

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

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 štrukturálnych fondov boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontraktárnymi záväzkami.

Predmetom kontroly vybraného projektu bolo preveriť najmä splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov EÚ a ŠR SR na financovanie projektu, hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ a SR a dodržiavanie zmluvných vzťahov pri realizácii projektu, na ktorý bol poskytnutý nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“).

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Mesto Galanta, ktorý bol konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Sektorového operačného programu Priemysel a služby (ďalej len „ERDF“ a „SOP PS“). Kontrolované bolo obdobie implementácie a financovania projektu s názvom „Centrum cestovného ruchu Galanta“. Projekt bol realizovaný v časovom období od 04/2006 do 09/2007. Predmetom projektu bola výstavba termálneho kúpaliska s celoročnou prevádzkou.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mesto Galanta sa nachádza na území Trnavského samosprávneho kraja a v zmysle ustanovení zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je samostatným územným samosprávnym a správnym celkom SR, združujúcim osoby s trvalým pobytom na území mesta.

Zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená medzi Ministerstvom hospodárstva SR ako Riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) pre SOP PS a KP bola podpísaná dňa 21.09.2005, účinnosť nadobudla dňom 24.03.2006. V mene RO konal Sprostredkovateľský orgán pod RO pre SOP PS – Slovenská agentúra pre cestovný ruch, Banská Bystrica (ďalej len „vykonávateľ“ alebo „SACR“).

Celkové oprávnené náklady na projekt boli schválené vo výške 136 842 105,28 SKK (4 542 325,74 EUR). Členenie výdavkov bolo nasledovné: príspevok ERDF 102 631 578,95 SKK (3 406 744,31 EUR) t.j. 75 % z celkových oprávnených nákladov a príspevok zo ŠR 27 368 421,05 SKK (908 465,14 EUR) t.j. 20 % z celkových oprávnených nákladov. Vlastné zdroje predstavovali 6 842 105,28 SKK (227 116,29 EUR) t.j. 5 % z celkových oprávnených nákladov. Príspevok zahŕňal

investičné náklady, predstavujúce intenzitu 95 % z oprávnených nákladov schválených v rozpočte projektu. Uskutočnené platby boli vo výške 130 000 000,00 SKK (4 315 209,45 EUR), príspevok bol vyčerpaný v plnej výške.

Kontrolou bolo zistené, že KP zaslal žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve o poskytnutí NFP (ďalej len „Žiadosť o zmenu“) oneskorene, v rozpore so zmluvnými podmienkami. Oneskorene podanú Žiadosť o zmenu vykonávateľ akceptoval a podpísal s KP Dodatok č. 3 k Zmluve o poskytnutí NFP, ktorý sa týkal predĺženia lehoty realizácie časti projektu.

Kontrolou žiadostí o platbu a súvisiacich dokladov bolo zistené, že krycie listy k faktúram, v ktorých KP preukazoval vykonanie predbežnej finančnej kontroly neboli kompletne vyplnené. V rámci krycích listov nebola vyplnená položka: súlad finančnej operácie so zmluvou, čím KP nepostupoval v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a interným predpisom mesta.

Preverená bola účtovná dokumentácia súvisiaca s projektom, dodržiavanie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva a súlad so zmluvnými podmienkami. Kontrolou bolo zistené, že kolaudačné rozhodnutia k jednotlivým častiam stavby „Centrum cestovného ruchu Galanta – Termálne kúpalisko s celoročnou prevádzkou“ boli vydané príslušnými orgánmi v mesiacoch 05/2007 až 07/2007, termálne kúpalisko bolo uvedené do prevádzky dňom 01.08.2007. Predmetná stavba bola zaradená do majetku mesta podľa predložených dokladov až v mesiaci 07/2009, čím KP nedodržiaval ustanovenia 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 nebol dodržaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bolo zistené, že KP poistil dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý spolufinancovaním z prostriedkov NFP poistnou zmluvou, ktorá nezahŕňala celý rozsah poistných udalostí stanovených v Zmluve o poskytnutí NFP. Uvedený nedostatok konštatovalo vo svojej správe z certifikačného overovania Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“), na základe tejto správy prijal KP opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku a uzatvoril dodatok č. 1 k predmetnej poistnej zmluve. KP nepredložil ku kontrole doklad o bezodkladnom zaslaní dodatku vykonávateľovi a nepreukázal tak splnenie zmluvne stanovenej povinnosti.

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že KP realizoval výber dodávateľa na uskutočnenie stavebných prác v zmysle 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 (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) ako podlimitnú zákazku – užšiu súťaž. NKÚ SR zistil, že obstarávateľ uvoľnil zábezpeku vyžadovanú v procese verejného obstarávania po termíne stanovenom v zákone o verejnom obstarávaní a súťažných podkladoch, čím KP nedodržiaval zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že KP v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP písomne informoval RO o začatí a ukončení realizácie projektu. V priebehu realizácie projektu predkladal KP pravidelne mesačne „Hlásenia o priebehu realizácie projektu“, s vyhodnotením jednotlivých aktivít na dosiahnutie míľnikov. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Pre dosiahnutie cieľa mal KP stanovené merateľné indikátory, o plnení ktorých bol povinný informovať vykonávateľa v polročných intervaloch v termíne do piateho pracovného dňa mesiaca nasledujúceho po predchádzajúcom kalendárnom polroku. KP zaslal vyhodnotenie indikátorov za 1. polrok 2008, 1. polrok a 2. polrok 2009 po stanovených termínoch, čím konal v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že SACR vykonala počas implementácie projektu celkom 15 predbežných kontrol a jednu priebežnú kontrolu, pri ktorých neboli zistené nedostatky. MF SR ako certifikačný orgán vykonalo certifikačné overovanie, pri ktorom boli zistené nedostatky týkajúce sa nedodržania zmluvných podmienok, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o verejnom obstarávaní. Na základe správy z certifikačného overovania prijal KP opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Fyzickou kontrolou na mieste bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený. Miesto realizácie projektu bolo označené pamätnou tabuľou s oznámením, že projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v danej oblasti.

Zhrnutie

Kontrolou vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 – ERDF bolo zistené nedodržanie ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP, týkajúcich sa termínov zasielania Žiadosti o zmenu a vyhodnotenia indikátorov. Oneskoreným zaradením stavby termálneho kúpaliska s celoročnou prevádzkou do majetku mesta došlo k porušeniu ustanovení Opatrenia MF SR a zákona o účtovníctve. Neúplným vyplňaním krycích listov nepostupoval KP v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a vlastnou internou smernicou. Oneskoreným uvoľnením zábezpeky nedodržel kontrolovaný subjekt zákon o verejnom obstarávaní. KP poistil nadobudnutý majetok v celom rozsahu až na základe prijatého opatrenia z certifikačného overovania MF SR.

Odporúčania:

Pri realizácii projektov financovaných z mimorozpočtových zdrojov (podporné programy Európskej komisie, štrukturálne fondy EÚ, grantové systémy ap.) venovať zvýšenú pozornosť sledovaniu a dodržiavaniu povinností KP vyplývajúcich zo zmlúv o poskytnutí NFP. Zabezpečiť dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie interných predpisov mesta.