

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

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 Hriadky.

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 projektu, boli dodržiavané podmienky Zmluvy o poskytnutí NFP (ďalej len „zmluva“) 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.

Kontrola bola vykonaná v obci Hriadky, 076 22 Hriadky, IČO: 00331554, ktorá bola KP finančných prostriedkov ERDF za obdobie rokov 2004 - 2006.

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 Hriadky
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-0180
Kód projektu ITMS:	11430400695
Miesto realizácie projektu:	Hriadky
Celkové náklady na projekt:	334,0 tis. EUR (10 061,0 tis. Sk)
Príspevok EÚ:	250,5 tis. EUR (7 545,8 tis. Sk), t.j. 75 % z oprávnených nákladov
Národné spolufinancovanie:	66,8 tis. EUR (2 012,2 tis. Sk), t.j. 20 % z oprávnených nákladov
Vlastné zdroje:	16,7 tis. EUR (503,0 tis. Sk), t.j. 5 % z oprávnených nákladov
Uskutočnené platby:	315,2 tis. EUR (9 496,7 tis. Sk)
Doba technickej realizácie:	od 11.07.2006 do 08.12.2006
Stav projektu:	finančne ukončený, 20.08.2008

Zmluva bola uzatvorená medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR ako Riadiacim orgánom pre Operačný program Základná infraštruktúra (ďalej len „RO“) a KP dňa 11.07.2006. Zmluva bola upravená tromi dodatkami.

KP predložil RO celkom tri žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) – dva krát predfinancovanie a záverečnú platbu na základe účtovných dokladov - vyfakturovaných dodávok a prác zhotoviteľom diela. ŽoP boli finančne vysporiadané.

Kontrolou správnosti, pravdivosti, preukázateľnosti a transparentnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že KP účtoval o piatich faktúrach, vystavených zhotoviteľom diela v období, s ktorým vecne a časovo nesúviseli, čím porušil § 3 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovaním v rozpore s platnými postupmi účtovania v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenia Ministerstva financií SR č. 24501/2003-92“), KP zároveň porušil § 4 ods. 2 a § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovníctva bolo tiež zistené, že KP v jednom prípade 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 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 monitorovaciu správu o vykonaných prácach za II. štvrťrok 2007 a monitorovaciu správu o vykonaných prácach za III. štvrťrok 2007 v stanovenom termíne, čím nepostupoval v súlade so zmluvnými podmienkami.

Pri kontrole poistenia majetku bolo zistené, že KP bezodkladne po podpísaní zmluvy nepoistil majetok a v období od 01.01.2007 do 01.05.2007 nebol poistený majetok, ktorý bol zhodnotený z prostriedkov NFP, čím konal v rozpore so zmluvnými podmienkami.

Zhrnutie

Kontrolou vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Hriadky, boli zistené nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva, monitorovacích správ, 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 orgánom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal v určenom termíne štyri opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.