

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

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 Hýľov.

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 nárokovaný 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 Hýľov, 044 12 Hýľov, IČO: 00324230, 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 Hýľov
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-0130
Kód projektu ITMS:	11430400649
Miesto realizácie projektu:	Hýľov
Celkové náklady na projekt:	165,8 tis. EUR (4 994,0 tis. Sk)
Príspevok EÚ :	124,3 tis. EUR (3 745,5 tis. Sk), t.j. 75 % z oprávnených nákladov
Národné spolufinancovanie:	33,2 tis. EUR (998,8 tis. Sk), t.j. 20 % z oprávnených nákladov
Vlastné zdroje:	8,3 tis. EUR (249,7 tis. Sk), t.j. 5 % z oprávnených nákladov
Uskutočnené platby:	153,2 tis. EUR (4 614,1 tis. Sk)
Doba technickej realizácie:	od 06.07.2006 do 31.10.2006

Stav projektu: finančne ukončený, 17.12.2007

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 06.07.2006. 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“).

KP v účtovných prípadoch účtovania platieb od RO použil nesprávny kód zdroja rozpočtu, čím nevedol účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a ostatných osobitných predpisov, tým konal v rozpore s § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovníctva bolo tiež zistené, že KP neúčtoval 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 monitorovacích správ bolo zistené, že KP nepredložil RO skrátenú monitorovaciu správu za rok 2007 v stanovenom termíne, čím nepostupoval v súlade so zmluvnými podmienkami.

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 Hýľov, boli zistené nedostatky v oblasti platieb, vedenia účtovníctva, monitorovacích správ, poistenia majetku, keď KP v troch prípadoch porušil zákon o účtovníctve a v troch 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 päť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.