

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 753/01
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 Zázrivá

Žilina august 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 753/01 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 26.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Zázrivá
Stred 409
027 05 Zázrivá
(IČO 00315010)**

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 Zázrivá (ďalej aj „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. Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 bola ustanovená druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) a 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. V katastri obce sa nachádza 11 dolín a nimi preteká až 42 drobných vodných tokov. Hlavným vodným tokom je tu riečka Zázrivka, ktorá sa zhruba po 22 km vlieva do rieky Orava, k jej významnejším prítokom patria miestne toky, ako Plešivský, Kozinský, Dolinský, Petrovský a Havraní potok.

Predložený projekt vodozádržných a protipovodňových opatrení zahŕňal celkový vybudovaný objem 30 590 m³ vodozádržných systémov, ktorý pozostával z týchto častí:

- 335 ks hrádzok s celkovým objemom 9 000 m³,
- 10 ks vsakovacích jám s celkovým objemom 7 790 m³,
- 19 ks kamenných hrádzí s celkovým objemom 4 800 m³,
- 300 ks odrážok s celkovým objemom 9 000 m³.

Obec Zázrivá realizovala práce na projekte vo vlastnej réžii, pričom na zabezpečenie výkonu potrebných prác zamestnala 22 obyvateľov obce, ktorí boli dlhodobo evidovaní ako uchádzači o zamestnanie. Na základe dohody s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny v Dolnom Kubíne (ďalej len „ÚPSVaR“) a s využitím príspevku na podporu zamestnanosti podľa § 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.“) bolo zamestnaných 10 uchádzačov a ďalších 12 uchádzačov v rámci tohto projektu zamestnávala priamo obec.

Práce na realizácii projektu boli zabezpečované externým odborným garantom.

Na základe schváleného projektu bola dňa 06.06.2011 uzatvorená zmluva č. 177/2011 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 Zázrivá ako prijímateľom.

V zmysle tejto zmluvy boli obci poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 91 500,00 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 15.06.2011, 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 30 590 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 protieróznych 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 Zázrivá)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	32 140,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	30 398,45
Výdavky na dopravu a služby	24 501,55
Iné oprávnené výdavky	4 460,00
Celkom (bežné výdavky)	91 500,00

Na základe Dodatku č. 1 k zmluve č. 177/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu, ktorý bol uzatvorený dňa 07.11.2011, sa v pôvodnej zmluve zmenila len príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet (ostatné zmluvné ustanovenia zostali nedotknuté):

Tab. č. 2: Prvý realizačný projekt -štruktúrovaný rozpočet podľa dodatku č. 1 (údaje v €) (zdroj: Obec Zázrivá)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	29 179,37
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	29 869,92
Výdavky na dopravu a služby	28 916,66
Iné oprávnené výdavky	3 534,05
Celkom (bežné výdavky)	91 500,00

Dodatkom č. 1 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov došlo oproti pôvodnému rozpočtu k zníženiu na položke osobných výdavkov a mzdových nákladov, taktiež k zníženiu výdavkov na materiál a iných oprávnených výdavkov, pri náraste výdavkov na dopravu a služby, pričom celkové výdavky zostali v nezmenenej sume 91 500,00 eur.

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 29 dodávateľských faktúr a 30 výdavkových pokladničných dokladov (pozn.: mimo výdavkov za cenu práce).

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

- v súvislosti so zabezpečením fotodokumentácie z realizácie projektu bol zakúpený fotoaparát, výdavok v sume 454,70 eur (pozn.: mimo sumy 6,00 eur za poštovné) bol nesprávne zatriedený na podpoložku 633006 Všeobecný materiál a to aj napriek tomu, že išlo o prístroj a výdavok na jeho obstaranie sa zatried'uje na podpoložku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie,
- výdavok v sume 2 700,00 eur za spracovanie projektu revitalizácie krajiny bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom. V tomto prípade išlo o špeciálne služby súvisiace s projektom, ktoré okrem analýzy a monitoringu hydrologických pomerov zahŕňali aj návrh opatrení na prevenciu a ochranu pred povodňami a suchom a na revitalizáciu poškodennej časti lesnej krajiny. Tento výdavok sa zatried'uje na podpoložku 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom,
- výdavok v sume 2 320,00 eur za činnosť odborného garanta a zameranie lokalít v rámci realizačného projektu bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, pritom išlo o konzultačné, monitorovacie a odborné služby, ktoré sa zatried'ujú na podpoložku 637005 Špeciálne služby dodávateľským spôsobom.

V týchto troch zistených prípadoch nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a tým kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Poskytnuté finančné prostriedky v sume 91 500,00 eur boli použité na realizáciu projektu, čím bol zo strany prijímateľa v plnom rozsahu dodržaný účel ich použitia.

Rovnako boli dodržané aj zmluvné podmienky, v rámci prvého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 32 667 m³, čo bolo o 6,79 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 30 590 m³.

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).

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.

Spracovateľ druhého realizačného projektu pre Obec Zázrivá bol zároveň aj externým 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 11 771 m³ vodozádržných systémov, ktorý pozostával z týchto častí:

- 69 ks hrádzok s celkovým objemom 10 971 m³,
- 27 ks odrážok s celkovým objemom 800 m³.

Obec Zázrivá realizovala práce na projekte vo vlastnej réžii, pričom na zabezpečenie výkonu potrebných prác zamestнала 13 obyvateľov obce, ktorí boli dlhodobo evidovaní ako uchádzači o zamestnanie. Na základe dohody s ÚPSVaR a s využitím príspevku na podporu zamestnanosti podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. bolo zamestnaných 10 uchádzačov a ďalších troch uchádzačov v rámci tohto projektu zamestnávala priamo obec.

Na základe schváleného projektu bola dňa 02.11.2011 uzatvorená zmluva č. 1976/2011 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 Zázrivá 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 14.11.2011, 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 10 000 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. 3: Druhý realizačný projekt -štruktúrovaný rozpočet (údaje v €) (zdroj: Obec Zázrivá)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	6 462,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	4 337,24
Výdavky na dopravu a služby	5 570,00
Iné oprávnené výdavky	3 630,76
Celkom (bežné výdavky)	20 000,00

Na základe Dodatku č. 1/2012 k zmluve č. 1976/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu, ktorý bol uzatvorený dňa 20.03.2012, sa v pôvodnej zmluve zmenila len príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet (ostatné zmluvné ustanovenia zostali nedotknuté):

Tab. č. 4: Druhý realizačný projekt - štruktúrovaný rozpočet podľa dodatku č. 1/2012 (údaje v €) (zdroj: Obec Zázrivá)

Osobné výdavky, mzdové náklady (cena práce)	4 200,10
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	5 653,14
Výdavky na dopravu a služby	6 684,00
Iné oprávnené výdavky	3 462,76
Celkom (bežné výdavky)	20 000,00

Dodatkom č. 1/2012 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov došlo oproti pôvodnému rozpočtu k zníženiu na položke osobných výdavkov a mzdových nákladov, taktiež k zníženiu iných oprávnených výdavkov, pri náraste výdavkov na materiál a výdavkov na dopravu a služby, pričom celkové výdavky zostali v pôvodnej sume 20 000,00 eur.

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 13 dodávateľských faktúr a 18 výdavkových pokladničných dokladov (pozn.: mimo výdavkov za cenu práce).

Kontrolou správnosti financovania výdavkov, ich zatried'ovania a zaúčtovania, neboli zistené nedostatky.

Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Poskytnuté finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur boli použité na realizáciu projektu (pozn.: skutočné čerpanie dosiahlo sumu 19 312,53 eur, rozdiel v sume 687,47 eur bol vrátený na účet poskytovateľa dňa 10.04.2012, podrobnejšie v bode 4. tohto protokolu pri vyúčtovaní týchto finančných prostriedkov), čím bol zo strany prijímateľa v plnom rozsahu dodržaný účel ich použitia.

Rovnako boli dodržané aj zmluvné podmienky, v rámci druhého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 10 575 m³, čo bolo o 5,75 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 10 000 m³.

Stavebné konanie

V rámci oboch projektov podala obec na spoločnom stavebnom úrade:

- dňa 09.08.2011 návrh na vydanie územného rozhodnutia o využívaní územia zlúčeného s rozhodnutím o umiestnení stavby „Revitalizácia povodí a krajiny SR – k. ú. Obec Zázrivá“
- dňa 12.10.2011 návrh na vydanie územného rozhodnutia o využívaní územia zlúčeného s rozhodnutím o umiestnení stavby „Revitalizácia povodí a krajiny SR, II. realizačný projekt v k. ú. Obce Zázrivá“.

K územným konaniam obec doložila kompletnú projektovú dokumentáciu stavby, písomné stanoviská vlastníkov dotknutých pozemkov a dotknutých orgánov štátnej správy. Stavebný úrad vzhľadom na rozsah prác v konaní upustil od povolenia terénnych úprav v súlade s ustanovením § 39b ods. 4 stavebného zákona.

Stavebný úrad preskúmal návrh aj z hľadiska ustanovenia § 38 stavebného zákona a dospel k záveru, že navrhovateľ nemá dotknuté pozemky vo svojom vlastníctve, ale doložil na konaní písomné súhlasy vlastníkov všetkých dotknutých pozemkov.

Stavebný úrad podľa ustanovenia § 117 stavebného zákona dňa 28.08.2011 vydal pre prvý realizačný projekt rozhodnutie č. 100/2011/524-TS1/A10 zo dňa 28.08.2011 (právoplatné dňa 21.09.2011) a dňa 24.10.2011 rozhodnutie č. 143/2011/663-TS1/A10 pre druhý realizačný projekt (s vyznačenou právoplatnosťou 25.10.2011).

Dňa 24.04.2013 vykonala obec obhliadku vodozádržných opatrení, na základe toho bolo zistené, že väčšina hrádzok sa zanášala sedimentmi, ktoré by inak upchávali priepusty a mostné konštrukcie priamo v obci. Vybudované vodozádržné opatrenia plnili účel, pre ktorý boli zhotovené, rovnako tak aj odrážky na miestnych poľných a lesných komunikáciách, ktoré taktiež plnili svoj účel.

Preverenie dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb

Obec v rámci dvoch realizovaných projektov revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR v období roku 2011 vykonala v rámci zadávania zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru a na uskutočnenie stavebných prác (ďalej len „zákazka“) celkom štyri zákazky v celkovej hodnote 120 000,00 eur (s DPH), a to:

- 02.06.2011 na dodanie smrekovej guľatiny v hodnote 40 000,00 eur a výkopové práce v hodnote 30 000,00 eur),
- 01.11.2011 smreková guľatina v hodnote 20 000,00 eur a výkopové práce v hodnote 30 000,00 eur.

V týchto 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 sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Účinnosťou od 01.04.2011 došlo k zmene finančných limitov podprahovej zákazky (ustanovenie § 4 ods. 4 písm. a) a b) a ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z.), na základe čoho bola obec ako verejný obstarávateľ povinná vzhľadom na predpokladané hodnoty zákaziek dodávok smrekovej guľatiny a stavebných prác projektov postupovať pri zadávaní zákaziek postupom zadávania podprahových zákaziek podľa ustanovenia § 99 zákona č. 25/2006 Z. z.

S víťazmi verejného obstarávania v rámci nesprávne určeného postupu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa ustanovenia § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. na dodanie uvedeného tovaru a stavebných prác obec uzatvorila celkom osem rámcových dohôd podľa ustanovenia § 409 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 3 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.

Predmetom týchto uzatvorených dohôd bolo dodanie, resp. zásobovanie obce smrekovou guľatinou o presne nešpecifikovanom celkovom objeme približne 800 m³ (v cene do 60 000,00 eur) a vykonanie výkopových prác vodozádržných opatrení v celkovej cene do 60 000,00 eur (v dohodnutých termínoch do 31.10.2011, resp. 31.03.2012) zo strany víťazov vykonaného verejného obstarávania.

Uzatvorené dohody presne nešpecifikovali objem dodaného tovaru, resp. kúpnej ceny za dodávku tovaru a prác, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov

Vyúčtovanie prvého realizačného projektu

Zmluva č. 177/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, uzatvorená dňa 06.06.2011, 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, uvedenie miesta, kde sa nachádzajú originály dokladov.

Podľa zápisu z odovzdania a prevzatia dokladov, Obec Zázrivá predložila ÚV SR vyúčtovanie prvého realizačného projektu dňa 21.11.2011, čo však bolo šesť dní po zmluvne stanovenom termíne. Prijímateľ dotácie tak porušil ustanovenie Čl. II. bod 5. Zmluvy č. 177/2011 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 29 136,90 eur, čo bolo o 42,47 eur menej, ako schválený rozpočet na tejto položke v sume 29 179,37 eur,
- výdavky na služby dosiahli sumu 28 959,13 eur, čo oproti schválenému rozpočtu na tejto položke v sume 28 916,66 eur bolo vyššie čerpanie o sumu 42,47 eur.

Vykázané rozdiely v čerpaní finančných prostriedkov neprekročili povolených 10 % na žiadnej položke oproti schválenému štruktúrovanému rozpočtu, celkové skutočné čerpanie dosiahlo sumu 91 500,00 eur, t.j. poskytnutá dotácia 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. Vyhodnotenie prvého realizačného projektu v tejto záverečnej správe bolo potvrdené aj odborným garantom projektu. 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 vyúčtovania 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 a ani následnú kontrolu u prijímateľa, nemal výhrady k predloženému vyúčtovaniu a nespochybnil dodržanie účelu a zmluvných podmienok zo strany prijímateľa.

Celková rekapitulácia výdavkov podľa štruktúrovaného rozpočtu v rámci prvého realizačného projektu tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu.

Vyúčtovanie druhého realizačného projektu

Zmluva č. 1976/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011, uzatvorená dňa 02.11.2011, stanovila prijímateľovi účel a podmienky použitia finančných prostriedkov.

V zmysle Čl. II., bod 5. tejto zmluvy, prijímateľ bol povinný poskytnuté finančné prostriedky použiť v termíne 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.

Podľa zápisu z odovzdania a prevzatia dokladov, Obec Zázrivá predložila ÚV SR vyúčtovanie druhého realizačného projektu dňa 12.04.2012, čo bolo v súlade so zmluvne stanoveným termínom podľa Čl. II. bod 5. zmluvy č. 1976/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na druhý realizačný projekt.

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

- výdavky na materiál dosiahli sumu 5 938,08 eur, čo bolo o 284,94 eur viac, ako schválený rozpočet na tejto položke v sume 5 653,11 eur,
- výdavky na položke iné oprávnené výdavky dosiahli sumu 2 490,35 eur, čo oproti schválenému rozpočtu v sume 3 462,76 eur bolo nižšie čerpanie na tejto položke o sumu 972,41 eur.

Vykázaný rozdiel v sume 687,47 eur bol vyhodnotený ako nevyčerpané prostriedky poskytnutej dotácie, prijímateľ bol povinný vrátiť túto sumu do stanovenej 10 dňovej lehoty po 31.03.2012. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 687,47 eur obec vrátila dňa 10.04.2012, čím bol dodržaný aj stanovený termín dodržaný.

Celkové skutočné čerpanie tak dosiahlo sumu 19 312,53 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. ÚV SR ako poskytovateľ finančných prostriedkov aj keď nevykonal priebežnú a ani následnú kontrolu u prijímateľa, nemal výhrady k predloženému vyúčtovaniu a nespochybnil dodržanie účelu a zmluvných podmienok zo strany prijímateľa.

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 Zázrivá ako prijímateľom. Obci boli poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 91 500,00 eur účelovo určené na bežné výdavky súvisiace s realizáciou projektu podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu projektu. Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Poskytnuté finančné prostriedky v sume 91 500,00 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 32 667 m³, čo bolo o 6,79 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 30 590 m³.

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.

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.

Preverením dodržania zmluvne stanoveného účelu a podmienok použitia poskytnutých finančných prostriedkov neboli zistené nedostatky. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na realizáciu projektu v sume 19 312,53 eur, rozdiel v sume 687,47 eur bol vrátený na účet poskytovateľa. Zo strany prijímateľa bol v plnom rozsahu dodržaný účel použitia dotácie ako aj zmluvné podmienky, v rámci druhého realizačného projektu boli vytvorené vodozádržné prvky a systémy v celkovom objeme 10 575 m³, čo bolo o 5,75 % viac ako bol zmluvný záväzok v objeme 10 000 m³.

Zistené nedostatky sa týkali troch prípadov nesprávneho zatried'ovania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a pri verejnom obstarávaní služieb súvisiacich s realizáciou protipovodňových opatrení a systémov obec nepostupovala plne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Zaviesť knihu „Kontrola a monitoring vodozádržných opatrení a systémov“, v ktorej bude zaznamenávaný každý výkon kontroly (najmä po výdatných lejakoch), ako aj všetky realizované opravy a údržba, 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

JUDr. Matúš Mních
starosta Obce Zázrivá