

## **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami vynaloženými v rámci podprogramu 08V01 – podpora lesného hospodárstva zo štrukturálnych fondov v Obci Ľubica**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov na podporu lesného hospodárstva v rámci Sektorového operačného programu poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka SR (ďalej len „SOP PRV“).

### Predmetom kontroly bolo:

- preverenie splnenia podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) na financovanie projektu,
- dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“) zo strany konečného prijímateľa,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými z kapitoly Ministerstva poľnohospodárstva SR (ďalej len „MP SR“) vynaloženými v rámci podprogramu 08V01 – podpora lesného hospodárstva zo štrukturálnych fondov v rámci SOP PRV.

Kontrola bola vykonaná v Obci Ľubica, ktorá bola konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov (ďalej len EAGGF) v rámci SOP PRV na projekt ozdravných opatrení v lesoch LUC Obecné lesy Ľubica 04/2006 – 04/2008 (ďalej len „Projekt ozdravných opatrení“). Kontrolované bolo celé obdobie implementácie a financovania projektu od 04/2006 do 04/2008.

### **Počas výkonu kontroly bolo zistené:**

Poskytovateľ pomoci Ministerstvo pôdohospodárstva SR (ďalej len „RO“) zastúpený na základe Splnomocnenia o delegovaní právomoci v znení dodatkov Pôdohospodárskou platobnou agentúrou SR (ďalej len „SORO“) a Obec Ľubica, ako KP uzatvorili dňa 05.01.2007 Zmluvu o poskytnutí NFP.

Predmetom projektu boli investície do lesov zamerané na zlepšenie ekologickej a sociálnej hodnoty lesov, realizácia ozdravných opatrení v lesoch poškodených imisiami, obnova a ochrana lesných porastov, charakteristika prírodných pomerov a imisnej situácie, zhodnotenie stavu lesa a pôsobenia škodlivých činiteľov, definovanie cieľov, návrh jednotlivých opatrení a plán ich realizácie v jednotkách priestorového rozdelenia lesa.

Celkové oprávnené výdavky na projekt boli schválené vo výške 432,1 tis eur<sup>1</sup> (13 017,6 tis. Sk). Podľa zmluvy o poskytnutí NFP mal byť KP poskytnutý príspevok v celkovej sume 410,5 tis. eur (12 366,7 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Schválený NFP tvorili prostriedky EÚ vo výške 70 % z NFP, t.j. 302,5 tis. eur (9 112,3 tis. Sk) a prostriedky ŠR SR, ktoré činili 25 % z NFP v sume 108,0 tis. eur (3 254,4

---

<sup>1</sup> Prepočítané konverzným kurzom 1 eur = 30,1260 Sk

tis. Sk). Vlastné prostriedky KP predstavovali 5 % z celkových oprávnených výdavkov v sume 21,6 tis. eur (650,9 tis. Sk).

NFP bol skutočne poskytnutý vo výške 362,3 tis. eur (10 913,9 tis. Sk), z toho príspevok z EAGGF v sume 266,9 tis. eur (8 041,8 tis. Sk) a príspevok zo ŠR SR 95,3 tis. eur (574,4 tis. Sk). Kontrolovaný subjekt nevyčerpal všetky finančné zdroje z rozpočtu projektu z dôvodu zániku dodávateľov, ktorí boli vybratí na základe výberového konania, čím došlo k potrebe realizácie stanovených prác inými dodávateľmi. Tieto vynaložené náklady boli považované za neoprávnené. Nevyčerpané zdroje predstavovali sumu 50,8 tis. eur (1 529,3 tis. Sk).

Kontrolou bolo zistené, že oprávnené výdavky v žiadostiach KP o platbu, boli preukázateľne a správne zaúčtované v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a tiež v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Kontrolovaný subjekt tým, že neúčtoval o realizovanom projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách na analytických účtoch, postupoval v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP a s príslušnými Opatreniami MF SR a porušil zákon o účtovníctve. Okrem toho neboli dodržané pravidlá a zmluvné podmienky, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) 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“).

Kontrolou bolo zistené, že opravy v účtovných záznamoch boli robené bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala ako aj dátumu opravy, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovných dokladov predložených ku kontrole bolo zistené, že KP v účtovných dokladoch nepreukázal vykonanie predbežnej finančnej kontroly z hľadiska overovania súladu finančnej operácie, čím KP postupoval v rozpore s § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Úroveň riadiaceho a kontrolného systému u KP nebola dostatočná a vykazovala rezervy.

Počas implementácie projektu bola u príjemcu vykonaná jedna kontrola v roku 2007 zo strany SORO.

Fyzickou obhliadkou realizovaného projektu bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený.

## **Zhrnutie**

Realizácia kontrolovaného projektu bola ukončená a plánované finančné prostriedky neboli vyčerpané v plnej miere.

Kontrolou bolo zistené, že KP písomne neinformoval SORO o všetkých zmenách a skutočnostiach súvisiacich s realizáciou vyššie uvedených aktivít, stanovených v časovom harmonograme záväznej osnovy projektu, čím konal v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP.

KP tým, že neúčtoval o realizovanom projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách na analytickom účte, konal v rozpore s príslušnými Opatreniami MF SR a porušil zákon o účtovníctve. Okrem toho neboli dodržané pravidlá a podmienky stanovené v Zmluve o poskytnutí NFP, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V čase realizácie projektu nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola z hľadiska overovania súladu finančnej operácie, čím KP postupoval v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.