

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

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 Veľké Trakany (ďalej len „obec“), Rákocziho 419, 076 42 Veľké Trakany, za kontrolované obdobie roka 2009 a súvisiace obdobia.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Pri preverovaní správnosti, pravdivosti, úplnosti a preukaznosti údajov uvedených v žiadosti o poskytnutie dotácie na obstaranie technickej vybavenosti (ďalej len „žiadosť“) bolo zistené, že obec spracovala a doručila žiadosť na Krajský stavebný úrad v Košiciach v termíne na podávanie žiadosti. Deklarované celkové oprávnené náklady tvorili 24 847,44 EUR a požadovaná výška dotácie na verejnú kanalizáciu a miestnu komunikáciu predstavovala 13 180,00 EUR. Požadovaná výška dotácie bola vypočítaná správne, nesprávne bol uvedený podiel dotácie z oprávnených nákladov. Obec archivovala žiadosť bez príloh.

Zmluva o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVR SR“) a obcou bola podpísaná v júni 2009. Účelom dotácie bolo užívanie zabezpečiť užívanie bytového domu so 6 bytovými jednotkami. Termín začatia stavby bol stanovený na 05/2009 a termín jej dokončenia na 05/2010, termín kolaudácie stavby na 10/2010. Oprávnené náklady stavby, z toho poskytnutá dotácia a vlastné zdroje boli vo výške uvedenej v žiadosti.

Na každý objekt stavby technickej vybavenosti bol vypracovaný samostatný projekt a rozpočet. Kontrolou projektovej dokumentácie a obhliadkou na mieste bolo zistené, že kanalizácia z PVC rúr, 6 revíznych šácht a prečerpávacía šachta s elektrickým príslušenstvom boli funkčné. Kontrola NKÚ SR zistila nesúlad v projektovej dokumentácii. Vo výkresovej dokumentácii prečerpávacía šachta bola projektovaná ako železobetónová nádrž s dvomi montážnymi otvormi s oceľovými (liatinovými) uzamykateľnými poklopami, ale podľa spracovaného rozpočtu a v skutočnosti bola vyrobená z PVC. Nezabezpečenie poklopov šácht proti neoprávnenej manipulácii bolo vyriešené ešte v priebehu kontroly NKÚ SR.

Kontrolou projektovej dokumentácie a obhliadkou na mieste komunikácie a spevnených plôch (6 parkovacích miest) ukončených zámkovou dlažbou kontrolná skupina nezistila žiadne skutočnosti, ktoré by naznačovali, že zrealizovaná stavba a odstavná plocha nie je v súlade s projektovou dokumentáciou.

Preverovaním správnosti a úplnosti faktúr za vykonané práce, dodržanie účelu poskytnutých prostriedkov v rozsahu oprávnených nákladov stavby kontrola zistila, že za realizáciu stavebných prác boli vystavené dve faktúry na základe zmluvy o dielo.

Faktúry, ako daňové doklady, obsahovali všetky identifikačné údaje v súlade so zákonom o účtovníctve, boli potvrdené dodávateľom stavby, obcou a stavebným dozorom. Rozdiely medzi súpisom vykonaných prác a rozpočtom neboli zistené. Prvá faktúra bola uhradená z vlastných prostriedkov stavebníka, druhá faktúra bola uhradená z dotácie, pričom zadržaná 10 % kolaudačná rata bola uhradená dodávateľovi po predložení kolaudačného rozhodnutia v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie.

Dotácia na podporu technickej vybavenosti bola použitá na výstavbu objektov stavby v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie, výška poskytnutej dotácie i výška oprávnených nákladov stavby boli dodržané. Ostatné podmienky zmluvy boli taktiež dodržané.

Obec pri výbere dodávateľa stavby postupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní. Výzvu na vypracovanie a predloženie cenovej ponuky na dodávku prác na verejnej kanalizácii a prístupovej komunikácii spracovala a zároveň doručila dvom záujemcom. Do súťaže boli predložené dve cenové ponuky, ktoré boli vyhodnotené a výsledok bol uchádzačom oznámený. S víťazom súťaže (ponuka 24 847,44 EUR) obec podpísala zmluvu o dielo v decembri 2008. V uvedenej zmluve boli zistené niektoré administratívne nepresnosti.

Kontrolou súladu zrealizovanej stavby s projektovou dokumentáciou bolo zistené, že na základe dodávateľských faktúr boli fakturované iba vykonané práce a prefinancované iba oprávnené výdavky. Financovanie stavby bolo ukončené podľa zmluvy o poskytnutí dotácie. Technická infraštruktúra bola plne funkčná a plnila svoj účel.

Preverovaním účtovnej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval stavbu technickej vybavenosti počas výstavby na účte obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Obstaraný majetok v hodnote 24 847,44 EUR obec zaúčtovala na účet obstaranie dlhodobého hmotného majetku a súčasne na účet stavby v apríli 2011, t. j. osem mesiacov po zákonom stanovenej lehote. Kontrolovaný subjekt tým, postupoval v rozpore so zákonom o účtovníctve, opatreniami Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) a zákonom o majetku obcí.

Zhrnutie

Obec podala žiadosť o dotáciu v súlade s podmienkami určenými výnosom MVR SR. Žiadosť o dotáciu obec archivovala bez príloh.

Zmluva o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti bola dodržaná, dotácia bola použitá na výstavbu objektov stavby v súlade so zmluvou. Technická infraštruktúra bola plne funkčná a plnila svoj účel.

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore so zákonom o účtovníctve, opatreniami MF SR a zákonom o majetku obcí tým, že obstaraný majetok technickej vybavenosti nevedol na účet obstaranie dlhodobého majetku a po kolaudácii ho nezaradil na účet stavby.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Vzhľadom na to, že v kontrolovanej obci uzavretá zmluva o dielo, ako aj ďalšie zmluvy na úrade boli bez evidenčného čísla, odporúčame obci prijať vnútorný predpis na chronologickú evidenciu uzavretých zmlúv.
- Väčší dôraz klásť na administratívne spracovanie dokumentov týkajúcich sa zmlúv, procesu verejného obstarávania a pod.
- Zlepšiť proces archivácie dokumentácie.

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