

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 709/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 1



Z Á Z N A M

**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 Svätý Peter

Nitra august 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 709/01 zo dňa 12.03.2014 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Erika Grznárová, členka kontrolnej skupiny,
Ing. Marcela Sitárová, 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 (ďalej len „SR“), ktorej účelom bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých na preventívne opatrenia v rámci Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2014 do 11.08.2014 v kontrolovanom subjekte :

**Obec Svätý Peter,
Hlavná 2, 946 57 Svätý Peter
IČO: 00306436**

za kontrolované obdobie: roky 2011 - 2012

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri používaní verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a financovaného realizačného projektu

Obec Svätý Peter (ďalej aj „obec alebo prijímateľ“), okres Komárno, Nitriansky samosprávny kraj je samostatný samosprávny územný celok SR združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt, je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby obyvateľov obce. Obec mala k 31.12.2013 celkom 2 750 obyvateľov.

Povodne, ktoré v roku 2010 zasiahli SR, ohrozovali bezpečnosť obyvateľov a ich majetok. Následkom vzniknutých škôd vláda SR na svojom zasadnutí navrhla Program revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR, čím prispela k ochrane zdravia a majetku v územiach ohrozených povodňami.

Nedostatočné vsakovanie vody vzniknutej topením snehu a ľadu a výdatné dažde spôsobili, že voda z polí stekala do obce a keďže nemala žiadne zábrany, spôsobovala škody na majetku obyvateľom obce. Aj z tohto dôvodu obec 11.03.2011 požiadala o finančné prostriedky z Úradu vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“ alebo „poskytovateľ“) v rámci prvého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011, do ktorého však nebola zaradená.

Vláda SR uznesením č. 590/2011 zo 07.09.2011 schválila druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR (ďalej len „2. RP“). Primárnym cieľom 2. RP bolo zrealizovať projekty revitalizácie krajiny, vybudovaním vodozádržných prvkov v objeme minimálne 3,5 mil. m³ dažďovej vody.

Obec zaslala prihlášku do 2. RP 14.09.2011 a následne 11.10.2011 ÚV SR oznámil obci, že bola zaradená do 2. RP, do kategórie miest a obcí, ktoré budú riešiť revitalizáciu poškodených častí extra a intravilánov obcí - odvedenie dažďových vôd.

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR CEZ: UVSR - 44/2012 (ďalej len „zmluva“) medzi ÚV SR a obcou nadobudla platnosť 27.02.2012 podpísaním oboch zmluvných strán. Zmluva nadobudla účinnosť 04.04.2012.

Predmetom tejto zmluvy bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 EUR a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na kapitálové výdavky na realizáciu 2. RP v termíne do 31.12.2012 v zmysle štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy. Prijímateľ sa ďalej zaviazal vytvoriť minimálne 5 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie. Dodatok k zmluve vypracovaný nebol, nemenila sa ani štruktúra výdavkov.

Tabuľka č. 1 - Štruktúrovaný rozpočet v EUR

Typ výdavku	Zmluva č. UVSR-44/2012
Projektová dokumentácia, inžinierske činnosti:	3 600,00
- PD	600,00
- geodetické zameranie	2 000,00
- autorský dozor	400,00
- odborný garant	600,00
Výdavky na materiál, práce a služby súvisiace s realizáciou projektu:	16 400,00
- zemné práce	16 000,00
- búracie práce	400,00
Suma spolu	20 000,00

Zdroj: Zmluva - Príloha č. 1

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

2.1 Preverenie oprávnenosti, hospodárnosti, preukázateľnosti a účelu použitia poskytnutých finančných prostriedkov

Poskytovateľ previedol finančné prostriedky na účet prijímateľa 13.03.2012 v sume 20 000,00 eur. Preddavky poskytnuté neboli.

Schválený štruktúrovaný rozpočet pozostával z výdavkov na projektovú dokumentáciu, a inžinierske činnosti a na výdavky na zemné a búracie práce.

Projekt bol realizovaný na pozemkoch obce. Obvodný úrad životného prostredia v Komárne listom č. 2012/00748-Ve z 25.06.2012 vydal oznámenie k ohláseniu stavať s účelom stavby verejno-prospešného zariadenia na protipovodňovú ochranu zastavaného územia obce proti škodlivému pôsobeniu povrchových vôd na majetku.

Projektová dokumentácia „Akumulačná nádrž dažďovej vody“ bola vypracovaná odborným garantom v mesiaci apríl 2012. Kontrolou vedenia stavebného denníka pri realizácii vybudovania revitalizačných opatrení neboli zistené nedostatky, stavebný denník bol vedený v súlade s § 46d ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

Prijímateľ sa v zmluve o. i. zaviazal, že bude zabezpečovať kontrolu plnenia účelu, údržbu ako aj servis vytvorených vodozádržných a protieróznych opatrení. Kontrolou bolo zistené, že obec pravidelne vykonávala kontrolu plnenia udržiavacích prác, údržbu a servis prostredníctvom zamestnanca obce.

Obec viedla podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V rámci účtovníctva boli zaznamenané a vykazované všetky operácie týkajúce sa poskytnutých finančných prostriedkov z ÚV SR. Obec mala vypracovaný vnútorný predpis na vedenie účtovníctva a všeobecne záväzné nariadenie na vykonávanie kontrolnej činnosti v obci.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zmluva zaväzovala obec, aby vo všetkých tlačенých a elektronických materiáloch, ktoré súvisia s realizáciou projektu uvádzala, že projekt bol realizovaný za pomoci finančnej podpory ÚV SR. Obec zabezpečila publicitu v miestnych novinách, na úradnej tabuli a internetovej stránke.

Fyzickou kontrolou realizovaných opatrení 23.07.2014 bolo zistené, že sú udržiavané a plnia svoj účel.

2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov, prác, služieb

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zák. 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 mala vypracovanú internú smernicu k postupom verejného obstarávania č. 1/2011 (ďalej len „smernica č. 1/2011“).

Na základe prieskumu trhu obec 01.03.2012 zaslala výzvy trom uchádzačom na vypracovanie projektovej dokumentácie, na geodetické zameranie územia a na autorský dozor projektanta, pričom kritérium bola najnižšia cena bez DPH. Verejný obstarávateľ si uplatnil právo vybrať rôznych uchádzačov na jednotlivé položky verejného obstarávania. Cenové ponuky od všetkých troch uchádzačov boli zaslané obci v stanovenom termíne, t. j. do 09.03.2012. Predložené ponuky obec vyhodnotila a vypísala objednávky v zmysle cenovej ponuky č. 8/2012 z 12.03.2012 na geodetické zameranie, č. 9/2012 z 13.03.2012 na vypracovanie projektovej dokumentácie. V zmysle článku 4 smernice č. 1/2011 bola priamym zadáním 13.03.2012 spísaná objednávka č. 10/2012 na odborného garanta projektu za cenu 600,- EUR.

Realizácia vybudovania vodozádržných opatrení bola uskutočnená vlastnou príspevkovou organizáciou (ďalej len „zhotoviteľ“) bez verejného obstarávania. Starosta obce predložil čestné prehlásenie o zhotoviteľovi stavby s odvolaním sa na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie, podľa ktorého, ak verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky spoločnosti, v ktorej má 100 %-nú majetkovú účasť, vykonáva nad ňou kontrolu a ktorá prevažne svoju činnosť vykonáva pre verejného obstarávateľa, nemusí postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Zmluva o dielo na zhotovenie stavby medzi objednávateľom - obcou a zhotoviteľom bola podpísaná 20.08.2012, predmetom plnenia bola stavba „Svätý Peter, akumulčná nádrž dažďovej vody, lokalita I“ podľa projektovej dokumentácie za cenu 16 400,00 EUR s DPH. Termín začatia prác bol stanovený na august 2012, ukončenie do decembra 2012.

Preverením termínov skutočnej realizácie diela na základe stavebného denníka bolo zistené, že práce sa začali 21.08.2012 a boli ukončené 05.12.2012, čo bolo v súlade s článkom III. zmluvy o dielo. Ukončenie prác bolo potvrdené aj zápisom o odovzdaní a prevzatí stavby. Dielo bolo 31.12.2012 zaradené do dlhodobého majetku, účtované na účte 021 - stavby a bolo rovnomerne odpisované.

Kontrolou bolo zistené, že pri verejnom obstarávaní bola zvolená správna metóda z hľadiska stanovených finančných limitov ako zákazka s nízkou hodnotou a z hľadiska dodržiavania internej smernice článku 4 o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami. Podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní postupuje verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Je potrebné, aby boli splnené podmienky primeranosti vynakladania finančných prostriedkov na obstaranie požadovaného predmetu zákazky s nízkou hodnotou, najmä vo vzťahu k jeho kvalite a cene, a z hľadiska dodržania princípu hospodárnosti a efektívnosti. Nakoľko pri každej zákazke boli oslovení traja uchádzači, bola ako kritérium výberu zvolená najnižšia cena, obec postupovala podľa uvedeného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo preverené zverejnenie zmlúv a faktúr súvisiacich s realizáciou projektu v zmysle § 5a a 5b zákona o informáciách. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

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

V zmysle článku II. bod 5 zmluvy bol prijímateľ povinný použiť a vyúčtovať finančné prostriedky v termíne do 31.12.2012. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila 100 % výdavkov realizovaného projektu. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité a vyúčtované v stanovenom termíne.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo na ÚV SR doručené 20.12.2012, obsahovalo zmluvou stanovené náležitosti, a to vecné vyhodnotenie projektu, vrátane záverečnej správy, finančné vyúčtovanie projektu, ktoré pozostávalo z celkovej rekapitulácie výdavkov, z vyčíslenia celkovej vyčerpanej sumy, uvedenia miesta, kde sa nachádzajú originály súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zo záverečnej správy o. i. vyplynulo, že úpravou vsakovacej priekopy vznikol akumulčný priestor na zadržanie a vsakovanie najmenej 5 000 m³ povrchovej dažďovej vody.

Tabuľka č. 2 – Celková rekapitulácia výdavkov

Typ výdavku	Schválené výdavky	Čerpanie vyúčtované prijímateľom
Projektová dokumentácia	600,00	687,08
Geodetické zameranie	2 000,00	2 000,00
Autorský dozor	400,00	400,00
Odborný garant	600,00	600,00
Zemné práce	16 000,00	16 000,00
Búracie práce	400,00	400,00
Spolu	20 000,00	20 087,08

K vyúčtovaniu bolo predložené aj písomné potvrdenie o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania a vyhlásenie prijímateľa k výnosom. Vzniknuté výnosy vo výške 5,99 EUR zo sumy poskytnutých finančných prostriedkov boli zaslané na účet poskytovateľa.

Podľa vyjadrenia starostu z 23.07.2014 ÚV SR nevykonal následnú finančnú kontrolu zameranú na hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými v rámci tohto realizačného projektu a plnenie zmluvných podmienok.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali 11.08.2014

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marcela Sitárová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený 21.08.2014

Ing. Jozef Jobbágy
starosta obce

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky vodozádržných opatrení a systémov z 23.07.2014



Obrázok č. 1 - č. 4 Akumulačná nádrž dažďovej vody



