

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 710/01
Zo dňa: 12.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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 Žitavany

Nitra júl 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 710/01 zo dňa 12.03.2014 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská – vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Marcela Sitárová – členka kontrolnej skupiny,
Ing. Erika Grznárová – 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 14.05.2014 do 31.07.2014 v kontrolovanom subjekte :

Obec Žitavany
Športová 5, 951 97 Žitavany
IČO: 37869451

za kontrolované obdobie roku 2012 a s ním súvisiace obdobie.

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 Žitavany, okres Zlaté Moravce, Nitriansky samosprávny kraj je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov.

Obec v zmysle zákona o obecnom zriadení financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, z dotácií, zo štátneho rozpočtu a z ďalších zdrojov. Na plnenie rozvojového programu obce alebo na plnenie inej úlohy, na ktorej má záujem štát, možno obci poskytnúť štátnu dotáciu. K 31.12.2013 mala obec 1 921 obyvateľov.

Povodne, ktoré v roku 2010 zasiahli SR, ohrozovali bezpečnosť obyvateľov a ich majetok. Následkom vzniknutých škôd vláda SR navrhla Program revitalizácie krajiny

a integrovaného manažmentu povodí SR, ktorým prispela k ochrane zdravia a majetku v územiach ohrozených povodňami.

Uznesením č. 590/2011 zo 07.09.2011 vláda SR 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, sekundárnym cieľom bolo vytvorenie cca 3 000 pracovných miest.

Cieľom realizácie projektu v katastri obce bolo znížiť povodňové riziká a zmierniť dosahy extrémnych príválových dažďov, a to prioritne v lesnej a poľnohospodárskej krajine.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola čerpania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Úradu vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) v sume 20 000,00 eur v roku 2012 na realizáciu projektu v zmysle 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“).

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 2. RP CEZ: UVS - 1846/2011 (ďalej len „zmluva“) medzi ÚV SR a obcou nadobudla platnosť 02.12.2011 podpísaním oboch zmluvných strán. Zmluva nadobudla účinnosť 14.12.2011.

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 bežné výdavky na realizáciu 2. RP v termíne do 31.03.2012 v zmysle štruktúrovaného rozpočtu, ktorý bol súčasťou zmluvy. Prijímateľ sa ďalej zaviazal vytvoriť minimálne 10 000 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine podľa projektovej dokumentácie. Zmluva bola upravovaná 13.03.2012 dodatkom č. 1/2012 (ďalej len „dodatok“) z dôvodu zmeny štruktúrovaného rozpočtu vyššej ako 10 % v rámci jednotlivých položiek.

Tabuľka č. 1 - Zmeny štruktúrovaného rozpočtu v eur

Typy výdavkov	Zmluva	Dodatok	Zmena v %
Osobné výdavky 5% spolufinancovanie podľa § 50j zákona o službách zamestnanosti, vodný majster	4 628,00	850,80	81,62
Cestovné výdavky cestovné náklady	0,00	0,00	-
Výdavky na materiál, práce a služby	9 643,27	13 721,97	42,30
Výdavky na dopravu a služby	3 700,00	3 700,00	-
Iné oprávnené výdavky	2 028,73	1 727,23	14,86
Suma spolu	20 000,00	20 000,00	-

Zdroj: Zmluva, dodatok

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 14.12.2011 v sume 20 000,00 eur. Preddavky poskytnuté neboli.

Schválený štruktúrovaný rozpočet pozostával z výdavkov na materiál, na dopravu a iné oprávnené výdavky na vstupnú zdravotnú prehliadku, poistenie, stravu, školenie a ochranné pracovné prostriedky pre zamestnancov. Jedným z kritérií pre zaradenie obce do 2. RP bolo vytvoriť minimálne 10 pracovných miest, preto súčasťou rozpočtu boli aj mzdové náklady, ktoré predstavovali 5 %-né spolufinancovanie novovytvorených pracovných miest v zmysle § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“) a mzdové náklady na vodného majstra.

Na základe žiadosti z 15.11.2011 uzatvorila obec s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Nitre (ďalej len „ÚPSVaR“) dohodu č. 34/§50j/2011 o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie. Obec uzatvorila 30.11.2011 pracovné zmluvy s 10 uchádzačmi o zamestnanie.

Obec disponovala súhlasom správcu pozemku so vstupom na pozemky za účelom realizácie projektu. Obecný úrad v Machulinciach na základe žiadosti obce zo 16.11.2011 vydal 23.11.2011 rozhodnutie o využití územia s platnosťou na dva roky.

Projektová dokumentácia bola vypracovaná odborným garantom v mesiaci september 2011. Kontrolou vedenia stavebného denníka pri realizácii vybudovania revitalizačných opatrení neboli zistené nedostatky, stavebný denník bol vedený v období od 01.12.2011 do 30.03.2012 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 požiadala v zmysle zmluvy ÚV SR o zmenu štruktúry výdavkov vyššej ako 10 % v určenej lehote do 15 pracovných dní pred uplynutím lehoty stanovenej na použitie a vyúčtovanie finančných prostriedkov. Priebežná správa o realizácii projektu bola vypracovaná 16.01.2012. Obec vypracovala dva monitoringy účinnosti vodozádržných opatrení v súvislosti s aktuálnym topením sa snehu.

Obec čestne prehlásila, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli žiadne výnosy.

Obec viedla podvojné 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.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu 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.

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 09.07.2014 bolo zistené, že sú udržiavané a plnia svoj účel.

2.2 Preverenie dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov, prác, služieb

Realizácia vybudovania vodozádržných opatrení bola uskutočnená dodávateľským spôsobom na základe verejného obstarávania. Obec ako verejný obstarávateľ postupovala pri obstarávaní predmetu zákazky s nízkou hodnotou 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“).

Obec stanovila predpokladanú hodnotu zákazky na zemné práce v sume 3 061,04 eur bez DPH a na dopravu 3 130,87 eur bez DPH. Na základe prieskumu trhu obec 15.11.2011 zaslala výzvy štyrom uchádzačom, pričom kritériom bola najnižšia cena za jednu hodinu,

Predpokladanú hodnotu druhej zákazky obec stanovila v sume 2 002,10 eur bez DPH na dodávku pracovného náradia a ochranných pracovných pomôcok. Na základe prieskumu trhu obec zaslala výzvy trom uchádzačom 07.11.2011, pričom kritérium bola najnižšia cena.

Obec v oboch prípadoch vyhodnotila predložené ponuky 28.11.2011. Starosta obce predložil potvrdenie o vykonaní dodávateľských prác na základe ústnych objednávok u vybraných dodávateľov.

Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých prípadoch bola zvolená správna metóda z hľadiska stanovených finančných limitov ako zákazka s nízkou hodnotou. Nakoľko obec nemala žiadnu internú smernicu o verejnom obstarávaní, súlad dokumentácie bolo možné hodnotiť iba v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Nakoľko išlo o zákazky s nízkou hodnotou, 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. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverením zverejňovania zmlúv a faktúr súvisiacich s realizáciou projektu na webovom sídle obce v zmysle § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

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

Práce na revitalizačných opatreniach boli ukončené 31.03.2012 podpísaním preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce. Zhotovenie hrádzok obec realizovala svojpomocne s 10 uchádzačmi o zamestnanie, ktorých poskytol ÚPSVaR. Dodávateľsky boli zastrešené poradenské a technické služby - zemné práce a odvoz zeminy.

Obec zaslala vyúčtovanie finančných prostriedkov v celkovej sume 19 982,76 eur v stanovenom termíne 03.04.2012, čo bolo v súlade s článkom II bodu 5 zmluvy. Vyúčtovanie obsahovalo všetky náležitosti, a to záverečnú správu o realizácii projektu s fotodokumentáciou, potvrdenie, že z poskytnutých finančných prostriedkov nevznikli obci výnosy a potvrdenie, že vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov je po formálnej a vecnej stránke správne. Suma vrátených nevyčerpaných finančných prostriedkov bola 17,24 eur.

Tabuľka č. 2 - Celková rekapitulácia výdavkov podľa jednotlivých položiek v eur

Typ výdavku	Schválené výdavky dodatkom	Čerpanie vyúčtované prijímateľom	Čerpanie uznané ÚV SR
1. Osobné výdavky, mzdové náklady	850,80	850,80	850,80
2. Výdavky na materiál, práce, služby súvisiace s realizáciou projektu	13 721,97	13 721,97	13 721,97
- nákup náradia	1 709,02	1 709,02	1 709,02
- materiál	624,00	624,00	624,00
- zemné práce	3 672,90	3 672,90	3 672,90
- dovoz, odvoz zeminy	7 716,05	7 716,05	7 716,05
3. Výdavky na služby	3 700,00	3 700,00	3 700,00
- odborný garant	1 400,00	1 400,00	1 400,00
- projektová dokumentácia	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- GPS zameranie	300,00	300,00	300,00
- školenie, geológ	500,00	500,00	500,00
4. Iné oprávnené výdavky	1 727,23	1 709,99	1 709,99
- poistenie zamestnancov a zdravotné prehladky, školenie	275,09	275,09	275,09
- ochranné pracovné prostriedky	296,89	296,89	296,89
- strava	1 155,25	1 138,01	1 138,01
Spolu bežné výdavky	20 000,00	19 982,76	19 982,76
Vrátenie finančných prostriedkov	-	17,24	17,24

Zdroj: Dodatok, vyúčtovanie

Výdavky boli použité v súlade so schváleným rozpočtom, nedočerpaná položka Iné oprávnené výdavky v sume 17,24 eur - strava, vznikla z dôvodu práceneschopnosti jedného pracovníka. Tieto finančné prostriedky boli ÚV SR vrátené 03.04.2012.

Celkový objem vybudovaných vodozádržných prvkov v poškodenej časti katastrálneho územia obce bol 10 673,00 m³, čo bolo v súlade so zmluvou o dielo. Súčasne boli dodržané stanovené parametre, a to zrealizovať opatrenia, ktoré dokážu cyklicky zadržať alebo spomaliť povrchový odtok v katastri obce v objeme minimálne 10 000 m³ dažďovej vody. V rámci projektu bolo zrealizovaných 34 hrádzok, boli prečistené a vybudované cestné priekopy, upravená poškodená časť ornej pôdy.

Počas silných búrok v priebehu roku 2012 vybudované vodozádržné opatrenia preukázali svoju opodstatnenosť a účinnosť. Projekt celkovo prispel k zvýšeniu vodných zdrojov v obci, zlepšil ich kvalitu, znížil erózne procesy.

ÚV SR nevykonala následnú finančnú kontrolu čerpania finančných prostriedkov na tento projekt.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali 31.07.2014

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Marcela Sitárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený 14.08.2014

Juraj Obert
starosta

Príloha č. 1

Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky vodozádržných opatrení a systémov z 09.07.2014



Obrázok č. 1 - Hrádzky, cestná priekopa



Obrázok č. 2 - Cestná priekopa



Obrázok č. 3 - Hrádzky



Obrázok č. 4 - Hrádzky