

Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho sociálneho fondu v Katastrálnom úrade Trnava

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

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“), poskytnuté na financovanie programov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika (ďalej len „SR“) viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ a SR, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a kontraktačnými záväzkami.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť:

- splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov EÚ a ŠR SR na financovanie projektu a ďalších predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- správnosť uzatvorenia právneho záväzku na financovanie projektu a súlad s regulačným rámcom pre financovanie projektov štrukturálnych fondov,
- správnosť, pravdivosť, preukázateľnosť a transparentnosť vedenia účtovníctva a finančného výkazníctva o realizovaných finančných operáciách, ako aj dodržiavanie ďalších súvisiacich predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- dodržiavanie ustanovených pravidiel pre uchovávanie účtovných záznamov a dokumentácie o projekte,
- dodržiavanie postupov na účinné monitorovanie fyzického aj finančného napredovania projektu,
- zabezpečenie náležitej informovanosti a publicity.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Katastrálny úrad v Trnave (ďalej len „KÚ“), ktorý je konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov ESF – Sektorový operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“) na projekt „Certifikát ECDL pre kataster nehnuteľností Trnava“ (ďalej len „projekt“). Zmluvné obdobie realizácie projektu bolo stanovené od 11.10.2007 do 31.12.2008, skutočná realizácia projektu trvala od 11.10.2007 do 30.11.2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

KÚ je rozpočtová organizácia štátu s právnou subjektivitou, napojená finančnými vzťahmi na rozpočet Úradu geodézie, kartografie a katastra SR.

KÚ uzatvoril dňa 11.10.2007 s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej

len „Zmluva o NFP“).

Celkové oprávnené výdavky na projekt boli schválené vo výške 178,9 tis. EUR* (5 390 tis. SKK), z čoho schválený nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) predstavoval intenzitu 100% z celkových oprávnených výdavkov. Príspevok z ESF bol na základe Zmluvy o NFP vo výške 134,2 tis. EUR (4 042,5 tis. SKK), t.j. 75 % z oprávnených výdavkov a príspevok zo ŠR SR v sume 44,7 tis. EUR (1 347,5 tis. SKK), t.j. 25 % z oprávnených výdavkov.

Kontrolovaný subjekt skutočne realizoval z NFP výdavky v celkovej sume 126,4 tis. EUR (3 808,9 tis. SKK), t.j. 70,67 % a to z dôvodu, že stanovený rozpočet bol nadhodnotený a KP ani RO nepristúpili k jeho úprave.

V rámci kontroly dodržiavania jednotlivých ustanovení Zmluvy o NFP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nespĺnil zmluvne ustanovenú 15 – dňovú lehotu na podanie žiadosti o predĺženie realizácie projektu pred termínom ukončenia projektu, nepodal RO žiadosť o platbu aspoň raz za tri mesiace a nespĺnil zmluvne ustanovený dvojmesačný interval na zúčtovanie zálohovej platby, čím nekonal v súlade so Zmluvou o NFP.

Kontrolou účtovných dokladov a podpornej dokumentácie bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že KÚ pri vyúčtovaní pracovných ciest zamestnancov a pri evidencii odpracovaných hodín viedol účtovníctvo nepreukázateľne, čím porušil zákon č. 431/2002 Z. z..

Pri kontrole cestovných príkazov za obdobie realizácie projektu bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol v jednom prípade zamestnancovi sumu stravného v nesprávnej výške a v jednom prípade písomne neurčil miesto nástupu, výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, čím porušil zákon č. 283/2002 Z. z.

Kontrolou verejného obstarávania súvisiaceho s realizáciou projektu bolo preverené, že výber dodávateľov bol vykonaný v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a so Zmluvou o NFP.

Kontrolou bolo zistené, že päť priebežných monitorovacích správ, záverečná monitorovacia správa a správa o dopadoch boli predložené RO v súlade so Zmluvou o NFP.

V rámci kontroly poistenia majetku nadobudnutého z NFP po dobu trvania zmluvného vzťahu konal KP v súlade so Zmluvou o NFP, nadobudnutý majetok bezodkladne poistil a uhradil poisťné, čo preukázal dokladmi o úhrade.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že KP vyhodnotil plnenie stanovených merateľných ukazovateľov projektu v súlade s uzatvorenou Zmluvou o NFP a v stanovených termínoch ich predložil RO.

Kontrolou bolo preverené, že RO vykonal v kontrolovanom subjekte dve kontroly, jednu počas realizácie projektu a druhú po jeho ukončení, pričom neboli zistené žiadne nedostatky.

Požiadavky na publicitu a informovanosť boli zo strany KP splnené. Pri kontrole na mieste bolo zistené, že KP uverejnil na informačnej tabuli v mieste realizácie projektu oznam, ktorého znenie nebolo v súlade so Zmluvou o NFP, čím kontrolovaný subjekt nedodržel Zmluvu o NFP.

Zhrnutie

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie viacerých ustanovení Zmluvy o NFP, a to povinnosť dodržať zmluvne ustanovenú lehotu na podanie žiadosti o predĺženie realizácie projektu, podať RO žiadosť o platbu aspoň raz za tri mesiace, splniť zmluvne ustanovený dvojmesačný interval na zúčtovanie zálohovej platby a povinnosť uverejniť znenie oznamu v rámci publicity a informovanosti v súlade so Zmluvou o NFP.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z., a to nedodržanie preukázateľnosti vedenia účtovníctva.

Zároveň boli zistené nedostatky v dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z., a to v úhrade stravného v nesprávnej výške a v neurčení podrobností pracovnej cesty písomnou formou.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov

V budúcnosti v prípade ďalšej realizácie projektov financovaných z prostriedkov EÚ a ŠR SR venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu zmluvných podmienok, viesť presnú evidenciu pracovnej doby, zabezpečiť jej následnú kontrolu a upraviť Smernicu KÚ č. 1/2007 k uplatňovaniu zákona č. 283/2002 Z. z. v podmienkach KÚ.