

Správa o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právných predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami poskytnutými na výstavbu a rekonštrukciu čistiarní odpadových vôd a kanalizácií

1 Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2008.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na výstavbu a rekonštrukciu čistiarní odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) a kanalizácií.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a stanovených podmienok u vybraných príjemcov dotácií, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, Environmentálneho fondu a prostriedkov Európskej únie na výstavbu a rekonštrukciu ČOV a kanalizácií v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi Ministerstvom životného prostredia SR (ďalej len „MŽP SR“) resp. Environmentálnym fondom a kontrolovaným subjektom so zreteľom na ich účelné, hospodárne a efektívne použitie.

Kontrola bola vykonaná celkom v osemnástich kontrolovaných subjektoch, a to :

Environmentálny fond

15 vybraných príjemcov dotácií z Environmentálneho fondu: Obec Mokry háj, Obec Topolníky, Obec Nová Dedinka, Mesto Sládkovičovo, Obec Klasov, Obec Pohranice, Obec Rišňovce, Mesto Nemšová, Obec Očkov, Obec Lúka, Obec Kláštor pod Znievom Obec Slovany, Obec Vyšný Klatov, Obec Poľov, Obec Slivník

2 vybraní príjemcovia finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ERDF): Bratislavská vodárenská spoločnosť a.s., Bratislava (ďalej len „BVS“) a Stredoslovenská vodárenská spoločnosť a.s., Banská Bystrica (ďalej len „SVS“)

Kontrolnú akciu vykonávalo celkom 7 kontrolných skupín, z toho 6 bolo vytvorených v rámci Expozitúr NKÚ SR - Bratislava, Nitra, Trenčín, Banská Bystrica, Žilina, Košice a 1 kontrolná skupina na NKÚ SR.

Kontrolná akcia bola vykonávaná v čase od 22.5.2008 do 18.7.2008 za kontrolované obdobie od 1.1.2006 do 31.3.2008.

2 Výsledky kontroly v kontrolovaných subjektoch

2.1 Environmentálny fond (ďalej len "Fond")

Fond bol zriadený zákonom NR SR č. 587/2004 Z.z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o fonde“). Hlavným poslaním Fondu je uskutočňovanie štátnej podpory starostlivosti o životné prostredie na princípoch trvalo udržateľného rozvoja. Podmienky a postupy pre štátnu podporu upravovala vyhláška MŽP SR č. 157/2005 Z. z. ktorou sa vykonával zákon o Fonde (ďalej „vyhláška MŽP SR“).

Fond evidoval žiadosti o podporu formou dotácie na výstavbu a rekonštrukciu ČOV a kanalizácií na rok 2006 a 2007 a vykonával kontrolu ich úplnosti. Pre odborné posúdenie žiadostí o podporu formou dotácie bola zriadená pracovná skupina, ktorá vyhodnotila žiadosti z technického, environmentálneho a ekonomického hľadiska. Členmi pracovnej skupiny boli, okrem zástupcov Fondu a MŽP SR, aj zástupca Združenia miest a obcí Slovenska (ďalej len „ZMOS“) a zástupca z Asociácie priemyselnej ekológie na Slovensku.

V zmysle Zákona o fonde zriadil minister životného prostredia SR Radu Environmentálneho fondu (ďalej len „Rada fondu“) ako svoj poradný orgán na poskytovanie a použitie finančných prostriedkov fondu. Rada fondu bola zložená zo 7 zástupcov MŽP SR, zástupcu Fondu, zástupcu ZMOS, zástupcu Slovenskej agentúry životného prostredia a zástupcu Asociácie vodárenských spoločností. Na rokovaníach Rady fondu boli posúdené a prerokované požiadavky žiadateľov o finančné prostriedky z Fondu na príslušné roky. Následne Rada fondu vypracovala návrh vybraných žiadateľov na pridelenie dotácie, ktorý bol predložený ministrovi životného prostredia SR na schválenie. Na základe písomného rozhodnutia ministra životného prostredia o poskytnutí podpory formou dotácie uzatvoril Fond so žiadateľom písomnú zmluvu o jej poskytnutí.

Na rok 2006 bolo v oblasti Ochrana a využívanie vôd – ČOV a kanalizácie predložených celkom 566 žiadostí. Podpora bola poskytnutá 296 žiadateľom. Prostriedky vo forme dotácií v roku 2006 na podprogram 01- Ochrana a využívanie vôd boli čerpané v sume 1 247 705 tis. Sk, z toho na ČOV a kanalizácie 884 702 tis. Sk.

V roku 2007 Fond poskytoval nenávratnú finančnú podporu formou dotácií a začal znova poskytovať aj návratnú finančnú výpomoc prostredníctvom úverov. V tomto roku Fond poskytol žiadateľom podporu formou úveru na oblasť ochrany a využívania vôd v sume 9 150 tis. Sk. Podpora formou dotácie bola poskytnutá 368 žiadateľom v oblasti ochrana a využívania vôd v sume 1 454 737 tis. Sk, z toho na ČOV a kanalizácie 206 žiadateľom v sume 921 298 tis. Sk. Celkový objem poskytnutých dotácií v rokoch 2006 a 2007 z Fondu predstavoval sumu 1 806 000 tis. Sk. Kontrolnými skupinami boli vykonané kontroly u 15 príjemcov dotácií, z toho za rok 2006 u 12 príjemcov v celkovej čiastke poskytnutej dotácie 37 000 tis. Sk, čo predstavuje cca 4,2% poskytnutých finančných prostriedkov roku.

V roku 2007 bolo kontrolnými skupinami preverených 8 subjektov s celkovým objemom poskytnutej dotácie v sume 58 700 tis. Sk, čo predstavovalo cca 6,4% realizovaných výdavkov Fondu na ČOV. Kontrolné skupiny preverili poskytnuté dotácie v celkovej sume 95 700 tis. Sk, čo predstavovalo 5,3% zo sumy 1 806 000 tis. Sk, ktoré poskytol Fond za roky 2006 a 2007 a výstavbu a rekonštrukciu ČOV a kanalizácie.

Kontrolou písomnej dokumentácie vybraných príjemcov dotácie, vedených na Fonde, bol preverený postup Fondu pri poskytovaní podpory, určovaní podmienok poskytnutia podpory, dodržiavaní zmluvne stanovených podmienok, ako aj ostatných skutočností, ktoré mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť použitia podpory formou dotácie v zmysle Zákona o fonde a vyhlášky MŽP SR. Posúdené bolo aj vyhodnotenie plnenia podmienok zmluvného vzťahu, originály faktúr a súpisy vykonaných prác a dodávok, správy o priebehu a realizácii akcií, doklady o úhradách 5% nákladov na financovanie z vlastných zdrojov. Kontrolované spisové materiály jednotlivých príjemcov dotácií boli najmä z obcí Prešovského a Trnavského kraja, kde v rámci kontrolnej akcie

neboli vytvorené kontrolné skupiny.

Preverená bola písomná dokumentácia obcí Pastovce, Nový Život, Čenkovce, Veľký Biel, Mokry Háj, Domaníža, Topoľníky, Zbudza, Kračúnovce, Babie, Rovné, Poráč, Brusno, Mútne, Rapovce, Liesek a Tvarožná.

Kontrolou bol zistený **nesúlad v Zmluvách o poskytnutí podpory z fondu formou dotácie uzatvorenej medzi príjemcami dotácie a Fondom, v ktorej podľa článku IV. bod 3 a 4 je podmienkou poskytnutia dotácie výber dodávateľa v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Príjemca zároveň prehlasuje, že výber dodávateľa zabezpečil v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** Verejné súťaže na výber dodávateľa stavby, uskutočnené obcami, sa vo väčšine prípadov konali v čase platnosti zákonov č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov alebo zákona č. 253/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní. Preto podmienku postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov nemohol v čase výberu dodávateľa príjemca dotácie splniť, pretože zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v tom čase ešte neexistoval.

Podmienka podľa článku IV. bod 3 a 4 Zmluvy o poskytnutí podpory z fondu formou dotácie uzatvorenej medzi príjemcami dotácie a Fondom bola pre príjemcov dotácie neuskutočniteľná. V tejto súvislosti bolo irelevantné aj ustanovenie článku VIII. bod 1 predmetnej zmluvy, podľa ktorého sa nedodržanie alebo porušenie ktorejkoľvek z podmienok uvedených v zmluve, za ktorých sa finančné prostriedky poskytnú, považuje v zmysle § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov za porušenie finančnej disciplíny.

Pri kontrole písomnej dokumentácie obcí bolo zistené, že v náležitostiach príloh k žiadosti o podporu formou dotácií zmysle § 3 vyhlášky MŽP SR nebola v jednom prípade doložená podrobná kalkulácia nákladov a ich špecifikácia. Fond zaevidovaním žiadosti nepostupoval v zmysle § 3 odseku 1 písm. e) vyhlášky MŽP SR, podľa ktorého sa k žiadosti priložujú *podrobná kalkulácia nákladov a ich špecifikácia.*

Bol zistený jeden prípad, kde došlo k nedodržaniu lehoty podľa Zmluvy uzavretou medzi žiadateľom a Fondom, podľa ktorej mal **príjemca dotácie originály faktúr predložiť najneskôr do 30.11.2006.** V zmysle Článku VI. ods. 2 zmenu dohodnutých podmienok tejto zmluvy možno uskutočniť len na základe písomnej žiadosti príjemcu dotácie doručenej fondu najneskôr do 30.11.2006 a to formou písomného dodatku k tejto zmluve. Príjemca žiadal listom doručeným fondu dňa 07.12.2006 o predĺženie termínu doručenia faktúr. Na základe predmetnej žiadosti bol vyhotovený Dodatok č. 1 k Zmluve podpísaný dňa 07.12.2006. **Uvedeným postupom došlo k nedodržaniu podmienky na poskytnutie dotácie v zmysle článku VIII., ods. 1 Zmluvy.**

2.2 Vybraní príjemcovia dotácií z Environmentálneho fondu

Kontrolované subjekty boli určené už v rámci prípravy kontrolnej akcie, na základe návrhov jednotlivými Expozitúrami NKÚ SR, podľa ich územnej pôsobnosti.

Obec Topoľníky

Na rok 2006 bola na projekt ČOV schválená dotácia z Fondu vo výške 3 900 tis. Sk. Podmienky poskytnutia dotácie boli vymedzené Zmluvou uzavretou medzi žiadateľom a Fondom zo dňa 19.05.2006.

Okrem chybného odvolania sa na v tom čase neexistujúci zákon o verejnom obstarávaní Zmluve o poskytnutí podpory z fondu formou dotácie uzatvorenej medzi príjemcom dotácie a fondom, bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil účtovný doklad o zaradení

stavby do užívania bez zbytočného odkladu po zistení tejto skutočnosti, čím konal v rozpore s § 10 a s § 8 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého *účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*

Obec Mokrá Háj

Obci bola schválená dotácia z Fondu vo výške 2 100 tis. Sk. Podmienky poskytnutia dotácie boli vymedzené Zmluvou uzavretou medzi žiadateľom a Fondom dňa 30.05.2006.

Obec nesplnila podmienku pre poskytovanie podpory v zmysle § 3 Vyhlášky MŽP SR č.157/2005 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon o Fonde, lebo v prílohách k žiadosti o podporu formou dotácie nebola doložená podrobná kalkulácia nákladov a ich špecifikácia a neobsahovala ju ani finančná analýza uvedená v žiadosti. Žiadateľ o dotáciu Obec tým nepostupovala v zmysle § 3 odseku 1 písm. e) vyhlášky MŽP SR, ktorá ju predpisuje.

Zistený bol tiež nesúlad v Zmluve o poskytnutí podpory z fondu formou dotácie uzatvorenej medzi príjemcom dotácie a Fondom vzhľadom na nesprávne odvolanie sa na zákonnú povinnosť, ktorá v tom čase neexistovala.

Kontrola NKÚ SR nebol predložený stavebný denník obec nepreukázala, že stavebné práce boli v súlade s § 46d ods. 2) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku, podľa ktorého *stavebný denník vedie stavbyvedúci alebo stavebník od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác.*

Kontrolovaný subjekt nevyhotovil účtovný doklad o zaradení stavby do užívania bez zbytočného odkladu po zistení tejto skutočnosti, čím konal v rozpore s § 10 ods. 2 a § 8 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Mesto Sládkovičovo

Mestu bola pridelená dotácia vo výške 3 000 tis. Sk na projekt Termálne kúpalisko Vincov les – Čistiareň odpadových vôd. Mesto uzavrelo s Fondom Zmluvu o poskytnutí podpory formou dotácie. Kontrolovaný subjekt **nezabezpečil dodržanie ustanovenia § 66 ods. 2 písm. a) zákona č. 50/1976 Zb. stavebného zákona**, keď nezabezpečil podklady k presnému určeniu umiestnenia stavby na pozemku. ČOV bola postavená na inom pozemku, ako bolo uvedené v projektovej dokumentácii. Dodávka a montáž technologickej časti uvedenej vo faktúre dodávateľa z Galanty neobsahovala jednotkové ceny a množstvo materiálu a dodávok za jednotlivé položky, čím bolo **porušené ustanovenie § 71 ods. 2 písm. f) zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH.**

Podľa údajov uvedených v územnom rozhodnutí stavby objekt ČOV tvoril jeden z objektov zákazky „Termálneho kúpaliska Vincov les – rekonštrukcia a dobudovanie bazénov a súvisiacich doplnkových zariadení“, lebo bol súčasťou jednej stavby. Jeho výstavba bola priamo závislá na výstavbe ostatných objektov uvedenej zákazky. Kontrolovaný subjekt rozdelením predmetu obstarávania **nedodrжал ustanovenie § 5 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, lebo pri obstarávaní časti stavebných prác nezadal zákazku ako podlimitnú.**

Kontrolou stavebného denníka bolo zistené, že neobsahoval údaje o účastníkoch stavby, neboli v ňom zaznamenané všetky dôležité údaje o stavebných prácach, zápisy neboli zaznamenávané denne, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 46d zákona č. 50/1976 Zb. stavebného zákona.**

Kontrolovaný subjekt predložil Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí verejnej práce s názvom Termálne kúpalisko Vincov les – ČOV, ktorý neobsahoval údaje o vykonaní skúšobnej prevádzky. Objekt ČOV nebol do ukončenia kontroly odovzdaný do prevádzky a nebolo vydané užívacie povolenie. Termín stanovenia záručnej doby bez vykonanej skúšobnej prevádzky znevýhodňoval mesto Sládkovičovo .

Mestu bola v roku 2005 poskytnutá dotácia vo výške 100 mil. Sk na realizáciu výstavby

Kongresového, informačného a poradenského centra s rekreačno-relaxačným komplexom zo štrukturálnych fondov EÚ, ktorého dokončenie výstavby sa oneskorilo, preto v čase výkonu kontroly nebola zahájená ani skúšobná prevádzka ČOV.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že neodovzdal stavbu ČOV do užívania a nezabezpečil vykonanie skúšobnej prevádzky. Uvedeným konaním pri nakladaní s poskytnutými finančnými prostriedkami **porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. n) cit. zákona.**

Obec Nová Dedinka

Obci bola na verejnú kanalizáciu poskytnutá dotácia vo výške 3 900 tis. Sk. Vypracovanie projektu stavby zabezpečila v rámci projektu, v ktorom bola kanalizácia obce riešená delenou gravitačnou splaškovou kanalizáciou vrátane 12 prečerpávacích staníc a výtlakovým potrubím na odvedenie odpadových vôd obce do ČOV Veľký Biel. Do konca výkonu kontroly nebolo uvedené výtlakové potrubie vybudované.

Kontrolovaný subjekt nepredložil zmluvu s oprávnenou osobou zabezpečujúcou stavebný dozor na stavbe verejnej kanalizácie v obci, ani stavebný denník neobsahoval údaje o účastníkoch stavby, čím **bolo porušené ustanovenie § 46 b/ a d/ zákona č. 50/1976 Zb. stavebného zákona.**

Kompletná stavba do času výkonu kontroly nebola od dodávateľa prevzatá, ukončené boli len niektoré jej časti. Príčinou bolo nedostatočné finančné zabezpečenie.

Kontrolou údajov o poskytnutí podpory z Fondu formou dotácie bolo zistené, že obec Veľký Biel získala dotácie v celkovej sume 16 mil. Sk na investičnú akciu „Kanalizácia a ČOV“. Súčasťou uvedenej investičnej akcie bola aj výstavba ČOV, na ktorú malo byť zabezpečené napojenie vybudovanej kanalizácie z obce Nová Dedinka. Starosta obce Veľký Biel zaslal obci Nová Dedinka Výpis z uznesenia Obecného zastupiteľstva, v ktorom nesúhlasilo s návrhom zmluvy o prevode časti spoluvlastníckych podielov nehnuteľnosti a technologického zariadenia ČOV obci Nová Dedinka, čím došlo k zmene koncepcie celého projektu.

Touto zmenou, zmenou dokumentácie a nezabezpečením napojenia na vybudovanú ČOV došlo **k ne hospodárnemu použitiu verejných prostriedkov v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, čím sa pri použití verejných prostriedkov nezachovala hospodárnosť a efektívnosť ich použitia.**

Obec Klasov

Medzi Fondom a obcou bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí dotácie v sume 2 900 tis. Sk s podielom obce v sume 145 tis. Sk a termínom ich použitia do 30.11.2006. Účelom použitia poskytnutej dotácie bolo vybudovanie obecnej kanalizácie v dĺžke asi 680 m.

Obec na osobitnom účte prostriedkov štátneho rozpočtu viedla aj iné finančné prostriedky, čo bolo v rozpore s podmienkami zmluvy, čím **porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Do času ukončenia kontroly obec nesplnila povinnosť preúčtovania majetku z účtu Obstarania dlhodobého majetku na účet Stavby, vyplývajúcu jej z § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2002-92, čím **porušila ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Ako stavebný dozor stavby bola na základe Mandátnej zmluvy určená fyzická osoba zapísaná v živnostenskom registri, ktorá okrem tohto zabezpečovala aj vypracovanie stavebnej dokumentácie, zabezpečenie územného a stavebného konania a výber zhotoviteľa stavby. Kontrola zistila, že uvedená osoba sa v zozname autorizovaných stavebných inžinierov a ani v zozname vyradených stavebných inžinierov nenachádza. **Výberom stavebného dozoru bez oprávnenia na výkon týchto činností, došlo k porušeniu ustanovenia § 45 ods. 4 Stavebného zákona v znení neskorších nariadení.**

Obec Pohranice

Dotácia na rok 2006 v sume 2 900 tis. Sk bola obci poskytnutá na dobudovanie obecnej kanalizácie k funkčnej ČOV, s celkovým nákladom 28 258 tis. Sk a termínom realizácie do 12/2007. Obec Pohranice si splnila všetky povinnosti vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí dotácie. Dňa 13.04.2007 vydal Obvodný úrad životného prostredia Nitra, odbor štátnej vodnej správy, ochrany prírody a krajiny rozhodnutie, ktorým povoľuje uvedenie ČOV do skúšobnej prevádzky na dobu jedného roka. Rozhodnutím toho istého orgánu bola daná do trvalého užívania aj dokončená časť kanalizačnej siete.

Bolo zistené, že do času ukončenia kontroly, obec nesplnila povinnosť preúčtovania majetku z účtu Obstarania dlhodobého majetku na účet Stavby, vyplývajúcu jej z § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2002-92, čím **porušila ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

Obec Rišňovce

Pri kontrole nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými z Fondu v sume 3 400 tis. Sk na dokončenie kanalizácie obce, neboli zistené nedostatky. Výsledným materiálom z kontroly bol záznam výsledku kontroly.

Mesto Nemšová

Fond poskytol na kanalizáciu mesta dotácie na rok 2006 v sume 3 900 tis. Sk a na rok 2007 v sume 7 900 tis. Sk.

Bolo zistené, že mesto vykonávalo na osobitnom bankovom účteurčenom na príjem dotácie z Fondu aj iné finančné operácie, čím **nedodržalo ustanovenia článku V., bod 6 zmluvy.**

Kontrolou bolo zistené, že súpisy vykonaných prác a dodávok, tvoriace prílohy k faktúram neboli skontrolované a opatrené pečiatkou stavebného dozoru ani dodávateľa stavby. Mesto tiež uhradilo faktúru na základe súpisu vykonaných prác, vystaveného iným dodávateľom ako zhotoviteľom stavby, čím **porušilo § 8, ods.1 a § 10, ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.**

Mesto tiež nedodržalo povinnosť zadržať zhotoviteľovi minimálne 5% a viac z dohodnutej ceny do preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní a preberaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti, prípadne do odstránenia všetkých nedostatkov a nedorobkov, čím **porušilo ustanovenia zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach.**

Obec Očkov

Fond poskytol obci na tlakovú kanalizáciu dotácie na rok 2006 v sume 2 900 tis. Sk a na rok 2007 v sume 8 500 tis. Sk.

Kontrolou bolo zistené, že obec nedodržala povinnosť zadržať zhotoviteľovi minimálne 5% a viac z dohodnutej ceny do preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní a preberaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti, prípadne do odstránenia všetkých nedostatkov a nedorobkov, čím **porušila ustanovenia § 8 zákona č.254/1998 Z. z. o verejných prácach** a ustanovenia zmluvy o dielo.

Kontrola zistila, že súpisy vykonaných prác a dodávok, tvoriace prílohy k faktúram neboli skontrolované a opatrené podpisom a pečiatkou stavebného dozoru ani dodávateľa stavby, čím bolo **porušené ustanovenie § 8 a § 12 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Obec Lúka

Na kanalizáciu obce poskytol Fond dotáciu na rok 2007 v sume 8 300 tis. Sk. Kontrola zistila, že do vyhodnotenia súťažných ponúk bola zaradená ponuka uchádzača, ktorá nespĺnila požiadavky, ktoré boli uvedené v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania. V súťažných podmienkach bol stanovený dátum uzatvorenia zmluvy s úspešným uchádzačom a dátum odoslania oznámenia výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky boli vyhodnocované v rozpore so zákonom. Tým boli **porušené ustanovenia § 42 a § 45 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**.

Obec tiež nedodrжала povinnosť zadržať zhotoviteľovi minimálne 5% a viac z dohodnutej ceny do preukázania splnenia kvalitatívnych parametrov pri odovzdávaní a preberaní verejnej práce alebo jej ucelenej časti, prípadne do odstránenia všetkých nedostatkov a nedorobkov, čím **porušila § 12 Zákona č. 254/1998 Z. z. o verejných prácach**.

Obec Kláštor pod Znievom

Obci bola z Fondu v roku 2006 poskytnutá dotácia na akciu „ČOV a kanalizácia Kláštor pod Znievom - Slovany“ v sume 3 900 tis. Sk a v roku 2007 v sume 12 900 tis. Sk, s podmienkou zabezpečenia 5% nákladov, z vlastných, resp. iných zdrojov.

Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila preddavok dodávateľskej firme v sume 3 870 tis. Sk, napriek tomu, že nebol vopred zmluvne dohodnutý, čo bolo **v rozpore s ustanovením § 19, ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**. Uvedeným postupom obecsúčasne **porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

Na faktúrach chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, a osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a boli zistené prípady nesprávneho určenia obdobia, za ktoré sa vykonávali stavebné práce na akcii v porovnaní so skutočnosťou uvedenou v stavebnom denníku. Uvedeným konaním **porušil kontrolovaný subjekt ustanovenie § 8, § 10 a § 32 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

Vo všetkých faktúrach, ktorých predmetom bola realizácia výstavby ČOV, **nebola zabezpečená predbežná ani priebežná finančná kontrola, čím kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1 a § 6 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole**.

Obec Slovany

Obci bola v roku 2006 poskytnutá dotácia z Fondu na akciu „ČOV a kanalizácia Kláštor pod Znievom – Slovany“ v sume 800 tis. Sk a v roku 2007 v sume 4 000 tis. Sk, s podmienkou zabezpečenia 5% nákladov z vlastných, resp. iných zdrojov.

Kontrola zistila **viaceré nedostatky v účtovníctve**. Obec napr. nesprávne účtovala peňažné prostriedky vynaložené na úhradu dodávateľských faktúr z vlastných zdrojov. Vo faktúrach boli uvedené obdobia výkonu stavebných prác, ktoré nezodpovedali údajom v stavebnom denníku, vybrané faktúry, medzi obcou a dodávateľskou firmou, neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a pod. Tým boli **porušené ustanovenia § 8, § 10 a § 32 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

Obec Slivník

Obci boli v roku 2007 poskytnuté finančné prostriedky z Fondu v sume 8 200 tis. Sk na výstavbu kanalizačnej siete a ČOV, s podmienkou zabezpečenia 5% nákladov z vlastných zdrojov, ktoré obec zabezpečila.

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, preto výsledným materiálom z kontroly bol záznam výsledku kontroly.

Mestská časť Košice – Poľov

Verejné prostriedky poskytnuté mestskej časti z Fondu v roku 2007 v sume 1 900 tis. Sk boli poskytnuté na výstavbu kanalizačných stôk. Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, preto výsledným materiálom z kontroly bol záznam o výsledku kontroly.

Obec Vyšný Klatov

V roku 2006 boli obci poskytnuté finančné prostriedky z Fondu na projekt Kanalizácia – Ochrana vodných zdrojov, čistenie odpadových vôd vo výške 3 400 tis. Sk. V roku 2007 bola pre obec poskytnutá dotácia v sume 7 000 tis. Sk .

Do ukončenia kontroly NKÚ SR **kanalizácia nebola skolaudovaná**. Spustenie kanalizácie do prevádzky je podmienené jej napojením na vybudovanie zberača a následne jeho napojenie do verejnej kanalizácie mesta Košice. Do 31.12.2007 obec preinvestovala na výstavbu kanalizácie celkovo 17 159 tis. Sk z vlastných a iných zdrojov.

Kontrolou **neboli zistené nedostatky**, preto výsledným materiálom z kontroly bol záznam o výsledku kontroly.

2.3 Vybraní príjemcovia finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov v oblasti životného prostredia – z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ERDF)

Medzi kontrolované subjekty boli zaradené aj vodárenské spoločnosti , ktorým na výstavbu a rekonštrukciu ČOV a kanalizácií boli poskytnuté nenávratné finančné prostriedky zo štrukturálnych fondov v oblasti životného prostredia. Na základe návrhov Expozitúr NKÚ SR boli ako kontrolované subjekty vybrané BVS Bratislava a SVS Banská Bystrica.

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Bratislava, ČOV Myjava

BVS podala žiadosť o poskytnutie finančnej pomoci ES zo štrukturálnych fondov (Operačný program - Základná infraštruktúra) na financovanie projektu, ktorého hlavným cieľom bolo zabezpečenie rekonštrukcie a intenzifikácie existujúcej čistiarne odpadových vôd v Myjave, a tým dosiahnutie súladu so Smernicou Rady 91/271/EEC o komunálnych a odpadových vodách a zníženie znečisťujúcich látok na odtoku na úroveň požadovanú Nariadením vlády 491/2002. Sekundárnym cieľom mala byť ochrana kvality vody v rieke Myjava.

Kontrolovaný subjekt ako prijímateľ uzavrel s poskytovateľom pomoci MŽP SR Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva č. 022), ktorej účelom bolo spolufinancovanie schváleného projektu prijímateľa. Celkové oprávnené náklady na realizáciu projektu boli vo výške 65 801 tis. Sk. Finančný príspevok poskytnutý na základe uvedenej zmluvy bol v celkovej výške 61 853 tis. Sk, čo bolo 94 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Finančné prostriedky z ERDF boli vo výške 49 351 tis. Sk, t.j. 75 % z celkových oprávnených výdavkov, prostriedky štátneho rozpočtu boli vo výške 12 502 tis. Sk, t.j. 19 % z celkových oprávnených výdavkov a prostriedky z vlastných zdrojov prijímateľa vo výške 3 948 tis. Sk, t.j. 6 % oprávnených výdavkov.

Pre výber dodávateľa na stavbu ČOV s predpokladanou cenou 65 mil. Sk bez DPH použila BVS podlimitnú metódu verejného obstarávania – verejnú súťaž. Kontrolou vykonania verejnej súťaže na zabezpečenie dodávateľa stavby **neboli zistené nedostatky**.

Kontrolou bolo zistené, že v stavebnom denníku **neboli zaznamenané všetky dôležité okolnosti**, týkajúce sa uskutočňovania predmetnej stavby a odchýlky od projektovej dokumentácie, napr. práca objektu Mikrosito – betonáž podkladového betónu boli začaté ešte pred uzavretou

Zmluvou o dielo s dodávateľom projektovej dokumentácie na zmenu tohto objektu a pred vydaním rozhodnutia zmeny stavby pred dokončením. Tým, že BVS vykonávala na uvedenej stavbe zmeny, na ktoré nebolo vydané povolenie, **konala v rozpore s ustanovením §54 zákona č.50/1976 Zb. stavebného zákona,**

BVS uzavrela s dodávateľom stavby Zmluvu o dielo na dodávku stavby v sume 56 950 tis. Sk bez DPH.

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že BVS uhradila a zaúčtovala dve faktúry vystavené uvedeným dodávateľom stavebných prác, ktoré obsahovali okrem iných aj celkovú sumu 10 tis. Sk bez DPH za vyhotovenie fotodokumentácie skutkového stavu terénu a dotknutých objektov v mieste celej stavby.

BVS tým **nedodrжала ustanovenie § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách tým, že nepoužila verejné prostriedky v celkovej sume 11 900,- Sk, vrátane DPH, len na krytie nevyhnutných potrieb,** lebo z prostriedkov na realizáciu investičnej výstavby uhradil vyhotovenie fotodokumentácie skutkového stavu. Uvedené náklady priamo nesúviseli s realizáciou rekonštrukcie ČOV. Tým zároveň BVS **porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,** lebo použila verejné prostriedky nad rámec oprávnenia a **ustanovenie ods. 1.5 Nariadenia komisie (ES) č. 448/2004, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1685/2000 ustanovujúce podrobné pravidlá pre implementáciu nariadenia Rady (ES) č. 1260/1999.** Uhradené náklady za fotodokumentáciu neboli oprávnenými výdavkami v zmysle ods. 1.8 cit. nariadenia, podľa ktorého reálné náklady sú oprávnenými výdavkami za predpokladu, že sa zakladajú na skutočných nákladoch, týkajúcich sa implementácie operácií spolufinancovaných zo štrukturálnych fondov a sú na operáciu vyčlenené podľa riadne doloženej nestrannej a spravodlivej metódy.

BVS listom zo dňa 28.7.2008 a predložením oznámenia zo dňa 6.8.2008 uvedenú časť finančného príspevku usporiadalo s MŽP SR

Rekonštrukciou ČOV Myjava bolo dosiahnuté projektované zvýšenie účinnosti čistenia odpadových vôd, čo vyplynulo z porovnania údajov z prevádzkových poriadkov pred rekonštrukciou a po rekonštrukcií ČOV.

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., Banská Bystrica

Na základe žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku boli SVS poskytnuté nenávratné finančné prostriedky zo štrukturálnych fondov Európskej únie v Slovenskej republike a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v rámci operačného programu „Základná infraštruktúra“, ktorý bol vypracovaný pre programové obdobie rokov 2004 až 2006. Ku kontrole boli vybrané dva projekty:

a) Projekt Halič – kanalizácia a čistiareň odpadových vôd 2. stavba, Celková hodnota oprávnených výdavkov na realizáciu projektu bola 31 809 tis. Sk. Výška finančného príspevku z ERDF bola 23 857 tis. Sk, t.j. 75 % z celkových oprávnených výdavkov a výška finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR bola 6 362 tis. Sk, t.j. 20 % z celkových oprávnených výdavkov. V kontrolovanom období bola uhradená suma 17 155 tis. Sk.

b) Projekt Divín – kanalizácia a ČOV II. etapa stavby

Celková hodnota oprávnených výdavkov na realizáciu projektu bola 37 272 tis. Sk. Výška finančného príspevku z ERDF bola 27 954 tis. Sk, t.j. 75 % z celkových oprávnených výdavkov a zo štátneho rozpočtu SR 7 454 tis. Sk, t.j. 20 % z celkových oprávnených výdavkov. Za projekt Divín bola uhradená suma: 32 397 tis. Sk.

Kontrolou plnenia podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu SR na projekty Halič a Divín **nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a zisteným stavom.**

SVS mala v čase realizácie diela poistený majetok. Nehnutelný majetok a majetok vedený na účte obstarania hmotných investícií boli poistené pre prípad poškodenia a zničenia, ale neboli poistené proti odcudzeniu. Kanalizačná sústava obstaraná v zmysle zmluvy s MŽP SR obsahovala aj

nadzemné časti ako sú napr. poklopy, u ktorých sa vyskytuje poistné riziko odcudzenia. Nepoistením majetku pre prípad jeho odcudzenia **nedodržala SVS ustanovenie Čl. IX. ods. 7 písm. b) zmluvy s MŽP SR, čím súčasne porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Žiadosť o zmenu projektu Halič zaslala SVS na MŽP SR viac ako 6 týždňov po uzatvorení dodatku č. 4 k Zmluve o dielo (ďalej len „ZoD“), medzi SVS a zhotoviteľom diela. MŽP SR túto zmenu projektu neschválil a súvisiace výdavky plne uhradené z vlastných zdrojov SVS.

Podobne SVS požiadala MŽP SR o zmenu projektu Divín. Dodatok č. 2 k ZoD, ktorý riešil uvedenú zmenu projektu uzatvorila SVS so zhotoviteľom o viac ako 7 týždňov pred podaním žiadosti o zmenu. Žiadosť o zmenu projektu schválilo MŽP SR s výnimkou jedného bodu. Výdavky súvisiace s neschválenou zmenou boli plne uhradené z vlastných zdrojov SVS. Tým, že SVS neoznámila zmenu projektov v požadovanom termíne, **nepostupovala súlade s ustanovením Čl. III. ods. 3 písm. e) zmluvy s MŽP SR** je povinný písomne oznámiť poskytovateľovi všetky zmeny do 15 pracovných dní od ich vzniku.

Kontrolou projektovej dokumentácie projektov Halič a Divín a kontrolou namiestene boli zistené rozdiely medzi vykázaným a skutočným stavom. Podobne ani v procese verejného obstarávania **na projekt Halič neboli zistené nedostatky.**

Pri projekte Divín požadovala SVS v súťažných podkladoch preukázať finančné a ekonomické postavenie disponibilnými zdrojmi alebo prístupom k úverom alebo iným finančným nástrojmi, ktoré by zabezpečili uchádzačovi hotovostný tok minimálne vo výške 10 mil. Sk počas celej doby platnosti ZoD. Uchádzač predložil čestné vyhlásenie, že firma má vlastné voľné finančné zdroje v požadovanej výške 10 mil. Sk. Nepredložil však preukázanie disponibilných finančných prostriedkov v požadovanej výške alebo úverový prísľub banky. **Kontrolovaný subjekt tým konal v rozpore s ustanovením § 27 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, podľa ktorého „je obstarávateľ povinný žiadať spravidla vyjadrenie banky alebo pobočky zahraničnej banky o prísľube alebo o poskytnutí úveru“.

Kontrolou výdavkov na realizáciu projektov Halič a Divín nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.