

Správa o výsledku kontroly programu na podporu verejného sektora pri budovaní infraštruktúry pre rozvoj podnikania v oblasti priemyslu a služieb

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov pri realizácii konkrétnych vybraných projektov zameraných na výstavbu a revitalizáciu infraštruktúry priemyselných parkov a výrobných hál za roky 2004- 2009.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie efektívneho, správneho a účelného hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami poskytnutými z kapitoly Ministerstva hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“) v rámci podprogramu 07K01 Reštrukturalizácia priemyselných odvetví, projekt 07K0103 Podpora budovania a rekonštrukcia infraštruktúry – Opatrenie 1.2. Sektorového operačného programu Priemysel a služby (ďalej len „SOP PS“) v rámci programového obdobia 2004–2006a dodržiavanie podmienok a postupov poskytovania finančných prostriedkov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast programového obdobia 2007 – 2013.

Kontrolované obdobie: od roku 2004 do 30.06.2009.

Kontrola bola vykonaná v Slovenskej agentúre pre rozvoj investícií a obchodu, štátna príspevková organizácia, Martinčekova 17, 821 01 Bratislava (ďalej len „SARIO“) a u troch vybraných konečných prijímateľov – Mesto Myjava, Mesto Snina a Obec Víglša.

1. Charakteristika Sektorového operačného programu priemysel a služby programového obdobia 2004 – 2006

V rámci SOP PS zodpovedala SARIO za implementáciu Opatrenia 1.2, ktoré bolo zamerané na podporu budovania a rekonštrukcie infraštruktúry a bolo určené výhradne na podporu verejného sektora. SARIO implementovala časť Priemyselné parky a Rekonštrukcia výrobných hál.

1.1 Mechanizmus poskytovania pomoci

Poskytovateľom pomoci bolo MH SR a vykonávateľom v pozícii Sprostredkovacieho orgánu pod riadiacim orgánom (ďalej len „SO/RO“) bola SARIO. Pomoc bola poskytovaná formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) na základe schválených projektov. Minimálna výška pomoci pre projekty bola 100 tis. EUR a maximálna výška pre projekty bola 6 000 tis. EUR, pričom výška oprávnených nákladov nemohla prekročiť 8 000 tis. EUR. Konečnými prijímateľmi mohli byť vyššie územné celky, mestá, obce a ich združenia, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestami. Z geografického hľadiska SOP PS pokrýval celé územie SR, okrem Bratislavského

samosprávneho kraja.

Obdobie oprávnenosti výdavkov na projekty konečných prijímateľov bolo ohraničené od 01.01.2004 do 30.06.2009.

2. Zmluvy o poskytnutí NFP

2.1 Prvá výzva

Zmluvy o poskytnutí NFP boli uzatvárané na základe súhlasu ministra hospodárstva SR zo dňa 01.03.2005, ktoré koneční prijímatelia podpísali oneskorene, v dôsledku riešenia administratívnych problémov zo strany RO a relevantných inštitúcií zapojených do procesu implementácie štrukturálnych fondov. V rámci prvej výzvy boli ukončené všetky štyri projekty, z toho v čase výkonu kontroly preplatením záverečnej platby bola ukončená realizácia troch projektov.

V prípade projektu mesta Poprad v čase výkonu kontroly bola záverečná žiadosť o platbu v schvaľovacom procese na RO. Projekt bol na základe hlásenia ukončený. Dôvodom nevyplatenia NFP bola správa z auditu Európskej Komisie, ktorá zistila nezrovnalosť vo výške oprávneného výdavku 191 087,37 EUR (výška NFP 181 533 EUR). Nezrovnalosť sa týkala neoprávnených výdavkov na kúpu pozemkov, ktoré prevyšovali úradný odhad autorizovaného odhadcu. V čase výkonu kontroly bola nezrovnalosť vo fáze riešenia.

Správa z auditu Európskej Komisie konštatovala k uvedenému projektu aj nezrovnalosť vo výške oprávneného výdavku 1 219 190 EUR (výška NFP 1 158 230 EUR). Podľa názoru audítorov po zrušení verejnej súťaže nebol prechod k rokovaciemu konaniu bez zverejnenia s dvomi neúspešnými spoločnosťami zo zrušenej verejnej súťaže odôvodnený a konečný prijímateľ mal začať novú verejnú súťaž. Hodnota zmluvy bola pod prahovou hodnotou stanovenou v smernici EÚ o verejnom obstarávaní. V súčasnosti rieši RO vrátenie finančných prostriedkov a spôsob stanovenia splátok.

2.2 Druhá výzva

Na základe súhlasu ministra hospodárstva SR boli uzatvárané zmluvy s príjemcami pomoci, ktorým bol schválený NFP v štyroch prípadoch. Od zmluvy o poskytnutí NFP s mestom Senica SARIO odstúpila z dôvodu zistenej nezrovnalosti, keď žiadateľ odpredal časť pozemku a viacnásobné zmeny vo vlastníckych vzťahoch k nehnuteľnostiam súvisiace s predmetným projektom, ktoré boli klasifikované ako nedodržanie plnenia zmluvných záväzkov.

V rámci druhej výzvy boli ukončené dva projekty, u ktorých bolo vykonané aj preplatenie záverečnej platby. Jeden projekt v čase kontroly ešte nebol ukončený.

2.3 Tretia výzva

RO v záujme obmedzenia pochybnosti o transparentnosti a objektívnosti hodnotiaceho procesu dodatočne zmenil podmienky vyhlásenej tretej výzvy a anuloval celý vykonaný proces formálnej kontroly. Bola vykonaná opätovná kontrola všetkých prijatých žiadostí a ich následná klarifikácia, ktorá v plnom rozsahu potvrdila postupy a výsledky predchádzajúcej kontroly. V súlade s rozhodnutím ministra hospodárstva SR bola umožnená aj klarifikácia všetkých chýbajúcich príloh žiadateľov, ktorí nesplnili kritériá.

Podľa pôvodne platných podmienok vyhlásenej tretej výzvy v rámci klarifikácie mohli byť žiadatelia požiadaní len o doplnenie chýbajúcich podpisov, pečiatok, výmenu kópií (v prípade, že

nesúhlasí s originálom). Ak v žiadostiach o poskytnutie NFP žiadateľa chýbali originály príloh, nebolo možné vykonať klarifikáciu.

Podľa predloženej záverečnej správy z hodnotiacej komisie boli vysvetlené nejasnosti postupu pri hodnotení niektorých projektov, najmä pokiaľ sa týka zaradenia konkrétnych projektov zo zásobníka. Z dôvodu nevysporiadaných vlastníckych vzťahov SARIO nepristúpila k podpisu zmluvy s dvoma žiadateľmi zo zásobníka. Nejasnosti zo záverečnej správy z hodnotiacej komisie boli pri prideliovaní bodov v rámci hodnotenia jednotlivých projektov v prípade nesúhlasu s návrhom niektorého z hodnotiteľov. Nejasnosti boli spôsobené predovšetkým nedostatkami administratívneho charakteru pri nejednoznačnom vyplňaní hodnotiacich hárkov, a to aj napriek tomu, že hodnotiacia komisia určila na výkon administratívnych činností okrem asistenta tajomníka komisie aj jeho troch asistentov.

Bolo schválených deväť projektov, ale pre nedostatok finančných zdrojov pôvodne nebol pridelený NFP šiestim projektom, z ktorých bol vytvorený zásobník projektov. Vykonanou kontrolou majetkovo - právnych vysporiadaní sa zistilo, že dve mestá, ktorým bol pridelený NFP, nemali v poriadku majetkovo - právne vysporiadanie podľa podmienok výzvy a SARIO s nimi nepodpísala zmluvu o poskytnutí NFP.

NFP bol v rámci tretej výzvy pridelený spolu piatim konečným prijímateľom. Dva projekty boli ukončené v roku 2008 a tri projekty boli ukončené preplatením záverečnej platby do konca júna 2009.

2.4 Štvrtá výzva

MH SR uplatnilo podobný postup ako pri opakovaní formálnej kontroly a následnej klarifikácii v tretej výzve. MH SR konštatovalo pochybenie komisie pre výkon kontroly u jedného žiadateľa o poskytnutie NFP a zároveň vyzvalo SARIO na odstránenie uvedeného pochybenia. SARIO odôvodnila svoj postup odkazom na príručku pre žiadateľa.

MH SR opätovne požiadalo SARIO o bezodkladné zopakovanie procesu formálnej kontroly (vrátane klarifikácie) projektu dotknutého žiadateľa a aj zopakovať celý proces kontroly všetkých prijatých projektov. Opätovná kontrola potvrdila všetky výsledky predchádzajúcej kontroly žiadostí. Hodnotiacia komisia schválila štyri žiadosti o NFP, z toho dva pre výstavbu priemyselných parkov a dva na nákupy a rekonštrukcie výrobných hál. Z procesu hodnotenia boli vylúčené štyri žiadosti.

V rámci štvrtej výzvy boli uzatvorené štyri zmluvy o poskytnutí NFP, ktoré podpísali koneční prijímatelia oneskorene, v dôsledku riešenia administratívnych problémov.

V rámci štvrtej výzvy boli ukončené všetky štyri projekty vrátane preplatenia záverečnej platby.

3. Čerpanie NFP a realizácia vybraných projektov

Čerpanie NFP v rámci Opatrenia 1.2 SOP PS za jednotlivé roky :

2005 – 7 %	2006 – 16 %	2007 – 29	2008 - 46 %	2009 - 2 %
------------	-------------	-----------	-------------	------------

V čase výkonu kontroly riešila SARIO nezrovnalosť mesta Myjava N10901280. Správa o zistenej nezrovnalosti identifikovala nezrovnalosť ako porušenie pravidiel v oblasti verejného obstarávania. Nezrovnalosť bola evidovaná v informačnom portáli a v súčasnosti je predmetom riešenia medzi RO a Ministerstvom financií SR. Po vyjadrení RO príjme SARIO príslušné opatrenia a začne danú nezrovnalosť vymáhať.

programového obdobia 2007 – 2013

Prostredníctvom Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“) bolo možné čerpať finančné prostriedky z ERDF od 01.01.2007. Podľa finančného plánu bolo z ERDF pre OP KaHR alokovaných 772 mil. EUR , z toho na Opatrenie 1.2 vo výške 108,08 mil. EUR.

V programovom období 2007 – 2013 zostalo MH SR v pozícii RO a SARIO v pozícii SO/RO a implementovala v rámci prioritnej osi Inovácie a rast konkurencieschopnosti Opatrenie 1.2 Podpora spoločných služieb podnikateľov, zamerané pre verejný sektor na revitalizáciu hnedých priemyselných parkov, prípadne budovanie zelených priemyselných parkov. Cieľom Opatrenia 1.2 je zlepšovanie podmienok pre rozvoj podnikania a posilnenie kontaktov medzi malými a strednými podnikateľmi.

Účelom opatrenia je podpora verejného sektora pri budovaní infraštruktúry pre rozvoj podnikania v oblasti priemyslu a služieb, s pozitívnym dopadom na zamestnanosť a kvalitu života v regiónoch. OP KaHR sa vzťahuje z geografického hľadiska na celé územie SR, okrem Bratislavského samosprávneho kraja.

Oprávnenými prijímateľmi pre Opatrenie 1.2 je verejný sektor. Prijímateľom sú VÚC, obce, ich vzájomné združenia a rozpočtové a príspevkové organizácie, zriadené mestami a obcami, zabezpečujúce rozvoj priemyslu a vybraných služieb.

V kontrolovanom období bola vyhlásená jedna výzva na predkladanie žiadostí o NFP. Indikatívna výška finančných prostriedkov alokovaných pre výzvu bola 46,5 mil. EUR (1,4 mld. SKK). Termíny pre výzvu uvádzame v tabuľke č.6 a údaje o alokovaných zdrojoch a vývoji NFP v tabuľke č. 7 (Príloha č.4)

Výberová komisia hodnotila šesť žiadostí o NFP, z ktorých päť schválila. Následne si vyžiadala prehodnotenie bodového hodnotenia jedného projektu a následne ho schválila. Vzhľadom na výšku alokácie pre danú výzvu a hodnotu predložených a schválených žiadostí o NFP nebol vytvorený zásobník projektov. SARIO predložilo v lehote troch pracovných dní po ukončení zasadnutia komisie záverečnú správu zo zasadnutia výberovej komisie. Na základe kontroly podrobného rozpočtu projektu jedného hnedého priemyselného parku, boli dodatočne identifikované neoprávnené výdavky, ktoré žiadateľ uviedol ako oprávnené. Na základe uvedeného zistenia bola príjemcovi znížená výška schváleného NFP.

Overovanie postupov realizovaných v rámci hodnotiaceho procesu vykonalo MH SR na SARIO dňa 15.12.2008. Komisia pri overovaní postupov výberu operácií nezistila nedostatky.

Zmluvy o poskytnutí NFP boli uzatvárané na základe súhlasu ministra hospodárstva SR. Stav čerpania NFP (ERDF + ŠR) bol k 30.06.2009 v sume 0 EUR a k 30.09.2009 v sume 2 744,494 tis. EUR (82 680,626 tis. SKK).

V čase výkonu kontroly, v súlade s harmonogramom výziev, MH SR vyhlásilo v poradí druhú výzvu na predkladanie žiadostí o NFP pre Prioritnú os 1- Inovácie a rast konkurencieschopnosti, Opatrenie 1.2 Podpora spoločných služieb pre podnikateľov, Podpora budovania hnedých a zelených priemyselných parkov. Dátum ukončenia výzvy bol určený k termínu 15.02.2010, alokovaná výška finančných prostriedkov na výzvu bola v sume 50 mil. EUR. Na podporu zelených priemyselných parkov bol stanovený limit maximálne 40 % alokácie výzvy, t.j. 20 mil. EUR.

5 Monitorovanie

V rámci štyroch výziev na predkladanie projektov Opatrenia 1.2 SOP PS bolo pracovníkmi SARIOv rokoch 2005 až 2008 vykonané monitorovanie pri 37 projektoch.

Proces monitorovania projektov sa začínal na úrovni konečných prijímateľov, ktorý mesačne vypracoval Hlásenie o priebehu realizácie projektu (ďalej len „hlásenie“). Hlásenie popisovalo skutočný stav realizácie projektu. Manažéri pre monitorovanie skontrolovali a vyhodnotili všetky prijaté hlásenia. Predmetom kontroly bola vecná, obsahová, formálna a finančná stránka hlásenia a analýza dosahovania míľnikov, resp. aktivít, vychádzali z údajov uvedených v záväznej osnove projektu a v zmluve o poskytnutí NFP. V zmysle aktuálneho schváleného manuálu monitorovania a hodnotenia k jednotlivým hláseniam v príslušnom období vypracovali kontrolné listy.

Na úrovni opatrenia manažéri pre monitorovanie vypracovávali operatívne monitorovacie hlásenia SARIO, ktoré obsahovali sumár všetkých prijatých hlásení v príslušnom štvrtroku. Operatívne monitorovacie hlásenia SARIO potom v predpísaných termínoch predkladali na RO a kópie na platobnú jednotku.

6 Kontroly na mieste

V rámci štyroch výziev na predkladanie projektov Opatrenia 1.2 SOP PS bolo pracovníkmi SARIOv rokoch 2005 až 2008 vykonaných celkom 131 kontrol na mieste, pri ktorých neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Kontrolná skupina požadovala o. i. predloženie originálu dohody o splnomocnení uzatvorenej medzi MH SR a SARIO. SARIO listom oznámila kontrolnej skupine, že originál žiadanej dohody o splnomocnení vrátane dodatkov 1 - 4 sa nenachádza v dokumentoch, ktoré sú archivované v SARIO. Neevidovaním origináludohody o splnomocnení spolu so štyrmi dodatkami k nej v archívnych materiáloch konala SARIO v rozpore § 16 ods. 2 písm. a) zákona 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

7 Vybraní koneční prijímatelia pomoci

7.1 Projekt 11110200024 : Rekonštrukcia výrobných hál – Snina

Podľa zmluvy o poskytnutí NFP č. VS – 03/2005 – P24 bola celková výška poskytnutého NFP 3 147,94 tis. EUR (94 834, 70 tis. SKK). Podľa zmluvy o zriadení záložného práva k hnutel'ným veciam a k nehnuteľnostiam a jej dodatku bol založený majetok mesta vo výške 3 156,53 tis. EUR (95 093,61 tis. SKK).

K zmluve o poskytnutí NFP bolo uzatvorených osem dodatkov, ktorými boli zmenené prílohy, upravený rozpočet, plnenie indikátorov a doplnené a spresnené pojmy.

Dodržanie zmluvných podmienok

Zmluvné podmienky ako zrealizovanie schváleného projektu, predloženie plánu platby, predkladanie hlásenia o priebehu realizácie projektu a hlásenia o ukončení realizácie projektu spolu so záverečnou žiadosťou o platbu boli zo strany príjemcu dodržané. Pravdivosť a úplnosť dokumentov bola výkonom kontroly preukázaná.

Financovania projektu a jeho priebeh

Podľa zmluvy o poskytnutí NFP v priebehu implementácie projektu bola realizácia platieb uskutočnená formou predfinancovania a refundácie oprávnených nákladov v schválenej výške finančného príspevku. Konečný prijímateľ predložil v priebehu realizácie projektu SO/RO celkom 15

žiadostí o platbu – 14 priebežných a jednu záverečnú platbu. Celkové zúčtované výdavky boli v sume 3 145,52 tis. EUR (94 761,88 tis. SKK), t.j. 99,92 %-ný stav finančnej realizácie

Všetky žiadosti o platbu boli finančne vysporiadané. Kontrolná skupina vybrala náhodným výberom ku kontrole štyri žiadosti, ktoré podrobila dokladovej kontrole. Súčet preverených oprávnených výdavkov bol v čiastke 1 701,85 EUR (51 270,02 tis. SKK), čo tvorí 51 % z celkových oprávnených nákladov. Kontrolou oprávnenosti uvedených výdavkov projektu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dokumentácie o poistení majetku neboli zistené žiadne nedostatky. Tabuľa, ktorá obsahovala zmienku o spolufinancovaní Európskej únie, bola v čase kontroly umiestnená na viditeľnom mieste pri vstupe do výrobného areálu.

Kontrolovaný subjekt preukázal účtovanie o projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách na analytickom účte. Ku kontrole boli predložené originálne účtovné doklady - dodávateľské faktúry kontrolovaného projektu a bankové výpisy preukazujúce úhrady faktúr dodávateľovi, ako aj bankové výpisy preukazujúce príjem NFP od platobnej jednotky. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt pri výbere dodávateľa prác vykonal užšiu súťaž – podlimitnú metódu verejného obstarávania. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Monitorovacie a hodnotiace ukazovatele

V čase výkonu kontroly NKÚ SR fungovali v zrekonštruovaných výrobných halách štyri spoločnosti, ktoré zamestnávali 135 ľudí.

V jednom prípade bolo zistené, že konečný prijímateľ nedodrжал lehotu na podanie hlásenia o priebehu realizácie projektu, čo nebolo v súlade s čl. III ods. 2 písm. k) zmluvy o poskytnutí NFP.

Podľa zmluvy o poskytnutí NFP indikátormi projektu boli: počet zrekonštruovaných hál, celková výmera úžitkových plôch v zrekonštruovaných halách, počet investorov umiestnených v halách, počet novovytvorených pracovných miest. Dodatkom č. 5 k zmluve o poskytnutí NFP bola uskutočnená zmena v plnení indikátorov – bol realizovaný presun plnenia indikátorov o jeden rok.

Konečný prijímateľ bol povinný predkladať vyhodnotenie indikátorov SO/RO. Podľa vyhodnotení plnenia indikátorov bol zistený nesúlad v údajoch o plnení indikátorov. Kontrolovaný subjekt neplnil indikátor „Počet novovytvorených pracovných miest“. Na základe kontroly vykonanej v roku na mieste realizácie bol upozomený agentúrou SARIO, že v období od 1.1.2007 do 31.12.2007 neplnil hodnoty v počte novovytvorených pracovných miest. Kontrolovaný subjekt následne požiadal o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutí NFP s odôvodnením nesúladu v plnení indikátora „Počet novovytvorených pracovných miest“. Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutí NFP bola agentúrou SARIO zamietnutá, nakoľko v zmysle schválených postupov RO sa hodnoty indikátorov nemohli meniť.

Kontrolovaný subjekt tým, že v prípade plnenia indikátorov za rok 2007 nepožiadaval SO/RO v roku 2007 o povolenie vykonania zmeny v zmluve, nepostupoval v súlade s čl. III. ods. 2 písm. i) zmluvy o poskytnutí NFP.

7.2 Projekt 11110200057 Priemyselný park Vígľaš – technická vybavenosť.

Zmluva o poskytnutí NFP bola uzatvorená 22.08.2007. K zmluve o poskytnutí NFP bolo uzatvorených 12 dodatkov, ktoré riešili zmenu výšky finančného príspevku, zmenu druhu kanalizačného potrubia, pomeru medzi prostriedkami ERDF:ŠR, prílohy zoznamu indikátorov, termínu ukončenia realizácie projektu.

Celková výška finančného príspevku bola 1 796,5 tis. EUR (54 123,0 tis. SKK), ktorá predstavovala 95,0 % z celkových nákladov na realizáciu projektu. Na základe výsledkov po zrealizovaní verejného obstarávania boli oprávnené náklady na realizáciu projektu upravené na 1 567,0 tis. EUR (47 024,0 tis. SKK).

1 567,9 tis. EUR (4 234,8 tis. SKK).

Náklady na projekt boli čerpané na 99,95 % t.j. nevyčerpané prostriedky v sume 0,8 tis. EUR (24,2 tis. SKK) boli na neinvestičných nákladoch, ktoré súviseli s implementáciou projektu, nákupom pozemkov a stavebnými nákladmi. Prijímateľ zakúpil pozemky o celkovej výmere 124 541 m². Výmera pozemkov podľa oprávnených nákladov schválených v zmluve bola 97 919 m². Rozdiel v nákladoch v sume 178,1 tis. EUR (5 366,7 tis. SKK) na zakúpenie pozemkov prijímateľ investoval z vlastných prostriedkov nad rámec svojho schváleného podielu.

Prijímateľ uzatvoril 21.02.2009 zmluvu o záložnom práve, predmetom záložného práva bol majetok v hodnote 1 570,0 EUR (47 297,8 tis. SKK).

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov.

Kontrolou bolo zistené, že konečný prijímateľ zaslal hlásenie na SARIO o začatí realizácie projektu po stanovenom termíne určenom v zmluve o poskytnutí NFP.

Prijímateľ mal poistený majetok, ktorý bol vybudovaný v rámci infraštruktúry priemyselného parku a mal zabezpečenú publicitu počas realizácie ako aj po ukončení realizácie projektu.

Preverením správnosti vedenia účtovníctva na vybranej vzorke neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra v celkovej sume 729,6 tis. EUR (21 979,9 tis. SKK), čo predstavovalo 41,8 % z celkových nákladov projektu, bol zistený súlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

Pri kontrole verejného obstarania na výber dodávateľa stavby bol zistený súlad medzi požadovaným a zisteným stavom.

Monitorovacie a hodnotiace ukazovatele

Kontrolou plnenia merateľných indikátorov bolo zistené, že prijímateľ splnil jeden indikátor výsledku – veľkosť investične pripravených plôch. Ostatné merateľné indikátory neboli naplnené.

Nenaplnením plánovaných hodnôt indikátorov projektu, podľa ktorých sa prijímateľ zaviazal naplňovať plánované hodnoty indikátorov a zabezpečiť trvalú udržateľnosť projektu, nepostupoval v súlade s § 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.

Využitie výsledku zrealizovaného projektu na stanovený účel

Z dôvodu nenaplnenia merateľných indikátorov projektu a nevybudovania priemyselného parku na investične pripravenej ploche nebolo možné vyhodnotiť prínosy a zhodnotiť kvalitatívne ukazovatele. Napriek vynaloženým investičným prostriedkom na projekt technickej vybavenosti územia pre budúci priemyselný park nebol k 30.06.2009 dosiahnutý predpokladaný sociálno-ekonomický prínos regiónu Podpoľania.

7.3 Projekt 11110200027 Priemyselný park Javorinská Myjava

Celková výška nenávratného finančného príspevku, poskytnutého na základe zmluvy o poskytnutí NFP bola v sume 2 530,30 tis. EUR (76 227,92 tis. SKK) a predstavovala 95% z celkových oprávnených nákladov na realizáciu projektu uvedených v rozpočte projektu. Poskytnutý NFP bol zložený z príspevku z ERDF v sume 1 997 607,90 EUR (60 179 935,95 SKK), t.j. 75% z celkových oprávnených nákladov na realizáciu projektu a z príspevku zo štátneho rozpočtu SR v sume 532 695,41 EUR (16 047 982,92 SKK), t.j. 20% z celkových oprávnených nákladov. Konečný prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo

výške 133 173,86 EUR (4 011 995,73 SKK), čo predstavovalo 5% z oprávnených nákladov na realizáciu projektu. Zmluvne bol určený kombinovaný systém refundácie a predfinancovania. Na základe súhlasu SARIO bolo k zmluve spracovaných deväť dodatkov. Skutočné čerpanie NFP bolo celkom 2 530,30 EUR (76 227,92 tis. SKK).

Projekt bol zrealizovaný v stanovenej 24 mesačnej lehote a v zmysle schváleného rozpočtu projektu, ktorého hlavným cieľom bolo vytvorenie podmienok na pritiahnutie investorov. Prevádzkou firiem v priemyselnom parku sa nepredpokladal závažný vplyv na životné prostredie dotknutého územia, čo bolo v skutočnosti i dosiahnuté.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov

Miesto realizácie projektu bolo viditeľne označené oznámením v súlade s predpísaným znením v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP.

Konečný prijímateľ zabezpečoval výkon predbežnej finančnej kontroly v časovom predstihu v období prípravy finančnej operácie na krycom liste súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP bol poistený majetok, ktorý nadobudol, resp. zhodnotil z prostriedkov finančného príspevku a to pre prípad jeho poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd, ktoré na ňom vzniknú.

Konečný prijímateľ v zmysle uzatvorenej zmluvy zabezpečil dodávateľa stavebných prác pre priemyselný park prostredníctvom verejnej súťaže v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácií ústrednej štátnej správy v znení zmien a doplnkov. Konečný prijímateľ v procese verejného obstarávania pri výbere dodávateľa stavebných prác stanovil kritériá, ktoré v plnej miere nezohľadňovali všetky okolnosti pripravovanej výstavby a nedodrжал ich nemennosť v období po podpise zmluvy. Stanovenými kritériami a pravidlami hodnotenia bola potlačená významnosť kvalitatívneho ukazovateľa „cena“ a kritériu „lehota výstavby“ bol stanovený neprímerane vysoký význam. Použitie tohto kritéria pre hodnotenie ponúk bez zohľadnenia doby použitia disponibilných prostriedkov v nadväznosti na navrhnuté lehoty výstavby ostatných uchádzačov nebolo vhodné. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina skonštatovala, že konečný prijímateľ pri výbere dodávateľa stavebných prác nekonal maximálne hospodárne.

Monitorovacie a hodnotiace ukazovatele

V zmluve o poskytnutí NFP bol stanovený zoznam merateľných indikátorov úspešnosti realizovaného projektu. Plnenie stanovených indikátorov konečný prijímateľ vykázal a predložil poskytovateľovi finančného príspevku. Odchýlky od jedného indikátora dostatočne zdôvodnilo. Niektoré indikátory boli podhodnotené a boli stanovené bez motivačného momentu. Z tohto dôvodu ich plnenia boli vykázané ako vysoko prekročené.

Počas doby realizácie konečný prijímateľ predkladal hlásenia o priebehu realizácie projektu azasielal vyhodnotenia stanovených indikátorov projektu. Konečný prijímateľ zaslal tri hlásenia o priebehu realizácie po zmluvne stanovenom termíne a štyri zoznamy indikátorov za jednotlivé polroky zaslal oneskorene, čím nekonal v súlade s Článkom III. ods. 2 písm. k) a s Článkom III. ods. 6 zmluvy o poskytnutí NFP.

Využitie výsledku zrealizovaného projektu na stanovený účel

Konečný prijímateľ použil poskytnuté finančné prostriedky v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP a v súlade s cieľmi projektu. Vybudovaním infraštruktúry a komunikácií v priemyselnom parku sa vytvorili podmienky na pritiahnutie investorov a vytvorením 250 pracovných miest v spoločnostiach pôsobiacich v priestoroch priemyselného parku prispelo k zvýšeniu zamestnanosti v okrese Myjava.

Vzhľadom na plánované investície a vytvorenie ďalších minimálne 210 pracovných miest investormi, ktorí s konečným prijímateľom uzatvorili zmluvy o vstupe investora sa jeho vybudovanie javilo pozitívne pri porovnaní prípadných nákladov na výplatu dávok v nezamestnanosti. Výstavba priemyselného parku priniesla i pozitívny sociálny dopad pre konečného prijímateľa a to koncentráciou výroby do danej lokality. Základným prínosom realizovaného projektu bolo zníženie nezamestnanosti o viac ako 1 % v regióne.

8 Záver

Proces kontroly formálnej správnosti žiadostí o NFP poukázal na pretrvávanie stavu v predkladaní neúplných žiadostí a nevyhnutnosti doloženia požadovaných príloh. V závislosti od charakteru prílohy bola zo SARIO uplatnená možnosť klasifikácie.

V rámci Opatrenia 1.2 SOP PS bolo ku dňu 30.06.2009 zo 16 uzatvorených zmlúv o poskytnutí NFP, ukončených celkom 15, jeden projekt je v realizácii. SARIO odstúpila v jednom prípade od podpísanej zmluvy o poskytnutí NFP s konečným prijímateľom. Dôvodom odstúpenia bol predaj pozemkov v rozpore so zmluvou o poskytnutí NFP. Zároveň SARIO požiadala konečného prijímateľa o vrátenie finančných prostriedkov, ktoré boli vrátené. V súvislosti so zmluvou o poskytnutí NFP vyšetrojú orgány činné v trestnom konaní v jednom prípade podozrenie zo spáchania trestného činu zatiaľ neznámym páchatelom. Nezrovnalosti boli riešené voči dvom konečným prijímateľom.

Kontrolná skupina zistila zo strany SARIO porušenie zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou konečných prijímateľov boli zistené porušenia zmluvy o poskytnutí NFP v hláseniach o priebehu realizácie projektu, zoznamoch indikátorov a v hlásení o začatí realizácie projektu, ktoré boli zasielané oneskorene. V jednom prípade neboli naplnené hodnoty indikátorov projektu, stanovených v zmluve o poskytnutí NFP, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a jeden kontrolovaný subjekt neplnil hodnotu indikátora „Počet novovytvorených pracovných miest“ za rok 2007. Kontrolná skupina pri kontrole postupov verejného obstarávania v jednom prípade konštatovala, že konečný prijímateľ pri výbere dodávateľa stavebných prác nekonal maximálne hospodárne.

Kontrolu bolo zistené, že kvalitatívne kritériá ako obsadenosť v podporovaných priemyselných parkoch, počet firiem usadených vo finančne podporených priemyselných parkoch a niektoré merateľné ukazovatele a indikátory neboli naplnené.

Návrh odporúčaní: Vzhľadom na zhodnotenie prínosu vybudovaných priemyselných parkov z hľadiska celospoločenského, ekonomického a regionálneho a vyhodnotenia nákladov programu k jeho celkovým prínosom odporúčame kontrolu opakovať na rozsiahlejšej vzorke v časovom horizonte piatich rokov. Odporúčame SARIO prijať také opatrenia, aby ukazovatele indikátorov najmä v obsadenosti priemyselných parkov investormi a plánovanej zamestnanosti v nich dosiahli plánovanú merateľnú úroveň i napriek súčasnej zložitej situácii spôsobenou hospodárskou krízou.