

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 721/01
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 Kojšov

Košice júl 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 Kojšov.

Kontrolou bolo zistené, že obec ako osoba povinná podľa zákona o slobode informácií nezverejnila na svojom webovom sídle zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov a dodatky k tejto zmluve.

Nevykonaním verejného obstarávania na dodávky tovarov v sume 3 611,02 eur, nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, čím konala nehospodárne a zároveň porušila zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov a finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že obec pred úhradou výdavkov na nákup tovarov neoverila predbežnou finančnou kontrolou súlad pripravovanej finančnej operácie so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole.

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.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. V pracovnom poriadku obecného úradu určiť osobu zodpovednú za zverejňovanie dokumentov a dokladov v súlade so zákonom o slobode informácií.
2. 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. 721/01 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 30.04.2014 do 02.07.2014 v Obci Kojšov, Kojšov 3, 055 52 Kojšov, IČO 00329258 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 Kojšov (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 13.09.2011. Prihláška obsahovala pravdivé, objektívne a preukázateľné údaje, ktoré vychádzali z podkladov predložených kontrolovaným subjektom ku kontrole a ktorých vyhodnotenie podmieňovalo splnenie kritérií obce pre výber a zaradenie obce do projektu.

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

Identifikačné a základné údaje charakterizujúce projekt obce:

Názov projektu:	Vybudovanie vodozádržných opatrení pre obec Kojšov
Miesto realizácie projektu:	obec Kojšov
Katastrálne územie:	k. ú. Kojšov
Okres a VÚC:	Gelnica, Košický samosprávny kraj
Charakter projektu:	revitalizácia krajiny a prevencia pred povodňami
Objem vodozádržných opatrení:	10 000 m ³
Typ projektu:	protierózna ochrana, poľnohospodárske a lesotechnické meliorácie
Nadmorská výška:	500 m.n.m.
Správca pôdy:	Urbárska a Jakubiskova spoločnosť Kojšov,
Celková výmera obce:	3,1 km ²
Správca vodného toku:	Správa povodia Hornádu a Bodvy
Kultúra pozemkov:	les, orná pôda, strže, suché dolinky, lesné a poľné cesty
Suma poskytnutých finančných prostriedkov:	20 000,00 eur
Doba realizácie:	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 vodozádržných 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, polí 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 povodí Slovenskej republiky 2011“ (ďalej len „zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov“) 07.11.2011.

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.

Kontrolou bolo zistené, že obec ako osoba povinná podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov, dodatok č. 1/2012 a dodatok č. 2/2012 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov na svojom webovom sídle nezverejnila. Podľa vyjadrenia starostu obce zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov a jej dodatky boli zverejnené v zmysle zákona o slobode informácií poskytovateľom.

Nezverejním zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov a dodatkov k tejto zmluve obec porušila § 5a zákona o slobode informácií.

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 obec v priebehu realizácie projektu uzavrela s poskytovateľom dodatok č. 1 a dodatok č. 2 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. Dodatkami sa zmenil štruktúrovaný rozpočet projektu. Žiadosti o zmenu štruktúry výdavkov predložila obec poskytovateľovi v zmluvne stanovenej lehote. Poskytnuté finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur použila obec 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. Všetky výdavky doložila účtovnými dokladmi a preukázateľnými účtovnými záznamami. Účtovníctvo týkajúce sa poskytnutých finančných prostriedkov obec viedla správne, úplne a preukázateľne.

Obec mala vypracovanú smernicu, ktorá určovala postup vykonávania finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že obec predbežnou finančnou kontrolou pred úhradou výdavkov na nákup tovarov nevykonala kontrolu súladu pripravovanej finančnej operácie so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov vo vzťahu k povinnosti pri čerpaní finančných prostriedkov postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Tým, že obec predbežnú finančnú kontrolu pred použitím poskytnutých finančných prostriedkov nevykonávala v zákonom stanovenom rozsahu a nesprávne uviedla, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené, 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 vodozadržných prvkov a systémov v krajine. Tieto podľa počtu a druhu neboli zrealizované v súlade s projektovou dokumentáciou. Podľa vyjadrenia starostu obce, vzhľadom na obdobie realizácie projektu (október 2011 až marec 2012), nebolo možné niektoré objekty zrealizovať v počtoch uvedených v projektovej dokumentácii. Tieto boli nahradené inými objektmi tak, aby bol dodržaný celkový objem vodozadržných opatrení uvedený v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. Výsledkami zamerania po realizácii projektu, bol zdokumentovaný celkový objem zrealizovaných vodozadržných prvkov 10 388,6 m³. Projekt bol 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. Obec disponovala súhlasom správcov pozemkov so vstupom na pozemky za účelom realizácie projektu.

Nevybudovaním navrhnutého počtu a druhu vodozadržných 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 podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, porušila 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“).

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 minimálne 1-krát ročne. Písomný záznam, resp. iný dokument o vykonanej kontrole plnenia účelu vytvorených revitalizačných a protierózných opatrení, ich údržbe a jej rozsahu obec nevyhotovila. V uvedenej dobe neboli v katastri obce intenzívne príválové dažde a obec nebola zasiahnutá povodňou.

Na základe vykonanej fyzickej obhliadky vytvorených vodozadržných 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 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 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“).

Obec použila poskytnuté finančné prostriedky na obstaranie tovarov a materiálov v celkovej sume 3 611,02 eur a nepreukázala pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami postup v súlade s vnútornou smernicou o obstarávaní tovarov, služieb a prác, ktorá určovala postup obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami formou

prieskumu trhu. Podľa predmetnej smernice obec o vykonanom prieskume trhu mala viesť dokumentáciu pre účely zadávania zákazky s nízkymi hodnotami. Obec dokumentáciu o prieskume trhu nevypracovala a neevidovala. Nevykonaním verejného obstarávania formou prieskumu trhu neboli z hľadiska dodržania princípu hospodárnosti a efektívnosti splnené podmienky primeranosti vynakladania finančných prostriedkov na obstaranie požadovaného predmetu zákazky.

Nevykonaním verejného obstarávania na dodávky tovarov a materiálov obec porušila § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Použitím poskytnutých finančných prostriedkov, schválených na výdavky za nákup tovarov položiek štruktúrovaného rozpočtu, bez vykonania verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní a vnútornej smernice obec porušila Čl. II. bodu 3 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

Nevykonaním verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a s vnútornou smernicou obec zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods.1 písm. j) 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 08.07.2014

Ing. Miroslav Rejdovjan
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 06.08.2014

Ing. Anton Bašniar
starosta obce Kojšov

Príloha č.1 : Fotodokumentácia vybudovaných vodozadržných opatrení v k. ú. Kojšov











