

Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Suchá nad Parnou

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 kontraktálnymi záväzkami.

Predmetom kontrolnej akcie 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 Suchá nad Parnou, ktorý bol konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja – Operačný program Základná infraštruktúra, Budovanie a rozvoj školskej infraštruktúry. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie implementácie a financovania projektu s názvom „Rekonštrukcia budovy základnej školy za účelom skvalitnenia vzdelávacieho procesu a zriadenia Centra regionálneho vzdelávania“, za roky 2006 a 2007.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Suchá nad Parnou (ďalej len „obec“) je v súlade s ustanoveniami zákona SNR 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 30.01.2006 s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR 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 7 124,9 tis. SKK (236,5 tis. EUR)¹. Členenie výdavkov bolo nasledovné: príspevok EÚ 5 699,9 tis. SKK (189,2 tis. EUR), t. j. 80 % z celkových oprávnených nákladov a príspevok zo ŠR SR 1 068,7 tis. SKK (35,5 tis. EUR), t. j. 15 % z celkových oprávnených nákladov. Vlastné zdroje predstavovali 356,3 tis. SKK (11,8 tis. EUR), t. j. 5 % z celkovej výšky oprávnených výdavkov. Skutočné čerpanie bolo vo výške 7 110 tis. SKK (236 tis. EUR), čo predstavuje 99,8 %.

Kontrolou harmonogramu realizácie projektu v zmysle prílohy č. 2 k Zmluve o NFP

a termínu technického a finančného ukončenia realizácie projektu bolo zistené, že KP nedodrжал termíny stanovené v Zmluve o NFP. Maximálna doba realizácie projektu bola dodržaná.

NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt počas trvania realizácie projektu od 30.01.2006 do 26.10.2006 nevypracovával „Monitorovacie správy o vykonaných prácach“ podľa Zmluvy o NFP, ale vypracoval „Skrátené monitorovacie správy“ (ďalej len „SMS“), ktoré sa RO zasielajú po ukončení realizácie projektu. Predložené SMS neboli vypracované na predpísanom formulári a neobsahovali požadované údaje v zmysle Zmluvy o NFP. Zároveň uvedené správy neboli RO doručené v zmluvne stanovenom termíne.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal písomné informovanie RO o začatí realizácie projektu ani písomné informovanie o ukončení projektu formou čestného prehlásenia, oneskorene vypracoval a zaslal SMS za rok 2007, čím porušil ustanovenia Zmluvy o NFP. Dopadové indikátory projektu neboli zo strany kontrolovaného subjektu adekvátne vyhodnocované, z tohto dôvodu nebolo dostatočne možné posúdiť plnenie stanovených cieľov.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že KP nevedol samostatné účty a výkazy pre daný projekt, čím porušil ustanovenie Zmluvy o NFP, podľa ktorej samostatné účty a výkazy musia byť vedené pre každý projekt vrátane špecifikácie všetkých príjmov a výdavkov.

Nesprávnym zaučtovaním technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku do času jeho uvedenia do používania kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie Opatrenia MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR“). Zároveň kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Predmet projektu kontrolovaný subjekt nezaradil do užívania na základe protokolu o zaradení do užívania, účtovne neevidoval na príslušných účtoch, technicky zhodnotený majetok neodpisoval, čím porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevytlúčil z verejnej súťaže jedného z uchádzačov nespĺňajúceho podmienky požadované v súťažných podkladoch, čím porušil ustanovenie zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2003 Z. z.“).

KP nepredložil ku kontrole záznam z otvárania obálok ani doklad o jeho zaslaní uchádzačom. Tým, že kontrolovaný subjekt neuchoval záznam o otváraní obálok, porušil ustanovenie zákona č. 523/2003 Z. z., podľa ktorého obstarávateľ eviduje všetky doklady z použitej metódy verejného obstarávania a uchováva ich štyri roky od uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

Kontrolou bolo zistené, že KP uzatvoril pri verejnej súťaži zmluvu o dielo s úspešným uchádzačom po lehote viazanosti ponúk, čím porušil ustanovenie zákona č. 523/2003 Z. z.

Kontrolovaný subjekt zaslal kompletnú dokumentáciu z verejného obstarávania na odbor kontroly MVRR SR po uzatvorení zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom, čím v stanovenom

termíne nesplnil povinnosť uvedenú v Zmluve o NFP.

Kontrolou bolo zistené, že RO vykonal počas implementácie projektu u KP jednu kontrolu na mieste, nedostatky neboli zistené. Miesto realizácie projektu je trvalo označené oznámením s informáciou o spolufinancovaní projektu z prostriedkov EÚ.

Zhmutie

Kontrolou bolo zistené nedodržanie harmonogramu realizácie projektu, ktorý bol prílohou Zmluvy o NFP. Kontrolovaný subjekt nedodrжал zmluvné ustanovenia, týkajúce sa hlásení o projekte formou „monitorovacích správ o vykonaných prácach“ a „skrátенých monitorovacích správ“, nepreukázal tiež písomné informovanie RO o začatí a ukončení realizácie projektu.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že KP nevedol samostatné účty a výkazy pre daný projekt, nesprávne účtoval technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, nezaradil predmet projektu do užívania na základe protokolu o zaradení do užívania a technicky zhodnotený majetok neodpisoval, čím porušil ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR.

V oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že uchádzač nespĺňajúci podmienky stanovené v súťažných podkladoch nebol vylúčený z verejnej súťaže. Kontrolovaný subjekt neuchoval záznam z otvárania obálok a zmluva o dielo nebola uzatvorená v stanovenej lehote, čím boli porušené ustanovenia zákona č. 523/2003 Z. z. Kompletnú dokumentáciu z verejného obstarávania KP nezaslal na odbor kontroly MVRR SR v stanovenej lehote, čím nekonal v súlade so Zmluvou o NFP.

Odporúčania:

V prípade realizácie ďalších projektov z prostriedkov EÚ venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu zmluvných podmienok, zákona č. 431/2002 Z. z. a súvisiacich predpisov a zákona o verejnom obstarávaní.