

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v obci Spišský Hrhov

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce ako aj zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Predmetom kontroly bola charakteristika kontrolovaného subjektu ako konečného prijímateľa, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovania projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.03.2009 do 05.05.2009 v kontrolovanom subjekte Obec Spišský Hrhov, ktorá bola konečným prijímateľom pomoci z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci SOP Ľudské zdroje programom obdobia 2004 – 2006. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie vybraného projektu.

Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Obec je samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky združujúcim osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami.

Obec bola konečným prijímateľom pomoci v rámci SOP LZ, a to v rámci projektu s názvom „FEMA centrum“ (ďalej len „projekt“).

2. Charakteristika a popis projektu

Hlavným cieľom projektu bolo zvýšenie príležitostí a podpora rovnosti šancí na trhu práce pre znevýhodnené skupiny žien zo Stredného Spiša prostredníctvom vzdelávania, zvyšovania zručností a zlepšovania informovanosti v prarodinne orientovanom zariadení FEMA centrum v Spišskom Hrhove.

Realizáciou série cielene zameraných kurzov pre špecifické skupiny znevýhodnených žien, poskytovaním poradenských služieb v pracovnej, kariérnej, právnej a sociálnej oblasti a zvyšovaním informovanosti žien a ostatnej verejnosti v rámci podporných a osvetových aktivít projektu, ako aj monitorovacími a plánovacími aktivitami, bol počas dvojročného trvania projektu zabezpečený rozvoj trhu práce a rovnosti príležitostí v spolupráci žiadateľa, partnerských organizácií a investora - Akerman Advisory Association - vstupujúceho na slovenský trh práce otvorením prevádzky s možnosťou zamestnania cieľovej skupiny v obci Spišský Hrhov.

Navrhovaný projekt a jeho základné ukazovatele, ciele a aktivity boli v súlade s výzvou na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z ESF SOP LZ – 2005/2.2/01 a zodpovedali základným ukazovateľom, cieľom a aktivitám v zmysle SOP LZ 2 Posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitostí na trhu práce a 2.2 Odstránenie prekážok rovnosti mužov a žien na trhu práce s dôrazom na zosúladenie pracovného a rodinného života.

3. Realizácia projektu

3.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako riadiaci orgán a poskytovateľ NFP (ďalej len „RO“) a obec ako konečný prijímateľ (ďalej len „KP“) uzatvorili dňa 17.05.2005 zmluvu o poskytnutí NFP.

K zmluve o poskytnutí NFP bol uzatvorený jeden dodatok, ktorým došlo k zmene niektorých článkov uvedenej zmluvy, najmä k zmene všeobecne záväzných právnych predpisov v dôsledku ich aktualizácie, k podávaniu monitorovacích správ, popisu typov oprávnených a neoprávnených výdavkov a k zmenám v spôsobe financovania projektu.

Celý priebeh realizácie bol ovplyvnený častými zmenami zmluvných podmienok, najmä v oblasti personálnej matice. RO schválil konečnému prijímateľovi na základe jeho žiadostí celkovo 18 zmien, z toho v 11 prípadoch RO nevyhotovil autorizovanú poznámku v zmysle Príručky k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006, SOP Ľudské zdroje účinnej od 01.06.2006, resp. Metodického pokynu k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006, SOP Ľudské zdroje účinného od 16.10.2006.

3.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Podľa predloženej dokumentácie projekt sa začal realizovať dňa 01.06.2006 a bol ukončený dňa 31.05.2008.

KP skutočné plnenie aktivít podľa časového harmonogramu uvádzal v priebehu realizácie projektu v štvrtročných monitorovacích správach a po skončení realizácie projektu v záverečnej

monitorovacej správe.

Kontrolou časového harmonogramu aktivít uvedeného v záväznej osnove projektu a harmonogramu priebehu realizácie aktivít za obdobie implementácie projektu uvedeného v záverečnej monitorovacej správe KP nedodržel časový harmonogram realizácie projektu v 6 prípadoch, čím postupoval **v rozpore s článkom III. ods. 1 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „Prijímateľ je povinný zrealizovať projekt uvedený v článku II tejto zmluvy a podrobne špecifikovaný v prílohe č 1...a súčasne dodržiavať harmonogram realizácie projektu súčasť prílohy č 1“. Zároveň tým, že neinformoval RO o zmenách v časovom harmonograme realizácie aktivít, **nekonal v súlade s ustanovením článku III ods. 2 písm. e) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „Prijímateľ počas realizácie projektu bude písomne informovať RO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu alebo ktorá spôsobila zmenu projektu, a to bezodkladne po tom, ako sa o tejto okolnosti dozvie, najneskôr však do 3 pracovných dní“.

3.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

V rámci projektu, ktorý bol prílohou zmluvy o poskytnutí NFP, boli stanovené ukazovatele úspešnosti realizácie projektu – výstup, výsledok a dopad.

Porovnaním plánovaných ukazovateľov realizácie projektu a skutočne dosiahnutých ukazovateľov projektu neboli zistené rozdiely.

Hlavný cieľ projektu bol splnený realizáciou jednotlivých aktivít projektu, predovšetkým aktivity Kurz „Akerman“. Celý kurz bol orientovaný na jazykové znalosti, komunikatívne a manažérske zručnosti, techniky komunikácie, plánovanie aktivít, obchodnú psychológiu, obchodné telefonovanie, uzatváracie techniky predaja a finančný trh a finančnú analýzu potrieb.

Z celkového počtu osôb bolo v prvom mesiaci po ukončení aktivít projektu zamestnaných 86 osôb. Počas realizácie projektu sa zamestnalo 23 osôb a do 6 mesiacov po ukončení projektu sa ich počet zvýšil na 112, pričom išlo o sezónne práce v lesníctve, vinohradníctve a stavebníctve.

Realizáciou projektu boli vykonané špeciálne vzdelávacie a poradenské programy pre skupiny zo sociálne znevýhodneného prostredia. Prístup k informáciám bol zabezpečený prostredníctvom zriadenej internetovej kaviarne, čítárne a knižnice.

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

3.4. Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

Podľa predloženej dokumentácie náklady na projekt boli celkom v sume 228,21 tis. eur^[1](6 875 tis. Sk), pričom verejné financovanie bolo v sume 216,79 tis. eur (6 531 tis. Sk), v tom prostriedky EÚ v sume 171,15 tis. eur (5 156 tis. Sk) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 45,64 tis. eur (1 375 tis. Sk). Vlastné zdroje boli v sume 11,42 tis. eur (344 tis. Sk) a tvorili 5 % oprávnených nákladov.

Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume 9,14 tis. eur (275 tis. Sk), pričom tieto finančné prostriedky neboli vyčerpané. K úspore finančných

prostriedkov došlo najmä v personálnych nákladoch, z dôvodu zníženia počtu lektorov, nižších nákladov na stravu, energie a poskytovaním zliav pri nákupe publikácií.

Financovanie projektu prebiehalo v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP kombináciou zálohovej platby s refundáciou.

KP vystavil 18.08.2008 žiadosť o záverečnú platbu, ktorá bola vysporiadaná dňa 15.12.2008.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov u vybranej vzorky výdavkov na realizáciu projektu bolo zistené, že starosta obce vykonával funkciu lektora projektu na základe dohôd o vykonaní práce, ktorú na strane zamestnávateľa aj zamestnanca podpísal sám so sebou. Uzatvorené dohody boli za obdobie február 2006 - marec 2007, august 2007 a január 2008.

KP tým, že uhradil výdavky v sume 4,18 tis. eur (126 tis. Sk) na základe dohôd o vykonaní práce uzatvorených **v rozpore s § 13 ods. 3 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého *„Funkcia starostu je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce v ktorej bol zvolený“*, **nepostupoval aj v súlade s článkom IV ods. 2 zmluvy o NFP**, podľa ktorého *„Za oprávnené výdavky sa považujú len výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, aktuálne, ktoré sa navzájom neprekrývajú a ktoré v plnej miere súvisia s realizáciou priloženého projektu, na spolufinancovanie ktorého bol finančný príspevok určený. Oprávnené výdavky a ich úhrada musí byť v súlade so slovenskou legislatívou a legislatívou Európskych spoločenstiev...“*

KP z dôvodu, že nedodrжал pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky v sume 126 tis. Sk (4,18 tis. eur) použité, **porušil § 31 ods. 1 písm. n) 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“), podľa ktorého *„Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“*.

Kontrolná skupina zistila, že uzatvorené dohody o vykonaní práce na plnenie funkcie lektorov v projekte mali v čase realizácie projektu aj 2 poslanci Obecného zastupiteľstva v Spišskom Hrhove. Uzatvorené dohody boli za obdobie február - marec 2007, jún - august 2007 a december 2007 - január 2008.

KP tým, že uhradil výdavky v sume 4,65 tis. eur (140 tis. Sk) na základe dohôd o vykonaní práce uzatvorených **v rozpore s § 11 ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého *„Funkcia poslanca obecného zastupiteľstva je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, v ktorej bol zvolený“*, **nepostupoval aj v súlade vyššie uvedeným článkom IV ods. 2 zmluvy o NFP**. Zároveň nedodrжал pravidlá a podmienky, za ktorých boli uvedené verejné prostriedky použité a **porušil § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Kontrolou bolo zistené, že majetok obstaraný v rámci projektu FEMA centrum bol poistený s účinnosťou od 15.02.2007 na dobu neurčitú, pričom k 31.12.2006 bol účtovný stav obstaraného hmotného majetku celkom v sume 15,53 tis. eur (468 tis. Sk).

KP tým, že obstaraný majetok v roku 2006 nepoistil bezodkladne, **nepostupoval v súlade s ods. 7 písm. a) Článku IX. Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„Prijímateľ je povinný poistiť“*

po dobu trvania tohto zmluvného vzťahu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý nadobudol úplne alebo sčasti z prostriedkov nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe tejto zmluvy, a to bezodkladne po jeho nadobudnutí.“

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov bolo zistené, že KP pri účtovaní obstaraného majetku nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2, § 25 ods. 4, § 28 ods. 1, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1, 2, 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“ a v zmysle Článku X. Zmluvy o poskytnutí NFP „*Prijímateľ sa zaväzuje viesť jasne rozlíšené účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a nadväzujúcimi vykonávacími opatreniami Ministerstva financií SR...“*).

Podľa Príručky pre žiadateľa o poskytnutie NFP z ESF časti 5 Oprávnené a neoprávnené výdavky, 5.2 Kategórie oprávnených výdavkov, C. Ostatné náklady „...*ESF podporuje len bežné výdavky na projekt a nie kapitálové výdavky. Východiskom pre rozlíšenie bežného a kapitálového výdavku a zároveň určenia limitu na obstaranie hmotného a nehmotného majetku v podmienkach ESF slúži zákon č. 595/2003 Z. z. ...“*).

Podľa § 27 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92“), resp. § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) sa „*Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním...“*).

Podľa § 24 ods. 1 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, resp. § 25 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 „*V účtovej triede 0 sa účtuje o a) dlhodobom nehmotnom majetku, b) dlhodobom hmotnom majetku...“*).

Podľa § 32 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, resp. § 36 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 „*Na účtoch účtovnej skupiny 11 – Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania...“*. Podľa § 57 ods. 2 Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 „...*Pri spôsobe A účtovania zásob sa na ľarchu 410 – Materiálové náklady účtuje spotreba materiálu...“*, resp. podľa § 57 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 sa účtujú „*pri spôsobe A zúčtovania zásob 1. v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu...“*).

KP zaúčtoval obstaraný drobný hmotný majetok z bežných výdavkov v rámci projektu v hodnote do 1 tis. eur (30 tis. Sk) na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a následne na účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok, pričom výdavky na jeho obstaranie boli triedené v rámci bežných výdavkov.

Z uvedeného dôvodu **nedodrжал postupy účtovania** pri obstaranom drobnom hmotnom majetku z bežných výdavkov celkom v sume 836 tis. Sk (27,75 tis. eur), v tom za rok 2006 v sume 15,30 tis. eur (461 tis. Sk), za rok 2007 v sume 5,91 tis. eur (178 tis. Sk) a za rok 2008 v sume 6,54 tis.

eur (197 tis. Sk) v zmysle § 24 ods. 1, § 27 ods. 1, § 32 ods. 2 a § 57 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, resp. od 01.01.2008 s § 25 ods. 1, § 28 ods. 1, § 36 ods. 2 a § 57 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 aporušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania... ..ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

Kontrolou bolo zistené, že okrem nesprávneho účtovania na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 028 – Dlhodobý drobný hmotný majetok, bol drobný hmotný majetok aj v 2 prípadoch nesprávne ocenený.

Kontrolovaný subjekt okrem toho, že nedodržel postupy účtovania pri obstaranom drobnom hmotnom majetku z bežných výdavkov celkom v sume 27,75 tis. eur (836 tis. Sk), zároveň nesprávnym ocenením uvedeného majetku porušil § 25 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého „Na účely tohto zákona sa rozumie a) obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním...“, a to z dôvodu, že do obstarávacej ceny nezahmul náklady na dopravu.

Nedostatky v oblasti účtovania a evidencie obstaraného majetku boli ovplyvnené aj postupom KP podľa interných smerníc, ktoré neboli zosúladené s platnou legislatívou.

Z dôvodu nedodržania postupov účtovania o obstaranom hmotnom majetku došlo aj k nesprávnemu odpisovaniu majetku v rozpore s § 28 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka, ak nie je ďalej ustanovené inak, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami...“.

Kontrolou odpisovania nesprávne zúčtovaného drobného majetku bolo zistené, že v roku v 2006 nebol celkom odpísaný obstaraný majetok v sume 15,53 tis. eur (468 tis. Sk) a obstaraný majetok v roku 2008 celkom v sume 8,07 tis. eur (243 tis. Sk) bol odpísaný k 31.12.2008 čiastočne - celkom v sume 0,56 tis. eur (17 tis. Sk).

Nezúčtovanie odpisov na obstaraný drobný hmotný majetok v rokoch 2006 a 2008 ovplyvnilo v kontrolovanom období správnosť vykázaných aktív v Súvahe ako aj nesprávne vykázanie nákladov v účtovných knihách a finančných výkazoch.

Obec Spišský Hrhov z dôvodu nesprávneho účtovania o obstaranom majetku porušila § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

Kontrolovaný subjekt tak nekonal ani v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne...“, § 8 ods. 2 uvedeného zákona, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“ a § 8 ods. 3 toho istého zákona, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady.“

KP zároveň porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Orgány obce a organizácie sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov pri poskytovaní cestovných náhrad lektorom a administratívne personálu bolo zistené, že v dvoch prípadoch podporná dokumentácia, prekazujúca reálnosť oprávnených výdavkov, bola vystavená až po uskutočnení finančných transakcií.

KP tým, že doložil doklady o nákupe pohonných hmôt, ktoré boli vystavené až po realizácii výdavku, nedodrжал ustanovenia (požiadavky) **podpornej dokumentácie v zmysle Príručky k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006 platnej od 20.07.2007 a účinnnej od 01.08.2007.** Podpornou dokumentáciou pri predkladaní prvej žiadosti o platbu alebo ak je výdavok uplatnený prvý raz je pri druhu výdavkov na stravné, cestovné, ubytovanie interného personálu „...*doklad o nákupe PHM...*“ a „...*Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, oprávnenými výdavkami sú základná náhrada za každý 1 km jazdy... ..a náhrada za spotrebované pohonné látky (PHL)... Náhrada za spotrebované PHL patrí zamestnancovi podľa cien PHL platných v čase použitia cestného motorového vozidla...*“.

Kontrolou dodržiavania podmienok a postupov pri obstarávaní tovarov a služieb pri obstarávaní grafického spracovania a tlače mesačníka „FEMA“, právneho a sociálneho poradenstva, stravy pre odborný personál a cieľovú skupinu, prenájmu, upratovania a údržby miestností, dodania výpočtovej techniky neboli zistené nedostatky.

4. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

KP mal vypracované Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Spišský Hrhov v ktorých bol podrobne rozpracovaný systém finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že napriek príslušným záznamom na účtovných dokladoch o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, táto bola vykonávaná formálne, čo dokumentujú zistené nedostatky najmä pri obstaraní hmotného majetku a jeho účtovaní a v 2 prípadoch pri vyúčtovaných cestovných príkazoch.

Vnútorný kontrolný systém obce Spišský Hrhov nebol dostatočne účinný, čo potvrdzujú aj vyššie uvedené kontrolné zistenia.

RO v súvislosti s realizáciou projektu vykonal 3 monitorovacie návštevy, pričom nezistil žiadne nedostatky.

Z á v e r

Realizácia projektu bola ukončená v termíne do 31.05.2008. Ciele a hodnotiace ukazovatele

projektu boli spínene.

V rámci kontroly implementácie projektu bolo zistené, že KP:

- nedodržel časový harmonogram realizácie jednotlivých aktivít projektu a o zmenách neinformoval RO, čo bolo v rozpore so zmluvou o poskytnutí NFP.
- uzatvoril so starostom obce dohodu o vykonaní práce, čím porušil zákon o obecnom zriadení, zmluvu o poskytnutí NFP a zároveň porušil zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- uzatvoril s 2 poslancami Obecného zastupiteľstva v Spišskom Hrhove dohody o vykonaní práce, čím porušil zákon o obecnom zriadení, zmluvu o poskytnutí NFP a zároveň porušil zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- nepoistil majetok obstaraný v projekte bezodkladne, čím nekonal v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

Kontrolou preukázateľnosti výdavkov projektu a správnosti ich zaúčtovania bolo zistené, že:

- Obec nedodržala postupy pri účtovaní obstaraného drobného hmotného majetku z bežných výdavkov, pri jeho oceňovaní a následne aj odpisovaní, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve, zákonom o majetku obci, opatreniami MF SR, so zmluvou o poskytnutí NFP a internými smernicami.
- KP zúčtoval 2 doklady na nákup pohonných hmôt, ktoré boli v rozpore s podpomou dokumentáciou pri cestovných náhradách, čím nepostupoval v súlade s Príručkou k realizácií projektov pre konečného prijímateľa.

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 5 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.

[1] Konverzný kurz 1 euro= 30,1260 Sk