

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

Podľa Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009 bola vykonaná kontrola vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Baška.

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 fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“), boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a kontraktárnymi záväzkami.

Predmetom kontroly bolo preveriť, či bol projekt skutočne oprávnený na nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“), projekt zodpovedal opisu uvedenému v žiadostiach o grant, bol v účtovníctve konečného prijímateľa (ďalej len „KP“) zaznamenaný nárokováný grant týkajúci sa projektov, boli dodržiavané podmienky Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany KP, či sa dodávky a služby a verejné práce, financované zo štrukturálnych fondov obstarávali podľa zákona o verejnom obstarávaní, hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ a SR SR, zákonnosť a správnosť financovania implementácie projektu v zmysle predpisov a pravidiel EÚ a SR, bola dodržaná správnosť, pravdivosť, preukázateľnosť a transparentnosť vedenia účtovníctva a finančného výkazníctva o realizovaných finančných operáciách a dodržiavanie ustanovených pravidiel pre uchovávanie účtovnej dokumentácie o projekte.

Kontrola bola vykonaná v obci Baška, 040 16 Košice, IČO: 00323942, ktorá bola KP finančných prostriedkov ERDF za obdobie implementácie projektu.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke EUR boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 Sk zaokrúhľované podľa matematických pravidiel.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

| | |
|-----------------------------|--|
| Názov projektu: | Skvalitnenie a rekonštrukcia lokálnej infraštruktúry v obci Baška |
| Operačný program: | Operačný program Základná infraštruktúra |
| Priorita č. 3: | Lokálna infraštruktúra |
| Opatrenie č. 3.4: | Renovácia a rozvoj obcí |
| Kód projektu: | 2005-OPZI-34/B-KE-0137 |
| Kód projektu ITMS: | 11430400652 |
| Miesto realizácie projektu: | Baška |
| Celkové náklady na projekt: | 216,3 tis. EUR (6 516,4 tis. Sk) |
| Príspevok EÚ: | 162,2 tis. EUR (4 887,3 tis. Sk), t.j. 75 % z oprávnených nákladov |
| Národné spolufinancovanie: | 43,3 tis. EUR (1 303,3 tis. Sk), t.j. 20 % z oprávnených nákladov |
| Vlastné zdroje: | 10,8 tis. EUR (325,8 tis. Sk), t.j. 5 % z oprávnených nákladov |
| Uskutočnené platby: | 180,8 tis. EUR (5 445,6 tis. Sk) |
| Doba technickej realizácie: | od 30.06.2006 do 31.05.2007 |

Stav projektu: finančne ukončený, 13.03.2008

Zmluva o poskytnutí NFP (ďalej len „zmluva“) bola uzatvorená medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR ako Riadiacim orgánom pre Operačný program Základná infraštruktúra (ďalej len „RO“) a KP dňa 30.06.2006. Zmluva bola upravená dodatkom č. 1 zo dňa 01.03.2007.

KP predložil RO celkom dve žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) a to predfinancovanie a záverečnú platbu. ŽoP boli finančne vysporiadané.

Pri kontrole platieb bolo zistené, že KP v jednom prípade realizoval úhradu platby zhotoviteľovi diela za vyfakturované dodávky a práce z iného účtu, ako zmluvne dohodnutého a najneskôr s prvou žiadosťou o platbu nepredložil RO čestné prehlásenie o vlastníctve tohto účtu a overenú kópiu zmluvy o zriadení účtu príslušnou bankou. Uvedeným spôsobom realizácie platby KP konal v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Kontrolou správnosti, pravdivosti, preukázateľnosti a transparentnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že KP účtoval o faktúre, vystavenej zhotoviteľom diela v období, s ktorým vecne a časovo nesúvisela, čím porušil § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou účtovníctva bolo tiež zistené, že KP neúčtoval v roku 2007 o dlhodobom hmotnom majetku a jeho technickom zhodnotení ocenenom obstarávacou cenou, čím porušil § 19 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92 z 11. decembra 2003. Z dôvodu, že KP nevedol účtovníctvo podľa uvedeného opatrenia, konal zároveň v rozpore s § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole poistenia majetku bolo zistené, že KP bezodkladne nepoistil majetok po podpísaní zmluvy, ktorý zhodnotil z prostriedkov NFP, čím konal v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Zhrnutie

Kontrolou vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Baška, boli zistené nedostatky v oblasti platieb, vedenia účtovníctva, poistenia majetku, keď KP v dvoch prípadoch porušil zákon o účtovníctve a v dvoch prípadoch boli porušené podmienky zmluvy.

V súvislosti s implementáciou projektu neboli v jej priebehu ani po jej ukončení vykonané žiadne kontroly orgánmi uvedenými v čl. VII ods. 1 zmluvy.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal v určenom termíne štyri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.