

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1471/01
Zo dňa: 28.07.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly
podpory zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti**

ANKAZ Kežmarok, spol. s r. o.

Prešov august 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu projektu, cieľom ktorého bola podpora zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti vybraných skupín uchádzačov o zamestnanie formou vytvárania pracovných miest v chránených dielňach alebo chránených pracoviskách. Predmetom kontroly bola analýza čerpania poskytnutých finančných prostriedkov, dodržiavanie dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov.

Pri kontrole bolo použité detailné preverovanie vybraných dokladov, pričom pri výbere vzorky boli použité neštatistické metódy výberu, založené na odbornom úsudku kontrolóra.

Spoločnosť ANKAZ Kežmarok, spol. s r. o., ako zamestnávateľ bola oprávneným žiadateľom o poskytnutie finančného príspevku, nakoľko splnila podmienky pre poskytnutie finančného príspevku na zriadenie a prevádzku chránenej dielne a zároveň na vytvorenie a udržanie pracovného miesta pre zamestnanca so zdravotným postihnutím minimálne po dobu dvoch rokov.

Finančné prostriedky poskytnuté zamestnávateľovi boli v kontrolovanom období použité v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a podmienkami uvedenými v dohode o poskytnutí príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa § 56 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a vyhlášky Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 44/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorou sa vykonáva ustanovenie § 69 ods. 2 uvedeného zákona v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov na realizáciu projektu a to za účelom zriadenia chránenej dielne celkom v sume 8 687,86 eur.

Kontrolovaný subjekt predkladal v kontrolovanom období štvrťročne žiadosti o poskytnutie príspevku na úhradu prevádzkových nákladov chránených dielní. Prostredníctvom žiadosti o platby boli kontrolovanému subjektu preplatené náklady na prevádzku chránených dielní v Kežmarku a v Poprade celkom v sume 26 975,45 eur.

Chránená dielňa v Kežmarku bola počas výkonu kontroly v prevádzke a poskytovala služby v definovanej oblasti.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1471/01 z 28.07.2015 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Marián Sisák, člen kontrolnej skupiny

kontrolu podpory zamestnanosti a znižovania nezamestnanosti, ktorej účelom bola kontrola čerpania finančných prostriedkov, plnenia merateľných ukazovateľov a dodržiavania dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii vybraných projektov konečnými užívateľmi.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.08.2015 do 20.08.2015 v kontrolovanom subjekte

ANKAZ Kežmarok spol. s r. o.
Michalská 41
060 01 Kežmarok
IČO 31716113

za kontrolované obdobie rokov 2012 až 2014, resp. predchádzajúce a nasledujúce obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bola analýza čerpania finančných prostriedkov, dodržiavanie dohodnutých podmienok a všeobecne záväzných právnych predpisov, plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte

ANKAZ Kežmarok spol. s r. o. (ďalej len „zamestnávateľ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podnikateľský subjekt zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov. Predmetom činnosti zamestnávateľa bola podľa výpisu z obchodného registra predovšetkým stolárska výroba, výroba kľúčov, výroba výrobkov z plastov, výroba jednoduchých výrobkov z kovu, maloobchod a veľkoobchod v rozsahu voľných živností.

Kontrolovaný subjekt bol poberateľom príspevku na zriadenie chránenej dielne so sídlom v Kežmarku pre jedného zamestnanca v rámci Operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia formou refundácie uhradených oprávnených výdavkov na základe preukázaných účtovných dokladov dokumentujúcich skutočnú výšku oprávnených výdavkov a v rámci Národného projektu „Podpora zamestnanosti občanov so zdravotným postihnutím“ a schémy pomoci de minimis na podporu zamestnanosti „Schéma DM-1/2007“ v platnom znení.

Právnym základom pre poskytnutie pomoci de minimis bolo nariadenie Komisie Európskeho spoločenstva č. 1998/2006 z 15. decembra 2006 o uplatňovaní článkov 87 a 88

zmluvy de minimis a § 3 zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov a zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“).

2. Dohoda o poskytnutí finančného príspevku

Žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa § 56 zákona o službách zamestnanosti bola vypracovaná 30.04.2012.

Zamestnávateľ s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Kežmarok (ďalej aj „úrad“ alebo „ÚPSVR“) uzatvoril „Dohodu č. 8/§56/2012/NP II-2/B o poskytnutí príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa § 56 zákona o službách zamestnanosti a vyhlášky Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 44/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorou sa vykonáva ustanovenie § 69 ods. 2 uvedeného zákona v znení neskorších predpisov“ (ďalej len „dohoda“). Dohoda nadobudla platnosť podpisom oboch zmluvných strán, tzn. 30.05.2012 a účinnosť 31.05.2012.

Uzatvorením dohody sa ÚPSVR Kežmarok zaviazal poskytnúť príspevok na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, pre jedného zamestnanca so zdravotným postihnutím v sume 7 446,74 eur. Príspevok bol poskytnutý zo štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) a zdrojov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v pomere 15 % finančných prostriedkov zo ŠR SR ku 85 % finančných prostriedkov zo zdrojov ESF.

Dohoda bola zmenená dodatkom č. 1 z 08.06.2012, ktorý menil práva a povinnosti zamestnávateľa uvedené v čl. II bod 1, bod 11.1 a práva povinnosti úradu uvedené v čl. III. bod 1. Uvedeným dodatkom sa zvýšila výška príspevku na sumu 8 687,86 eur. V centrálnom registri zmlúv bol dodatok č. 1 zverejnený 15.06.2012.

Kontrolou bolo zistené, že UPSVR Kežmarok v zmysle § 13 ods. 2 písm. c) a § 55 ods. 6 zákona o službách zamestnanosti zrušil postavenie chráneného pracoviska priznaného 17.03.2006 ku dňu 03.06.2013 a priznal postavenie chránenej dielne s účinnosťou od 04.06.2013 na adrese MUDr. Alexandra 52, Kežmarok s predmetom prevažujúcej činnosti: Obchodná činnosť, administratívne práce a služby zákazníkom. V zmysle § 72t ods. 9 zákona č. 96/2013 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon o službách zamestnanosti nadobudla chránená dielňa svoje postavenie s účinnosťou od 01.05.2013.

Zamestnávateľ sa zaviazal vytvoriť jedno pracovné miesto pre uchádzača o zamestnanie so zdravotným postihnutím a to udržať po dobu najmenej dvoch rokov. Štruktúra pracovného miesta a počet zamestnancov so zdravotným postihnutím sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Počet PM *	Profesia slovne	Kód KZAM	Kvalifikácia slovne	Týždenný pracovný čas (hod)	Predpokladaná mesačná celková cena práce /eur/
1	Administratívny zamestnanec	4115 03	áno	35	377,57

Zdroj: Dohoda v znení dodatku č. 1

* PM = pracovné miesto

Predpokladaná mesačná výška poskytnutého príspevku pre zamestnanca so zdravotným postihnutím bola dohodnutá najviac vo výške minimálnej celkovej ceny práce, t. j. maximálne v sume 377,57 eur.

Podľa dohody bola realizácia platieb v priebehu implementácie projektu uskutočnená formou refundácie. Kontrolou bolo zistené, že platby boli realizované dohodnutou formou.

V zmysle článku II. bod 1 a 2 dohody sa zamestnávateľ zaviazal podľa § 56 zákona o službách zamestnanosti zriadiť chránenú dielňu alebo chránené pracovisko a prijať na zriadené pracovné miesto jedného uchádzača o zamestnanie, ktorý bol občanom so zdravotným postihnutím podľa § 9 ods. 1 zákona o službách zamestnanosti (ďalej len „uchádzač o zamestnanie so zdravotným postihnutím“). Súčasne pracovné miesto bol zamestnávateľ povinný vytvoriť najneskôr do troch mesiacov od podpísania dohody. Lehota na plnenie začala plynúť jej podpísom, tzn. 30.05.2012.

Podľa článku II. bod 7 dohody bol zamestnávateľ povinný predložiť úradu najneskôr do 10 kalendárnych dní od vzniku pracovného pomeru kópiu pracovnej zmluvy s povinnými prílohami za uchádzača o zamestnanie so zdravotným postihnutím, prijatého na vytvorené pracovné miesto. Kontrolou dokumentácie súvisiacej s predložením pracovnej zmluvy a povinných príloh neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ vytvoril 12.06.2012 jedno pracovné miesto, ktoré bolo obsadené uchádzačom o zamestnanie so zdravotným postihnutím. Pracovný pomer bol uzatvorený na dobu určitú a zamestnankyňa vykonávala druh práce v zmysle uzatvorenej pracovnej zmluvy. Počas platnosti dohody nedošlo k preobsadeniu pracovného miesta. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

V zmysle čl. II bod 13 dohody mal zamestnávateľ povinnosť viesť osobitnú evidenciu nákladov, výkonov a hospodárskeho výsledku chránenej dielne alebo chráneného pracoviska, evidenciu obsadzovania podporených pracovných miest a evidenciu uhradenej celkovej ceny práce na každé podporené pracovné miesto.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ dodržal podmienku viesť osobitnú evidenciu nákladov, výkonov a hospodárskeho výsledku a zároveň dodržal podmienku evidencie uhradenej celkovej ceny práce za podporené pracovné miesto.

Zamestnávateľ udržal podporované pracovné miesto pre zamestnanca so zdravotným postihnutím po dobu dvoch rokov. Kontrolovaný subjekt uvádzal prijatie pomoci de minimis vždy do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrtého roka, v ktorom bola prijatá splátka finančného príspevku v priebehu realizácie projektu, celkom v desiatich oznámeniach o prijatí minimálnej pomoci.

Kontrolou práv a povinností zamestnávateľa uvedených v dohode neboli zistené nedostatky. Zamestnávateľ použil finančné prostriedky v súlade s uzatvorenou dohodou.

Čerpanie finančného príspevku je bližšie uvedené v bode 3 tohto záznamu o výsledku kontroly.

3. Čerpanie finančného príspevku

V zmysle čl. II bod 24 dohody bol zamestnávateľ zodpovedný za hospodárenie s poskytnutými verejnými prostriedkami a bol povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť v zmysle § 19 ods. 3 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“).

Základné údaje o skutočnom čerpaní finančných prostriedkov, vytvorenom pracovnom mieste pre zamestnanca so zdravotným postihnutím a údaje o čerpaní prevádzkových nákladov v chránenej dielni sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Skutočné čerpanie finančného príspevku v zmysle dohody /eur/	Percento vyčerpaných prostriedkov z dohody /%/	Skutočný počet vytvorených pracovných miest	Percento vytvorených pracovných miest podľa dohody /%/	Celkový počet uchádzačov o zamestnanie, ktorí obsadili vytvorené pracovné miesta	Čerpanie finančného príspevku v zmysle § 60 /eur/	Čerpanie spolu v zmysle § 56 a § 60 /eur/
8 687,86	100,00	1	100,00	1	26 975,45	35 663,31

Zdroj: dohoda, žiadosti o úhradu platby, oznámenia o poskytnutí príspevku podľa § 60 zákona o službách zamestnanosti

Podľa článku IV. bod 1 dohody sa za oprávnené náklady považovali tie náklady, ktoré vznikli zamestnávateľovi v súvislosti s uzatvorenou dohodou najskôr v deň podpísania tejto dohody a boli zamestnávateľom skutočne vynaložené a riadne odôvodnené a preukázané.

Kontrolovaný subjekt predložil úradu počas realizácie projektu osem žiadostí o úhradu platby v zmysle § 56 zákona o službách zamestnanosti celkom v sume 8 744,53 eur. Zo strany ÚPSVR Kežmarok došlo ku kráteniu oprávnených nákladov, na základe čoho boli zamestnávateľovi uhradené príspevky spolu v sume 8 687,86 eur.

Kontrolou bolo zistené, že okrem príspevku na zriadenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska podľa § 56 zákona o službách zamestnanosti, ÚPSVR Kežmarok a UPSVR Poprad poskytli štvrtročne na základe žiadostí zamestnávateľa aj príspevok na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a na úhradu nákladov na dopravu zamestnancov podľa § 60 zákona o službách zamestnanosti.

Podľa predložených dokladov požiadal zamestnávateľ o úhradu prevádzkových nákladov za chránenú dielňu Kežmarok v dvadsiatich dvoch žiadostiach v celkovej sume 28 710,50 eur. Na základe predložených žiadostí boli zamestnávateľovi uhradené náklady v sume 18 334,44 eur.

Podľa predložených dokladov požiadal zamestnávateľ o úhradu prevádzkových nákladov za chránenú dielňu Poprad v deviatich žiadostiach v celkovej sume 15 407,07 eur. Na základe predložených žiadostí boli zamestnávateľovi uhradené náklady v sume 8 641,01 eur.

Kontrolou čerpania finančného príspevku neboli zistené nedostatky pri jeho používaní, zamestnávateľ zachovával hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť v zmysle zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V priebehu realizácie projektu nebola zo strany ÚPSVR Kežmarok vykonaná kontrola na mieste.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ nemal v zmysle uzatvorenej dohody povinnosť stanoviť merateľné ukazovatele projektu. Pracovné miesto zriadené v chránenej dielni bolo udržiavané minimálne dva roky v zmysle uzatvorenej dohody odo dňa účinnosti priznania postavenia chránenej dielne a k 15.08.2015 bolo pracovné miesto zachované.

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 dňa: 19.08.2015

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Marián Sisák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 31.08.2015

Anna Veselovská
konateľka spoločnosti