

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1721/25
Zo dňa: 02.05.2011

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet listov: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Smižany

Košice júl 2011

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1721/25 z 02.05.2011 vykonali:

Ing. Jozef Lajčák CSc., vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Benko, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu, ktorej účelom 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.06.2011 do 12.07.2011 v obci Smižany (ďalej len „obec“), Nám. M. Pajdušáka 50/1341, 053 11 Smižany, IČO: 00691721, za rok 2009 a súvisiace obdobia.

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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Správnosť, pravdivosť, úplnosť a preukaznosť údajov uvedených v žiadosti o poskytnutie dotácie

Základným normatívno-právnym a organizačným predpisom pre katastrálne územie obce je vydaný štatút obce dňa 27.08.2002. Upravuje postavenie a pôsobnosť obce, práva a povinnosti obyvateľov obce, základné zásady hospodárenia a financovania, nakladania s majetkom obce, postavenie a pôsobnosť obecného zastupiteľstva, starostu a ďalšie. Podľa § 12 štatútu, obci môžu byť poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu SR.

Žiadosť o poskytnutie dotácie na obstarávanie technickej vybavenosti (ďalej len „žiadosť“) spracovaná obcou dňa 27.01.2009 bola podpísaná starostom a potvrdená odtlačkom pečiatky obce. Žiadosť bola vyplnená na základe formulára uvedeného v prílohe č. 6 k výnosu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVR SR“ alebo „ministerstvo“) zo 7. decembra 2006 č. V-1/2006 o poskytovaní dotácií na rozvoj bývania v znení výnosu MVR SR z 28. novembra 2007 č. V-1/2007 v znení neskorších predpisov.

Podľa pečiatky o prevzatí Krajský stavebný úrad v Košiciach (ďalej len „KSÚ“) prevzal uvedenú žiadosť dňa 06.02.2009, t.j. v termíne. V žiadosti obec požadovala dotáciu v sume 44 050,00 EUR na účel výstavby verejného vodovodu, verejnej kanalizácie a miestnej komunikácie v rámci stavby II. etapy nájomných bytových domov s nižším štandardom – 16. b. j. V žiadosti boli vyznačené všetky doložené prílohy. Kontrolou boli preverené všetky doklady, ktoré tvorili prílohu žiadosti. V čase podania žiadosti nebola uzatvorená zmluva o dodávke stavebných prác s dodávateľom. Rozpočet stavby s výkazom výmer, ktorý bol prílohou žiadosti, na objekt verejná miestna komunikácia, obsahoval aj položky verejného

osvetlenia. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, vzhľadom na to, že obec plánovala použiť finančné prostriedky na realizáciu verejného osvetlenia z vlastných zdrojov, projektant vypracoval nový rozpočet s výkazom výmer bez verejného osvetlenia a ten bol použitý pri verejnom obstarávaní. Takto upravený rozpočet bol aj súčasťou uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie na technickú vybavenosť.

2. Dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti

Zmluva o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti č. 0114-PRB-2009 (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“) medzi MVRR SR a obcou bola podpísaná dňa 25.06.2009. 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. V zmluve bol uvedený jeden zhotoviteľ stavby. Dňa 14.08.2009 bol podpísaný dodatok č. 1 k zmluve, ktorým sa v čl. II doplnil ďalší zhotoviteľ.

Stavba pozostávala z troch objektov. Objekt miestnej komunikácie realizoval jeden zhotoviteľ a objekty vodovodu a kanalizácie druhý zhotoviteľ. Na každý objekt stavby bol vypracovaný samostatný projekt a rozpočet.

Z projektovej dokumentácie a rozpočtu pre realizáciu miestnej komunikácie vyplývalo, že obslužná komunikácia predstavuje plochu 271,48 m², ktorá mala byť vykonaná preliatím podkladu z kameniva asfaltom v množstve 5,00 kg/m². Obhliadkou bolo zistené, že v skutočnosti preliatie asfaltom nebolo vykonané, že uvedená plocha bola zrealizovaná položením asfaltového krytu z obaľovaného kameniva. Táto zmena bola zaznamenaná v stavebnom denníku pre výstavbu komunikácie dňa 23.08.2010, nebola tam však uvedená výmera, na ktorej bol uložený asfaltový kryt. V časti komunikácie „obratisko“ vo výmere 47 m² pokrytie nebolo vôbec zrealizované. Avšak v priebehu kontroly NKÚ SR toto zistenie bolo odstránené zaasfaltovaním uvedenej plochy. Zmena materiálu a technického riešenia nebola odsúhlasená s KSÚ.

Z projektu pre kanalizáciu vyplýva, že dĺžka kanalizácie z 250 mm PVC rúr mala byť 134,18 m. V súpise prevedených prác, ktorý bol overený stavebným dozorom a zhotoviteľom, bolo uvedené, že montáž kanalizačného potrubia v dĺžke 134,18 m bola prevedená z korugovaných rúr DN 200 mm. Obhliadkou na mieste bolo zistené, že v skutočnosti splašková kanalizácia bola zrealizovaná z rúr DN 300 v dĺžke cca 99,2 m a bola napojená na existujúcu kanalizáciu v inom mieste, ako to bolo uvedené v projekte. Celková dĺžka prevedenej kanalizácie tak bola kratšia o 34,98 m, ako vykázaná. Na viac oproti projektu bolo zrealizované napojenie dažďových zvodov uložením kanalizačného potrubia DN 125 a DN 250 v celkovej dĺžke 99 m a zaústením do splaškovej kanalizácie. Kontrolovaný subjekt potvrdil zistený stav v písomnom vyjadrení. Ako bolo potvrdené KSÚ, 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 čl. IV ods. 11 zmluvy o poskytnutí dotácie, podľa ktorej ministerstvo súhlasí, aby prípadné zmeny použitých materiálov alebo technických riešení na návrh stavebníka odsúhlasil KSÚ.

Zároveň tým obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Stavebný dozor stavby vykonávala zamestnankyňa Obecného úradu Smižany, ktorej to vyplývalo z pracovnej náplne.

Stavebný denník pre výstavbu komunikácie bol vedený v súlade so zákonom o stavebnom poriadku, jednotlivé záznamy v ňom okrem stavbyvedúceho boli podpísané aj stavebníkom. V stavebnom denníku pre výstavbu vodovodu a kanalizácie neboli uvedené záznamy stavebníka.

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 obsahovali všetky identifikačné údaje v súlade so zákonom o účtovníctve, boli podpísané a opatrené pečiatkou dodávateľa, stavebného dozoru a obce Smižany. Prílohou k faktúram boli súpisy vykonaných prác, ktoré obsahovali položky podľa výkazu výmer, boli podpísané a opatrené pečiatkou dodávateľa, stavebného dozoru a stavebníka. Pri úhrade poslednej faktúry bola zadržaná kolaudačná rata v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie, ktorá bola uhradená po predložení právoplatných kolaudačných rozhodnutí.

Kontrolou bolo zistené, že dotácia na podporu technickej vybavenosti bola použitá na výstavbu jednotlivých objektov stavby podľa čl. III zmluvy o poskytnutí dotácie, pričom bola dodržaná výška poskytnutej dotácie i výška oprávnených nákladov stavby. Taktiež boli dodržané ostatné podmienky uvedené v čl. IV zmluvy o poskytnutí dotácie (okrem čl. 11).

3. Hospodárnosť a účelovosť použitia poskytnutej dotácie na podporu technickej vybavenosti

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 verejnom obstarávaní postupovala podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní. Pri obidvoch obstarávaniach obec oslovila troch záujemcov so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky na dodávku prác, ktorej prílohou bola projektová dokumentácia s výkazom výmer. Komisiu pre vyhodnotenie cenových ponúk ústne menoval starosta obce v súlade s Vnútrošnou smernicou starostu obce pre obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z.. O ústnom menovaní komisie nebol predložený záznam, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchováva ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk. Jednotliví členovia komisie nepotvrdili čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti, pre ktoré nemôžu byť členom komisie, čo nebolo v súlade s § 40 ods. 6 citovaného zákona, podľa ktorého člen komisie po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdí čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

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 a požiadala ich o predloženie zmluvy o dielo na podpis. S týmito zhotoviteľmi boli podpísané zmluvy o dielo.

Kontrolou súladu zrealizovanej stavby s projektovou dokumentáciou bolo zistené, ako bolo uvedené v časti 2 protokolu, že obec overila faktúru za zhotovenie komunikácie č. 490700680001122010 zo dňa 27.08.2010 na sumu 24 820,87 Eur, v ktorej boli zahrnuté práce preliatia podkladu asfaltom vykonané až dodatočne (47 m² na sumu 103,40 Eur). Pritom v skutočnosti bol položený asfaltový kryt miesto preliatia podkladu asfaltom.

Obec overila tiež faktúru za zhotovenie verejnej kanalizácie č. 0007/2010 zo dňa 12.04.2010 a č. 0008/2010 zo dňa 19.04.2010 na sumu 25 390,35 Eur, v ktorej boli zahrnuté nevykonané práce (skrátene kanalizácie o 34,98 m na sume 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. Faktúry boli uhradené z poskytnutej dotácie.

Obec tým konala v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy a so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

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.

4. Zhrnutie

Obec podala žiadosť o dotáciu v súlade s podmienkami určenými výnosom MVRR SR zo 7. decembra 2006 č. V-1/2006 o poskytovaní dotácií na rozvoj bývania v znení výnosu MVRR SR z 28. novembra 2007 č. V-1/2007 výnosom. Všetky predložené doklady boli úplné, správne a preukazné.

Obec postupovala v rozpore s čl. IV ods. 11 zmluvy o poskytnutí dotácie, keď zmeny použitých materiálov a technických riešení pri výstavbe komunikácie a kanalizácie nepredložila na odsúhlasenie KSÚ. Zároveň tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého došlo k porušeniu pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Obec nepredložila záznam o ústnom menovaní členov komisie pre vyhodnotenie cenových ponúk pri verejnom obstarávaní zhotoviteľov stavebných prác, čím konala v rozpore s § 21 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Členovia komisie nepotvrdili čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti, pre ktoré nemôžu byť členom komisie, čo nebolo v súlade s § 40 ods. 6 citovaného zákona.

Obec overila faktúru za zhotovenie komunikácie, v ktorej boli zahrnuté v čase fakturácie nevykonané práce a faktúry za zhotovenie verejnej kanalizácie, v ktorej boli zahrnuté práce vo vyššom množstve, ako boli vykonané a miesto toho zrealizované, ale nevykázané iné práce spojené s kanalizáciou, čím konala v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

