

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 716/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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 Skároš

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 Skároš (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“).

Úrad vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) v roku 2011 poskytol zo svojho rozpočtu finančné prostriedky obci v celkovej sume 91 500,00 eur na Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „I. RP“).

V rámci kontroly bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov, poskytnutých kontrolovanému subjektu v roku 2011. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 26 746,86 eur boli 15.12.2011 vrátené ÚV SR.

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na nákup žrdoviny od viacerých dodávateľov, lomového kameňa, tlačiarne, fotoaparátu, preprava dreva a lomového kameňa na miesto realizácie drevených prehrádzok.

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

Odporúčania na riešenie nedostatkov:

Vykonávať údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 716/01 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 25.04.2014 do 07.08.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Skároš,
Skároš 91,
044 11 Skároš,
IČO 00324701**

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.

V katastrálnom území obce z pozície svojej lokality v podhorí Slanských vrchov sa nachádzajú horné toky viacerých drobných vodných tokov, v korytách ktorých sa akumulujú povrchové vody stekajúce zo svahov a stráni priľahlých vrchov po prívalových a dlhotrvajúcich zrážkach v danej oblasti.

Cieľom projektu bolo vybudovanie vodozádržných prvkov (kamenných a drevených hrádzi) na horných úsekoch miestnych vodných tokoch v katastri obce na spomalenie, akumulovanie a následné sploštenie prívalových vln z intenzívnych dažďov jednorazovým zadržaním minimálne 30 000 m³ stekajúcich povrchových vôd. Vytvorenie vodozádržných opatrení malo prispieť k zvýšeniu protipovodňovej ochrany obce a jej obyvateľov a zlepšiť stav územia z hľadiska ekologického, estetického a funkčného.

Na riešenie existujúceho stavu boli navrhnuté vodozádržné opatrenia na prevenciu pred povodňami, suchom a pre revitalizáciu krajiny v súhrnnom objeme 31 070 m³ pre jednorazové zadržanie dažďovej vody.

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

Na základe prihlášky do I. RP z 17.03.2011 kontrolovaný subjekt ako prijímateľ podpísal 24.05.2011 s ÚV SR, ako poskytovateľom zmluvu č. CEZ: UVSР – 91/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „zmluva I. RP“). Ďalej bol 12.08.2011 podpísaný dodatok č. 1/2011, ktorým došlo k zmene prílohy č. 1 (Štruktúrovaný rozpočet). Následne bol 20.10.2011 podpísaný dodatok č. 2/2011 v ktorom došlo k zmene termínu použitia a vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na 05.12.2011.

Kontrolovaný subjekt mal súhlasné stanoviska od vlastníkov a správcu dotknutých pozemkov na ktorých boli vykonané protipovodňové opatrenia.

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 91 500,00 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 31 070 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. I. zmluvy I. RP bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať do 05.12.2011. Podľa štruktúrovaného rozpočtu sa prijímateľ zaviazal na 5% spolufinancovanie 10 pracovných miest podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Práce boli prijímateľom realizované svojpomocne.

Zmluva I. RP bola v zmysle uznesenia 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 uvedený účel zriadil v peňažnom ústave samostatný bežný účet 27.04.2011.

Obec požiadala stavebný úrad Čaňa o Rozhodnutie o využívaní územia pred 9/2011. Rozhodnutie bolo vydané 09.03.2012 č. j. 1847/2011 – Ča.

Na základe čl. I. ods. 2 zmluvy I. RP, bola kontrolovanému subjektu z rozpočtu kapitoly ÚV SR poskytnutá dotácia v sume 91 500,00 eur, ktorá bola 31.05.2011, pripísaná na bankový účet prijímateľa.

Na zabezpečenie svojpomocného zhotovenia vodozádržných opatrení bol zo strany obce obstarávaný materiál a služby. Kontrolou bolo zistené, že:

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt uzatvoril 11.04.2011 so špecializovaným projekčným štúdiom, ako „zhotoviteľom“ zmluvu o dielo č. 3/2011 (ďalej len „ZoD“), predmetom ktorej bolo vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie, vypracovanie porealizačnej projektovej dokumentácie, dohľad nad odborným a technologickým prevedením vodozádržných prvkov realizovaných zamestnancami objednávateľa, konzultácie a stanoviska týkajúce sa rizikovosti územia z hľadiska zosuvu pôdy, lokalizácia a umiestnenie vodozádržných prvkov v celkovej hodnote 11 760,00 eur s DPH s termínom vykonania diela podľa čl. V. ZoD. Objednávateľ bol povinný zaplatiť zhotoviteľovi zálohu v sume 6 000,00 eur a to bezhotovostným bankovým prevodom.

Následne 31.10.2011 kontrovaný subjekt podpísal dodatok č. 1 k ZoD v ktorom došlo k zmene čl. 2.2 písm. c) – dohľad nad odborným a technologickým prevedením vodozádržných opatrení mal zhotoviteľ vykonávať najneskôr do 05.12.2011. Zmenil sa čl. 3.1 na sumu 12 960,00 s DPH a doplnil sa čl. 3.3 poskytnutie ďalšej zálohy v sume 3 000,00 eur a to bezhotovostným bankovým prevodom.

Preddavky boli poskytnuté 23.06.20011 v sume 6 000,00 eur a 07.11.2011 v sume 3 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt uvedené dielo prebral preberacím protokolom 16.12.2011.

Obec na základe verejného obstarávania uzatvorila 15.11.2011 zmluvu o nájme dopravného prostriedku so spoločnosťou zaoberajúcou sa prenájmom strojov na prenájom šmykom riadeného nakladača v sume 4 500, 00 eur mesačne bez DPH. Cena bola stanovená fixne s dobou nájmu od 18.10.2011 do 17.11.2011.

Na základe verejného obstarávania kontrovaný subjekt objednávkami č. 24/2011 z 01.07.2011, 25/2011 z 27.10.2011, 26/2011 z 21.09.2011 si objednal výkon dopravnej služby na dovoz dreva, kameňa resp. iného materiálu v rámci I. RP od spoločnosti zaoberajúcou sa prepravou materiálu .

Kontrolovaný subjekt bez uskutočnenia verejného obstarávania uzatvoril 13.07.2011 kúpnu zmluvu č. 101/26/2011 a 28.10.2011 kúpnu zmluvu č. 137/26/2011 so spoločnosťou hospodáriacou s lesmi, predmetom ktorých bola dodávka drevenej guľatiny v množstve 50,00 a 40,00 m³ bez stanovenia celkovej ceny za nákup drevenej guľatiny a určenie množstva podľa kategórii.

Časový harmonogram použitia verejných prostriedkov stanovených v zmluve, bol dodržaný.

Kontrolovanému subjektu vznikla povinnosť vrátiť nevyčerpané prostriedky v sume 26 746,86 eur, ktorá bola zrealizovaná 15.12.2011. Povinnosť vrátiť výnosy z dotácie

kontrolovanému subjektu nevznikla. ÚV SR si nevyžiadal zaslanie priebežných správ o stave realizácie I. RP.

Podľa dokumentácie z realizácie I. RP bolo zistené, že v zmluve I. RP a projektovej dokumentácii bolo určené objemové množstvo zadržanej vody celkom 31 070 m³. Projektová dokumentácia obsahovala typy vodozadržných opatrení s celkovým počtom 87 protipovodňových objektov.

Štruktúra vodozadržných opatrení uvádzaná v porealizačnom zameraní súhlasila s projektovou dokumentáciou obsahovala typy vodozadržných opatrení o celkovom počte 119 objektov s určením objemového množstva zadržanej vody (celkom 30 339,00 m³) t. j. o 731,00 m³ menej ako bolo uvedené v projektovej dokumentácii.

V zmysle čl. II. ods. 7.6 zmluvy I. RP bola stanovená odchýlka reálneho vyhotovenia vodozadržných opatrení do 5 % smerom dole ako prípustná. Kontrolovaný subjekt uvedenú odchýlku dodržal.

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)
Osobné výdavky	13 890,25	14 047,70
Cestovné výdavky a cestovné náklady	0,00	0,00
Výdavky na materiál, a tovary, súvisiace s realizáciou projektu	42 184,34	17 569,33
Výdavky na dopravu a služby	33 084,16	31 109,94
Iné oprávnené výdavky	2 341,25	2 026,17
Spolu	91 500,00	64 753,14

Fakturované vodozadržné opatrenia boli zrealizované v objeme 30 339,00 m³ v sume 64 753,14 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal nákupy dreva (žrd'oviny) od niekoľkých dodávateľov, lomového kameňa, tlačiarne, fotoaparátu bez kúpnych zmlúv a objednávok.

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil podmienky použitia finančných prostriedkov uvedené v čl. II. ods. 5b) zmluvy I. RP a zároveň porušil § 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“).

Kontrolou bolo zistené, že faktúry za dopravné služby č. 032/2011 zo 07.10.2011, 035/2011 z 27.10.2011 a 040/2011 z 01.12.2011, boli vyfakturované podľa pracovných

výkazov za počet odpracovaných hodín a nie podľa najazdených km a stojného, tak ako to bolo uvedené v zápisnici z vykonaného verejného obstarávania, podľa ktorého bola cena stanovená za 1 km jazdy – 1, 33 eur a stojné za 1 hod. – 20,00 eur bez DPH. Faktúry, resp. doklady súvisiace s úhradou faktúr neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou.

Objednávky č. 24/2011 z 01.07.2011, 25/2011 z 27.10.2011, 26/2011 z 21.09.2011 neobsahovali dodáciu lehotu, spôsob platby, množstvo, jednotku množstva, cena za mernú jednotku a celkovú cenu.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola vo viacerých prípadoch vykonaná formálne, keď doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou neobsahovali údaj o súlade faktúr s rozpočtom, zmluvou alebo objednávkou, čím 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov prác a služieb

Kontrolovaný subjekt vykonal na základe Výzvy na predloženie ponúk z 28.03.2011 verejné obstaranie 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 06.04.2011. Predmetom verejného obstarávania bol výkon odborného garanta v rámci I. RP.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt určil predpokladanú hodnotu zákazky vrátane DPH a tým konal v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje bez DPH.

Víťazom sa stala spoločnosť so špecializovaným projekčným štúdiom. Hodnota víťaznej ponuky bola v sume 11 760,00 eur vrátane DPH.

Ďalej kontrolovaný subjekt vykonal verejné obstarávanie podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní na :

- zabezpečenie dopravnej služby na dovoz dreva, kameňa resp. iného materiálu v rámci I. RP. Víťazom sa stala spoločnosť zaoberajúca sa prepravou materiálu. Hodnota víťaznej ponuky bola v sume za 1 km jazdy – 1, 33 eur a stojné za 1 hod. – 20,00 eur bez DPH.
- zabezpečenie prenájmu dopravného prostriedku – šmykový riadený nakladač v rámci realizácie I. RP. Víťazom sa stala spoločnosť zaoberajúca sa prenájom špeciálnych strojov v sume 4 500,00 eur bez DPH.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď pri obstaraní nižšie uvedených tovarov a služieb nepostupoval v zmysle uvedeného zákona:

- nákup žrdoviny pre realizáciu I. RP od viacerých spoločností v sume 6 812,62 eur,
- nákup lomového kameňa v sume 1 070,30 eur,
- nákup tlačiarne v sume 522,68 eur,
- nákup fotoaparátu v sume 487,96 eur,

- preprava dreva a lomového kameňa po stavbe na miesto realizácie drevených prehrádzok v sume 837,54 eur, spolu 9 731,10 eur.

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 nákup materiálu a zariadení v sume 9 731,10 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 9 731,10 eur.

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

Záverečnú správu v ktorej bol vyhodnotený I. RP a finančné vyúčtovanie zaslala obec 19.12.2011. Tým, že obec nedodrжала termín zaslania finančného vyúčtovania do 05.12.2011, porušila čl. II. ods. 5 dodatku č. 2 zmluvy I. RP a finančnú disciplínu podľa § 31 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepožiadala o zmenu štruktúry výdavkov u položky 5% spolufinancovania 10 pracovných miest, keď schválený rozpočet bol v sume 1 500,00 eur v skutočnosti došlo k vyčerpaniu 1 696,70 eur, čo predstavovalo zvýšenie čerpania o 13,11 %. Položka mapové podklady bola v rozpočte podľa dodatku č. 1 k zmluve I. RP uvedená bez finančných prostriedkov. V skutočnosti bola čerpaná v sume 241,50 eur, čím došlo k zvýšeniu čerpania o 241,50 eur.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu čl. II. ods. 4 zmluvy I. RP a finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porealizačné zameranie vodozádržných opatrení zabezpečil dodávateľ projektovej dokumentácie a odovzdal ich obci preberacím protokolom 16.12.2011.

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 katastrálnom území obce v celkovom objeme 30 339 m³. Ďalším prínosom projektu bolo podporenie zadržiavacej schopnosti územia a zlepšenie biodiverzity a celkovej revitalizácie územia.

V projekte boli zrealizované opatrenia uvedené v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Názov opatrenia	Počet opatrení	Objem (m ³)
Jednoduché drevené prehrádzky spevnené kameňmi	98	21 562
Jednoduché drevené prehrádzky	8	3 477
Jednoduchá kamenná prehrádzka	1	21
Dvojité drevené prehrádzky s kamennou výplňou	12	5 279
Celkový objem vodozádržných opatrení	119	30 339

Kontrola plnenia účelu, údržby a servisu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení bola vykonávaná priebežne podľa finančných a personálnych možností. Bola vykonávaná údržba kamenných a drevených prehrádzok, ako aj dvojitých drevených prehrádzok s kamennou výplňou čo sa prejavilo znížením povodňových rizík.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe porealizačného zamerania bol ku kontrole vykonaný výber protipovodňových opatrení z I. RP. Zo 119 protipovodňových opatrení bolo vybraných 24 opatrení.

Fyzickou obhliadkou vybraných zrealizovaných revitalizačných opatrení I. RP uskutočnenou 06.08.2014 bolo zistené, že opatrenia splňajú svoje poslanie. Ďalej bolo zistené narušenie kamennej prehrádzky na suchom prítoku potoka Marovka.

Podľa vyjadrenia starostu narušenie kamennej prehrádzky vzniklo počas intenzívnych dažďov. Obec do ukončenia kontroly nevykonala opravu narušenej kamennej prehrádzky.

Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu č. 1 protokolu o výsledku kontroly.

Ďalej bolo zistené, že ÚV SR v priebehu realizácie I. RP nevykonával následné finančné kontroly ani fyzickú obhliadku zrealizovaných revitalizačných 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: 25.08.2014

JUDr. Ľubomír Vranka
starosta obce

Skároš – dvojité drevená prehrádzka s kamennou výplňou



Skároš – dvojité drevená prehrádzka s kamennou výplňou



Skároš – dvojité drevená prehrádzka s kamennou výplňou



Skároš – jednoduchá kamenná prehrádzka



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka spevnená kameňmi



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka spevnená kameňmi



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka spevnená kameňmi



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka spevnená kameňmi



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka



Skároš – jednoduchá drevená prehrádzka

