

Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho sociálneho fondu v SLKP Piešťany

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 „SR 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 SR 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 Slovenské liečebné kúpele Piešťany, a.s. (ďalej len „SLKP“), ktorý je príjemcom pomoci (ďalej len „PP“) finančných prostriedkov ESF – Sektorový operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“) za obdobie realizácie projektu „Program všeobecného vzdelávania zamestnancov ako aspekt celoživotného vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov“ (ďalej len „projekt“) v rokoch 2007 a 2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

SLKP sú podnikateľským subjektom, zapísaným dňom 05.08.1996 v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sa, vložka číslo 181/T.

SLKPuzatvoril dňa 04.10.2007 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 219,3 tis. EUR* (6 608 tis. SKK), z čoho schválený nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) predstavoval intenzitu 60% z celkových oprávnených výdavkov. PP sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške minimálne 146,2 tis. EUR (4 405,4 tis. SKK), čo predstavovalo 40% z oprávnených výdavkov projektu.

Skutočné oprávnené výdavky projektu boli vo výške 28,1 tis. EUR (845,2 tis. SKK), z čoho RO refundoval PP sumu 16,8 tis. EUR (507,1 tis. SKK) a vlastné zdroje PP tvorili 11,2 tis. EUR (338,1 tis. SKK).

Rozdiel medzi schváleným a skutočne poskytnutým NFP predstavoval 202,5 tis. EUR (6 100,9 tis. SKK) a bol spôsobený porušením princípov a postupov verejného obstarávania. Z tohto dôvodu považoval RO všetky výdavky PP súvisiace s predmetom obstarávania vzdelávania za neoprávnené.

Pri realizácii projektu KP spolupracoval s jedným partnerom.

V rámci kontroly dodržiavania jednotlivých ustanovení Zmluvy o NFP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepreukázal termín doručenia Čestného prehlásenia o začatí realizácie projektu RO a tiež nepodal RO žiadosť o platbu aspoň raz za tri mesiace, čím nekonal v súlade so Zmluvou o NFP.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že SLKP neuzatvoril s partnerom projektu zmluvu o združení, čím nedodržel ustanovenie podkapitoly 4.1 bod 20 Príručky pre žiadateľa o poskytnutie NFP, SOP EZ, podľa ktorej mal PP po schválení žiadosti o NFP uzatvoriť s partnerom projektu zmluvu o združení.

Kontrolou personálnej dokumentácie bolo zistené, že v dohode o pracovnej činnosti uzatvorenej medzi PP a zamestnancom nebol uvedený dohodnutý rozsah pracovného času, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 311/2001 Z. z.“).

Pri kontrole pracovných výkazov za obdobie realizácie projektu bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“). Kontrola bola zameraná na dodržiavanie platných postupov účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva a hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že PP pri evidencii odpracovaných hodín viedol účtovníctvo nepreukázateľne, čím nedodržel ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrola NKÚ SR ďalej zistila, že PP uhradil zamestnancovi odmenu za prácu vykonanú v mesiaci december opakovane v dvoch po sebe nasledujúcich mesiacoch a zároveň mu uhradil odmenu za prácu v neexistujúci deň v mesiaci apríl, čím nedodržel ustanovenie § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. a tiež porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých je povinnosťou zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou verejného obstarávania súvisiaceho s realizáciou projektu bolo zistené, že PP nezaslal RO Čestné prehlásenie o vykonaní verejného obstarávania, čím nekonal v súlade

s ustanovením kapitoly 5 Príručky k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006 (ďalej len „Príručky“).

Kontrolou bolo zistené, že RO boli predložené štyri priebežné monitorovacie správy a záverečná monitorovacia správa v súlade so Zmluvou o NFP.

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

Kontrolou bolo ďalej zistené, že PP 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.

Kontrola NKÚ SR overila, či boli zo strany PP splnené požiadavky na publicitu a informovanosť. Pri kontrole na mieste bolo zistené, že PP konal v súlade so Zmluvou o NFP a splnil všetky požiadavky na publicitu a informovanosť.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie ustanovenia Zmluvy o NFP, a to v povinnosti doručiť RO Čestné prehlásenie o začatí realizácie projektu v stanovenom termíne a podať žiadosť o platbu aspoň raz za tri mesiace.

Kontrolou bolo ďalej zistené nedodržanie ustanovení podkapitoly 4.1 bod 20 Príručky, a to neuzatvorenie zmluvy o združení s partnerom projektu.

Kontrolou personálnej dokumentácie bolo zistené nedodržanie ustanovenia zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce tým, že v dohode o pracovnej činnosti nebol uvedený dohodnutý rozsah pracovného času.

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

Zároveň boli zistené nedostatky v dodržiavaní ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých je povinnosťou zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov, čím súčasne PP porušil finančnú disciplínu.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

V prípade ďalšej realizácie projektov financovaných z prostriedkov EÚ a ŠR SR dôsledne dodržiavať všetky ustanovenia zmlúv o NFP a ostatných dokumentov súvisiacich s NFP. Dôsledne vyplňať pracovné výkazy a personálnu dokumentáciu súvisiacu s prácou na projekte a zabezpečiť ich kontrolu pri výpočte a preplácaní personálnych výdavkov. Dokumentáciu súvisiacu s projektom zasielať RO vždy spôsobom preukazujúcim doručenie.