

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 715/01
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 Smolník

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 Smolník.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady týkajúce sa použitia poskytnutých finančných prostriedkov vo viacerých prípadoch neobsahovali náležitosti účtovných dokladov, čím obec ako účtovná jednotka porušila zákon o 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 porušila zákon o finančnej kontrole.

Obec použitím poskytnutých finančných prostriedkov nesplnila povinnosť postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní uloženú v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a postupovala pri zabezpečovaní tovarov a služieb ne hospodárne, čím porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vykonať opravu poškodených vodozadržných objektov.
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. 715/01 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 24.07.2014 v obci Smolník, 055 66 Smolník 1, IČO 00329576 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 Smolník (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, 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 590/2011 schválila druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu SR pre rok 2011 (ďalej len „projekt“). Obec zaslala žiadosť o poskytnutie dotácie 10.10.2011. Prihláška obsahovala úplné, objektívne a preukázateľné údaje, ktorých vyhodnotenie podmieňovalo splnenie kritérií obce pre výber a zaradenie do projektu.

Obec na základe zaradenia do projektu, schváleného uznesením vlády SR, zabezpečila v roku 2011 vypracovanie projektu „Preventívne protipovodňové opatrenia v katastri obce Smolník“.

Identifikačné a základné údaje charakterizujúce projektu:

Názov projektu:	Preventívne protipovodňové opatrenia v katastri obce Smolník
Miesto realizácie projektu:	extravilán obec Smolník
Katastrálne územie:	k.ú. Smolník
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:	548 až 600 m.n.m.
Vlastník, resp. nájomca pôdy:	Lesný podnik
Celková výmera k. ú. obce:	6 997 ha
Správca vodného toku:	Správa povodia Hornádu a Bodvy
Kultúra pozemkov:	lesné pozemky, strže, suché dolinky, lesné 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 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“) 08.11.2011.

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 v priebehu realizácie projektu obec uzavrela s poskytovateľom dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov. Dodatkom sa zmenil štruktúrovaný rozpočet projektu. Žiadosť o zmenu štruktúry výdavkov predložila obec v zmluvne stanovenej lehote. Z poskytnutých finančných prostriedkov použila obec sumu 19 476,97 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.

Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 523,03 eur obec vrátila poskytovateľovi na príslušný účet do zmluvne určeného termínu vrátane zaslania avíza o platbe.

Obec predložila kontrole NKÚ SR všetky účtovné doklady súvisiace s použitím poskytnutých finančných prostriedkov. Výdavkové pokladničné doklady č. 9/2012, 23/2012, 24/2012, 52/2012 a č. 882012 neobsahovali v rozpore s § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, povinné označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad záúčtoval.

Kontrolou bolo zistené, že finančná operácia súvisiaca s úhradou na základe pokladničného výdavkového dokladu č. 9 zo 17.01.2012 bola realizovaná bez overenia predbežnou finančnou kontrolou, čo bolo v rozpore s § 6 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“). Pri finančných operáciách vykonaných na základe faktúry č. 8/12/2011 z 19.12.2011 a faktúry č. 12046 z 28.03.2012 obec vykonala predbežnú finančnú kontrolu po vykonaní úhrady predmetných faktúr. Obec nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pred finančnými operáciami vykonanými na základe uvedených účtovných dokladov porušila § 9 zákona o finančnej kontrole.

Kontrola NKÚ SR hodnotila 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. Pre realizáciu navrhovaných opatrení bola spracovaná projektová dokumentácia. Vodozadržné opatrenia z pohľadu druhu boli realizované v súlade s návrhom, ktorý bol súčasťou projektovej dokumentácie. Podľa výsledkov zamerania po realizácii bol celkový objem vybudovaných vodozadržných prvkov 12 170 m³.

Obec zabezpečovala údržbu a servis vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení prostredníctvom obchodnej spoločnosti, ktorej jediným spoločníkom bola obec. Písomný záznam, resp. iný dokument o vykonanej kontrole plnenia účelu vytvorených revitalizačných a protieróznych opatrení a ich údržbe nebol vyhotovený. Na základe vykonanej fyzickej obhliadky vytvorených vodozadržných opatrení kontrola NKÚ SR konštatuje, že tieto v čase obhliadky boli vo vyhovujúcom technickom stave vo vzťahu k plneniu ich účelu. Dve hrádzky boli prívalmi dažďov poškodené a vyžadovali si opravu. Podľa vyjadrenia starostky obce vybudované opatrenia v dobe od ich realizácia do vykonanej obhliadky kontrolou NKÚ SR plnili stanovený účel. V uvedenej dobe boli v katastri obce viac-krát intenzívne prívateľové dažde a obec nebola zasiahnutá povodňou. K poškodeniu hrádzok došlo pravdepodobne v 28. až 30. týždni tohto roka, kedy boli v katastri obce opätovne prívateľové dažde. Oprava poškodených hrádzok bude vykonaná do jedného mesiaca. Z obhliadky bola vyhotovená fotodokumentácia a jej časť je prílohou č. 1 tohto protokolu.

Preverenie dodržiavania postupov pri obstaraní tovarov a služieb

Obec v rámci realizácie projektu obstarala tovary a služby v sume 18 788,13 eur. Postupom 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“) zákazka s nízkou hodnotou obstarala služby špeciálnych mechanizmov vrátane vykonania výkopových a zemných prác. Ostatné tovary a služby obstarala bez vykonania verejného obstarávania, čím porušila § 9 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 pri procese verejného obstarávania služieb špeciálnych mechanizmov na výkopové a zemné práce neurčila predpokladanú hodnotu zákazky, čím porušila § 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Obec tým, že nesplnila povinnosť postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní uloženú v čl. II. ods. 3 zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov, porušila 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa vyjadrenia starostky 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 28.07.2014

Ing. Miroslav Rejdovjan
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 22.08.2014

PhDr. Margita Brutovská
starostka obce Smolník

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













