

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1023/01
Zo dňa: 17.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: -



Z Á Z N A M

o výsledku kontroly
realizácie Národného projektu XXI „Podpora vytvárania pracovných miest“ .

ADO-Service, s.r.o. Jablonica

Tnava november 2014

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu realizácie Národného projektu XXI „Podpora pracovných miest“, ktorej účelom bolo preveriť naplnenie celkového cieľa projektu, t. j. podpora zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti vybraných skupín uchádzačov o zamestnanie formou vytvárania pracovných miest.

Hlavnými aktivitami projektu bolo poskytovanie finančných príspevkov na aktívne opatrenie na trhu práce podľa zákona o službách zamestnanosti, a to oprávneným žiadateľom o finančný príspevok na podporu vytvárania pracovných miest v zmysle platného Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013 formou refundácie uhradených oprávnených výdavkov na základe preukázaných účtovných dokladov dokumentujúcich skutočnú výšku oprávnených výdavkov v rámci Národného projektu XXI „Podpora vytvárania pracovných miest“.

Kontrolou u zamestnávateľa bolo zistené, že z dohody o poskytnutí finančného príspevku mu vyplynula povinnosť vytvoriť deväť pracovných miest na dobu určitú, ktoré budú obsadené zamestnancami do 29 rokov, ktorí boli evidovaní ako uchádzači o zamestnanie najmenej tri mesiace. Celkový počet zamestnancov sa v čase po uzatvorení dohody nemenil, v priebehu doby podpory, ale došlo u zamestnávateľa k jednému preobsadeniu pracovného miesta.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ si plnil povinnosti vyplývajúce z dohody o poskytnutí príspevku, pričom nebolo zistené z jeho strany porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **1023/01** zo 17.09.2014 vykonali:

Ing. František Veselický, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Michal Gallo, člen kontrolnej skupiny

kontrolu realizácie Národného projektu XXI „Podpora vytvárania pracovných miest“, ktorej účelom bolo prekontrolovať naplnenie celkového cieľa projektu, ktorým je podpora zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti vybraných skupín uchádzačov o zamestnanie formou vytvárania pracovných miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.09.2014 do 05.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**ADO-Service, s.r.o.
Kočovská 732, 906 32 Jablonica, IČO 36417971**

(ďalej len „zamestnávateľ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie november 2012 až jún 2014, prípadne údaje z predchádzajúceho, alebo nasledujúceho obdobia.

Predmetom kontroly bola analýza čerpania poskytnutých finančných prostriedkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri schválení a čerpaní finančných prostriedkov, výsledok a dopad s ohľadom na poskytnuté finančné prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Kontrolovaný subjekt

Kontrolovaný subjekt, obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným bola zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky dňa 14.04.2004. Spoločnosť mala v čase kontroly dvoch konateľov, ktorí vystupovali rovnocenne a mali spôsobilosť vykonávať všetky práva a povinnosti pre túto spoločnosť, každý samostatne. Predmetom činnosti spoločnosti bola najmä kúpa tovaru na účely jeho predaja, sprostredkovanie obchodu, ubytovacie služby, vedenie účtovníctva, nákladná cestná doprava, ekonomické a organizačné poradenstvo, natieračské práce, poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve, opracovanie dreva a drevenej hmoty, výroba jednoduchých výrobkov z kovu, skladovanie, výroba agropeliet a výroba komponentov z dreva. Spoločnosť vznikla v roku 2004 a pôsobila v drevospracujúcom priemysle. Sídlo spoločnosti sa nachádza v obci Jablonica vzdialenej desať kilometrov od okresného mesta Senica. Spoločnosť sa od svojho založenia zameriavala na široké spektrum činností, ktoré súviseli s lesnou výrobou a zhodnocovaním drevnej suroviny. Záber sa rozdeľoval na tri hlavné skupiny činností. Prevádzka píla reziva zabezpečovala výrobu stavebného reziva. Druhou činnosťou bola výroba palivového dreva. Ďalšou činnosťou bola ťažba dreva a obchod s guľatinou.

2. Dohoda o poskytnutí finančného príspevku

Dňa 27.02.2013 bola na Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Senica (ďalej aj „UPSVAR Senica“ alebo „úrad práce“) doručená žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na podporu vytvárania pracovných miest (ďalej len „PM“) v rámci projektu č. XXI „Podpora vytvárania pracovných miest“. K žiadosti boli priložené všetky potrebné dokumenty v súlade s oznámením o možnosti predkladania žiadostí o poskytnutie finančného príspevku (ďalej len „oznámenie“) ako nahlásenie voľných PM, výpis z obchodného registra Okresného súdu Trnava, nájomná zmluva na nájom prevádzkových priestorov, čestné vyhlásenie žiadateľa (podnik nie je „podnikom v ťažkostiach“), zmluva s peňažným ústavom, zámer vytvorenia pracovných miest a potvrdenia od inšpektorátu práce, sociálnej poisťovne, zdravotnej poisťovne a daňového úradu a iné. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť obsahovala všetky potrebné náležitosti v súlade s oznámením.

Subjekt splnil stanovené podmienky a na základe toho ho úrad práce vyzval 12.03.2013 k podpísaniu dohody o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „dohoda“ alebo „DoPP“), následne kontrolovaný subjekt uzatvoril 19.03.2013 DoPP v rámci projektu XXI s UPSVAR Senica, ktorá bola zverejnená dňa 27.03.2013 v Centrálnom registri zmlúv, teda podľa čl. VII ods. 8 dohody nadobudla účinnosť 28.03.2013.

Podľa čl. II dohody sa zamestnávateľ zaviazal vytvoriť a udržať po dobu najmenej 18 mesiacov pracovné miesta pre uchádzačov o zamestnanie do 29 rokov (ďalej len „UoZ“) v počte deväť miest. Predpokladaná celková mesačná cena práce pre všetkých deväť UoZ na 12 mesiacov bola v sume 51 185,64 Eur.

Podľa čl. III ods. 1 dohody sa UPSVAR Senica zaviazal poskytnúť zamestnávateľovi príspevok počas 12 mesiacov vo výške 90 % z celkovej ceny práce najviac vo výške 49 306,32 Eur. Príspevky sa zaviazal poskytovať mesačne na účet zamestnávateľa, najneskôr do 30 dní odo dňa predloženia kompletných dokladov. Ďalej boli v čl. IV dohody ustanovené oprávnené náklady, čl. V dohody – osobitné podmienky ustanovoval podmienky obsadzovania a preobsadzovania pracovných miest. Článok VI dohody upravoval podmienky skončenia dohody. Dodatky k dohode neboli uzatvorené.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila všetky personálne spisy UoZ zamestnaných v kontrolovanom subjekte, to znamená desať osobných spisov (jedno pracovné miesto bolo preobsadené). Každý spis obsahoval potvrdenie z UPSVAR Senica o splnení podmienky trojmesačného vedenia v evidencii UoZ, žiadosť o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby, pracovnú zmluvu s jej dodatkami, oznámenie o pracovnom pomere pre Daňový úrad Trnava pobočka Senica, registračný list fyzickej osoby zo Sociálnej poisťovne Slovenskej republiky a zápisník bezpečnosti práce.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie podmienok ustanovených v DoPP zo strany zamestnávateľa:

- povinnosť zaslať $\frac{1}{4}$ ročné hlásenie Ministerstvu financií SR o prijatí minimálnej pomoci „de minimis“, (čl. II práva o povinnosti zamestnávateľa),
- zaslať čestné vyhlásenie, že s UoZ neskončil pracovný pomer v období 12 mesiacov pred zaradením do evidencie UoZ),
- zaslať hlásenie o navýšení stavu na osobitnom tlačive (čl. V Osobitné podmienky).

Ďalej boli preverené oprávnené náklady (čl. IV DoPP). Tieto boli preverované zo zložky kontrolovaného subjektu vyžiadanej z UPSVAR Senica, ako aj následne z dokladov predložených kontrolovaným subjektom. Boli preverené originály účtovných a podporných dokladov predložených UPSVAR-u Senica v zmysle DoPP ako žiadosti o platbu, platobné

poukazy, vyhlásenie o overení oprávnenosti výdavkov, tlačivo štátnej pokladnice, výplatné pásky a výplatné listiny zamestnancov, mesačné výkazy poistného a príspevkov s prílohami, výkazy preddavkov zdravotných poisťovní, výpisy z účtu finančného ústavu. Uvedené doklady boli preverené za obdobie apríl 2013 až apríl 2014, teda po 12 mesačnú dobu vyplácania finančného príspevku zamestnávateľovi.

Kontrolou výplatných listín priamo v sídle kontrolovaného subjektu a z údajov z elektronického systému Sociálnej poisťovne bolo zistené, že z deviatich zamestnancov prijatých na základe DoPP bolo do septembra 2014 zamestnaných všetkých deväť, čím zamestnávateľ splnil podmienku čl. II ods. 1 DoPP, t. j. vytvoril a udržal po dobu najmenej 18 mesiacov pracovné miesta pre deviatich UoZ. V čase kontroly (október 2014) bolo naďalej zamestnaných sedem pracovníkov prijatých na základe DoPP.

Kontrolou dodržiavania podmienok DoPP neboli zistené nedostatky.

3. Čerpanie finančného príspevku

Údaje o skutočnom čerpaní a vytvorených PM do 30.06.2014 sú uvedené v tabuľkách č. 1 a 2:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Skutočné čerpanie (Eur)	Percento vyčerpaných prostriedkov z DoPP (%)	Počet dohodnutých PM v DoPP	Skutočný počet vytvorených PM*	Percento vytvorených PM z dohody (4)/(3)x100 (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Spolu	44 947,41	91,16	9	9	100
z toho					
- ženy	12 844,22	26,05	-	2	-
- muži	32 103,19	65,11	-	7	-

* skutočný počet vytvorených pracovných miest (PM) od začiatku projektu do 30.06.2014, t.j. vrátane zaniknutých PM

Kontrolou bolo zistené, že UPSVAR Senica sa zaviazal na základe DoPP poskytnúť zamestnávateľovi maximálny príspevok 49 306,32 Eur na deväť vytvorených PM. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov k 30.06.2014 bolo vo výške 44 947,41 Eur, čo predstavovalo 91,16 % vyčerpaných prostriedkov dohodnutej sumy. Na PM pre ženy bolo vyčerpaných 26,05 % a na PM pre mužov 65,11 % z celkovej dohodnutej sumy.

Ku dňu 01.04.2013 (začiatok realizácie projektu) zamestnávateľ vytvoril sedem PM pre mužov a dve pre ženy. K 30.06.2014 bolo vytvorených a obsadených deväť PM, teda 100 %.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Celkový počet UoZ, ktorí obsadili vytvorené PM*	Podiel UoZ na 1 vytvorené PM (6)/(3)	Počet UoZ vo veku od 15-24 rokov**	Percento PM obsadených UoZ vo veku od 15-24 rokov (8)/(6)x100 (%)
	(6)	(7)	(8)	(9)
Spolu	10	1,11	6	60,00
z toho				
- ženy	3		1	33,33
- muži	7		5	71,42

*celkový počet UoZ, ktorí obsadili vytvorené PM od začiatku projektu do 30.06.2014, t.j. vrátane tých ktorí odišli

** počet UoZ vo veku od 15 – 24 rokov od začiatku projektu do 30.06.2014, t.j. vrátane tých ktorí odišli

Celkový počet UoZ od začiatku projektu do 30.06.2014, ktorí obsadili vytvorené PM bol desať. Rozdiel vyplynul zo skutočnosti, že v priebehu roka 2013 zamestnávateľ preobsadil

jedno mužské miesto ženskou pracovníčkou. Podiel UoZ na jedno vytvorené pracovné miesto činil 1,11. Podiel žien a mužov nebolo možné vyčísliť, nakoľko v DoPP čl. II ods. 1 nebolo z celkového počtu špecifikované, akým podielom mužov a žien mal zamestnávateľ novovytvorené PM obsadiť.

Ďalej bolo zistené, že od začiatku projektu do 30.06.2014 bolo do realizácie projektu zapojených šesť UoZ vo veku od 15 do 24 rokov, vrátane toho, ktorý odišiel počas realizácie. Zo šiestich UoZ vo veku od 15 do 24 rokov bola jedna žena a päť mužov. Z celkového počtu UoZ to bolo 60,00 %, z toho ženy predstavovali 33,33 % zo všetkých PM obsadených ženami a muži 71,42 % zo všetkých PM obsadených mužmi.

Kontrolou použitia finančného príspevku bolo zistené, že zamestnávateľ dodržiaval podmienky určené v čl. V DoPP, čím zachoval hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

4. Merateľné ukazovatele projektu

Hodnoty merateľných ukazovateľov do 30.06.2014 za zamestnávateľa

Tabuľka č. 3

Typ	Názov	Merná jednotka	Východ. hodnota	Plánovaná hodnota v roku 2015	Stav do 30.06.2014	Plnenie /%/%
Výsledok	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov – spolu (stĺpec 6, tab. č. 2)	Počet	0	10	10	100
	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov – muži (stĺpec 6, tab. č. 2)	Počet	0	-	7	-
	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov – ženy (stĺpec 6, tab. č. 2)	Počet	0	-	3	-
	Počet novovytvorených pracovných miest obsadených mužmi (stĺpec 4, tab. č. 1)	Počet	0	-	7	-
	Počet novovytvorených pracovných miest obsadených ženami (stĺpec 4, tab. č. 1)	Počet	0	-	2	-
	Počet novovytvorených pracovných miest (stĺpec 4, tab. č. 1)	Počet	0	9	9	100
	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov vo veku 15 – 24 rokov (stĺpec 7, tab. č. 1)	Počet	0	-	6	-

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v rámci NP XXI neboli stanovené hodnoty merateľných ukazovateľov pre jednotlivé úrady práce (rozdelenie pracovných miest na miesta pre mužov a miesta pre ženy) a tým ani pre kontrolovaný subjekt. Z tohto dôvodu nebolo

možné zistiť a vyhodnotiť stav merateľných ukazovateľov, resp. plnenie z plánovanej hodnoty v členení na mužov, ženy a UoZ do 24 rokov.

Kontrola vykonala dotazníkový prieskum u zamestnávateľa, pričom bolo zistené, že zamestnávateľ sa o možnosti čerpať finančné prostriedky z ESF v rámci NP XXI dozvedel z tlače. Systém financovania považoval za bezproblémový, pričom na otázku, kde vidí rezervy v systéme, rezervy systému nevnímal, resp. považoval ich za bezvýznamné. Podporené pracovné miesto by podľa zamestnávateľa vzniklo aj bez dotácie z Európskeho sociálneho fondu. Pre svoju organizáciu PM nebolo kľúčovou pozíciou a bude pravdepodobne udržiavané aj viac ako 18 mesiacov. Odvetvie, v ktorom zamestnávateľ podnikal (drevozárstvo) ale označil ako odvetvie, ktoré za posledné tri roky zažilo úpadok.

5. Účinnosť kontrol realizácie projektu

V priebehu realizácie projektu nebola u zamestnávateľa okrem kontroly NKÚ SR Expozitúra Trnava vykonaná žiadna kontrola dodržiavania podmienok DoPP externými kontrolnými orgánmi.

Vzhľadom k tomu, že finančné prostriedky pred úhradou boli kontrolovanému subjektu pridelené až po schválení a finančnej kontrole na UPSVAR Senica, bolo možné kontrolné mechanizmy považovať za dostatočne účinné.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali 14.11.2014

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Michal Gallo
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený

Tomáš Kabaňa
konateľ spoločnosti