

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 707/01
Zo dňa: 11.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
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 Myjava

Trenčín 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 Stará Myjava bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Úvodný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky bol financovaný z rozpočtovej rezervy predsedníčky vlády Slovenskej republiky, na prvý a aj na druhý realizačný projekt bola v rozpočtovej kapitole Úradu vlády Slovenskej republiky vyčlenená rezerva finančných prostriedkov.

Obec Stará Myjava bola zaradená do druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny. Na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky uzatvorenej s Úradom vlády Slovenskej republiky boli obci poskytnuté finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur. Obec sa zaviazala použiť tieto finančné prostriedky na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu.

Účelom projektu bola realizácia revitalizačných protipovodňových opatrení s cieľom zabrániť resp. predísť lokálnym povodňam, ktoré obec a región takmer každoročne postihujú.

Podľa projektovej dokumentácie bol plánovaný celkový zádržný objem pre navrhované opatrenia 10 045 m³. Podľa ukončených prác bol tento objem navýšený na 11 084 m³. Zrealizovaných bolo spolu 23 vodozádržných zariadení.

Kontrolou bolo zistené, že obec skutočne vyčerpala finančné prostriedky v sume 19 760,42 eur, nevyčerpané prostriedky v sume 239,58 eur boli vrátené na účet Úradu vlády Slovenskej republiky, pričom výnosy nevznikli žiadne.

Kontrola preukázala porušenie zákona o účtovníctve, keď 13 výdavkových pokladničných dokladov bolo vystavených s nesprávne uvedeným účastníkom účtovného prípadu.

Porušenie Zákonníka práce bolo preukázané, keď v desiatich pracovných zmluvách a dvoch dohodách o vykonaní práce so zamestnancami nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď zmluva o dielo bola uzatvorená ešte pred uzatvorením zmluvy s poskytovateľom, čím bola obec zaviazaná v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol porušený, keď v súvislosti s uzatvorením 10 pracovných zmlúv, dvoch dohôd o vykonaní práce, jednej zmluvy o dielo a pri troch objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Kontrolou na mieste realizácie projektu bolo zistené, že vybrané vybudované vodozádržné opatrenia boli udržiavané, plne funkčné a plnili svoj účel.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 707/01 z 11.03.2014 vykonali:

Ing. Katarína Kuciaková – vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka – 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 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 12.05.2014 do 05.08.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Stará Myjava
Stará Myjava 145
907 01 Stará Myjava
IČO 00310034**

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

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

1. 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.
2. 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

- **Charakteristika kontrolovaného subjektu so zameraním na činnosti vo vzťahu k prijatým finančným prostriedkom**

Obec Stará Myjava (ďalej len „obec“) bola v zmysle ustanovenia zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec bola právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a schválenými všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy bola starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

- **Charakteristika realizačného projektu a jeho financovania**

Kontrolovaný subjekt mal na realizáciu vodozádržných opatrení vypracovaný projekt. Účelom projektu bola realizácia revitalizačných protipovodňových opatrení s cieľom zabrániť resp. predísť lokálnym povodňami, ktoré obec a región takmer každoročne postihujú. Obec každoročne vykonávala opatrenia z vlastných zdrojov a zdrojov poskytnutých na povodňové a zabezpečovacie záchrannárske práce. Elimináciou voľného odtoku zrážkovej vody by malo dochádzať k zníženiu nákladov a čerpaniu finančných prostriedkov na odstraňovanie následkov povodní. Vykonanie navrhnutých opatrení malo byť len prvým krokom na celkovú revitalizáciu dotknutého územia. Na základe záväzných výpočtov v zmysle platnej metodiky boli vypočítané nasledovné vodozádržné opatrenia: drôtokamenný kôš, prehrádzky a drevené odrážky v celkovom objeme 10 045 m³.

Rozpočet a financovanie projektu: Projekt bol financovaný z Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „Úrad vlády SR“ alebo „poskytovateľ“). Výdavky určené na bežné výdavky obce boli schválené v stanovenom štruktúrovanom rozpočte projektu.

Štruktúrovaný rozpočet projektu

Typ výdavku	Jednotka	Cena za jednotku v eur	Počet jednotiek	Výdavky spolu v eur
1. Osobné výdavky, mzdové náklady (celková cena práce)				
5% spolufinancovanie na 10 prac. miest podľa § 50j	osoba/mesiac	78,503	10	785,03
celkom				785,03
2. Cestovné výdavky a cestovné náklady				
celkom				0,00
3. Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu				
náklady na zhotoviteľa – vypísať podľa rozpočtu zhotoviteľa podľa stavebných objektov				
hrádzka zo zrubovej steny	ks	551,28	5	2 756,42

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s prepacom výška 1 -1,5 m, koruna max. 2 m				
odrážka na ceste š. 6 m	ks	306,35	6	1 838,10
gabion š. max. 9 m	ks	3 046,72	1	3 046,72
hrádzka zo zrubovej steny s prepacom výška 1 -1,5 m, koruna max. 3 m	ks	598,21	9	5 383,91
nákup náradia – motorová píla	ks	756,97	1	756,97
celkom				13 782,12
4. Výdavky na dopravu a služby				
technické a poradenské služby zabezpečované dodávateľsky napr.				
odborný garant	osoba/mesiac	240	6	1 440,00
vodný majster	osoba/mesiac	200	6	1 200,00
projektová dokumentácia	ks	100	1	100,00
celkom				2 740,00
5. Iné oprávnené výdavky				
ostatné náklady súvisiace so zamestnaním uchádzačov:				
vstupná zdravotná prehliadka	osoba	10,00	10	100,00
ochranné pracovné prostriedky	osoba	84,27	10	842,65
strava – občerstvenie pre zamestnancov (novovytvorené prac. miesta)	osoba/mesiac	29,17	60	1 750,20
celkom				2 692,85
Spolu (bežné výdavky)				20 000,00

Obec bola zaradená do druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny na základe odoslaného elektronického prihlasovacieho formulára.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 uzatvorená v zmysle § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov 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 (ďalej len „zmluva“) bola uzatvorená 30.11.2011 medzi prijímateľom obcou a poskytovateľom Úradom vlády SR.

Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok prijímateľa použiť tieto finančné prostriedky na bežné výdavky v termíne do 31.03.2012 s účelovým určením na realizáciu projektu „Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011“ v zmysle štruktúrovaného rozpočtu, ktorý tvoril prílohu zmluvy. K zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve.

Kontrolou zmluvy a dodatku č. 1 k zmluve, ich platnosti, účinnosti a zverejnenia neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

- **Vykonanie kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov**

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s realizovaným projektom nebola vykonaná žiadna kontrola zo strany poskytovateľa.

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

- **Preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov**

Kontrolou bolo zistené, že do projektu bolo zapojených 10 pracovníkov na základe uzatvorenej dohody 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 (ďalej len „dohoda“) s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny. Na základe predložených žiadostí o platbu boli refundované náklady na mzdy zamestnancov a to 95 % z celkovej ceny práce a časť nákladov na materiál a náradie za obdobie realizácie projektu v zmysle uzatvorenej dohody.

Vodozádržné opatrenia boli vykonávané na pozemkoch, ktoré mala obec vo svojom vlastníctve, príslušný stavebný úrad vydal rozhodnutie o využití územia na revitalizačné protipovodňové opatrenia v katastrálnom území obce.

Obec vykonávala kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených vodozádržných opatrení prostredníctvom miestnej lesnej spoločnosti a to priebežne, počas roka 2013 boli realizované tri kontrolné pochôdzky a štyrikrát bola vykonaná údržba protipovodňových zariadení. Počas roka 2014 boli vykonané dve kontroly a dvakrát bolo vykonané čistenie odrážok a prehrádzok. O vykonaných kontrolách boli vedené písomné záznamy.

Kontrolná skupina skontrolovala všetky účtovné doklady súvisiace s projektom. Kontrolou účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Kontrolou náležitostí výdavkových pokladničných dokladov obce bolo zistené, že 13 výdavkových pokladničných dokladov v súvislosti s projektom bolo vystavených na obecný úrad. Na výdavkových pokladničných dokladoch nebol správne uvedený účastník konania, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie jeho účastníkov, ktorým v tomto prípade mala byť obec ako právny subjekt a nie obecný úrad.

- Obec v súvislosti s projektom uzatvorila desať pracovných zmlúv so zamestnancami a dve dohody o vykonaní práce. Kontrolou bolo zistené, že v uvedených pracovných zmluvách nebol uvedený údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. V pracovných zmluvách bola uvedená ako zamestnávateľ obec bez uvedenia (mena a priezviska) štatutárneho orgánu zamestnávateľa, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov,

(ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán.

○ Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením 10 pracovných zmlúv, dvoch dohôd o vykonaní práce, jednej zmluvy o dielo a v súvislosti s vystavením troch objednávok nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím nebolo dodržané ustanovenie § 6 ods. 1 zákona 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku vybraných zrealizovaných vodozádržných opatrení. Kontrolou bolo zistené, že vybudované vodozádržné opatrenia boli udržiavané, plne funkčné a plnili svoj účel. Fotodokumentácia vybraných zrealizovaných vodozádržných opatrení tvorí Prílohu č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Obec podala návrh na vydanie územného rozhodnutia o využití územia. Príslušný stavebný úrad posúdil predložený návrh a vydal rozhodnutie o využití územia na revitalizačné protipovodňové opatrenia v katastrálnom území obce.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že účel použitia prostriedkov bol dodržaný, pri použití finančných prostriedkov bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov. Kontrola preukázala, že finančné prostriedky boli použité v zmluvne stanovenom termíne.

• **Obstaranie tovaru, prác a služieb**

Kontrolovaný subjekt vykonal výber zhotoviteľa podľa ustanovenia § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolnej skupine bol predložený zápis z prieskumu trhu, z ktorého vyplynulo, že obec oslovila tri firmy, ktorých predmetom podnikania boli i práce, ktoré si vyžadoval projekt revitalizačných protipovodňových opatrení. Všetky oslovené firmy zaslali ponuky. Uchádzač, ktorého obec vyhodnotila ako dodávateľa s najnižšou cenou, bola obchodná spoločnosť založená obcou, s ktorou bola 10.10.2011 podpísaná zmluva o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o dielo bola uzatvorená ešte pred uzatvorením zmluvy s poskytovateľom, čím bola obec zaviazaná v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte. Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

- **Správnosť vyúčtovania použitých finančných prostriedkov**

Obec predložila ku kontrole záverečnú správu, ktorou dokladovala finančné vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov vo väzbe na zmluvné podmienky. Podľa bodu 5 zmluvných podmienok malo vyúčtovanie obsahovať:

a) Záverečnú správu o realizácii projektu, z ktorej malo byť zrejmé dodržanie účelu dohodnutého v čl. I. Jej súčasťou malo byť prehľadné vyhotovenie dokumentácie o realizácii projektu, vyhodnotenie projektu a vecným popisom realizácie projektu (napr. lokalizáciu vrátane parcelného čísla pozemku, typ úpravy a opatrenia a pod.) s fotodokumentáciou pred a po ukončení realizácie projektu.

Kontrolná skupina zistila, že boli zrealizované všetky naprojektované protipovodňové opatrenia. Cieľom realizácie bola revitalizácia krajiny s cieľom zníženia povodňových rizík, zmiernenie dopadov prítalových dažďov a lokálnych záplav. Parametre projektu boli dosiahnuté nasledovne:

Podľa predloženej projektovej dokumentácie sa mal v rámci 1. etapy dosiahnuť zadržaný objem 10 045 m³, v členení na stupne č. 1 – č. 4 pozostávajúci z drôtokamenného koša, drevených prehrádzok výšky 1,5 m, drevených prehrádzok výšky 2 m a odrážok vody.

Podľa záverečného projektu bolo vybudovaných 23 vodozádržných zariadení s celkovým vodozádržným objemom 11 084 m³. Vodozádržné objekty pozostávali z jednotlivých naprojektovaných stupňov, z jednotlivých vodozádržných dielok v naprojektovaných počtoch ako i objemoch zadržanej vody. Preberacie konanie bolo vykonané a stavenisko bolo odovzdané obci. Bol vypracovaný protokol, v ktorom obec potvrdila prevzatie prác v rozsahu a kvalite požadovanej projektom protipovodňových opatrení.

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že kontrolovaný subjekt realizáciou vodozádržných opatrení zabezpečil dosiahnutie určených parametrov projektu.

Kontrolnej skupine bol predložený záverečný projekt spolu so záverečnou správou z vyúčtovania finančných prostriedkov. Záverečný projekt pozostával z opisu miestnych lokalít: Vincov jarek I, Vincov jarek II, Hlboký jarek, v ktorých boli realizované opatrenia. Boli priložené paspory prehrádzok a odrážok a gabióna spracované podľa jednotlivých lokalít a tiež sumárny pasport. Predmetný projekt zároveň obsahoval fotodokumentáciu z predmetných lokalít pred ako i po realizácii opatrení. Boli preložené satelitné snímky z komerčného programu so znázornením rozmiestnenia jednotlivých vodozádržných objektov.

b) Finančné vyúčtovanie a písomné prehľady, čitateľné fotokópie dokladov preukazujúce použitie dotácie ako sú: daňové doklady - faktúry, pokladničné doklady, kúpne zmluvy, zmluvy o dielo, objednávky, dodacie listy, preberacie protokoly, doklady o zaradení obstaraného majetku, výpisy z účtu o prijatí finančných prostriedkov, výberoch, bezhotovostných platbách a pod.

Na účet obce bola poukázaná suma 20 000,00 eur v zmysle zmluvy s poskytovateľom. Kontrolná skupina zistila, že pridelené finančné prostriedky boli vyčerpané v sume 19 760,42 eur. Nevyčerpané finančné prostriedky predstavovali sumu 239,58 eur a boli vrátené na účet poskytovateľa v zmluvne stanovenom termíne, pričom výnosy nevznikli žiadne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Skontrolované boli všetky doklady preukazujúce použitie dotácie. Kontrola preukázala, že všetky položky rozpočtu boli opodstatnené a v súlade s prílohou č.1 zmluvy, ktorou bol štruktúrovaný rozpočet projektu.

Finančné prostriedky boli vyúčtované v zmluvne stanovenom termíne. Kontrolou správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.08.2014

Ing. Katarína Kuciaková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.08.2014

Pavol Kováč
starosta

Príloha č. 1

Obr. 1 drevená odrážka



Obr. 2 drevená odrážka



Obr. 3 drevená odrážka



Obr. 4 drevená odrážka



Obr. 5 drevená odrážka



Obr. 6 drevená odrážka



Obr. 7 prehrádzka



Obr. 8 prehrádzka



Obr. 9 prehrádzka



Obr. 10 prehrádzka



Obr. 11 prehrádzka



Obr. 12 drôtokamenný kôš



Obr. 13 drôtokamenný kôš (detailný záber)



Obr. 14 drôtokamenný kôš (detailný záber)



Obr. 15 drôtokamenný kôš (detailný záber)

