

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Obci Belá

ÚVOD

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a zabezpečenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitostí na trhu práce ako i zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce v rámci operačného programu SOP Ľudské zdroje, Priorita - Posilnenie sociálnej inklúzie na trhu práce, Opatrenie - Odstránenie prekážok rovnosti mužov a žien na trhu práce s dôrazom na zosúladenie pracovného a rodinného života.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov,
- preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.05.2009 do 18.06.2009 v Obci Belá, ktorá bola konečným prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) na financovanie schváleného projektu s názvom „Zostať v obraze“ (ďalej len „projekt“) za obdobie od roku 2004 do 31.03.2009.

VÝSLEDKY KONTROLY

1. Dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí NFP z prostriedkov ESF a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov

Celkovým cieľom projektu bolo zvýšenie kvalifikácie žien na materských dovolenkách a umožnenie im rýchlejšieho umiestnenia na pracovnom trhu. Projekt sa zameriaval prioritne na zvýšenie praktických zručností a znalostí cieľových skupín a zabezpečenie informačného prepojenia žien na materskej a rodičovskej dovolenke s aktuálnym ekonomicko-spoločenským dňom. Projekt pozostával z jedného vzdelávacieho programu, ktorý sa skladal zo štyroch základných vzdelávacích aktivít a to v oblasti - informačných technológií, legislatívy, základov ekonomiky

a podnikateľského minima a komunikačných tréningov. Základná doba vzdelávania bola 7 týždňov. Počas trvania projektu sa zrealizovalo namiesto plánovaných 4 opakovaní vzdelávacích programov 5 opakovaní programov a celkovo bolo vyškolených 75 žien. Kontrolou časového harmonogramu aktivít uvedeného v záväznej osnove projektu a harmonogramu priebehu realizácie aktivít za obdobie implementácie projektu uvedeného v záverečnej monitorovacej správe nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom. Prijímateľ zabezpečil publicitu prostredníctvom obecných úradov viacerých obcí, plagátov, letákov, článkov o projekte v obecných novinách, inzerátu v Žilinskom večerníku a na webovej stránke. Pre potreby projektu sa logom ESF označovali pracovné výkazy, administratívne listiny a celá agenda projektu.

Projekt bol realizovaný na základe zmluvy o poskytnutí NFP medzi prijímateľom a poskytovateľom NFP - Riadiacim orgánom Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „RO“). K zmluve o poskytnutí NFP bol vyhotovený jeden dodatok. Formou autorizovanej poznámky RO schválil prijímateľovi celkom 5 žiadostí o zmenu projektu, v ktorých zmeny boli ovplyvnené častou potrebou obmeny zmluvných podmienok, najmä v oblasti personálnej matice, úpravy rozpočtu a posunu realizácie niektorých aktivít. V troch prípadoch, na základe žiadostí prijímateľa o zmenu projektu, RO zmeny schválil formou písomného súhlasu bez doloženia týchto zmien formou autorizačnej poznámky, čím došlo zo strany RO k porušeniu Článku III. ods. 3 zmluvy o poskytnutí NFP.

Skutočné náklady projektu boli celkom v sume 74,4 tis. eur (2 241 tis. Sk)^[1], z toho verejné financovanie bolo v sume 70,7 tis. eur (2 128,5 tis. Sk), z toho prostriedky EÚ v sume 55,8 tis. eur (1 680,4 Sk) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 14,9 tis. eur (448 tis. Sk). Vlastné zdroje boli v sume 3,7 tis. eur (112,6 tis. Sk) a tvorili 5% oprávnených nákladov ako bolo dohodnuté v zmluve o poskytnutí NFP.

Údaje o oprávnených nákladoch v súčte priebežných monitorovacích správ nesúhlasili s údajmi uvedenými v záverečnej monitorovacej správe. Hodnoty oprávnených nákladov boli zároveň rozdielne aj v záverečnej žiadosti o platbu a nezhodovali sa ani so skutočne čerpanými prostriedkami. Išlo o formálnu chybu, kde rozdiel medzi jednotlivými hodnotami nepresiahol sumu 50 eur (1 500,- Sk). Rozdielnym uvádzaním údajov vo výstupných materiáloch prijímateľa došlo **k rozporu s čl. IX ods. 2 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„Prijímateľ je povinný vo všetkých dokumentoch, ktoré je na základe tejto zmluvy povinný predkladať RO alebo inému orgánu finančného riadenia uvádzať úplné a pravdivé informácie.“*

2. Preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolou bolo zistené, že účtovný rozvrh prijímateľa, platný v čase realizácie projektov, neobsahoval analytické členenie účtov, ktoré by v potrebnej miere jasne zaznamenávalo a vykazovalo operácie týkajúce sa projektu. V účtovných zostavách súvisiacich s projektom boli obsiahnuté aj operácie, ktoré s predmetným projektom nesúviseli, resp. operácie súvisiace s projektom neboli osobitne odlíšené, čo **bolo v rozpore s čl. X zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„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.“*

Kontrolou správnosti finančných transakcií bolo zistené nedodržanie rozpočtovej klasifikácie, keď prijímateľ v prípade triedenia príjmov z grantov a transferov na projekt v roku 2006

klasifikácie, keď prijímateľ v prípade uvedeného príjmov z grantov a transferov na projekt v roku 2006 aplikoval na prostriedky v celkovej sume 19,7 tis. eur (594,8 tis. Sk)^[2], prijaté od platobnej jednotky RO nesprávne na podpoložku s názvom Zo štátneho účelového fondu, ktorá slúžila na triedenie grantov na investičné účely, čím nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 6 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „V rozpočte obce ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.“, § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančnej operácie s finančnými aktívami. ... a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií“

3. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Kontrola účtovných dokladov preukázala, že v dvoch prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou“.

Počas implementácie projektu bola u prijímateľa oprávnenými orgánmi v zmysle príslušných predpisov Európskeho spoločenstva vykonaná jedna monitorovacia návšteva RO, pri ktorej neboli zistené žiadne nedostatky.

ZÁVER

Realizácia projektu bola ukončená v stanovenom termíne. Kontrolou dodržiavania zmluvných podmienok pri implementácii projektu boli zistené nasledovné nedostatky:

Údaje uvedené v priebežných monitorovacích správach, záverečnej monitorovacej správe, záverečnej žiadosti prijímateľa o platbu a skutočného čerpania rozpočtu projektu vypracovaných prijímateľom bol zistený nesúlad v súčte oprávnených nákladov na projekt vykazovaný prijímateľom v týchto dokumentoch.

V účtovnom rozvrhu prijímateľa, platného v čase realizácie projektu, neobsahovali všetky účty analytické členenie, ktoré by v potrebnej miere jasne zaznamenávalo a vykazovalo operácie týkajúce sa projektu. V účtovných zostavách súvisiacich s projektom boli obsiahnuté aj operácie, ktoré s predmetným projektom nesúviseli, resp. operácie súvisiace s projektom neboli osobitne odlíšené.

Kontrolou správnosti finančných transakcií bolo zistené nedodržanie rozpočtovej klasifikácie, keď prijímateľ nesprávne zatriedil príjmy z grantov a transferov na projekt v roku 2006 na podpoložku s názvom „Zo štátneho účelového fondu“, ktorá slúžila na triedenie grantov na

investičné účely.

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly u dvoch prípadoch skontrolovaných dokladov.

Kontrola preukázala, že prijímateľ napriek zisteniam, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly, zásadne neporušil podmienky pridelenia NFP.

K nedostatkom uvedených v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so starostom obce, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal opatrenia.

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk

[2] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk