

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými na realizáciu Programu rozvoja bývania na výstavbu technickej vybavenosti v obci Smižany

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní dotácií na obstaranie technickej vybavenosti, hospodárnosť a dodržiavanie účelovosti použitia poskytnutých dotácií a podmienok podľa zmlúv o ich poskytnutí.

Predmetom kontroly bolo preveriť správnosť, pravdivosť a preukaznosť údajov uvedených v žiadosti o poskytnutie dotácie, dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti, hospodárnosť a účelovosť použitia poskytnutej dotácie na podporu technickej vybavenosti.

Kontrola bola vykonaná v obci Smižany (ďalej len „obec“), Nám. M. Pajdušáka 50/1341, 053 11 Smižany, za kontrolované obdobie roka 2009 a súvisiace obdobia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Žiadosť o poskytnutie dotácie na obstarávanie technickej vybavenosti (ďalej len „žiadosť“) obec spracovala a doručila Krajskému stavebnému úradu v Košiciach (ďalej len „KSÚ“) v termíne na podávanie žiadosti. Obec požadovala dotáciu v sume 44 050,00 EUR na výstavbu verejného vodovodu, verejnej kanalizácie a miestnej komunikácie v rámci stavby II. etapy nájomných bytových domov s nižším štandardom. K žiadosti boli doložené všetky prílohy. V čase podania žiadosti nebola uzatvorená zmluva o dodávke stavebných prác s dodávateľom. Obec podala žiadosť o dotáciu v súlade s podmienkami určenými výnosom Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“).

Zmluva o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti medzi MVRR SR a obcou bola uzatvorená v júni 2009. Účelom dotácie bolo užívanie postavených 16 bytov. Termín začatia stavby bol stanovený na 05/2009 a termín jej dokončenia na 08/2010, termín kolaudácie stavby na 01/2011. Oprávnené náklady stavby tvorili 62 934,92 EUR. Z toho vlastné zdroje predstavovali 18 894,92 EUR a poskytnutá dotácia na stavebné práce a dodávky bola v sume 44 040,00 EUR.

Na každý objekt stavby bol vypracovaný samostatný projekt a rozpočet. Podľa projektovej dokumentácie a rozpočtu pre realizáciu miestnej komunikácie obslužná komunikácia mala byť vykonaná preliatím podkladu z kameniva asfaltom. Obhliadkou bolo zistené, že uvedená plocha bola zrealizovaná položením asfaltového krytu z obalovaného kameniva, pričom časť komunikácie nebola zrealizovaná. Ku dňu ukončenia kontroly predmet zistenia bol odstránený zaasfaltovaním uvedenej plochy. Zmena materiálu a technického riešenia nebola odsúhlasená s KSÚ.

Kanalizácia podľa projektu mala byť vybudovaná v dĺžke 134,18 m. Podľa overeného súpisu prevedených prác bolo položené kanalizačné potrubie iného priemeru ako projektované. Obhliadkou na mieste bolo zistené, že v skutočnosti splašková kanalizácia bola zrealizovaná z rúr väčšieho priemeru, v kratšej dĺžke a bola napojená na existujúcu kanalizáciu v inom mieste. Miesto toho bolo zrealizované napojenie dažďových zvodov

uložením kanalizačného potrubia v celkovej dĺžke 99 m. KSÚ potvrdil, že ani táto zmena materiálu a technického riešenia nebola odsúhlasená s uvedeným orgánom.

Obhliadkou na mieste ostatných súčastí stavby kontrolná skupina nezistila žiadne skutočnosti, ktoré by naznačovali, že zrealizovaná stavba nie je v súlade s projektovou dokumentáciou.

Obec tým, že nepožiadala KSÚ o odsúhlasenie uvedených zmien použitých materiálov a technických riešení, postupovala v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Za vykonané práce na stavbe boli vyhotovené štyri faktúry, z ktorých dve boli uhradené z vlastných zdrojov stavebníka a dve z poskytnutej dotácie. Jednotlivé faktúry, ako daňové doklady, obsahovali všetky identifikačné údaje v súlade so zákonom o účtovníctve, boli potvrdené dodávateľom stavby, obcou a stavebným dozorom. Zadržaná kolaudačná rata v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie bola uhradená po predložení právoplatných kolaudačných rozhodnutí.

Bolo zistené, že dotácia na podporu technickej vybavenosti bola použitá na výstavbu jednotlivých objektov stavby podľa zmluvy o poskytnutí dotácie, pričom bola dodržaná výška poskytnutej dotácie i výška oprávnených nákladov stavby. Dodržané boli aj ostatné podmienky zmluvy okrem vyššie uvedenej.

Obec pre výber zhotoviteľa vykonala verejné obstarávanie osobitne pre dodávku prác na verejnom vodovode a verejnej kanalizácii a osobitne pre dodávku prác na prístupovej komunikácii. Obec pri výbere dodávateľa postupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní. Pri obidvoch obstarávaníach obec oslovila troch záujemcov so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky na dodávku prác, ktorej prílohou bola projektová dokumentácia. Komisiu pre vyhodnotenie cenových ponúk ústne menoval starosta obce v súlade s vnútornou smernicou starostu obce pre obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

Na základe predložených cenových ponúk v obidvoch prípadoch komisia vybrala záujemcu, ktorý predložil najnižšiu cenu. Víťazným záujemcom pri obidvoch verejných obstarávaníach obec zaslala oznámenie o výsledku výberového konania, požiadala ich o predloženie zmluvy o dielo na podpis a s týmito zhotoviteľmi boli podpísané zmluvy o dielo.

Kontrolou súladu zrealizovanej stavby s projektovou dokumentáciou bolo zistené, že obec overila faktúru

- za zhotovenie komunikácie, v ktorej boli zahrnuté práce preliatia podkladu asfaltom vykonané až dodatočne (47 m² v hodnote 103,40 Eur). Pritom v skutočnosti bol položený asfaltový kryt miesto preliatia podkladu asfaltom,
- za zhotovenie verejnej kanalizácie, v ktorej boli zahrnuté nevykonané práce (skrátene kanalizácie o 34,98 m v hodnote 3 408,47 Eur) a miesto toho zrealizované, ale nevykázané v súpise prác, uloženie kanalizačného potrubia na napojenie dažďových zvodov do kanalizácie v celkovej dĺžke 99 m.

Obec tým, že predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti neoverila, či sú pripravované finančné operácie v súlade so schválenou zmluvou uzatvorenou orgánom verejnej správy, konala v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Ostatné práce boli vykonané a fakturované v súlade s projektovou dokumentáciou.

Preúčtovanie objektov technickej vybavenosti odovzdaných do užívania z účtu obstarania na účet dlhodobého hmotného majetku obec vykonala v súlade so zákonom o účtovníctve ihneď po nadobudnutí právoplatnosti kolaudačných rozhodnutí.

Zhrnutie

Obec podala žiadosť o dotáciu v súlade s podmienkami určenými výnosom MVRR SR. Všetky predložené doklady boli úplné, správne a preukazné.

Obec postupovala v rozpore so zmluvou o poskytnutí dotácie tým, že zmeny použitých materiálov a technických riešení pri výstavbe komunikácie a kanalizácie nepredložila na odsúhlasenie KSÚ. Nedodržaním pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti obec neoverila, či sú pripravované finančné operácie v súlade so schválenou zmluvou uzatvorenou orgánom verejnej správy, čím konala v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt prijal päť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. NKÚ SR bude sledovať ich plnenie.