

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 752/01
Zo dňa: 04. 04. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Stará Bystrica

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 752/01 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 Stará Bystrica, Stará Bystrica 537, 023 04 Stará Bystrica, IČO 00314307

za kontrolované obdobie: doba realizácie projektu (2010, 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.

Realizačný projekt 2010 pozostával z 24 štartovacích – pilotných projektov (ďalej len „ŠP“) vo vybraných obciach, medzi ktoré bola zaradená aj obec Stará Bystrica (ďalej len „obec“ alebo „prijímateľ“). Dňa 16.12.2010 podpísala obec s Úradom vlády SR (ďalej len

„poskytovateľ“ alebo „ÚV SR“) Zmluvu 1258/2010 o poskytnutí dotácie¹, na základe ktorej bola obci poskytnutá suma na bežné výdavky súvisiace s realizáciou ŠP vo výške 30 000,00 eur s podmienkou vytvorenia vodozádržných systémov v objeme 7 500,00 m³. Poskytnutú dotáciu bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 31.03.2011.

Práce na realizácii ŠP boli vykonávané dodávateľskou formou. S víťazom verejného obstarávania podpísala obec dňa 10.12.2010 Zmluvu o dielo č. 12/2010 na uskutočnenie prác ŠP – protipovodňová úprava potoka Stará Bystrica.

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 14.06.2011 uzatvorila s ÚV SR Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RP číslo CEZ:UVSR – 218/2011, na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky v sume 92 700,00 eur s účelovým určením realizácie 1. RP podľa štruktúrovaného rozpočtu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe zmluvy 31 504,00 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 14.06.2011 s víťazom verejného obstarávania. Následne dňa 15.06.2011 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 22.11.2011 podpísala s ÚV SR Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP číslo CEZ:UVSR – 1918/2011 (ďalej len „zmluva č. 1918/2011“), na základe ktorej boli obci poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky 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 31.3.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.4.2012.

Dňa 21.03.2012 bol uzatvorený dodatok k zmluve č. 1918/2011, 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 víťazom verejného obstarávania.

Vo vyššie uvedených prípadoch, keď príslušné zmluvy o dielo (ŠP, 2. RP) boli s dodávateľom prác podpísané ešte pred podpisom zmlúv s ÚV SR, sa obec zaviazala na úhrady v bežnom rozpočtovom roku, ktoré ešte neboli zabezpečené v rozpočte obce na bežný rozpočtový rok.

¹ Zmluva 1258/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády Slovenskej republiky uzatvorená v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Obec pri 1. RP a 2. RP podpísala s príslušným Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „ÚPSVaR“) dohody², na základe ktorých bolo v oboch prípadoch vytvorených 10 pracovných miest pre dlhodobo nezamestnaných, pričom 95 % mzdových nákladov poskytol ÚPSVaR podľa ustanovenia § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a 5 % mzdových nákladov spolufinancoval ÚV SR. V prípade ŠP bola podpísaná dohoda o poskytnutí príspevku na aktivačnú činnosť formou menších obecných služieb³, v rámci ktorej bolo zamestnaných 12 uchádzačov o zamestnanie, ktorí sa okrem iných prác zúčastňovali aj na realizácii pridelených protipovodňových opatrení.

Kontrolou povinného zverejňovania vyššie uvedených zmlúv a príslušných faktúr k RP bolo zistené, že obec nemala počas kontrolovaného obdobia oficiálne webové sídlo a preto jej nevyplývala povinnosť zverejňovať došlé faktúry. Zmluvy o dielo boli zverejňované v Obchodnom vestníku v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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 ŠP, 1. RP a 2. 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.“).

Vo všetkých troch prípadoch boli v rámci prieskumu trhu vypracované výzvy na predloženie cenovej ponuky na zhotovenie diela príslušného RP (ďalej len „výzva“). Kontrolou bolo zistené, že obec vo výzvach stanovila predpokladanú hodnotu zákazky v sume 30 000,00 eur s DPH (ŠP), 90 000,00 eur s DPH (1. RP) a 20 000,00 eur s DPH (2. RP), čo nebolo v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

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

Podľa príslušných zápisníc z vyhodnotenia ponúk sa víťazom stal dodávateľ, ktorý predložil najvýhodnejšiu ponuku na základe stanoveného kritéria – najväčší objem

² Dohoda č. 14/§50j/NS/2011 a dohoda č. 23/§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. 23/§50j/NS/2011 zo dňa 04.10.2011

³ Dohoda o poskytnutí príspevku na aktivačnú činnosť formou menších obecných služieb pre obec podľa § 52 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov č. 29/§52/2010/NP V-2, Dodatok č. 1 k dohode č. 29/§52/2010/NP V-2 zo dňa 24.09.2010

vybudovaných vodozádržných opatrení za stanovenú cenu. Výsledky z vyhodnotenia ponúk oznámila obec všetkým uchádzačom písomnou formou.

Použitie finančných prostriedkov a dodržanie zmluvných podmienok

Poskytnuté finančné prostriedky boli vo výške 30 000,00 eur (ŠP), vo výške 92 301,35 eur (1. RP) a vo výške 19 322,83 (2. RP) použité na bežné výdavky v súlade s účelovým určením projektu v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 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.“). Časový harmonogram použitia ako aj vyúčtovania finančných prostriedkov bol dodržaný pri ŠP a 1. RP. V prípade 2. RP došlo k posunu termínu vyúčtovania oprávnených výdavkov bez zmluvného dodatku.

Nevyčerpané finančné prostriedky pri 1. RP a 2. RP boli vyčíslené správne a vrátené ÚV SR. Z finančných prostriedkov, ktoré boli pripísané na účet obce, vznikli výnosy vo výške 31,74 eur iba pri 1. RP a boli vrátené poskytovateľovi dňa 11.11.2011 v súlade so zmluvnými podmienkami. Avízo o platbe bolo zaslané ekonomickému odboru ÚV SR dňa 14.11.2011.

V zmysle ustanovenia Čl. II. bodu 4. zmluvy č. 1918/2011 bola zmena štruktúry výdavkov možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek pri dodržaní celkovej poskytnutej výšky finančných prostriedkov. V prípade zmeny štruktúry výdavkov vyššej ako 10 % v rámci jednotlivých položiek štruktúrovaného rozpočtu mohol prijímateľ požiadať o zmenu formou písomnej žiadosti v lehote do 15 pracovných dní pred uplynutím lehoty na použitie prostriedkov. V prípade 2. RP bol podpísaný Dodatok č. 1/2012 k zmluve č. 1918/2011, v ktorom došlo k úprave jednotlivých položiek v prípade zmeny štruktúry vyššej ako 10 % okrem jednej položky⁴, čo nebolo v súlade s predmetným ustanovením zmluvy. Zároveň uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Obec sa na základe zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov zaviazala vytvoriť 7 500,00 m³ (ŠP), 31 504,00 m³ (1. RP) a 10 000,00 m³ (2. RP) vodozádržných prvkov. Podľa záverečnej správy a prepočtov ŠP bola výstavbou získaná vodozádržná kapacita o objeme 7 500,00 m³. Podľa preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce 1. RP bola výstavbou získaná vodozádržná kapacita o objeme 31 915,90 m³. Podľa záverečnej správy 2. RP boli výstavbou vytvorené opatrenia pre zachytenie 10 020,00 m³ dažďovej vody. Vo všetkých troch projektoch boli ciele projektu dosiahnuté a obec tak vybuďovala dohodnuté množstvo vodozádržných prvkov a systémov v krajine.

Keďže sa projekty realizovali na cudzích pozemkoch, bola v prípade ŠP podpísaná zmluva o nájme nehnuteľného majetku a zároveň bolo príslušným stavebným úradom vydané oznámenie k ohláseniu udržiavacích prác. Pri realizácii 1. RP boli vydané súhlasné stanoviská majiteľov príslušných pozemkov, ktorí potvrdili oboznámenie sa so zámerom projektu a zároveň súhlasili s vybudovaním vodozádržných zariadení na parcelách vo svojom užívaní. V prípade 1. RP a 2. RP boli príslušným stavebným úradom vydané aj rozhodnutia o využívaní územia pre obec, ktorých predmetom bola realizácia protipovodňových opatrení.

Dňa 01.07.2013 vykonal Obvodný úrad životného prostredia v Čadci na mieste stavby štátny stavebný dohľad podľa ustanovení § 98 až 102 zákona č. 50/197 Zb. o územnom

⁴ položka: vstupná zdravotná prehliadka – čerpanie na 20,83 %;

plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov. Podľa vyhotoveného záznamu bola obec oprávnená zriadiť vodné stavby bez povolenia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Podľa Čl. II. bodu 12. (ŠP) a bodu 13. 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. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu je predmetný bod zmluvy zabezpečovaný každoročne v rámci aktivačných prác, v závislosti od reálnej potreby zisťovanej pravidelnými prehliadkami. Zároveň bola dňa 23.04.2012 s príslušným ÚPSVaR podpísaná dohoda č. 13/§50j/NS/2012⁵ o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie, pričom bolo celkovo zamestnaných 10 uchádzačov o prácu, ktorí zabezpečovali priebežnú údržbu a servis predmetných opatrení.

Podľa Čl. II. bodu 13. (ŠP) a bodu 14. príslušných zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov bol prijímateľ povinný vo všetkých tlačенých, elektronických materiáloch a mediálnych vystúpeniach a prezentáciách, ktoré súvisia s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Kontrolou tejto povinnosti nebol zistený nesúlad.

Správnosť vedenia účtovníctva

Správnosť vedenia účtovníctva bola preverená na jednej zálohovej faktúre (1. RP), na 12 dodávateľských faktúrach⁶ a troch výdavkových pokladničných dokladoch (2. RP), pričom bolo zistené:

- výdavok za nákup ochranných pracovných prostriedkov (fa int. č. 201200082 vo výške 1 217,70 eur) bol nesprávne zaúčtovaný na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, pričom išlo o náklad za spotrebované položky.

Účtovanie spotreby materiálu ako nákladu za externú službu nebolo v súlade s ustanoveniami § 57 ods. 1 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 v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 501 – Spotreba materiálu účtujú náklady na spotrebované položky.

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

⁵ Dohoda č. 13/§50j/NS/2012ZP/NP VAOTP SR o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, medzi ÚPSVaR Čadca a obcou Stará Bystrica, dňa 23.04.2012. Dátum vzniku pracovného pomeru pre 10 uchádzačov – 01.05.2012, najviac po dobu 8 kalendárnych mesiacov.

⁶ dve dodávateľské faktúry ŠP, štyri dodávateľské faktúry 1. RP, šesť dodávateľských faktúr 2. RP

Kontrolou zálohovej faktúry nebol zistený nesúlad so zákonom č. 523/2004 Z. z. 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 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. 2011000297 vo výške 13 500,00 eur, bola do jej vyúčtovania nesprávne rozpočtovo zatriedená na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637030 – Preddavky,
- výdavok za ochranné pracovné prostriedky, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. fa 201200082 vo výške 1 217,70 eur bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 633010 – Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.

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, 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 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.

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

Vyúčtovanie finančných prostriedkov

Celkové vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo v prípade ŠP zaslané na ÚV SR dňa 30.03.2011 v súlade so stanoveným termínom, t. j. do 31.03.2011. V prípade 1. RP bolo vyúčtovanie zrealizované dňa 15.11.2011, t. j. v deň požadovaného termínu. Na vyzvanie ÚV SR boli ďalšie doklady doložené dňa 30.11.2011, v súlade s požadovaným termínom.

Podľa ustanovenia Čl. II. bodu 5. zmluvy č. 1918/2011 (2. RP) bol prijímateľ povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať v termíne do 15.04.2012.

Obec vyúčtovala poskytnuté finančné prostriedky dňa 30.04.2012, teda po stanovenom zmluvnom termíne. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola v obci dvakrát vyhlásená mimoriadna situácia (snhová kalamita), preto obec požiadala písomne ÚV SR o predĺženie lehoty stanovenej na vyúčtovanie. Na základe tejto žiadosti bol termín vyúčtovania posunutý na 30.04.2012, čo však nebolo potvrdené žiadnym zmluvným dodatkom, nakoľko obec nedostala pokyn z ÚV SR na prípravu dodatku k predmetnej zmluve.

Obec uhradila odvody za zamestnancov za mesiac marec v celkovej výške 66,50 eur (5 % spolufinancovanie) až dňa 25.04.2012, 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.

V oboch vyššie uvedených prípadoch 2. RP, použitie finančných prostriedkov a aj ich vyúčtovanie po stanovenom zmluvnom termíne, došlo k nedodržaniu ustanovenia Čl. II. bodu 5. zmluvy č. 1918/2011 v nadväznosti na ustanovenie Čl. III. bodu 4., podľa ktorého je možné obsah zmluvy meniť formou očíslovaných písomných dodatkov podpísaných štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán.

Nevyčerpané finančné prostriedky z 1. RP vo výške 398,65 eur boli vrátené dňa 11.11.2011 do stanoveného termínu (do 10 pracovných dní odo dňa 15.11.2011). Obec zaslala avízo o predmetnej platbe ekonomickému odboru ÚV SR dňa 14.11.2011.

Podľa ustanovenia Čl. II. bodu 7.2 zmluvy č. 1918/2011 (2. RP) bol prijímateľ povinný vrátiť finančné prostriedky najneskôr do 10-tich pracovných dní odo dňa určeného na použitie finančných prostriedkov, t. j. odo dňa 31.03.2012. Nevýčerpané finančné prostriedky z 2. RP vo výške 677,17 eur boli vrátené poskytovateľovi dňa 30.04.2012, čo nebolo v súlade s predmetným ustanovením zmluvy. Obec zaslala avízo o predmetnej platbe ekonomickému odboru ÚV SR dňa 30.04.2012. Zároveň uvedeným došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote.

Predložené vyúčtovania obsahovali zmluvou požadované doklady a síce: záverečnú správu o realizácii projektu, faktúry a pokladničné doklady s určenými náležitosťami, zmluvu o dielo, príslušné objednávky, preberací protokol, výpisy z účtu – pohyby príslušných finančných prostriedkov, celkovú rekapituláciu výdavkov vrátane vyčíslenia použitia výdavkov v členení podľa štruktúrovaného rozpočtu, potrebné vyhlásenia príslušného zodpovedného zamestnanca k výnosom a k správnosti účtovníctva, uvedenie miesta, kde sa nachádzajú originály dokladov, ako aj doklady potrebné k 5%-tnému spolufinancovaniu miezd na novovytvorené pracovné miesta.

Kontrolou správnosti vyúčtovania ŠP a 1. RP nebol zistený nesúlad s požadovaným stavom. Kontrolou správnosti vyúčtovania 2. RP bolo zistené:

- podľa štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy č. 1918/2011, bola obec oprávnená použiť výdavky v sume 100,00 eur na školenie zamestnancov za podmienky, ak ich nevyškolí zhotoviteľ. Podľa fa int. č. 201200007 bola však táto položka 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 finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.
- podľa ustanovenia Čl. V. ods. 1 zmluvy o dielo (2. RP) bola zmluvná cena stanovená na základe rozpočtu vo výške 16 218,00 eur vrátane DPH ako cena pevná. Na základe sumáru faktúr od dodávateľa bolo zistené, že celková vyúčtovaná suma bola navýšená o 717,70 eur, na sumu 16 935,70 eur. Rozdiel bol spôsobený zmenou štruktúrovaného

rozpočtu uvedenom v dodatku k zmluve č. 1918/2011, v ktorom boli navýšené finančné prostriedky na ochranné pomôcky. Tým, že sa zmena štruktúrovaného rozpočtu nepremietla aj do zmluvy s dodávateľom prác, nekonala obec v súlade s ustanovením Čl. XI. bodu 3. zmluvy o dielo (2. RP), podľa ktorého akékoľvek zmeny a dodatky k zmluve môžu byť uskutočnené len v písomnej forme po vzájomnom odsúhlasení obidvoch zmluvných strán.

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

Vykonávanie kontroly

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) na vyššie skontrolovaných účtovných dokladoch nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

O priebehu realizácie 1. RP a 2. RP boli prijímateľom vypracované priebežné správy, ktoré boli na ÚV SR zaslané dňa 14.10.2011 a dňa 10.01.2012 v súlade s požadovaným termínom.

V súvislosti s aktuálnym topením sa snehu bol na zistenie účinnosti vodozádržných opatrení vybudovaných v rámci 1. RP a 2. RP dňa 01.03.2012 spísaný monitoring, v ktorom bol kladne zhodnotený prínos projektov.

Na prehľad povolení súvisiacich so zrealizovanými opatreniami v rámci projektov, bol dňa 14.03.2012 vyplnený monitoring, ktorý mapoval komunikáciu s úradmi životného prostredia a ochrany prírody.

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 Stará 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, pričom obec bola zapojená do štartovacieho, prvého aj druhého realizačného projektu.

Na základe uzatvorených Zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác s Úradom vlády SR boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 30 000,00 eur (ŠP), 92 700,00 eur (1. RP) a 20 000,00 eur (2. RP) s účelovým určením na realizáciu projektov podľa príslušného štruktúrovaného rozpočtu, ktorých cieľom bolo znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych prívalových dažďov pri tvorbe lokálnych záplav a zároveň vytvoriť pracovné príležitosti pre desiatich uchádzačov o zamestnanie pri 1. RP a 2. RP. Obec sa tak podľa projektovej dokumentácie zaviazala vytvoriť 7 500,00 m³ (ŠP), 31 504,00 m³ (1. RP) a 10 000,00 m³ (2. RP) vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Zrealizovaním navrhovaných vodozádržných opatrení v skutočnom objeme 7 500,00 m³, 31 915,90 m³ a 10 020,00 m³ za účasti dlhodobo nezamestnaných došlo k splneniu cieľa všetkých troch projektov. Práce na všetkých projektoch boli uskutočňované dodávateľským spôsobom.

Poskytnuté finančné prostriedky boli vo výške 30 000,00 eur (ŠP), 92 301,35 eur (1. RP) a vo výške 19 322,83 (2. RP) použité na bežné výdavky v súlade s účelovým určením projektu. Nevyčerpané finančné prostriedky boli pri 1. RP a 2. RP vyčíslené správne a vrátené poskytovateľovi.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov v procese verejného obstarávania bolo zistené, že výška predpokladanej hodnoty zákazky bola vo všetkých troch prípadoch nesprávne stanovená ako cena s daňou z pridanej hodnoty.

Kontrolou použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov bolo v štyroch prípadoch zistené porušenie finančnej disciplíny tým, že obec: pri jednej položke rozpočtu nepožiadala ÚV SR o zmenu štruktúry výdavkov (2. RP), prekročila lehotu pre použitie finančných prostriedkov (2. RP), neodviedla finančné prostriedky v určenej lehote (2. RP) a použila finančné prostriedky na školenie zamestnancov v rozpore so zmluvnou podmienkou. Všetky predložené vyúčtovania obsahovali zmluvou požadované doklady.

Výdavok za ochranné pomôcky bol zaúčtovaný na nesprávny účet a v dvoch prípadoch došlo k nesprávnemu uplatneniu rozpočtovej klasifikácie, čo nebolo v súlade s príslušným opatrením MF SR.

Kontrolou povinného zverejňovania skontrolovaných dokumentov nebol zistený nesúlad.

Poskytovateľ nevykonával žiadnu následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami použitými na realizáciu RP.

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

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.08.2014

Ing. Lenka Skalická
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Paula Hanuliaková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.08.2014

PhDr. JUDr. Ján Podmanický
starosta obce

FOTODOKUMENTÁCIA





