

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 745/01
Zo dňa: 04.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: -



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 Mad

Trnava august 2014

Zhrnutie

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 Mad bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014.

Účelom kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky.

Kontrolou NKÚ SR v obci Mad boli zistené viaceré nedostatky:

Kontrolovaný subjekt v troch prípadoch porušil ustanovenia zmlúv, ktoré sa týkali lehôt splatnosti faktúr tým, že tieto lehoty nedodrжал.

Obec nezverejnila faktúru súvisiacu s realizáciou projektu na svojom webovom sídle, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec predložila záverečnú správu, ktorá neobsahovala fotodokumentáciu pred a po ukončení realizácie projektu a vyúčtovanie projektu neobsahovalo predpísané náležitosti, čím porušila ustanovenie zmluvy s poskytovateľom finančných prostriedkov.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že obec pred uzatvorením zmlúv nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 745/01 zo 04.04.2014 vykonali:

Ing. František Veselický, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Monika Tóthová, členka 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 13.05.2014 do 23.07.2014

v obci Mad, Mad 200, 930 14 Mad, IČO 00800201

za kontrolované obdobie doby realizácie projektu, rok 2012 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu
 - 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
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov
 - preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov, obstaranie tovaru, prác a služieb, správnosť vyúčtovania použitých prostriedkov

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Mad (ďalej aj „obec“, alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok SR, združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Obci pri výkone samosprávy možno ukladať povinnosti a obmedzenia len zákonom a na základe medzinárodnej zmluvy. Obec má právo združovať sa s inými obcami alebo mestami v záujme dosiahnutia spoločného prospechu.

Činnosť obce bola upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec mala 529 obyvateľov ku 31.12.2013. Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku, všetky záležitosti, ktoré ako jej samosprávnou pôsobnosť upravuje osobitný zákon, ak takéto úkony podľa zákona nevykonáva štát alebo iná právnická osoba alebo fyzická osoba.

Štatút obce bol schválený obecným zastupiteľstvom obce (ďalej len „OcZ“), na základe zákona o obecnom zriadení 23.01.2007 uznesením č. 3, účinnosť nadobudol 15. dňom od jeho schválenia a to 07.02.2007. Štatút obce upravuje o. i. územie obce a pôsobnosť, symboly obce a najdôležitejšie otázky týkajúce sa orgánov obce a základné postupy pri zriaďovaní jednotlivých komisií.

Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 556/2010 bol schválený návrh princípov, zásad a rámcových podmienok pre zabezpečenie prevencie pred povodňami, znižovanie povodňových rizík, rizík sucha, ostatných rizík náhlych prírodných živelných pohrôm a integrovaného manažmentu povodí. Zároveň vláda uložila v zmysle schválených princípov vypracovať medzirezortný hospodársky Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR.

Realizačný projekt platil pre obdobie 2010 a 2011 a po vykonaní príslušných legislatívnych a inštitucionálnych zmien nadväzovala fáza komplexnej realizácie druhého realizačného projektu v roku 2012.

Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR 2011 (ďalej len „2RP“) bol naplnením bodu B.2. uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 744/2010 z 27.10.2011 a jeho financovanie bolo zabezpečené schválenými prostriedkami štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“ alebo „poskytovateľ“) a Európskeho sociálneho fondu, spravovaného Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov

Obec zaslala dňa 13.09.2011 elektronickú prihlášku do 2RP, ktorého cieľom bolo vytvoriť, aktivovať a dlhodobovo vytvárať podmienky nielen pre efektívne fungovanie komplexného a integrovaného systému opatrení pre zabezpečenie prevencie pred povodňami, ale aj pre zabezpečenie znižovania rizík vysušovania krajiny, lepšie hospodárenie s vodou v krajine, ochranu pôdneho fondu vrátane opatrení zameraných na zníženie rizík erózie pôdy a zvyšovať odolnosť krajiny na extrémny a zmeny počasia a klímy.

Prihlasovanie do 2RP prebiehalo od 08. do 16. septembra 2011 na webovom sídle poskytovateľa, teda obec splnila časový limit podania prihlášky. Kontrolou prihlášky do 2RP bolo zistené, že prihláška bola úplná, správne vyplnená a preukazovala splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov. Dňa 11.10.2011 ÚV SR elektronicky potvrdil zaradenie obce do 2RP.

Realizačný projekt obce s názvom Obnova a oprava systémov odvodňovacích zariadení (ďalej len „realizačný projekt“) bol vypracovaný v januári 2012 firmou z Komárna. V projektovej dokumentácii bol zdokumentovaný formou fotodokumentácie stav ciest aj častí obce počas veľkých dažďov, kedy sa voda nahromadila a zaplavila ich z dôvodu malej retenčnej schopnosti jestvujúceho odvodňovacieho systému. Cieľom projektu bolo aktívnym zadržiavaním zrážkových vôd v navrhovanej sústave dosiahnuť zamedzenie zhromažďovania vody na komunikáciách, zamokrenia susedných pozemkov a vytvorenie dostatočnej retencie na vsakovanie povrchových vôd.

Projekt sa zameriaval na odvodnenie predmetného územia od zrážok, ktoré majú dlhodobý kumulatívny charakter predovšetkým v jarných a letných mesiacoch. Miesto realizácie projektu bolo určené polohou jestvujúcich odvodňovacích zariadení a nemalo prísť k výrubom stromov. Celková dĺžka odvodňovacieho systému bola určená na 251 metrov. Ďalej sa v projekte navrhovalo odkopať plochu pred obecným úradom o rozlohe 370 m² do hĺbky 30 cm a opatriť ju kamenným záhozom fragmentu 32-64 mm a to z dôvodu stojatej vody počas dažďov.

Podľa priloženej fotodokumentácie, ktorá bola súčasťou projektu, kontrolná skupina skonštatovala, že návrh projektu vychádzal zo skutočného stavu. Štruktúrovaný rozpočet projektu bol na schválenie ÚV SR odoslaný dňa 28.02.2012 a ešte v ten istý deň bol obratom odsúhlasený.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2RP (ďalej len „Zmluva“) bola uzatvorená medzi obcou a ÚV SR. Zmluva nadobudla platnosť dňom podpísania štatutárnymi zástupcami oboch zmluvných strán, teda 14.03.2012. Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 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 slobodnom prístupe k informáciám“) bolo zistené, že obec zverejnila Zmluvu na svojom webovom sídle. Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Kontrolou webového sídla obce dňa 21.05.2014 bolo zistené, že Zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce, ale neobsahovala dátum zverejnenia. Obec tak nepreukázala dátum zverejnenia a tým účinnosti zmluvy.

Účelom Zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2RP. Zmluva zaväzovala poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 Eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na kapitálové výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu. Poskytnuté finančné prostriedky boli účelovo viazané a prijímateľ sa zaviazal použiť ich v zmysle § 19 ods. 1 a ods. 3 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“) v súlade s účelovým určením projektu. Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo zmluvne dohodnuté v termíne 31.12.2012.

Prijímateľ bol povinný bezodkladne vrátiť poskytovateľovi finančné prostriedky, alebo ich časť, ktoré by neboli použité na dohodnutý účel. Zmluva obsahovala aj iné dôvody na vrátenie finančného príspevku. Naplnením cieľa a splnením podmienok použitia finančných prostriedkov na realizáciu prác 2RP sa považoval deň podpisu potvrdenia o dokončení prác povereným zástupcom poskytovateľa po tom, ako bola vykonaná kontrola ich vyhotovenia. Zmluva neobsahovala žiadne dodatky. Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy bol štruktúrovaný rozpočet pre 2RP.

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

Zmluvy a fakturácie

Dňa 20.01.2012 bola medzi obcou a firmou z Komárna uzatvorená Zmluva o dielo (ďalej len „zmluva o dielo č. 1“) podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov. Článok II. zmluvy o dielo č. 1 ustanovoval predmet zmluvy, ktorým bola obnova a oprava systémov odvodňovacích zariadení v obci. Predmet dohodnutých prác bol rozdelený na projektovú dokumentáciu pre stavebné povolenie a realizáciu a výkon autorského dozoru projektanta počas realizácie.

Článok V. zmluvy o dielo č. 1 pojednával o cene prác za vykonanie kompletných služieb v cene 4 300,00 Eur rozdelených na dve časti nasledovne:

- cena za predmet podľa článku II. bodu 2.4.1 zmluvy o dielo č. 1 v sume 2 500,00 Eur,
- cena za predmet podľa článku II. bodu 2.4.2 zmluvy o dielo č. 1 v sume 1 800,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola zmluvy o dielo č. 1 nebola vykonaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Dodávateľská firma vystavila pre obec 11.05.2012 faktúru č. 08/2012 za vypracovanie projektovej dokumentácie v sume 2 500,00 Eur. Suma bola uhradená 18.05.2012 pred termínom splatnosti 25.05.2012. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Faktúra na sumu 2 500,00 Eur nebola zverejnená na webovom sídle obce, čím subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené najmä údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Dňa 28.06.2012 vystavila firma faktúru č. 12/2012 za výkon autorského dozoru pre obec v sume 1 800,00 Eur s dátumom splatnosti 14.07.2012. Kontrolou bolo zistené, že faktúra bola uhradená až po tomto termíne a to 07.08.2012, čím kontrolovaný subjekt porušil článok V. bod 5.5 zmluvy o dielo č. 1, ktorý ukladal objednávateľovi povinnosť uhradiť vykonávateľovi fakturovanú odplatu v lehote splatnosti 14 dní. Predbežná finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec zverejnila zmluvu o dielo č. 1 na svojom webovom sídle, ale bez dátumu zverejnenia, preto nepreukázala dátum jej účinnosti.

Ďalej obec nepreukázala, kedy bola faktúra v sume 1 800,00 Eur zverejnená na jej webovom sídle, čím nepreukázala postup v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Dňa 03.02.2012 bola medzi obcou a externou firmou podpísaná Mandátna zmluva č. 02/2012 (ďalej len „mandátna zmluva“). Bod č. V. mandátnej zmluvy ustanovoval dohodnutú cenu za činnosť stavebného dozoru počas realizácie stavby a za súvisiacu inžiniersku činnosť a odborné poradenstvo vo výške 1 980,00 Eur. Mandátna zmluva ďalej v prílohe č. 1 opisovala jednotlivé výkony odborného mandanta počas realizácie diela. Pred uzatvorením zmluvy nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Faktúra č. 21/2012 bola vystavená touto firmou 01.06.2012 s dobou splatnosti 08.06.2012 v sume 1 980,00 Eur. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaplatil dlžnú čiastku 16.07.2012 a teda po termíne splatnosti, čím porušil bod VI. mandátnej zmluvy - podmienky pre fakturáciu a platenie, kde bola stanovená doba úhrady faktúry s uvedeným dátumom splatnosti sedem dní. Predbežná finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec zverejnila zmluvu na svojom webovom sídle, ale bez dátumu zverejnenia. Preto kontrolovaný subjekt nepreukázal postup v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Dňa 03.02.2012 bola podpísaná zmluva o dielo medzi obcou a stavebnou spoločnosťou (ďalej len „zmluva o dielo č. 2“). Predmetom zmluvy o dielo č. 2 bola obnova a oprava systémov odvodňovacích zariadení v obci. Zmluva o dielo č. 2 bola uzatvorená na sumu 13 320,00 Eur. Súčasťou zmluvy o dielo č. 2 bol aj prehľad rozpočtových nákladov za jednotlivé práce. Obec pred uzatvorením zmluvy o dielo č. 2 nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Dňa 04.06.2012 bola vystavená faktúra č. 03/2012 na vykonané práce v sume 13 320,00 Eur s dátumom splatnosti 25.06.2012. Podľa článku VI. bod 6.2 mal zhotoviteľ právo na zaplatenie dodávky prác so splatnosťou 30 dní od doručenia faktúry v prípade, že faktúra nemá vecné a formálne nedostatky. V prípade, že faktúra nebude obsahovať príslušné náležitosti, objednávateľ ju vráti na doplnenie. Kontrolou bolo zistené, že faktúra obsahovala dátum splatnosti nižší ako 30 dní a kontrolovaný subjekt na túto skutočnosť zhotoviteľa neupozornil a faktúru uhradil.

Faktúra bola uhradená 07.06.2012. Predbežná finančná kontrola účtovného dokladu bola vykonaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec zverejnila zmluvu na svojom webovom sídle, ale bez dátumu zverejnenia. Obec tým nepreukázala zverejnenie faktúry do 30 dní odo dňa jej zaplatenia v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa predložených faktúr kontrolná skupina zistila, že finančné prostriedky od poskytovateľa boli použité v plnej výške na výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu, v zmysle schválených položiek, čím obec postupovala v súlade s čl. II bod 1. Zmluvy. Prijímateľovi tým nevznikla povinnosť bezodkladného vrátenia finančných prostriedkov. Podľa usmernenia z ÚV SR z 05.12.2011 obec nemala povinnosť zamestnať uchádzačov o zamestnanie, ktorá vyplývala pre poberateľov vládneho príspevku v prvom revitalizačnom projekte.

Kontrolou zatriedenia príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky. Účtovné doklady obsahovali všetky povinné náležitosti v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Súpis vykonaných prác preukazovali uskutočnenie prác v zmysle zmlúv o dielo č. 1 a č. 2 a mandátnej zmluvy.

Preverenie dodržania postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný interný predpis upravujúci postup verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) bola obec povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Verejné obstarávanie na stavebné práce vykonala pre obec externá firma. Originálne dokumenty z celého obstarávania firma odoslala na ÚV SR a kópie odovzdala starostovi na archiváciu. Tieto dokumenty boli starostovi 08.04.2014 odcudzené z osobného automobilu, pri ich prevážaní z Komárna do obce (uznesenie o zastavení trestného stíhania proti neznámemu páchatelovi Obvodného oddelenia PZ Dunajská Streda č. ORP-496/DS-DS-2014 zo dňa 12.06.2014). Obec preto nepreukázala správnosť dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb.

Kontrolnou skupinou, vykonávajúcou kontrolu na ÚV SR boli preverené a potvrdené skutočnosti o odcudzení dokumentov z verejného obstarávania. Zároveň boli skontrolované dokumenty archivované na ÚV SR, pričom neboli zistené nedostatky.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Kontrola NKÚ SR zistila, že obec zmluvu o dielo č. 1 uzatvorila 20.01.2012, mandátnu zmluvu a zmluvu o dielo č. 2 dňa 03.02.2012 a Zmluvu s poskytovateľom uzatvorila 14.03.2012. Obec do rozpočtu na roky 2012 až 2014, ktorý bol schválený 07.12.2011, v kapitálových príjmoch zakomponovala transfer na vybudovanie vodozádržných prvkov, ktorý mala potvrdený listom z 11.10.2011 od ÚV SR.

Poskytnuté finančné prostriedky vo výške 20 000,00 Eur boli kontrolovanému subjektu pripísané na účet 26.04.2012. Predbežná finančná kontrola účtovného dokladu bola vykonaná v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zmluva definovala povinnosť prijímateľa použiť a vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 31.12.2012 a stanovovala náležitosti, ktoré toto vyúčtovanie musí obsahovať.

Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy bola príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet. Podľa článku II. bod 4. bola zmena štruktúry výdavkov, na ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky, možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek. Kontrolou jednotlivých položiek bolo zistené, že prijímateľ neporušil podmienky Zmluvy čl. II bod 4., nakoľko nebola vykonaná zmena štruktúry výdavkov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že prijímateľ konal podľa článku II. bod 3. Zmluvy, keď pri realizácii opatrení a aktivít projektu postupoval podľa projektovej dokumentácie spracovanej projektantom a odborným garantom prijímateľa. Práce boli realizované prostredníctvom dodávateľa a nie svojpomocne. Dohľad nad realizáciou projektu zabezpečil projektant a odborný garant.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľovi nevznikla povinnosť vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľovi, nakoľko všetky finančné prostriedky boli vyčerpané v celej výške a boli použité na dohodnutý účel podľa čl. II bod 8.2 a 8.4 Zmluvy. Prijímateľ postupoval v zmysle schváleného štruktúrovaného rozpočtu (tab. č. 1), čím postupoval v súlade s čl. II bod 8. Zmluvy.

Tabuľka č. 1 Štruktúrovaný rozpočet Zmluvy (sumy sú uvádzané v Eur spolu s DPH)

Typ výdavku	Výdavky
Vypracovanie projektovej dokumentácie a inžinierske činnosti	
Projektové práce	2 500,00
Geodetické práce	400,00
Autorský dozor projektanta	1800,00
Odborný garant	1 980,00
Spolu	6 680,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu	
Výkop nezapaženej jamy	948,38
Výkop ryhy	2 081,77
Hĺbenie rýh	200,80
Vodorovné premiestnenie	838,60
Nakladanie neul'ahnutého výkopu	451,37
Hutnenie bokov násypov	535,94
Uloženie sypaniny	209,65
Úprava pláne v zárezoch	379,29
Svahovanie trvalých svahov	594,56
Obsyp odvodňovacích žľabov	2 096,24
Podklad z kameniva	3 720,72
Presun hmôt	1 262,67
Spolu	13 320,00
Celková suma výdavkov	20 000,00

Podľa čl. II bod 14. Zmluvy sa prijímateľ zaviazal, že bude projekt realizovať na vlastnom pozemku, prípadne na pozemku iného vlastníka alebo správcu, v takom prípade sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť ich súhlas so vstupom na pozemok za účelom realizácie projektu a doložiť ho príslušným dokladom. Kontrolou bolo zistené, že obec postupovala v súlade s týmto bodom, keď 28.01.2012 požiadala písomne Správu a údržbu ciest Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „TTSK“) o súhlas k obnove a oprave systémov odvodňovacích zariadení. Dňa 30.01.2012 dostala obec súhlasné vyjadrenie od Správy a údržby ciest TTSK.

Západoslovenská energetika, a.s. 30.01.2012 podala vyjadrenie k projektu stavby v zmysle, že realizácia odvodňovacieho systému neobsahuje nároky na elektrickú energiu.

Obec Povoda 02.02.2012 ako príslušný stavebný úrad posúdila predložené doklady z obce a proti uskutočneniu drobnej stavby v rozsahu uvedenom v ohlásení nemala námietky.

Obec následne dostala 17.02.2012 oznámenie, že Slovenský plynárenský podnik - distribúcia a. s. súhlasil s navrhovanou stavbou za predpokladu dodržania nimi určených podmienok.

Obr. 1, 2 – retenčná plocha okolo obecného úradu



Obr. 3,4 – odvodňovacie kanály



Obr. 5,6 – odtokový kanál na okraji obce



Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vyhotovená fotodokumentácia vybudovaných protipovodňových opatrení. Retenčné prvky sa javili ako plne funkčné a plniace svoj účel. Podľa vyjadrenia starostu, boli účinné a od ich vybudovania obec neutrpela povodeň.

Dňa 20.03.2012 boli podľa Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce začaté práce v rámci obnovy a opravy systémov odvodňovacích zariadení 1. etapa v obci. Práce na projekte boli podľa preberacieho protokolu ukončené dňom 04.06.2012. Protokol bol podpísaný medzi obcou a zhotoviteľom. Účastníci preberacieho konania konštatovali, že stavebné práce boli vykonané v súlade s technicko-kvalitatívnymi podmienkami a príslušnými slovenskými technickými normami (ďalej len „STN“), podľa uzatvorenej zmluvy o dielo č. 1 a č. 2 a požiadaviek objednávateľa. Zhotoviteľ stavby odovzdal stavebné práce na stavbe objednávateľovi, ktorý ich prebral a účastníci konštatovali, že stavebné dielo je schopné bezpečnej prevádzky. Dňa 11.11.2012 bol vypracovaný Protokol o zaradení (prevzatí) dlhodobého majetku.

Kontrolovaný subjekt predložil 31.12.2012 ÚV SR záverečnú správu o realizácii projektu a finančné vyúčtovanie projektu, čím postupoval podľa čl. II bod 5. Zmluvy, podľa ktorého majú byť poskytnuté finančné prostriedky vyúčtované v termíne do 31.12.2012. Kontrolou predložených dokumentov bolo zistené, že záverečná správa neobsahovala fotodokumentáciu pred a po ukončení realizácie projektu, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa čl. II bod 6. písm. a) Zmluvy a zároveň nepostupoval podľa čl. II bod 6. písm. b) Zmluvy, nakoľko vyúčtovanie neobsahovalo predpísané náležitosti ako sú účtovné doklady, krycie listy alebo zmluvy. Dňa 06.02.2013 bola obec poskytovateľom vyzvaná na predloženie chýbajúcich dokumentov.

Podľa čl. II bod 10. Zmluvy bol prijímateľ povinný vrátiť na účet uvedený v Zmluve poskytovateľovi všetky výnosy z prostriedkov, ktoré boli pripísané na účet prijímateľa a zároveň podľa čl. II bod 9.2 Zmluvy bol prijímateľ povinný poslať poskytovateľovi avízo o platbe. Kontrolou bolo zistené, že záverečná správa obsahovala vyhlásenie príslušného zodpovedného zamestnanca prijímateľa k výnosom, v ktorom potvrdzuje, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli výnosy.

Podľa čl. II bod 13. Zmluvy sa prijímateľ zaviazal zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení, aby vytvorené opatrenia boli funkčné. Kontrolná skupina vykonala obhliadku vytvorených odvodňovacích zariadení, ktoré následne zdokumentovala fotografiami. Podľa priloženej fotodokumentácie bolo možné skonštatovať, že obec vykonávala vizuálne kontroly a podľa potreby zabezpečovala údržbu (kosenie, čistenie) odvodňovacích plôch.

Prijímateľ bol povinný podľa čl. II bod 17. Zmluvy vo všetkých tlačенých, elektronických materiáloch a mediálnych vystúpeniach a prezentáciách, ktoré súviseli s realizáciou projektu uvádzať, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Podľa vyjadrenia obce bola zabezpečená propagácia a publicita 2RP prostredníctvom regionálnej televízie, regionálneho týždenníka a obecnej informačnej tabule. Nakoľko obec regionálnu tlač z roku 2012 skartovala, nepreukázala tým propagáciu projektu.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že ÚV SR nevykonával v obci následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s poskytnutými finančnými prostriedkami na realizáciu projektu.

Predbežná finančná kontrola

Obec mala v kontrolovanom období vypracované Všeobecne záväzné nariadenie o zásadách finančných operácií a Zásady obehu účtovných dokladov, ktoré však neupravovali postup pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola NKÚ SR zistila, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním zmlúv (zmluva o dielo č. 1.; mandátna zmluva; zmluva o dielo č. 2). Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri uzatváraní zmluvy (právny úkon) ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom uzatvorenie zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej, alebo príjmovej strane rozpočtu.

U kontrolovaného subjektu nebolo možné vymedziť oprávnené osoby na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Kontrolovaný subjekt nezamestnával na obecnom úrade žiadneho vedúceho zamestnanca. Preto predbežnú finančnú kontrolu vykonávali ekonómka a starosta obce. Následnú finančnú kontrolu vykonávala hlavná kontrolórka obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 24.07.2014

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Monika Tóthová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Bc. Gabriel László
starosta obce