

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 723/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
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 Ďurkov

Košice august 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 kontrolu 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 Ďurkov.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov vo viacerých prípadoch neobsahovali náležitosti účtovných dokladov, čím obec porušila zákon účtovníctve.

Obec predbežnou finančnou kontrolou pred úhradou výdavku vo viacerých prípadoch nevykonávala kontrolu súladu pripravovanej finančnej operácie vo vzťahu k predmetu kontroly a vykonala predbežnú finančnú kontrolu po vykonaní úhrady faktúr. Nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pred pripravovanými finančnými operáciami a v stanovenom rozsahu porušila zákon o finančnej kontrole.

Obec v plnom rozsahu pri použití poskytnutých finančných prostriedkov nesplnila povinnosť postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní, uloženú v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov, čím porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nevybudovaním stanoveného počtu a druhu vodozádržných objektov obec nepostupovala pri realizácii projektu podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov v súlade s projektovou dokumentáciou, pričom zmluvne dohodnutý objem vybudovaných objektov bol dodržaný. Porušením zmluvne stanovenej podmienky použitia finančných prostriedkov obec porušila zároveň finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec zrealizovala projekt bez vydania rozhodnutia o využití územia príslušným stavebným úradom, čo bolo v rozpore so stavebným zákonom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vypracovávať a uchovávať písomný záznam, resp. iný dokument o vykonanej kontrole plnenia účelu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení a ich údržbe.

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 723/01 zo dňa 12.03.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Rejdovjan, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolu čerpania finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní pre vybrané územia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky, ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.05.2014 do 05.08.2014 v obci Ďurkov, Ďurkov 274, 044 19 Ruskov, IČO 00324132 za kontrolované obdobie roku 2011, 2012 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bola 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, 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 Ďurkov (ďalej len „obec“) je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Usmerňuje ekonomickú činnosť v obci, vykonáva výstavbu, údržbu a správu miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, kultúrnych, športových a ďalších obecných zariadení, miestnych historických pamiatok a stavieb. Utvára a chráni zdravé podmienky a zdravý spôsob života obyvateľov obce, chráni životné prostredie a utvára podmienky pre vzdelávanie, kultúru, šport, zabezpečuje a podieľa sa na rozvoji cestovného ruchu.

Základným normatívno-právnym a organizačným predpisom obce bol štatút obce, ktorý obecné zastupiteľstvo schválilo v zmysle § 11 ods. 4 písm. k) zákona o obecnom zriadení.

Vláda SR schválila 07.09.2011 uznesením druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu SR pre rok 2011 (ďalej len „projekt“). Obec poslala prihlášku do projektu 16.09.2011. Prihláška obsahovala pravdivé, objektívne a preukázateľné údaje, ktoré vychádzali z podkladov predložených kontrolovaným subjektom ku kontrole a ktorých vyhodnotenie podmienovalo splnenie kritérií obce pre výber a zaradenie obce do projektu.

Obec na základe zaradenia do projektu, zabezpečila v roku 2011 vypracovanie vlastného projektu „Vybudovanie vodozadržných opatrení pre obec Ďurkov“.

Identifikačné a základné údaje charakterizujúce projekt obce:

Názov projektu:	Vybudovanie vodozadržných opatrení pre obec Ďurkov
Miesto realizácie projektu:	obec Ďurkov
Katastrálne územie:	k. ú. Ďurkov
Okres a VÚC:	Košice - okolie, Košický samosprávny kraj
Charakter projektu:	revitalizácia krajiny a prevencia pred povodňami
Objem vodozadržných opatrení:	10 000 m ³
Typ projektu:	protierózna ochrana, poľnohospodárske a lesotechnické meliorácie
Nadmorská výška:	370 m.n.m.
Vlastník, resp. nájomca poľ. pôdy:	Lesy
Celková výmera obce:	32, 10 km ²
Správca vodného toku:	Správa povodia Hornádu a Bodvy
Kultúra pozemkov:	les, strže, suché dolinky, lesné a poľné cesty
Suma poskytnutých finančných prostriedkov:	20 000,00 eur
Doba realizácie stavby:	od 01.10.2011 do 31.03.2012

Projekt vypracovaný pre obec bol zameraný na lokálne zadržanie povrchového odtoku v lesnej a poľnohospodárskej krajine v katastri obce vybudovaním vodozadržných opatrení v objeme 10 000 m³. Potreba a opodstatnenosť vypracovania a realizácie projektu vychádzala z postihov obce prívalovou vlnou povrchového odtoku a transportu veľkého množstva sedimentov z okolitých lesov, poľí a lesných strží, ktoré spôsobili škody veľkého rozsahu na životnom prostredí a majetku občanov obce.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Úrad vlády Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“) uzavrel s obcou „Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodia Slovenskej republiky 2011“ (ďalej len „zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov“) 28.11.2011.

Predmetom zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov bol záväzok poskytovateľa poskytnúť obci 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 v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu, uvedeného v prílohe č. 1 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Zmluvou o poskytnutí finančných

prostriedkov boli zároveň stanovené podmienky použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

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

Kontrola NKÚ SR preverila, či pri použití poskytnutých finančných prostriedkov obec dodržiavala podmienky dohodnuté v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a povinnosti ustanovené všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že z poskytnutých finančných prostriedkov použila obec sumu 19 874,05 eur na výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu podľa schválených položiek štruktúrovaného rozpočtu. Úhradu výdavkov obec vykonala v zmluvne stanovenom termíne do 31.03.2012.

V prípade položky rozpočtu výdavkov v bode 3. (výdavky na materiál a služby súvisiace s realizáciou projektu) v uvedenej štruktúre obec požila sumu 8 666,04 eur, čím skutočné čerpanie tejto položky predstavovalo 134,67 % schváleného štruktúrovaného rozpočtu.

Z dôvodu, že zmena štruktúry výdavkov v uvedenom prípade bola viac ako 10 % nad rámec schváleného štruktúrovaného rozpočtu a obec neuzavrela s poskytovateľom dodatok k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov, ktorým by sa zmenil štruktúrovaný rozpočet porušila čl. II bod 4 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkom. Porušením podmienky použitia verejných finančných prostriedkov, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, porušila obec 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“).

Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 125,95 eur vrátane zaslania avíza o platbe obec vrátila poskytovateľovi na príslušný účet.

Všetky výdavky doložila obec účtovnými dokladmi a preukázateľnými účtovnými záznamami. Účtovníctvo týkajúce sa poskytnutých finančných prostriedkov viedla správne, úplne a preukázateľne.

Výdavkové pokladničné doklady (č. 18 a č. 22 z 27.01.2012) súvisiace s použitím poskytnutých finančných prostriedkov neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovné prípady v účtovnej jednotke, podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Obec vyhotovením účtovných dokladov bez zákonom stanovených náležitostí porušila § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred použitím poskytnutých finančných prostriedkov na úhradu faktúr číslo: 20111202, 201203 a 201204. V zákonom stanovenom rozsahu nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred úhradou výdavkov na základe výdavkových pokladničných dokladov č. 18 a č. 22, pri ktorých zároveň

neuviedla, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené. Uvedeným konaním obec porušila § 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“).

Kontrola NKÚ SR zhodnotila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly obce vo vzťahu k povinnostiam uvedeným v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a použitiu poskytnutých finančných prostriedkov ako neúčinné a neefektívne.

Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov sa prijímateľ zaviazal vytvoriť minimálne 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine. Tieto podľa počtu a druhu neboli zrealizované v súlade s projektovou dokumentáciou. Podľa porealizačného zamerania realizáciu projektu ovplyvnila mimoriadne náročná geológia územia a bolo potrebné redukovať rozsah vsakovacích jám, ktorý bol nahradený záchytnými plôtkami tak, aby bol dodržaný celkový objem vodozádržných opatrení uvedený v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. Výsledkami zamerania po realizácii projektu, bol zdokumentovaný celkový objem zrealizovaných vodozádržných prvkov 11 254,15 m³. Obec disponovala súhlasom správcov pozemkov so vstupom na pozemky za účelom realizácie projektu. Projekt nebol zrealizovaný na základe príslušným stavebným úradom vydaného rozhodnutia o využití územia podľa § 39b zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

Nevybudovaním navrhnutého počtu a druhu vodozádržných objektov obec nepostupovala pri realizácii projektu podľa Čl. II. bod 3 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov v súlade s projektovou dokumentáciou, spracovanou odborným garantom, pričom zmluvne dohodnutý objem vybudovaných objektov bol dodržaný.

Tým, že obec porušila podmienku poskytnutia verejných prostriedkov, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec v súvislosti s realizáciou projektu nepostupovala podľa § 35 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“) v znení neskorších predpisov a projekt zrealizovala bez vydania rozhodnutia o využití územia príslušným stavebným úradom, čo bolo v rozpore s § 39b stavebného zákona.

Podľa vyjadrenia starostu obce vybudované opatrenia v dobe od ich realizácie do začatia výkonu kontroly NKÚ SR plnili stanovený účel. Obec vykonávala monitorovanie a pravidelné čistenie vybudovaných objektov v závislosti od stavu ich znečistenia a od svojich voľných kapacít. Písomný záznam, resp. iný dokument o vykonanej kontrole plnenia účelu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení, ich údržbe a jej rozsahu obec nevyhotovila. V uvedenej dobe neboli v katastri obce intenzívne privalové dažde a obec nebola zasiahnutá povodňou.

Na základe vykonanej fyzickej obhliadky vytvorených vodozádržných opatrení, kontrola NKÚ SR zhodnotila, že tieto boli v čase obhliadky v dobrom technickom stave, vyhovujúce pre plnenie účelu. Z obhliadky bola vyhotovená fotodokumentácia, ktorá tvorí prílohou č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Preverenie dodržiavania postupov pri obstaraní tovarov a služieb

Preverovaním dodržiavania postupov obce pri obstarávaní tovarov, prác a služieb podľa 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“) bolo kontrolou zistené, že obec v súvislosti s realizáciou projektu obstarávala podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní tieto tovary, práce a služby:

- vybudovanie vodozádržných opatrení v rozsahu: vypracovanie projektu, práce odborného garanta, vodného majstra, školenie vodného majstra, geologický posudok, vybudovanie vodozádržných opatrení, porealizačnú dokumentáciu, fotodokumentáciu a GPS zameranie v sume 19 084,70 eur s DPH,
- nákup ochranných pracovných pomôcok v sume 353,00 eur,
- poistenie zamestnancov obce v sume 35,40 eur.

Obec pri obstarávaní zhotoviteľa diela vybudovanie vodozádržných opatrení neurčila a vo výzve neuviedla predpokladanú hodnotu zákazky, čím nedodržala postup podľa § 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením predloženej dokumentácie z dodržiavania postupov obce pri obstarávaní tovarov, prác a služieb podľa zákona o verejnom obstarávaní bolo kontrolou zistené, že obec vo verejnom obstarávaní projektovej dokumentácie, odborného garanta, GPS zamerania, vypracovania záverečnej správy z projektu, vodného majstra a zemných prác určila predpokladanú hodnotu zákazky s daňou z pridanej hodnoty, čím porušila § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo zistené, že obec pri nákupe ochranných pracovných pomôcok v sume 353,00 eur a poistení pracovníkov v sume poistného 35,40 eur nevykonala verejné obstarávanie, čím porušila § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a čl. II. ods. 3 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Nevykonaním verejného obstarávania na nákup ochranných pracovných pomôcok obec porušila zároveň finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

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

Vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov vrátane príslušnej dokumentácie poslala obec poskytovateľovi v určenom termíne.

Podľa vyjadrenia starostu obce, poskytovateľ finančných prostriedkov, ani iné orgány štátnej správy, resp. inštitúcie vo vzťahu k realizovanému projektu v priebehu realizácie projektu ani následne, nevykonali žiadne finančné kontroly zamerané na hospodárenie s verejnými prostriedkami, poskytnutými v rámci realizačného projektu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 07.08.2014

Ing. Miroslav Rejdovjan
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 22.08.2014

Ondrej Valík
starosta obce Ďurkov











