

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 746/01
Zo dňa: 04.04.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
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 Ohrady

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 Ohrady 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 realizácie projektu revitalizácie v obci Ohrady boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

Obec nezverejnila dve zmluvy súvisiace s realizáciou projektu na svojom webovom sídle, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a zároveň týmto konaním nepostupovala v súlade s Občianskym zákonníkom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec nezverejnila dve objednávky súvisiace s realizáciou projektu na svojom webovom sídle, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil súhrnnú správu o zákazkach s nízkou hodnotou na svojom webovom sídle, čím nepostupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

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

NKÚ SR odporúča, aby kontrolovaný subjekt:

- zabezpečil vypracovanie interného predpisu na vykonávanie finančnej kontroly v obci v zmysle platnej legislatívy.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 746/01 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 25.07.2014

v obci Ohrady, Nový rad 267/8, 930 12 Ohrady, IČO 00305634

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 Ohrady (ďalej aj „obec“, „prijímateľ“, 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 je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec mala 1 221 obyvateľov k 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 uznesením OcZ, účinnosť nadobudol 03.03.2011. Štatút obce upravoval 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

Prihlasovanie do 2RP prebiehalo od 08.09.2011 do 16.09.2011 na webovom sídle poskytovateľa. Obec poslala 09.09.2011 elektronickú prihlášku do 2RP, ktorého cieľom bolo vytvoriť, aktivovať a dlhodobo 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. Dňa 11.10.2011 ÚV SR elektronicky potvrdil zaradenie obce do 2RP.

Obec uviedla, že žiadosť na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie zníženia rizík povodní neevidovala v papierovej forme, žiadosť bola posielaná iba elektronicky, ako bolo uvedené na výzve k 2RP. Z toho dôvodu obec nepreukázala kontrolnej skupine úplnosť, preukázateľnosť a objektívnosť žiadosti, na základe ktorej žiadala a dokladovala splnenie podmienok na poskytnutie finančného príspevku. Kontrolný subjekt poskytol ako podklad pre žiadosť kontrolnej skupine fotodokumentáciu z povodní v roku 2010.

Obr. 1 – povodeň v roku 2010



Obr. 2 – povodeň v roku 2010, hlavná ulica



Projekt revitalizácie krajiny obce s názvom Návrh realizácie vodozadržných opatrení pre obec (ďalej len „realizačný projekt“) bol vypracovaný v decembri 2011 spracovateľom štúdie, ktorým bolo občianske združenie.

Zámerom predloženého projektu bolo spracovanie návrhu vhodných lokalít na vyhotovenie vodozadržných opatrení – dažďových záhrad v katastrálnom území obce. Tieto opatrenia slúžili na zmiernenie dopadu výskytu extrémnych zrážok pri povodniach. Príčinou lokálnych záplav v obci bývali dažďové vody zo striech, chodníkov a ciest. Všetka dažďová voda zo spevnených plôch stekala do najnižších miest obce. Riešenie projektu obce bolo založené na princípe zadržiavania dažďovej vody v prostredí, kam spadla.

Podľa návrhu opatrení bolo na celom území intravilánu obce vhodné vybudovať desať dažďových záhrad – spolu na šiestich lokalitách. Dažďová záhrada je atraktívne depresné miesto na zachytávanie dažďovej vody zo spevnených nepriepustných plôch ako sú strechy, chodníky, parkoviská či cesty. Dažďová záhrada by mala pomáhať zmierniť problémy povodní, doplniť zásoby podzemných vôd, zlepšiť mikroklimu prostredia zvýšeným výparom a ušetriť náklady na odkanalizovanie dažďovej vody.

Kontrolou bolo zistené, že obec zaslala na ÚV SR požadované dokumenty k projektu a k príprave zmluvy s poskytovateľom 15.12.2011. Podľa sprievodného listu zaslala obec „Štruktúrovaný rozpočet“, „Písomný súhlas vlastníkov nehnuteľností“ a „Súhlas s realizáciou drobnej stavby“. Oznámenie k ohláseniu drobnej stavby z obce Horné Mýto dostala obec 21.12.2011. Obec Horné Mýto nemala námietky k uskutočneniu stavby.

Písomný súhlas vlastníka nehnuteľnosti v katastrálnom území obce bol vydaný 09.01.2012. Podľa usmernenia z ÚV SR z 05.12.2011 obec nemala povinnosť pri realizácii projektu zamestnávať uchádzačov o zamestnanie.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky 2011 (ďalej len „Zmluva“) bola uzatvorená medzi obcou a ÚV SR. Zmluva nadobudla platnosť dňom podpísania štatutárnymi zástupcami oboch zmluvných strán (starostom obce 10.02.2012 a vedúcim pracovníkom ÚV SR 14.02.2012).

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle 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 a zároveň podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Kontrolou webového sídla obce bolo zistené, že Zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce, avšak bez dátumu zverejnenia.

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 bol použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na kapitálové výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu do 31.12.2012. Poskytnuté finančné prostriedky boli účelovo viazané a prijímateľ sa zaviazal použiť ich v zmysle § 19 ods. 1 a 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. Prijímateľ sa ďalej zaviazal vytvoriť naprojektovaný objem vodozádržných prvkov a súbor opatrení v krajine a počas realizácie bol povinný postupovať podľa projektovej dokumentácie.

Počas realizácie projektu sa prijímateľ zaviazal predložiť poskytovateľovi priebežnú správu o realizácii projektu podľa požiadaviek poskytovateľa. Zmluva ďalej definovala povinnosť prijímateľa použiť a vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 31.12.2012 a stanovila náležitosti, ktoré toto vyúčtovanie malo obsahovať. Prijímateľ bol povinný bezodkladne vrátiť poskytovateľovi finančné prostriedky, alebo ich časť, ktoré 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. Jej neoddeliteľnou súčasťou bol štruktúrovaný rozpočet pre 2RP.

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

Zmluvy a fakturácie

Dňa 18.05.2011 bola medzi občianskym združením z Košíc (ďalej len „OZ Košice“) a obcou uzatvorená zmluva o spolupráci pre vypracovanie programov protipovodňových revitalizačných opatrení. Podľa čl. III. bod e) tejto zmluvy bude výška odmeny pre poskytovateľa ako aj jej ostatné náležitosti, forma úhrady a jej splatnosť dohodnutá a špecifikovaná v konkrétnej uzatvorenej zmluve.

Dňa 28.09.2011 uzatvorila obec zmluvu s OZ Košice (ďalej len „zmluva č. 1“), v ktorej boli definované konkrétne požiadavky a výška odmeny:

- a) Projektové štúdie na realizácie vodozádržných opatrení v sume 2 500,00 Eur,
- b) Činnosť autorského dozoru projektanta v sume 1 800,00 Eur,
- c) Činnosť odborného garanta v sume 1 980,00 Eur.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec nezverejnila zmluvu č. 1, čím porušila § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď zmluvu nezverejnila bezodkladne po jej uzavretí. Zároveň došlo k porušeniu § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Dňa 13.01.2012 zadala obec objednávku pre OZ Košice na vypracovanie projektu revitalizácie krajiny, návrh realizácie protieróznych a vodozádržných opatrení pre obec. Na objednávke nebola vyznačená predbežná finančná kontrola v zmysle 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“). Obec objednávku zverejnila v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, avšak obec nepreukázala dátum zverejnenia objednávky.

Na základe tejto objednávky bola 23.01.2012 OZ Košice vystavená faktúra na sumu 2 500,00 Eur. Obec vykonala úhradu 17.02.2012, teda v súlade so zmluvou č. 1, kde v čl. III bod 5. bola uvedená splatnosť 18 dní. Faktúra bola zverejnená v termíne podľa § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Dňa 30.04.2012 obec na základe zmluvy č. 1 poslala objednávku č. 5/2012 na vykonanie:

- a) činnosti odborného garanta,
- b) autorský dozor v rámci realizácie stavby.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania objednávok v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec nezverejnila objednávku na svojom webovom sídle, čím porušila § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého ju povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

- a) Faktúra č. 091/2012 bola vystavená 14.06.2012 v sume 1 800,00 Eur na vykonanie činnosti odborného garanta a splatná dňa 28.06.2012. Faktúra bola uhradená 25.06.2012 v termíne splatnosti. Faktúra bola zverejnená v termíne podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- b) Faktúra č. 092/2012 bola vystavená dňa 13.06.2012 v sume 1980,00 Eur na vykonanie autorského dozoru v rámci realizácie stavby, so splatnosťou 27.06.2012. Faktúra bola uhradená 22.06.2012 v termíne splatnosti. Faktúra bola zverejnená v termíne stanovenom zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Objednávka na polohopisné a výškopisné zameranie zberačov dažďových vôd v sume 400,00 Eur pre geodetickú firmu z Dunajskej Stredy bola vypracovaná 04.06.2012. Dňa 04.06.2012 bola vystavená faktúra č. 13/2012 od tejto firmy na sumu 400,00 Eur. Dátum splatnosti bol 28.06.2012, faktúra bola uhradená 22.06.2012 v termíne splatnosti.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania bolo zistené, že obec nezverejnila objednávku k faktúre č. 13/2012 v sume 400,00 Eur na svojom webovom sídle, čím porušila § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého ju povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Faktúra na sumu 400,00 Eur bola zverejnená v termíne podľa § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Dňa 19.03.2012 bola medzi obcou a akciovou spoločnosťou z Holíc uzatvorená Zmluva o dielo 10/2012-20 (ďalej len „zmluva o dielo“). Zmluva o dielo bola vystavená na stavebné práce v sume 13 208,02 Eur s DPH. Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania bolo zistené, že obec nezverejnila zmluvu o dielo na svojom webovom sídle, čím porušila § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď zmluvu nezverejnila bezodkladne po jej uzavretí. Zároveň došlo k porušeniu § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého platí, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Dňa 24.05.2012 bola vystavená faktúra č. 012110243 v sume 13 208,02 Eur s DPH, so splatnosťou do 22.08.2012. Faktúra bola uhradená 31.05.2012 v termíne splatnosti a zverejnená v termíne podľa § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

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 zmluvy č. 1 a zmluvy o dielo.

Preverenie dodržania postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb

Podľa § 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 verejnom obstarávaní“) bola obec povinná na obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác použiť postupy verejného obstarávania podľa uvedeného zákona.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis upravujúci postup verejného obstarávateľa pri verejnom obstarávaní. Dňa 31.03.2011 bola schválená „Smernica o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania na obecnom úrade Ohrady“ (ďalej len „Smernica o VO“). Smernica o VO nadobudla platnosť a účinnosť 01.04.2011.

Podľa § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní je zákazka s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác, zadávaná verejným obstarávateľom, nižšia ako 20 000,00 Eur. Nakoľko podľa schváleného štruktúrovaného rozpočtu bola suma na vykonanie stavebných prác stanovená vo výške 13 320,00 Eur s DPH, jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou. Podľa čl. 3a bod 3.5 Smernice o VO bola obec povinná zákazku na uskutočnenie stavebných prác vyšších ako 5 000,00 Eur a nižších ako 20 000,00 Eur zadávať buď prieskumom, alebo výzvou na predloženie ponuky. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že obec vyzvala dňa 25.01.2012 tri spoločnosti na predloženie ponuky na uskutočnenie prác - vybudovanie desiatich dažďových záhrad. Ponuky bolo možné doručiť poštovou zásielkou do 10.02.2012 do 12:00 hod. Termín doručenia splnili všetci uchádzači. Dňa 10.02.2012 o 14:00 bola vyhotovená zápisnica z výberu najvýhodnejšej cenovej ponuky a komisia odsúhlasila zadanie zákazky firme, ktorá predložila najnižšiu cenovú ponuku v hodnote 13 208,02 Eur.

Stavebné práce boli vykonané dodávateľským spôsobom na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber dodávateľa prác. Kontrolou dodržania postupov pri obstaraní tovarov, prác a služieb bolo zistené, že obec vykonala v januári 2012 verejné obstarávanie formou výzvy na predloženie ponuky pri zákazke s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní na výber zhotoviteľa stavebných prác. Kontrolou celého verejného obstarávania vrátane predloženej víťaznej ponuky neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina zistila, že obec porušila ustanovenie § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, keď v roku 2012 nezverejnila raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou vyššou ako 1 000,00 Eur na svojom webovom sídle.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov

Kontrolná skupina zistila, že obec uzatvorila zmluvu o dielo 19.03.2012 a Zmluvu s poskytovateľom uzatvorila 14.02.2012. Obec do rozpočtu na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením OcZ 28.02.2012 v kapitálových príjmoch zakomponovala transfer na vybudovanie vodozádržných prvkov. Finančné prostriedky vo výške 20 000,00 Eur boli kontrolovanému subjektu pripísané na účet 05.03.2012.

Prijímateľovi po realizácii projektu vznikla povinnosť vrátenia finančných prostriedkov poskytovateľovi vo výške 111,98 Eur, nakoľko neboli vyčerpané do celkovej výšky poskytnutých finančných prostriedkov. Finančné prostriedky boli poukázané na účet ÚV SR 28.11.2012, čím obec postupovala podľa Zmluvy, článok II. bod 8.2, ktorý zaväzoval prijímateľa vrátiť tú časť prostriedkov, ktorú nevyčerpal do výšky poskytnutej dotácie najneskôr do desiatich dní odo dňa stanoveného termínu vyúčtovania. Termín vyúčtovania bol 31.12.2012. Obec tým zároveň postupovala aj podľa čl. II bod 9.1 Zmluvy, keď nevyčerpané finančné prostriedky vrátila na číslo účtu uvedené v Zmluve spolu s avízom o platbe.

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 povinný poslať poskytovateľovi avízo o platbe. Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ postupoval v súlade s uvedenými bodmi, keď vzniknuté výnosy vo výške 1,94 Eur zaslal dňa 28.11.2012 na účet poskytovateľa a zároveň poslal avízo o platbe.

Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy bola príloha č. 1 – štruktúrovaný rozpočet. Podľa čl. II. bod 4. Zmluvy bola zmena štruktúry výdavkov, na ktoré boli poskytnuté finančné prostriedky, možná maximálne do výšky 10 % v rámci jednotlivých položiek. Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ neporušil spomínaný článok, nakoľko zmeny jednotlivých položiek neboli vyššie ako 10 % (tab. č. 1).

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

Typ výdavku	Plánované výdavky	Skutočné výdavky	Rozdiel v %
Vypracovanie projektovej dokumentácie a inžinierske činnosti			
Projektové práce	2 500,00	2 500,00	0
Geodetické práce	400,00	400,00	0
Autorský dozor projektanta	1800,00	1800,00	0
Odborný garant	1 980,00	1 980,00	0
Spolu	6 680,00	6 680,00	0
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu			
Zemné práce	8 500,00	8 138,47	- 4,25
Búracie práce	0,00	0,00	0,00
Rastliny	3 080,00	3 300,53	+ 7,16
Mulčina	1 190,00	1 203,84	+ 1,16
Piesok	300,00	295,18	- 1,60
Kameň	250,00	270,00	+ 8,00
Spolu	13 320,00	13 208,02	- 0,84
Celková suma výdavkov	20 000,00	19 888,02	- 0,56

Podľa čl. II bod 14. Zmluvy sa prijímateľ zaviazal, že ak bude projekt realizovať na vlastnom pozemku, prípadne na pozemku iného vlastníka alebo správcu, bude v takom prípade potrebné zabezpečiť ich súhlas so vstupom na pozemok za účelom realizácie projektu a doložiť ho príslušným dokladom. Kontrolou bolo zistené, že obec Ohrady postupovala v súlade s týmto bodom, keď požiadala o písomný súhlas vlastníka nehnuteľnosti, ktorý bol vydaný dňa 09.01.2012.

Podľa čl. II bod 13. Zmluvy sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť kontrolu plnenia účelu, údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protierózných 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 udržiava a zabezpečuje vytvorené protipovodňové zádržné systémy – dažďové záhrady. Tieto sa javili ako plne funkčné, účinné a plniace svoj účel.

Obr. 1, 2 – dažďové záhrady na detskom ihrisku



Obr. 3,4 – dažďové záhrady v obci



Obr. 5,6 – dažďová záhrada a odtokový kanál na okraji obce



Dňa 23.05.2012 bol vykonaný zápis o odovzdaní a prevzatí diela na základe zmluvy o dielo medzi stavebnou firmou z Holíc a obcou. Stavebné práce prebiehali od 12.04.2012, kedy bolo stavenisko odovzdané, až do 23.05.2012. Zhotoviteľ v zápise o odovzdaní a prevzatí diela prehlásil, že predmetné dielo odovzdal; objednávateľ prehlásil, že predmetné dielo prebral bez závad a nedorobkov. Dňa 01.06.2012 bol vytvorený protokol o zaradení (prevzatí) dlhodobého majetku.

Kontrolovaný subjekt predložil ÚV SR záverečnú správu o realizácii projektu a finančné vyúčtovanie projektu 28.11.2012, čím postupoval podľa čl. II bod 5. Zmluvy, podľa ktorého mali byť poskytnuté finančné prostriedky vyúčtované v termíne do 31.12.2012.

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. Uvedený článok Zmluvy neudával povinnosť a dĺžku archivácie propagačných dokumentov, obec v čase kontroly regionálnou tlačou z roku 2012 z dôvodu skartácie už nedisponovala, preto obec nepreukázala splnenie propagácie projektu.

Predbežná finančná kontrola

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný interný predpis, ktorý by upravoval postup pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina zistila, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatváraním zmlúv a zasielaním objednávok (zmluva č. 1, zmluva o dielo, Zmluva, objednávka pre OZ Košice). Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, 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, 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 v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite oprávnené osoby na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Podľa tohto ustanovenia predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Kontrolovaný subjekt nezamestnával v úrade žiadneho vedúceho zamestnanca. Preto predbežnú finančnú kontrolu vykonávali ekonómka a starosta obce.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 30.07.2014

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Monika Tóthová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Jozef Kubik
starosta obce