

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1037/01
Zo dňa: 17.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 8
Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

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

Senior dom Terézia n. o. Holíč

Trnava 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“.

Z dohody o poskytnutí finančného príspevku uzatvorenej medzi úradom práce a zamestnávateľom zamestnávateľovi vyplynula povinnosť vytvoriť deväť pracovných miest na dobu určitú, ktoré boli obsadené zamestnancami do 29 rokov, ktorí boli evidovaní ako uchádzači o zamestnanie najmenej tri mesiace. Celkový počet pracovných miest sa v čase po uzatvorení dohody zmenil, dodatkom k dohode bol znížený z deviatich na sedem. Zároveň došlo v priebehu realizácie projektu u zamestnávateľa v štyroch prípadoch k preobsadeniu pracovných miest.

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. **1037/01** 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 20.11.2014 v kontrolovanom subjekte

**Senior dom Terézia n. o.,
Zámocká 390, 908 51 Holíč, IČO 37986198**

(ďalej len „zamestnávateľ“) 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, nezisková organizácia bola založená na základe zakladacej listiny z 01.04.2009 uzatvorenej podľa § 5 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“). Podľa Registra neziskových organizácií vznikla 21.04.2009.

Na základe štatútu neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné služby z 01.04.2009 v zmysle § 2 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách bolo predmetom činnosti organizácie poskytovanie sociálnych služieb, poskytovanie humanitárnej starostlivosti, zabezpečenie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu.

Za podpory zdrojov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a štátneho rozpočtu SR bolo vybudované v Holíči zariadenie sociálnych služieb pre seniorov na dožitie, pre zdravotne a sociálne odkázané osoby a pre manželské páry s rôznym stupňom zdravotnej odkázanosti.

Zariadenie bolo vybudované ako bezbariérové, všetky lôžka mali v dosahu signalizačné zariadenie na privolanie opatrovateľského personálu, všetky ubytovacie miestnosti mali vybavenie s pripojením na internet a televíznym signálom.

2. Dohoda o poskytnutí finančného príspevku

Dňa 04.02.2013 bola na Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Senica (ďalej len „UPSVAR Senica“) doručená žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na podporu vytvárania pracovných miest (ďalej len „PM“) v rámci Operačného programu „Zamestnanosť a sociálna inklúzia a národného 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“), výpis z registra neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby vedeného Obvodným úradom Trnava, výpis z registra poskytovateľov sociálnych služieb, rozhodnutia Obvodného úradu Trnava o zápise do registra, nájomná zmluva, zmluva s peňažným ústavom, zámer vytvorenia pracovných miest a potvrdenia od inšpektorátu práce, sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní a daňového úradu a iné. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť obsahovala všetky potrebné náležitosti v súlade s oznámením.

Zamestnávateľ splnil stanovené podmienky a na základe toho ho úrad práce vyzval 11.02.2013 k podpísaniu dohody o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „dohoda“ alebo „DoPP“), následne kontrolovaný subjekt uzatvoril 11.02.2013 DoPP v rámci projektu XXI s UPSVAR Senica, ktorá bola zverejnená dňa 20.03.2013 v Centrálnom registri zmlúv, teda podľa čl. VII ods. 8 dohody nadobudla účinnosť 21.03.2013.

Podľa čl. II dohody sa zamestnávateľ zaviazal vytvoriť a udržať po dobu najmenej 18 mesiacov PM 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 62 104,80 Eur.

Podľa čl. III ods. 1 dohody sa UPSVAR Senica zaviazal poskytnúť zamestnávateľovi príspevky 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.

K dohode bol 16.12.2013 uzatvorený dodatok č. 1/2013, ktorým sa menil čl. II dohody. Zamestnávateľ sa zaviazal vytvoriť a udržať po dobu najmenej 18 mesiacov PM pre UoZ v počte sedem miest (znižil sa počet o dve PM, ktoré zamestnávateľ nevedel preobsadiť). Predpokladaná celková mesačná cena práce pre všetkých sedem UoZ na 12 mesiacov bola znížená na sumu 47 113,92 Eur. V 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 38 349,36 Eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila všetky personálne spisy UoZ zamestnaných v kontrolovanom subjekte, to znamená trinásť osobných spisov (štyri pracovné miesta boli preobsadené a od decembra 2013 boli dve PM zrušené). 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 a zápisník bezpečnosti práce.

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

- povinnosť zaslať ¼ 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 zamestnancov 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 zo všetkých 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 bolo ďalej zistené, že po zrušení dvoch PM zamestnávateľ vrátil úradu práce poskytnuté finančné prostriedky v zmysle čl. V ods. 5 DoPP.

Kontrolou výplatných listín a z údajov z elektronického systému Sociálnej poisťovne bolo zistené, že zo siedmich zamestnancov prijatých na základe DoPP bolo do septembra 2014 zamestnaných všetkých sedem, čím zamestnávateľ splnil podmienku čl. II ods. 1 DoPP, v zmysle dodatku č. 1, t. j. vytvoril a udržal po dobu najmenej 18 mesiacov pracovné miesta pre siedmich UoZ. V čase kontroly (október 2014) bolo naďalej zamestnaných sedem zamestnancov 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) k 30.06.2014	Percento vyčerpaných prostriedkov z dohody (%)	Počet dohodnutých PM v DoPP	Skutočný počet vytvorených PM*	Percento vytvorených PM z dohody (4)/(3)x100 (%)	Počet dohodnutých PM v DoPP***
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Spolu	36 708,59	95,72	9	9	100	7
z toho						
- ženy	26 083,07	68,01	-	6**	-	-
- muži	10 625,52	27,71	-	3	-	-

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

** obsadenie pracovných miest v apríli 2013 po podpísaní DoPP

*** stav k 30.6.2014 po uzatvorení dodatku k DoPP

Kontrolou bolo zistené, že UPSVAR Senica sa zaviazal na základe DoPP poskytnúť zamestnávateľovi maximálny príspevok 49 306,32 Eur na deväť vytvorených PM. Po podpísaní dodatku č. 1 bola suma maximálneho príspevku znížená na 38 349,36 Eur. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov k 30.06.2014 bolo vo výške 36 708,59 Eur, čo predstavovalo 95,72 % vyčerpaných prostriedkov z dohodnutej sumy. Na PM pre ženy bolo vyčerpaných 68,01 % a na PM pre mužov 27,71 % z celkovej dohodnutej sumy.

Ku dňu 01.04.2013 (začiatok realizácie projektu) zamestnávateľ vytvoril deväť PM, z toho šesť PM pre ženy a tri PM pre mužov. K 30.06.2014 bolo po uzatvorení dodatku vytvorených a obsadených sedem PM.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Celkový počet UoZ, ktorí obsadili vytvorené PM*	Podiel UoZ na 1 vytvorené PM (7)/(4)	Počet UoZ vo veku od 15-24 rokov**	Percento PM obsadených UoZ vo veku od 15-24 rokov $(9)/(7) \times 100(\%)$
	(7)	(8)	(9)	(10)
Spolu	13	1,44	9	69,23
z toho				
- ženy	9	1,5	5	55,56
- muži	4	1,33	4	100,0

*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 13 ľudí. Rozdiel vyplynul zo skutočnosti, že v priebehu roka 2013 zamestnávateľ síce zrušil dve PM, ale aj preobsadil štyri vytvorené PM. Podiel UoZ na jedno vytvorené PM činil 1,44.

Ďalej bolo zistené, že od začiatku projektu do 30.06.2014 bolo do realizácie projektu zapojených deväť UoZ vo veku od 15 do 24 rokov, vrátane tých, ktorí odišli počas realizácie. Z deviatich UoZ vo veku od 15 do 24 rokov bolo päť žien a štyria muži. Z celkového počtu UoZ to bolo 69,23 %, z toho ženy do 24 rokov predstavovali 55,56 % zo všetkých PM obsadených ženami a muži do 24 rokov predstavovali 100,00 % 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

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že v rámci národného projektu XXI boli merateľné ukazovatele stanovené len pre celé Slovensko, ale 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 plnenie z plánovanej hodnoty v členení na mužov, ženy a UoZ do 24 rokov.

Kontrola NKÚ SR vykonala dotazníkový prieskum u zamestnávateľa, pričom bolo zistené, že zamestnávateľ sa o možnosti čerpať finančné prostriedky z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len "ESF") v rámci národného projektu XXI dozvedel z tlače a televízie. Systém financovania považoval za bezproblémový, rezervy systému nevnímal. Podporené pracovné miesto by podľa zamestnávateľa možno nevzniklo bez dotácie z ESF. Pre subjekt boli vytvorené PM kľúčovou pozíciou a budú pravdepodobne udržiavané aj viac ako 18 mesiacov. Odvetvie, v ktorom zamestnávateľ pôsobil, označil ako odvetvie, ktoré stagnovalo.

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 7, tab. č. 2)	Počet	0	13	13	100
	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov – muži (stĺpec 7, tab. č. 2)	Počet	0	-	4	-
	Počet osôb cieľovej skupiny zapojených do podporených projektov – ženy (stĺpec 7, tab. č. 2)	Počet	0	-	9	-
	Počet novovytvorených pracovných miest obsadených mužmi (stĺpec 4, tab. č. 1)	Počet	0	-	3	-
	Počet novovytvorených pracovných miest obsadených ženami (stĺpec 4, tab. č. 1)	Počet	0	-	6	-
	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. 2)	Počet	0	-	9	-

5. Účinnosť kontrol realizácie projektu

V kontrolovanom subjekte bola dňa 23.07.2013 vykonaná kontrola zo strany úradu práce. Kontrola bola zameraná na preverenie oprávnenosti výdavkov deklarovaných neziskovou organizáciou v žiadosti o platbu č. 77 zo dňa 09.07.2013, pričom neboli zistené nedostatky.

Vzhľadom k tomu, že finančné prostriedky pred úhradou boli kontrolovanému subjektu pridelené až po schválení a finančnej kontrole v UPSVAR Senica, bolo možné kontrolné mechanizmy vo vzťahu k projektu 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 dňa 24.11.2014

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Michal Gallo
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa

Ing. Marta Tomčíková
riaditeľka neziskovej organizácie