

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 725/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
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 Podhorod'

Košice august 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná 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 Podhorod' (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) v roku 2011 poskytol zo svojho rozpočtu dve dotácie obci v celkovej sume 112 450,00 eur na I. Realizačný projekt (ďalej len „I. RP“) a II. Realizačný projekt (ďalej len II. RP“) Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011. Z toho na I. RP 92 450,00 eur a na II. RP 20 000,00 eur.

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie dotácií poskytnutých kontrolovanému subjektu v roku 2011 v sume 112 450,00 eur.

Kontrolovaný subjekt pri výbere dodávateľov na realizáciu I. RP a II. RP nedodržiaval zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď krycie listy faktúr neobsahovali, údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Ďalej bolo zistené, že objektová skladba vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní nesúhlasila s navrhovanými vodozádržnými opatreniami uvedenými v projektovej dokumentácii I. RP a II. RP. Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Odporúčania na riešenie nedostatkov:

- 1) Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa platnej legislatívy.
- 2) Vykonávať údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 725/01 z 12.03.2014 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent, 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.

Účelom kontrolnej akcie 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 23.04.2014 do 20.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Podhorod',
Podhorod' 112,
072 64 Podhorod',
IČO 00325635**

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

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu, financovanie realizačných projektov 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

Obec je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi, ktorá svoje samosprávne kompetencie vykonáva samostatne podľa zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a všeobecne záväznými nariadeniami obce.

I. RP Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011

Cieľom I. RP v obci Podhorod' bolo znížiť povodňové riziko a zmierniť dosahy extrémnych prívodových dažďov na tvorbu lokálnych záplav. S týmto cieľom sa mali realizovať vodozádržné opatrenia v katastrálnom území (ďalej len „k.ú.“) Podhorod', prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine v objeme 32 425 m³.

Zámerom projektu integrovanej ochrany vôd na časti územia obce Podhorod' bolo zhodnotiť pôvodný stav predmetného územia z pohľadu ohrozenia obce povrchovo odtekajúcou vodou zo zrážok a navrhnúť účinné leso-technické opatrenia, ktoré zabránia zvýšenému povrchovému odtoku zrážok.

Týmito opatreniami sa mala dosiahnuť ochrana obce a jej obyvateľov pred veľkými zrážkami, zníženie rizika rozvoja erózných procesov a odnosu pôdy. Aktivity sa mali vytvárať ako nápravné a preventívne opatrenia najmä v oblastiach, kde zdroje povodní boli podmienené nevhodnou hospodárskou činnosťou a neprimeranými zásahmi v krajine, osobitne v lesoch a na poliach riešeného katastra. Opatrenia zrealizované v rámci I. RP mali znížiť odtok dažďovej vody v katastri obce.

II. RP Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011

Cieľom II. RP v obci Podhorod' bolo znížiť povodňové riziko a zmierniť dosahy extrémnych príválových dažďov na tvorbu lokálnych záplav. Boli navrhnuté vodozádržné opatrenia v k.ú. obce, prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine v objeme 10 057 m³.

Hlavným princípom pri ovplyvňovaní odtokových pomerov vodných tokov bolo zadržiavanie vody v tokoch a ich nivách prirodzenými a prírode blízkymi prostriedkami (posilňovanie retenčnej schopnosti ekosystémov, zvyšovanie hydraulickej drsnosti korýt), ktoré sú z dlhodobého hľadiska ekologicky a ekonomicky najefektívnejšie (minimum nákladov na údržbu a iných vkladov dodatkovej energie).

Celkové riešenie návrhu protipovodňovej ochrany vychádzalo zo zistených skutočností na ohrozených lokalitách pritekajúcimi povrchovými vodami zo zrážkovej činnosti a topiaceho sa snehu a v čo najmenšej miere mali rušiť urbanistické, etické a environmentálne vzťahy územia.

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

ÚV SR v roku 2011 poskytol zo svojho rozpočtu na základe prihlášky zo 16.03.2011 na I. RP a zo 14.09.2011 na II. RP dve dotácie obci v celkovej sume 112 450,00 eur. Z toho na základe Zmluvy č. CEZ: UVSR – 256/2011 z 10.06.2011 a následne jej dodatku č. 1/2011 zo 07.11.2011 (ďalej len „zmluva I. RP“) sumu 92 450,00 eur. Dodatkom sa menila príloha č. 1 zmluvy I. RP (Štruktúrovaný rozpočet).

Na základe zmluvy č. CEZ: UVSR – 1866/2011 z 27.10.2011 a následne jej dodatku č. 1/2012 z 23.03.2012 (ďalej len „zmluva II. RP“) sumu 20 000,00 eur. Dodatkom sa menila príloha č. 1 zmluvy II. RP (Štruktúrovaný rozpočet).

Kontrolovaný subjekt mal súhlasné stanoviska majiteľov, resp. užívateľov pozemkov k realizácii vodozádržných opatrení.

Kontrolná skupina overila 100 % poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu ÚV SR.

1) Zmluva I. RP o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác I. RP.

- Preverenie oprávnenosti a účelu použitia finančných prostriedkov vo väzbe na zmluvné podmienky a dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov

Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 450,00 eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe tejto zmluvy 32 425 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. I. zmluvy I. RP bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť 5% spolufinancovanie štyroch pracovných miest 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 o službách zamestnanosti“).

Zmluva I. RP bola uzavretá v súlade s uznesením vlády SR č. 183/2011 z 09.03.2011 a upravovala povinnosti prijímateľa. V zmluve boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie.

Kontrolovaný subjekt na poskytnutie finančných prostriedkov zriadil samostatný bežný účet 21.03.2011.

Kontrolovaný subjekt nemal vydané Rozhodnutie o využívaní územia na realizáciu protipovodňových opatrení a tým konal v rozpore s § 39b ods. 3 písm. a) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Na základe čl. I. ods. 2 zmluvy I. RP bola kontrolovanému subjektu z rozpočtu kapitoly ÚV SR poskytnutá dotácia 29.06.2011 v sume 92 450,00 eur, ktorá bola 29.06.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Na základe vykonaného verejného obstarávania kontrolovaný subjekt uzatvoril 01.06.2011 so stavebnou spoločnosťou ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD č. 1“), predmetom ktorej bolo vybudovať vodozádržné prvky, opatrenia a systémy v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a sucha v katastri obce Podhorod' v povodí vodného toku Dielovský potok, Dubnický potok, Beňatinský potok a Syrový potok podľa projektovej dokumentácie v celkovej hodnote 90 000,00 eur s DPH, s termínom plnenia od 01.06.2011 do 31.10.2011.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako mandant podpísal 31.03.2011 mandátnu zmluvu s mandatárom, ako súkromnou osobou na funkciu spracovateľ štúdií a odborný garant do 31.12.2011.

Kontrolovaný subjekt prebral preberacími protokolmi z 21.06.2011 – podklady pre I. RP, projektová dokumentácia I. RP, 20.09.2011 - služby odborného garanta pre I. RP, projektovú dokumentáciu skutočného zrealizovania stavby pre I. RP I. etapa, 30.11.2011 projektovú dokumentáciu skutočného realizovania stavby I. RP II. etapa, porealizačné zameranie I. RP II. etapa a 10.11.2011 – preberací protokol realizácie I. RP.

Zmluvy (I. RP, ZoD č. 1, mandátna zmluva) boli zverejnené na webovej stránke obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe kontroly vyúčtovania I. RP ÚV SR, ktorý neuznal výdavok v sume 349,92 eur za nákup reťazovej pily, vznikla kontrolovanému subjektu povinnosť vrátiť neuznaný výdavok. Výdavok bol vrátený 08.02.2012.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť výnosy z poskytnutej dotácie.

Kontrolovaný subjekt zaslal ÚV SR 22.06.2011 a 03.08.2011 priebežné správy o stave realizácie I. RP.

Kontrolou dokumentácie z realizácie I. RP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri realizácii projektu nedodržiaval projektovanú skladbu protipovodňových objektov uvedenú v projektovej dokumentácii pre I. RP (8 vodozádržných opatrení, presný počet prvkov nebolo možné z projektovej dokumentácie zistiť). Objem vodozádržných opatrení uvedený v zmluve I. RP bol 32 425 m³.

Súpis vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní nesúhlasil so súpisom vodozádržných opatrení v preberacom protokole a v záverečnej správe o realizácii projektu u týchto opatrení – hrádze zemné sypané s dreveno-kamenným priepustom, vrstevnicový zasiakovací pás, rekonštrukcia starého mostíka, obnovenie starého koryta potoka. Názvoslovie jednotlivých objektov uvedených v projektovej dokumentácii nesúhlasilo s názvoslovím objektov uvedených v porealizačnom zameraní a preberacom protokole. Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodržiaval projektovanú skladbu objektov porušil podmienku uvedenú v čl. II. ods. 3 zmluvy I. RP a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Preukázateľnosť vyúčtovaných bežných výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky je uvedená v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Typ výdavku	Výdavky podľa zmluvy (eur)	Skutočné výdavky (eur)	Poznámka
5% spolufinancovanie na 4 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.	600,00	500,40	
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0	0	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	84 140,00	84 105,60	
Výdavky na služby	5 860,00	5 860,00	
Iné oprávnené výdavky	1 850,00	1 650,83	
Spolu	92 450,00	92 116,83	vrátené 333,17 eur

Fakturované vodozádržné opatrenia boli v objeme 32 610 m³ v sume 92 116,83 eur.

V zmysle čl. II. ods. 7.2 zmluvy I. RP kontrolovanému subjektu vznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky z I. RP v sume 333,17 eur do 25.11.2011. Uvedené finančné prostriedky boli vrátené na účet ÚV SR 19.12.2011.

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil čl. II. ods. 7.2 zmluvy I. RP a zároveň finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že ZoD č. 1 neobsahovala zmluvný rozpočet.

Doklady súvisiace s úhradou faktúr (krycie listy faktúr) č. 20110302 z 17.10.2011, 2011315 z 10.11.2011, 35/2011 z 30.11.2011, 2011051 z 25.10.2011 neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne, keď ZoD č. 1 neobsahovala zmluvný rozpočet a nebolo možné overiť rozsah vyfakturovaných plnení. Doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

- Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

A) Verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa stavebných prác a odbornej projektovej dokumentácie v rámci I. RP

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk zo dňa 30.03.2011 verejné obstarávanie podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o verejnom obstarávaní”), ktoré sa uskutočnilo 13.04.2011. Predmetom verejného obstarávania bolo vybudovanie vodozádržných opatrení v katastri obce Podhorod' v povodí vodného toku Dielovský potok, Dubnický potok, Beňatinský potok a Syrový potok. Výsledkom realizácie diela bolo vybudovanie minimálne 30 000 m³ vodozádržných opatrení v danej lokalite. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 90 000,00 eur vrátane DPH.

Hodnota víťaznej ponuky bola v sume 90 000,00 eur vrátane DPH t. j. 72 000,00 eur bez DPH za vytvorenie vodozádržných opatrení a prvkov v objeme 32 425 m³, bez odbornej projektovej dokumentácie v rámci I. RP.

Kontrolou bolo zistené, že v rozhodnutí o zákazke a vo výzve na predloženie ponúk bola určená predpokladaná hodnota zákazky s DPH, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje bez DPH.

B) Verejné obstarávanie pre výber odborného garanta pre I. RP

Kontrolou bolo zistené nevykonanie verejného obstarávania na výber odborného garanta pre I. RP. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, nezabezpečil zachovanie hospodárnosti a efektívnosti podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri použití verejných prostriedkov za činnosť odborného garanta v sume 1 400,00 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 1 400,00 eur.

- Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov, preverenie vykonávania kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa

Záverečnú správu z realizácie I. RP a vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov zaslala obec 19.12.2011 ÚV SR. Podľa podmienky zmluvy I. RP finančné prostriedky mali byť použité a vyúčtované do 15.11.2011. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil podmienku zmluvy I. RP uvedenú v čl. II. ods. 5 a zároveň porušil finančnú disciplínu, podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Realizáciou projektu sa znížilo povodňové riziko a zmiernili sa dosahy extrémnych prírvalových dažďov na tvorbu lokálnych záplav, čím bol splnený cieľ projektu. Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v k.ú. obce, prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine v celkovom objeme 32 610 m³. Ďalším prínosom projektu bolo aj podporenie zadržiavacej schopnosti územia a zlepšenia biodiverzity a celkovej revitalizácie územia.

V projekte boli zrealizované opatrenia uvedené v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Názov opatrenia	Počet opatrení (ks)	Objem (m ³)
Hrádzky drevené	79	1 356
Vsakovacie jamy (lesné cesty a zväžnice nepoužívané)	51	960
Odrážky a vsakovacie jamy na lesných cestách	3 350 m	1 668
Hrádze zemné sypané s dreveno-kamenným priepustom	20	17 669
Hrádze kamenné	13	585
Vrstevnicový zasiakovací pás	11	10 372
Celkový objem vodozádržných opatrení	176	32 610

2) Zmluva č. CEZ: UVSR – 1866/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác II. RP

Predmetom tejto zmluvy bolo poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu. Prijímateľ sa zaviazal vytvoriť na základe tejto zmluvy 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. I. zmluvy II. RP bol prijímateľ povinný použiť v termíne

do 31.03.2012 a vyúčtovať do 30.04.2012. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal na 5% spolufinancovanie siedmych pracovných miest podľa § 50j zákona o službách zamestnanosti.

Zmluva II. RP bola uzatvorená v súlade s uznesením vlády SR č. 590/2011 zo 07.09.2011 a upravovala povinnosti prijímateľa. V zmluve boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa finančných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt na poskytnutie finančných prostriedkov zriadil samostatný bežný účet 21.03.2011.

Obec mala súhlasné rozhodnutia o využívaní územia na stavbu II. RP k realizácií vodozádržných opatrení v rámci II. RP. Ďalej bolo vydané Rozhodnutie o upustení od vydania rozhodnutia o využívaní územia pre parcely, ku ktorým mala obec vlastnícke právo.

Na základe čl. I. ods. 2 zmluvy II. RP bola z rozpočtu kapitoly ÚV SR poskytnutá kontrolovanému subjektu dotácia v sume 20 000,00 eur, ktorá bola 18.11.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Kontrovaný subjekt ako „objednávateľ“ bez vykonaného verejného obstarávania uzatvoril 01.03.2012 s miestnou stavebnou spoločnosťou, ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD č. 2“), predmetom ktorej bolo vykonať pre objednávateľa výkopové práce pasovým rýpadlom v predpokladanom rozsahu 81,5 pracovných hodín, podľa pokynov objednávateľa v sume 65,00 eur bez DPH za jednu pracovnú hodinu vykonávania diela. Začatie realizácie prác bolo stanovené ihneď po podpise zmluvy a ukončenie najneskôr do 31.03.2012.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt bez verejného obstarávania ako mandant uzatvoril 21.10.2011 mandátnu zmluvu s mandatárom, ktorej predmetom bolo, počas trvania projektu vykonávať funkciu spracovateľ štúdií a odborného garanta do 15.04.2012. Odmena v sume 1 980,00 eur mala byť mandatárovi uhrádzaná na bankový účet mandatára na základe vystavenej faktúry.

Kontrolovaný subjekt bez verejného obstarávania uzatvoril 05.11.2011 mandátnu zmluvu na výkon úloh vodného majstra. Vodný majster zhotoviteľa vykonával poradenstvo v protipovodňovej prevencii a ochrany pred povodňami na úrovni obcí. Mandatár mal vykonávať svoju činnosť podľa čl. I mandátnej zmluvy vykonávať až do skončenia platnosti tejto zmluvy v sume 3 750,00 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 05.11.2011 do 31.03.2012.

Zmluvy (ZoD č. 2, mandátne zmluvy) boli zverejnené na webovej stránke obce.

Kontrolovaný subjekt prebral projektovú dokumentáciu a práce vykonané na Integrovanom manažmente povodí - Podhorod' II. etapa preberacím protokolom 01/2012 z 30.03.2012.

Povinnosť vrátiť výnosy z dotácie kontrolovanému subjektu nevznikla.

Kontrolovaný subjekt zaslal ÚV SR priebežné správy o stave realizácie II. RP 09.01.2012 a 29.02.2012.

Kontrolou dokumentácie z realizácie II. RP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri realizácii projektu nedodržiaval projektovanú skladbu protipovodňových objektov uvedenú v projektovej dokumentácii pre II. RP (5 vodozádržných opatrení so 79 prvkami). Podľa zmluvy II. RP sa mal kontrolovaný subjekt vytvoriť vodozádržné opatrenia s objemom 10 000 m³.

Súpis vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní nesúhlasil s navrhovanými vodozádržnými opatreniami uvedenými v projektovej dokumentácii u týchto opatrení – hrádzky drevené, zasiakovacie pásy, lesná cesta. Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodržiaval projektovanú skladbu objektov porušil podmienku uvedenú v čl. II. ods. 3 zmluvy II. RP a zároveň porušil finančnú disciplínu, podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa vyjadrenia odborného garanta „aj napriek maximálnej snahe nebolo možné pri vypracovaní projektovej dokumentácie presne určiť a následne aj zrealizovať presný počet prvkov. Veľká prírodná variabilnosť jednotlivých trás limitovaná aj svojím okolím, zalesnením, podloží, morfológiou až pri samotnej realizácii určovala presné umiestnenie jednotlivých prvkov a ich veľkosť resp. ich kapacita bola priamoúmerná maximálnemu využitiu prírodných daností“. Uvedené vyjadrenie odborného garanta sa dotýka aj I. RP.

Preukázateľnosť vyúčtovaných bežných výdavkov v nadväznosti na zmluvné podmienky je uvedená v tabuľke č. 3

Tabuľka č. 3

Typ výdavku	Výdavky podľa zmluvy (eur)	Skutočné výdavky (eur)	Poznámka
5% spolufinancovanie na 7 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.	495,00	494,78	
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0	0	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	2 487,34	2 481,11	
Výdavky na dopravu a služby	14 950,00	14 937,00	
Iné oprávnené výdavky	2 067,66	1 940,32	
Spolu	20 000,00	19 853,21	vrátené 146,79 eur

Fakturované vodozádržné opatrenia boli v objeme 10 099 m³ v sume 19 853,21 eur .

Kontrolovanému subjektu vznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky v sume 146,79 eur do 10.04.2012. Uvedené finančné prostriedky boli vrátené na účet ÚV SR 10.05.2012.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepoužité finančné prostriedky neodviedol v určenej lehote porušil čl. II. ods. 7.2 zmluvy II. RP a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Doklady súvisiace s úhradou faktúr (krycie listy faktúr) č. 24/2012, 25/2012 z 23.03.2012, 20120106, 20120107 z 27.03.2012, 34/2011 z 24.11.2011, 24/2011, FV11025 z 10.11.2011 neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne, keď doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt zverejšoval faktúry na svojej webovej stránke.

- Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa stavebných prác v rámci II. RP, odborného garanta a na vodného majstra. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, nezabezpečil zachovanie hospodárnosti a efektívnosti podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri použití verejných prostriedkov za činnosť odborného garanta v sume 1 980,00 eur, vodného majstra v sume 4 500,00 eur a zhotoviteľa stavebných prác v rámci II. RP v sume 6 357,00 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 12 837,00 eur.

- Preverenie správnosti vyúčtovania použitých finančných prostriedkov, preverenie vykonávania kontroly plnenia zmluvných podmienok zo strany poskytovateľa

Záverečnú správu z realizácie II. RP a vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov zaslala obec na ÚV SR 10.05.2012, keď podľa zmluvy II. RP finančné prostriedky mali byť použité do 31.03.2012 a vyúčtované do 15.04.2012. Na základe elektronickej korešpondencie ÚV SR z 12.04.2012 bolo možné predloženie vyúčtovania a príslušnej dokumentácie najneskôr do termínu 30.04.2012.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал podmienku zmluvy uvedenú v čl. II. ods. 5 zmluvy II. RP, podľa ktorej vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov malo byť vykonané do 30.04.2012 a tým porušil § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Súčasťou záverečnej správy bolo finančné vyúčtovanie projektu s fotokópiami predložených dokladov. Vyúčtovanie bolo podložené celkovou rekapituláciou výdavkov v členení podľa štruktúrovaného rozpočtu s vyčíslením skutočne vyčerpanej sumy.

Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v katastri obce, prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine v celkovom objeme 10 099 m³.

Ďalším prínosom projektu bolo aj podporenie zadržiavacej schopnosti územia a zlepšenia biodiverzity a celkovej revitalizácie územia. Zrealizovanými opatreniami sa dosiahla ochrana obce a jej obyvateľov pred veľkými zrážkami a znížilo sa riziko rozvoja erózných procesov a odnosu pôdy.

V projekte boli zrealizované opatrenia uvedené v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

Názov opatrenia	Počet opatrení (ks)	Objem (m ³)
Rokliny, bezmenné toky, suché jarky, zrealizované drevené hrádzky	36	1 780
Zasiakovacie pásy, lesné cesty	3	7 191
Zemná hrádzka s dreveným priepustom	1	1 128
Celkový objem vodozádržných opatrení	40	10 099

Kontrola plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení bola vykonávaná priebežne, podľa finančných a personálnych možností. Bolo vykonávané kosenie vsakovacích jám a odrážok, ako aj údržba kamenných a drevených hrádzok, čo sa prejavilo znížením povodňových rizík.

Na základe porealizačného zamerania bol vykonaný výber protipovodňových opatrení: z I. RP zo 176 protipovodňových opatrení bolo prekontrolovaných 28 opatrení a z II. RP bolo zo 40 protipovodňových opatrení prekontrolovaných 11 opatrení.

Fyzickou obhliadkou prekontrolovaných revitalizačných a protieróznych opatrení I. RP a II. RP 17.06.2014, bolo zistené, že opatrenia boli zrealizované a spĺňajú svoje poslanie.

Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky je prílohou č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

Ďalej bolo zistené, že ÚV SR v priebehu realizácie I. RP a II. RP nevykonával následné finančné kontroly ani fyzickú obhliadku zrealizovaných revitalizačných a protieróznych opatrení. Bola vykonaná len kontrola vyúčtovania použitých finančných prostriedkov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.08.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

Ing. Jaroslav Mihaľov
starosta obce

Podhorod' – zasakávací pás



Podhorod' – suchý jarok



Podhorod' – drevené hrádzky



Podhorod' – kamenné a drevené hrádzky

