 Školenia, kurzy, semináre.

Podobne tomu bolo aj v troch ďalších prípadoch, ktoré boli uhradené dňa 30.03.2012:

- pri faktúrach v sume 2 035,00 eur a 4 418,00 eur boli výdavky v plnej výške zatriedené na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom a to aj vrátane výdavkov 300,00 eur v oboch faktúrach za činnosť odborného garanta, ktoré mali byť zatriedené na podpoložku 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom,
- pri faktúre v sume 4 180,00 eur bol celý výdavok taktiež zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, vrátane výdavkov v sume 1 105,00 eur za činnosť odborného garanta, ako aj v sume 270,00 eur za porealizačné zameranie protipovodňových opatrení, ktoré mali byť správne zatriedené na podpoložku 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom.

Vo všetkých štyroch uvedených prípadoch nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

V prípade fakturovanej sumy 6 390,00 eur bola celá čiastka nesprávne zaúčtovaná do nákladov na ťarchu účtu 518 - Ostatné služby, pričom náklady na pracovné pomôcky v sume 500,00 eur mali byť správne zaúčtované na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

Obec tak konala v rozpore s ustanovením § 57 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a v dôsledku nedodržania platných postupov účtovania nekonala ani v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Dotácia v sume 20 000,00 eur bola použitá na realizáciu projektu (pozn.: skutočné čerpanie dosiahlo sumu 19 513,64 eur, rozdiel v sume 486,36 eur bol dodatočne vrátený na účet poskytovateľa dňa 30.05.2013, podrobnejšie v ďalšej časti tohto protokolu pri vyúčtovaní finančných prostriedkov), čím bol zo strany prijímateľa v plnom rozsahu dodržaný účel ich použitia. Rovnako boli dodržané aj zmluvné podmienky a v rámci druhého realizačného projektu boli skutočne vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 10 010 m³, čo bolo aj naplnenie zmluvne stanoveného záväzku v uvedenom objeme.

Prijímateľ vykonával priebežne aj údržbu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení v takom rozsahu, aby bola zabezpečená plná funkčnosť vytvorených vodozádržných opatrení (viď fotodokumentácia uvedená v prílohe tohto protokolu).

Stavebné konanie

V rámci oboch projektov obec na spoločnom stavebnom úrade podala:

- 15.03.2011 návrh na vydanie územného rozhodnutia o využití územia: „Vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní 2011“ v katastrálnom území Radôstka,
- 16.08.2011 návrh na vydanie rozhodnutia o využívaní územia stavby: „Vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní 2011“ v katastrálnom území Radôstka, v miestnych častiach Hulakovia II a Repkovia.

Stavebný úrad podľa ustanovenia § 117 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (stavebný zákon), posúdil podaný návrh a zosúladiť stanoviská uplatnené dotknutými orgánmi štátnej správy, na základe čoho:

- dňa 08.04.2011 vydal pre 1. projekt rozhodnutie č. 133/2011/Ja zo dňa 08.04.2011 (právoplatné dňa 11.05.2011),
- dňa 12.09.2011 vydal rozhodnutie č. 342/2011/Ja pre 2. projekt (s vyznačenou právoplatnosťou 14.10.2011).

Dňa 31.10.2011 a dňa 31.03.2012 bolo vykonané v rámci oboch projektov zameranie stavby formou digitálnej mapovej dokumentácie. Boli zamerané skutočné objekty v teréne a to: kamenné prehrádzky, prahy a stupne, zrubové garnisáže, drevené odrážky, kalová jama, zasakovacie pásy (zameranie v rámci 1. projektu), drevené stupne prekladané haluzovinou, odrážky na lesných a poľných cestách, prehrádzka kombinovaná a zasakovacie pásy (zameranie v rámci 2. projektu).

Preverenie dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb

V súvislosti s realizáciou projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky vypracovala obec dve výzvy na predloženie cenových ponúk v rámci zadania zákazky s nízkou hodnotou:

- 29.03.2011 na zhotovenie diela „Vybudovanie vodozádržných opatrení v katastri obce Radôstka, lokality Krasotín, Fuskovia, Hulakovia mikropovodie potoka, ktorých výsledkom bolo vybudovanie minimálne 30 000 m³ vodozádržných opatrení v predpokladanej hodnote 90 000,00 eur s DPH („projekt č. 1“),

- 12.09.2011 na zhotovenie diela „Vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec Radôstka, II. etapa v lokalitách Repkovia a Hulákovia mikropovodie potoka“, ktorých výsledkom bolo vybudovanie minimálne 10 000 m³ vodozádržných opatrení v predpokladanej hodnote 20 000,00 eur s DPH („projekt č. 2“).

V oboch prípadoch pri určení predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len „hodnota“) obec nepostupovala podľa ustanovenia § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), podľa ktorého sa táto hodnota určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov

Vyúčtovanie prvého realizačného projektu

Zmluva č. 127/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, uzatvorená dňa 24.05.2011, stanovila prijímateľovi účel a podmienky použitia finančných prostriedkov.

Podľa Čl. II., bod 5. tejto zmluvy, prijímateľ bol povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011, pričom vyúčtovanie muselo povinne obsahovať:

- záverečnú správu o realizácii projektu, z ktorej bude zrejmé dodržanie stanoveného účelu, finančné vyúčtovanie s predložením prehľadu a fotokópií dokladov preukazujúcich použitie dotácie: daňové doklady – faktúry, pokladničné doklady, zmluvy, objednávky, dodacie listy,
- celkovú rekapituláciu výdavkov, v členení podľa štruktúrovaného rozpočtu,
- vyhlásenie k výnosom, vyhlásenie zodpovedného zamestnanca o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania a uvedenie miesta, kde sa nachádzajú originály dokladov.

Obec Radôstka odoslala poštou na adresu ÚV SR vyúčtovanie prvého realizačného projektu dňa 22.11.2011, čo však bolo sedem dní po zmluvne stanovenom termíne. Prijímateľ dotácie tak porušil ustanovenie Čl. II. bod 5. Zmluvy č. 127/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na prvý realizačný projekt.

Skutočné čerpanie finančných prostriedkov na jednotlivých položkách uvedených v celkovej rekapitulácii výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu nevykazovalo oproti schválenému rozpočtu podstatné rozdiely:

- celková cena práce dosiahla sumu 1 127,67 eur, čo bolo o 122,33 eur menej, než schválený rozpočet na tejto položke v sume 1 250,00 eur,
- výdavky na materiál a stavebné práce dosiahli sumu 81 900,00 eur, čo bolo presne v sume schváleného rozpočtu na tejto položke,
- výdavky na služby (odborný garant, projektová dokumentácia, porealizačné zameranie) dosiahli sumu 8 100,00 eur, ktorá sa rovnala sume na tejto položke v schválenom rozpočte,
- iné oprávnené výdavky (občerstvenie pre zamestnancov) dosiahli sumu 1 767,50 eur, čo bolo o 317,50 eur viac ako rozpočet na tejto položke v sume 1 450,00 eur.

Vykázané rozdiely v čerpaní finančných prostriedkov neprekročili povolených 10 % na žiadnej položke oproti schválenému štruktúrovanému rozpočtu, celkové skutočné čerpanie dosiahlo sumu 92 895,17 eur, pričom rozdiel v sume 195,17 eur (t.j. prekročenie poskytnutej dotácie v sume 92 700,00 eur) bol uhradený z vlastných prostriedkov obce.

Poskytnutá dotácia tak bola v plnej výške použitá na úhradu výdavkov v rámci prvého realizačného projektu, nedostatky zistené neboli.

Záverečná správa obsahovala vecné vyhodnotenie projektu, s uvedením konkrétnej lokality, s presným počtom vybudovaných vodozádržných opatrení a systémov, s ich presným druhovým členením a s uvedením dosiahnutého vodozádržného objemu.

Finančné vyúčtovanie dotácie obsahovalo všetky predpísané náležitosti, prehlásenie o tom, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli prijímateľovi žiadne výnosy, uvedenie miesta, kde sa originály predložených dokladov nachádzajú, prehlásenie o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania, celkovú rekapituláciu výdavkov a podrobný zoznam všetkých dokladov zahrnutých do vyúčtovaniu dotácie, ako aj mapový priemet vybudovaných opatrení a CD nosič s grafickým súborom porealizačného zamerania a s vyhotovenou fotodokumentáciou ku všetkým vodozádržným opatreniam.

ÚV SR ako poskytovateľ finančných prostriedkov aj keď nevykonal priebežnú resp. ani následnú kontrolu u prijímateľa dotácie, nemal výhrady k predloženému vyúčtovaniu a nespochybnil dodržanie účelu a zmluvných podmienok zo strany prijímateľa.

Celková rekapitulácia výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu.

Vyúčtovanie druhého realizačného projektu

Zmluva č. 1876/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, uzatvorená dňa 05.12.2011, stanovila prijímateľovi účel a podmienky použitia finančných prostriedkov.

Podľa Čl. II., bod 5. tejto zmluvy, prijímateľ bol povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012, pričom vyúčtovanie muselo povinne obsahovať všetky predpísané súčasti, vyhlásenia a fotokópie predmetných dokladov, tak ako to bolo uvedené pri vyúčtovaní prvého realizačného projektu.

Obec Radôstka odoslala poštou na adresu ÚV SR vyúčtovanie druhého realizačného projektu dňa 27.04.2012, čo bolo 12 dní po zmluvne stanovenom termíne. Prijímateľ dotácie sa preukázal žiadosťou o predĺženie lehoty na vyúčtovanie do 31.05.2012, ktorú odoslal na adresu ÚV SR dňa 10.04.2012, pričom poskytovateľ dotácie na žiadosť písomne nereagoval. V dôsledku toho, že obec sa nepreukázala súhlasom na zmenu termínu vyúčtovania, došlo k porušeniu ustanovenia Čl. II. bod 5. Zmluvy č. 1876/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na druhý realizačný projekt.

Skutočné čerpanie finančných prostriedkov na jednotlivých položkách uvedených v celkovej rekapitulácii výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu nevykazovalo oproti schválenému rozpočtu podstatné rozdiely:

- celková cena práce dosiahla sumu 321,41 eur, čo bolo o 1 220,59 eur menej, než schválený rozpočet na tejto položke v sume 1 542,00 eur,
- výdavky na materiál a stavebné práce dosiahli sumu 7 148,00 eur, čo bolo presne v sume schváleného rozpočtu na tejto položke,
- výdavky na služby (odborný garant, vodný majster, projektová dokumentácia, porealizačné zameranie) dosiahli sumu 9 275,00 eur, čo bolo o sumu 805,00 eur viac, než rozpočet na tejto položke v sume 8 470,00 eur,
- iné oprávnené výdavky (napr. občerstvenie a poistenie zamestnancov, ochranné pracovné prostriedky, školenie) dosiahli sumu 2 769,23 eur, čo bolo o 70,77 eur menej ako rozpočet na tejto položke v sume 2 840,00 eur.

Vykázaný rozdiel v sume 486,36 eur bol zistený pri následnej dokladovej kontrole vykonanej ÚV SR v roku 2013, ktorý bol dodatočne vyhodnotený ako neuznané čerpanie časti niektorých výdavkov (išlo o výdavky na poistenie zamestnancov, zdravotnú prehliadku a stravu – občerstvenie), s povinnosťou pre prijímateľa vrátiť uvedenú sumu v termíne do 06.06.2013. Obec túto povinnosť splnila a sumu 486,36 eur poukázala na účet poskytovateľa dňa 30.05.2013. Skutočné čerpanie tak dosiahlo celkovú sumu 19 513,64 eur, poskytnuté finančné prostriedky boli použité oprávnene na úhradu výdavkov v rámci druhého realizačného projektu, nedostatky zistené neboli.

Záverečná správa obsahovala vecné vyhodnotenie projektu, s uvedením konkrétnej lokality, s presným počtom vybudovaných vodozádržných opatrení a systémov, s ich presným druhovým členením a s uvedením dosiahnutého vodozádržného objemu.

Finančné vyúčtovanie dotácie obsahovalo všetky predpísané náležitosti, celkovú rekapituláciu výdavkov a podrobný zoznam všetkých dokladov zahrnutých do vyúčtovaniu dotácie, ako aj mapový priemet vybudovaných opatrení a CD nosič s grafickým súborom porealizačného zamerania a s vyhotovenou fotodokumentáciou ku všetkým vodozádržným opatreniam. Celková rekapitulácia výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu v rámci druhého realizačného projektu tvorí prílohu č. 2 tohto protokolu.

Zhrnutie

Na základe schváleného projektu na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, bola uzatvorená zmluva medzi Úradom vlády SR ako poskytovateľom a Obcou Radôstka ako prijímateľom.

Obci boli poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 92 700,00 eur účelovo určené na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu projektu. Preverení dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Poskytnuté finančné prostriedky v sume 92 700,00 eur boli použité na realizáciu projektu, čím bol zo strany prijímateľa v plnom rozsahu dodržaný účel použitia dotácie. Rovnako boli dodržané aj zmluvné podmienky, v rámci prvého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 31 222 m³, čo bolo o 0,85 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 30 959 m³.

Na už vybudované vodozádržné a protipovodňové opatrenia a systémy v rámci prvého realizačného projektu nadväzovali práce na druhom realizačnom projekte Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011.

Na základe uzatvorenej zmluvy s Úradom vlády SR boli obci poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 20 000,00 eur účelovo určené na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu projektu.

Preverení dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na realizáciu projektu v sume 19 513,64 eur, rozdiel v sume 486,36 eur bol dodatočne vyhodnotený ako neuznané výdavky z poskytnutej dotácie, obec uvedenú sumu vrátila ÚV SR dňa 30.05.2013.

Zo strany prijímateľa bol v plnom rozsahu dodržaný účel použitia dotácie aj zmluvné podmienky (až na nedodržanie termínu vyúčtovania), v rámci druhého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 10 010 m³, čo presne zodpovedalo zmluvne dohodnutému záväzku.

Zistené nedostatky sa týkali siedmich prípadov nesprávneho zatried'ovania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, dvoch prípadov nedodržania platných postupov účtovania, v jednom prípade bolo zistené porušenie finančnej disciplíny, ktoré vyplynulo z nedodržania stanovených podmienok v zmysle rozpočtových pravidiel pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov a ani pri verejnom obstarávaní na zhotoviteľa vodozádržných opatrení a systémov obec nepostupovala plne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Zaviest' knihu „Kontrola a monitoring vodozádržných opatrení a systémov“, v ktorej bude zaznamenaný každý výkon kontroly (najmä po výdatných lejakoch), ako aj všetky realizované opravy a údržbu, s cieľom a zámerom udržiavať vodozádržné opatrenia plne funkčné.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.08.2014

Ing. Branislav Ďurčík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Mariana Tuchscherová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Viera Hajdučková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.08.2014

Jaroslav Fekula
starosta Obce Radôstka