

Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Malá Mača

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) poskytnuté na financovanie programov štrukturálnych fondov boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika (ďalej len „SR“) viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontraktárnymi záväzkami.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie osobitných podmienok vyplývajúcich z legislatívy SR a legislatívy EÚ týkajúcich sa najmä štátnej pomoci, verejného obstarávania, rovnosti príležitostí a kontrola dodržiavania zmluvných vzťahov realizácie projektu, na ktorý bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“).

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte obec Malá Mača, ktorý bol konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja – Operačný program Základná infraštruktúra, Renovácia a rozvoj obcí. Kontrolované bolo obdobie implementácie a financovania projektu s názvom „Renovácia lokálnej infraštruktúry v obci Malá Mača“. Projekt bol realizovaný v časovom období od 03.10.2006 do 29.05.2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Malá Mača (ďalej len „obec“) je v súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov samostatný územný a samosprávny celok SR, združujúci osoby s trvalým pobytom na území obce.

Obec uzatvorila dňa 03.10.2006 s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVR SR“) ako riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) zmluvu o poskytnutí NFP (ďalej len „Zmluva o NFP“).

Celkové oprávnené výdavky na projekt boli schválené vo výške 9 999,4 tis. SKK (331,9 tis. EUR)¹. Členenie výdavkov bolo nasledovné: príspevok EÚ 7 499,6 tis. SKK (248,9 tis. EUR), t.j. 75 % z celkových oprávnených nákladov a príspevok zo ŠR SR 1 999,9 tis. SKK (66,4 tis. EUR), t.j. 20 % z celkových oprávnených nákladov. Vlastné zdroje predstavovali 499,9 tis. SKK (16,6 tis. EUR), t.j. 5 % z celkovej výšky oprávnených výdavkov. Skutočné čerpanie bolo vo výške 8 891,5 tis. SKK (295,1 tis. EUR), čo predstavovalo 88,9 %. Finančné prostriedky schválené v Zmluve o NFP neboli vyčerpané v plnej výške z dôvodu zistených nedostatkov pri kontrolách na mieste a z toho

vyplývajúcej povinnosti vrátiť časť finančných prostriedkov RO.

Kontrolou harmonogramu realizácie projektu (Príloha č. 2 k Zmluve o NFP) a termínu technického a finančného ukončenia realizácie projektu bolo zistené, že KP nedodržel termíny stanovené v Zmluve o NFP, čo bolo v rozpore so zmluvou. Maximálna doba realizácie projektu bola dodržaná.

KP bol v súlade so zmluvnými podmienkami povinný po dobu trvania zmluvného vzťahu poistiť majetok, ktorý nadobudol, resp. zhodnotil z prostriedkov NFP. Kontrolou bolo zistené, že KP nedojednal poistenie majetku v hodnote 9 495 tis. SKK (315,2 tis. EUR) bezodkladne po jeho nadobudnutí, čím porušil ustanovenie Zmluvy o NFP.

Kontrolou bolo zistené, že KP v súlade so Zmluvou o NFP písomne informoval RO o začatí a ukončení realizácie projektu. V priebehu realizácie projektu a po ukončení projektu predkladal KP na RO monitorovacie správy, záverečnú správu a skrátené monitorovacie správy v termíne a s obsahom stanoveným v Zmluve o NFP. Obec tiež vyhodnotila plnenie stanovených merateľných ukazovateľov k projektu v súlade so Zmluvou o NFP. NKÚ SR preveril obsahovú stránku správ a termíny ich predkladania. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Preverená bola účtovná dokumentácia súvisiaca s projektom, dodržiavanie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry spoločnosti (fakturované práce v celkovej sume 9 502,8 tis. SKK/315,4 tis. EUR), ktorá realizovala stavebné práce na projekte, neobsahovali súpisy vykonaných prác, čím boli porušené ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že pri výbere dodávateľa na zhotovenie prác stanovených v predmete projektu postupoval KP v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

RO vykonal počas implementácie projektu dve kontroly na mieste, zamerané na preverenie súladu fakturovaných a skutočne dodaných prác podľa predložených faktúr na preplatenie. Zistený bol nesúlad niektorých faktúr s reálnym stavom. Na základe uvedených skutočností KP vrátil finančné prostriedky v požadovanej výške a termíne RO.

MVRR SR, odbor kontroly vykonal v obci následnú finančnú kontrolu zameranú na overenie správnosti a oprávnenosti použitia prostriedkov EÚ. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky, týkajúce sa nedodržania zmluvných podmienok a MVRR SR vypracovalo správu o výsledku následnej finančnej kontroly.

Fyzickou obhliadkou realizovaného projektu bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený. Miesto realizácie projektu bolo trvale označené oznámením, že projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ, v súlade so Zmluvou o NFP.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené nedodržanie harmonogramu realizácie projektu, ktorý bol prílohou Zmluvy o NFP. Kontrolovaný subjekt nedodržel zmluvné ustanovenia, týkajúce sa bezodkladného

poistenia majetku nadobudnutého z prostriedkov NFP.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že dodávateľské faktúry spoločnosti realizujúcej stavebné práce na projekte neobsahovali súpisy vykonaných prác, čím KP porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z.

Odporúčania:

V prípade realizácie ďalších projektov z prostriedkov EÚ venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu zmluvných podmienok, najmä stanovenému harmonogramu realizácie projektu a včasnému poisteniu nadobudnutého majetku. Od dodávateľov prác ako prílohu k faktúram vyžadovať podrobné súpisy vykonaných prác.