

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 724/01
Zo dňa: 12.03.2014

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 Ruská Bystrá

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 Ruská Bystrá (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Preverením čerpania finančných prostriedkov poskytnutých obci 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 spolu v sume 112 690,00 eur bolo zistené :

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

Došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď doklady súvisiace s úhradou faktúr neobsahovali, údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou a nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. Tak isto došlo k porušeniu zákona o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovaním objednávok a faktúr na webovej stránke obce.

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. 724/01 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 Ruská Bystrá,
Ruská Bystrá 7,
072 64 Ruská Bystrá,
IČO 00325724**

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. Obec 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 bolo v roku 2011 vytvoriť a vybudovať v lesnej, poľnohospodárskej a v urbanistickej krajine vo vybraných lokalitách obce vodozádržné krajinné, terénne útvary, zariadenia a technické riešenia s cyklickou zádržnou kapacitou dažďovej vody v objeme 32 100 m³, ktoré budú následne prevádzkované a bude udržiavaná ich funkčnosť.

Zámerom projektu integrovanej ochrany vôd na časti územia obce Ruská Bystrá bolo zhodnotiť pôvodný stav predmetného územia z pohľadu ohrozenia obce povrchovo odtekajúcou vodou zo zrážok a navrhnúť účinne 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. Aktivita 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 katastrálnom území (ďalej len „k.ú.“) obce.

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

Cieľom II. RP bolo znížiť povodňové riziko a zmierniť dosahy extrémnych prítokových dažďov na tvorbu lokálnych záplav. Boli navrhnuté vodozádržné opatrenia v k.ú. Ruská Bystrá prioritne v lesnej krajine v objeme 10 035 m³.

Zámerom projektu bolo zhodnotiť pôvodný stav územia z pohľadu ohrozenia obce povrchovo odtekajúcou vodou zo zrážok a navrhnúť účinné leso–technické opatrenia, ktoré by mali zabrániť zvýšenému povrchovému odtoku zrážok. Riešeným územím preteká Tichý potok a potok Luhy, ktorý tvorí tok v povodí rieky Laborec.

Navrhovanými opatreniami sa mala dosiahnuť ochrana obce a jej obyvateľov pred prítékajúcimi povrchovými vodami zo zrážkovej činnosti, zníženie rizika rozvoja erózných procesov a odnosu pôdy, sploštenie povodňových vln zo zdrojových oblastí povodní v krajine a v čo najmenšej miere mali opatrenia rušiť urbanistické, etické a environmentálne vzťahy územia.

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

Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) v roku 2011 poskytol zo svojho rozpočtu na I. RP a II. RP dve dotácie obci v celkovej sume 112 690,00 eur. Z toho na základe Zmluvy č. CEZ: UVSR – 105/2011 z 30.05.2011 (ďalej len „zmluva I. RP“) sumu 92 690,00 eur a sumu 20 000,00 eur na základe zmluvy č. CEZ: UVSR – 1898/2011 z 14.11.2011 a následne jej dodatku č. 1/2012 z 14.03.2012 (ďalej len „zmluva II. RP“).

Zmluvy boli zverejnené na webovej stránke obce.

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

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

2.1 Zmluva I. RP o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác I. RP.

2.1.1 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 92 690,00 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 32 100 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 na 5% spolufinancovanie piatich pracovných miest počas piatich mesiacov 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 v súlade s uznesením vlády SR č. 183/2011 zo dňa 09.03.2011 a upravovala povinnosti prijímateľa. V zmluve boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany prijímateľa dotácie.

Kontrolovaný subjekt na uvedený účel zriadil samostatný bežný účet 28.03.2011.

Kontrolovaný subjekt nepožiadaval stavebný úrad o Rozhodnutie o využívaní územia 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 06.06.2011 v sume 92 690,00 eur, ktorá bola 06.06.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril 23.05.2011 so stavebnou spoločnosťou, zmluvu o dielo č. 8/2011 (ďalej len „ZoD“), predmetom ktorej bolo vybudovať vodozádržné prvky, opatrenia a systémy v krajine pre zabezpečenie zníženia rizík povodní a sucha v katastri obce Ruská Bystrá v povodí vodného toku Bystrý potok, podľa projektovej dokumentácie v celkovej hodnote 90 000,00 eur s DPH s termínom plnenia od 01.06.2011 do 31.10.2011.

ZoD bola zverejnená na webovej stránke obce.

ÚV SR neboli od obce vyžiadané priebežné správy o stave realizácie I. RP. Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky a výnosy z poskytnutej dotácie.

Objem vodozádržných opatrení uvedený v zmluve I. RP bol 32 100 m³. Kontrolou projektovej dokumentácie (5 vodozádržných opatrení s 200 prvkami s objemom vodozádržných opatrení 32 100 m³) a porealizačného zamerania z realizácie I. RP bolo zistené, že názvy objektov vodozádržných opatrení uvedených v projektovej dokumentácii nekorešpondovali s názvami uvedenými v súpise vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní. Tak isto nesúhlasili ani počty u týchto opatrení – (hrádzky, približovacie linky, nepoužívané lesné cesty, plochy poškodených trvalých trávnych porastov, atď.). Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал 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 5 mesiacov x 5 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.	625,00	622,89	
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0	0	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	75 400,00	75 400,00	
Výdavky na služby	14 600,00	14 600,00	
Iné oprávnené výdavky	2 065,00	2 067,11	
Spolu	92 690,00	92 690,00	

Fakturované vodozádržné opatrenia boli zrealizované v objeme 32 165,4 m³ v sume 92 690,00 eur.

Faktúry resp. doklady súvisiace s úhradou faktúr č. 20110021 z 06.07.2011, 20110036 z 01.08.2011, 20110046 z 12.09.2011, 20110061 z 10.10.2011, 20110070 z 24.10.2011, neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne, keď doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou neobsahovali údaj, že pripravovaná finančná operácia je v súlade 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“).

Kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojej webovej stránke faktúru č. 20110046 z 12.09.2011 v sume 15 110,00 eur a tým konal v rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

2.1.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Obec sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadila Smernicou o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica“). Smernica bola schválená starostom obce 30.12.2009 s účinnosťou od 01.01.2010.

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 z 29.03.2011 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 19.04.2011. Predmetom verejného obstarávania bolo vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec Ruská Bystrá. 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.

Verejného obstarávania sa zúčastnili traja uchádzači. Víťazom sa stala stavebná spoločnosť z Prešova. Obsahom víťaznej ponuky bolo vytvorenie vodozádržných opatrení a prvkov v objeme 32 100 m³ v sume 90 000,00 eur vrátane DPH s predložením odbornej projektovej dokumentácie v rámci I. RP.

Kontrolou bolo zistené, že výzva na predloženie ponúk obsahovala predpokladanú hodnotu zákazky s DPH, čo bolo v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje bez DPH.

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

Kontrolovaný subjekt zaslal ÚV SR záverečnú správu 14.11.2011, v ktorej bol vyhodnotený I. RP.

Štruktúrovaný rozpočet uvedený v zmluve I. RP bol vyčerpaný v stanovenej sume 92 690,00 eur a v jednotlivých položkách neprekročil podmienku stanovenú v čl. II. ods. 4 zmluvy I. RP.

Porealizačné zameranie vodozádržných opatrení zabezpečil dodávateľ prác a odovzdal ho obci 24.10.2011 vo forme tabuliek s prehľadom opatrení.

Realizáciou projektu sa znížilo povodňové riziko a zmiernili sa dosahy extrémnych prívalových dažďov na tvorbu lokálnych záplav, čím bol splnený cieľ projektu. Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v k.ú. obce, prioritne v lesnej krajine v celkovom objeme 32 165,4 m³. Ďalším prínosom projektu bolo aj podporenie zadržiavanej 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	161	4 791

Odrážky	1 010 m	343,4
Zasiakovacie pásy, zemné valy a suché poldre	8	27 031
Celkový objem vodozádržných opatrení	170	32 165,4

2.2 Zmluva II. RP o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác II. RP

2.2.1 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 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 v termíne do 15.04.2012. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal na 5% spolufinancovanie na vytvorenie 10 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 uvedený účel zriadil samostatný bežný účet 16.12.2009.

Obec mala súhlasné rozhodnutia o využívaní územia na stavbu II. RP k realizácií vodozádržných opatrení v rámci II. RP.

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 30.11.2011 pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt bez verejného obstarávania ako mandant uzatvoril 21.10.2011 mandátnu zmluvu s mandatárom. Predmetom bolo, že mandatár pre mandanta v jeho mene a na jeho účet bude pre II. RP počas trvania projektu vykonávať funkciu spracovateľ štúdií a odborný garant do 15.04.2012. Odmena bude mandatárovi uhrádzaná na bankový účet mandatára na základe vystavenej faktúry.

Obec bez verejného obstarávania uzatvorila 20.10.2011 Dohodu o vykonaní práce na výkon úloh vodného majstra od 20.10.2011 do 31.03.2012. Dohodnutá odmena za vykonanú prácu bola dohodnutá na 700,00 eur/mesačne.

Kontrolovaný subjekt prebral projektovú dokumentáciu a práce vykonané na Integrovanom manažmente povodí – Ruská Bystrá II. etapa preberacím protokolom 01/2012 z 30.03.2012.

Mandátna zmluva a dohoda boli zverejnené na webovej stránke obce.

Kontrolovanému subjektu nevznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky a výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov. ÚV SR bola 16.01.2012 zaslaná priebežná správa o stave realizácie II. RP.

Kontrolou dokumentácie z realizácie II. RP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri realizácii II. RP nepostupoval v súlade s návrhom protipovodňových opatrení uvedených v projektovej dokumentácii pre II. RP (4 vodozádržné opatrenia so 135 prvkami s objemom vodozádržných opatrení 10 035 m³). Objem vodozádržných opatrení uvedený v zmluve II. RP bol 10 000 m³.

Súpis vodozádržných opatrení v porealizačnom zameraní nesúhlasil so súpisom navrhovaných vodozádržných opatrení uvedených v projekte II. RP (názvy opatrení, počet opatrení, prvkov vodozádržných opatrení). Celkové objemové množstvo zadržanej vody bolo prekročené.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал 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“.

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 10 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z.	716,55	716,55	
Vodný majster	4 200,00	4 200,00	
Odborný garant	1 980,00	1 980,00	
Cestovné výdavky a cestovné náklady	-	-	
Výdavky na materiál, práce a služby, súvisiace s realizáciou projektu	1 042,85	1 164,57	
Výdavky na dopravu a služby	9 030,00	8 925,00	
Iné oprávnené výdavky	3 030,60	3 022,48	
Spolu	20 000,00	20 008,60	

Fakturované vodozádržné opatrenia boli zrealizované v objeme 10 166 m³ v sume 20 008,60 eur.

Podľa predmetu zmluvy II. RP mal prijímateľ použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu.

Kontrolou bolo zistené, že podľa denníka účtovných prípadov z 01/2012, 3/2012 kontrolovaný subjekt preplatil fa č. 03/2012 z 18.01.2012 v sume 1 500,00 eur a fa č. 7/2012 z 26.01.2012 v sume 180,00 eur, fa č. 23/2012 z 21.03.2012 v sume 300,00 eur, fa č. 22/2012 z 21.03.2012 v sume 1 980,00 eur, fa č. FV11027 z 11.10.2011 v sume 300,00 eur, fa č. 72012 z 29.03.2012 v sume 6 825,00 eur z položky 716 - Prípravná a projektová dokumentácia a zaúčtoval do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt preplatil výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) č. V13/12 z 28.02.2012 v sume 100,00 eur, VPD č. V33/12 z 21.03.2012 v sume 129,52 eur, VPD č. V31/12 z 29.02.2012 v sume 192,13 eur, VPD č. V36/12 z 29.03.2012 z položky 716 - Prípravná a projektová dokumentácia a zaúčtoval do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Pri triedení bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Kontrolou objednávok a faktúr bolo zistené, že objednávky č. 1/2011 z 15.10.2011, 2/2011 z 20.10.2011, objednávka na službu odborného garanta bez čísla a dátumu podpisu, objednávka bez čísla z 09.02.2012 na výkopové práce, objednávka č. 3/2011 bez dátumu podpisu neobsahovali dodáciu lehotu, spôsob platby, množstvo, jednotku množstva, cenu za mernú jednotku a celkovú cenu. Faktúry, resp. doklady súvisiace s úhradou faktúr fa č. 7/2012 z 26.01.2012, 23/2012 z 21.03.2012, FV11027 z 11.10.2011, 72012 z 29.03.2012 neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu u faktúr č. 03/2012 z 18.01.2012, 22/2012 z 21.03.2012.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne, keď na základe takto predložených objednávok a dodávateľských faktúr nebolo možné overiť rozsah vyfakturovaných plnení. Doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou. U vyššie citovaných faktúr nebola vykonaná predbežná finančná kontrola. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt preplatil činnosť vodného majstra VPD č. V39/12 04.04.2012 v sume 1 134,00 eur. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil čl. II ods. 5 zmluvy II. RP, podľa ktorého poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. I. zmluvy II. RP je prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.03.2012. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na svojej webovej stránke nezverejnil objednávky na tovary, služby a práce pre obec, ako aj faktúry č. 03/2012 z 18.01.2012, 22/2012 z 21.03.2012, 72012 z 29.03.2012 za práce a služby, ktoré boli vykonané pre obec, čím konal v rozpore s § 5b ods. 1 a 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

2.2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa zemných a výkopových prác, projektovú dokumentáciu, GPS zameranie, vodného majstra, spracovateľa štúdií a odborného garanta v rámci II. RP, čím konal v rozpore s čl. II. ods. 3 zmluvy II. RP a § 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 na realizáciu zemných a výkopových prác v sume 6 825,00 eur, projektovú dokumentáciu v sume 1 500,00 eur, GPS zameranie v sume 300,00 eur, vodného majstra v sume 4 200,00 eur, spracovateľa štúdií a činnosť odborného garanta v sume 1 980,00 eur v rámci II. RP. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 14 805,00 eur.

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

Kontrolovaný subjekt zaslal ÚV SR záverečnú správu 11.04.2012, v ktorej bol vyhodnotený II. RP.

Štruktúrovaný rozpočet uvedený v zmluve II. RP bol vyčerpaný v stanovenej sume 20 000,00 eur a v jednotlivých položkách neprekročil podmienku stanovenú v čl. II. ods. 4 zmluvy II. RP. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predložil vyúčtovanie projektu na sumu 20 008,60 eur, čo bolo prekročenie o 8,60 eur, ktoré boli hradené z vlastných prostriedkov.

Spolu so záverečnou správou bolo zaslané CD s fotodokumentáciou pred uskutočnením projektu, počas realizácie projektu a po ukončení realizácie projektu. Súčasťou záverečnej správy bolo GPS zameranie porealizačných opatrení GPS s tabuľkou objemov jednotlivých vodozádržných prvkov.

Realizáciou II. RP došlo k zníženiu povodňového rizika a zmierneniu dosahu extrémnych privalových dažďov na tvorbu lokálnych záplav, čo bolo cieľom projektu. Zrealizovanými opatreniami sa dosiahla ochrana obce a jej obyvateľov pred lokálnymi záplavami a zároveň sa znížilo riziko rozvoja erózných procesov a odnosu pôdy. Sedimenty z plošnej vodnej erózie, ktoré predtým zaplávovali obec, ostávajú vo vybudovaných objektoch. Boli zrealizované vodozádržné opatrenia v k.ú. obce, prioritne v lesnej krajine v celkovom objeme 10 166 m³.

V projekte boli zrealizované opatrenia uvedené v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

Názov opatrenia	Počet opatrení (ks)	Objem (m ³)
Drevené hrádzky	121	3 267
Lesné cesty	4 621 m	1 848
Zemné valy	3	4 645
Suché poldre	1	406
Celkový objem vodozádržných opatrení	126	10 166

Kontrola plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení bola vykonávaná priebežne. Bolo vykonávané kosenie suchých poldrov, zemných valov, ako aj údržba drevených hrádzok, suchých poldrov, podľa finančných a personálnych možností obce, čo sa prejavilo znížením povodňových rizík.

Na základe porealizačného zamerania bol vykonaný výber protipovodňových opatrení: z I. RP zo 170 protipovodňových opatrení bolo prekontrolovaných 19 opatrení a z II. RP bolo zo 126 protipovodňových opatrení prekontrolovaných 18 opatrení.

Fyzickou obhliadkou prekontrolovaných revitalizačných a protieróznych opatrení I. RP a II. RP 18.06.2014 bolo zistené, že opatrenia boli zrealizované a splňajú svoje poslanie.

Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí 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: 01.08.2014

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.08.2014

Ján Sakulič
starosta obce

Ruská Bystrá – drevené hrádzky



Ruská Bystrá – drevená odrážka



Ruská Bystrá - zasakávacie jamy



Ruská Bystrá – suchý polder

