

Správa o výsledku kontroly „Realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013“ v Obci Červený Kláštor

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

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť prípravu na čerpanie a čerpanie prostriedkov z EÚ v rámci Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľskej republiky a Slovenskej republiky (ďalej len „Program“) v novom programovom období.

Predmetom kontroly bolo preveriť postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, vecného plnenia projektu, splnenia cieľov a ukazovateľov plnenia, financovanie projektu so zameraním na dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii a účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie Programu.

Kontrola bola vykonaná v obci Červený Kláštor (ďalej len „obec“), za kontrolované obdobie 2007 – 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Obec ako samosprávna jednotka bola v zmysle Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 - 2013 (ďalej len „Program cezhraničnej spolupráce“), prioritnej osi II Sociálny a ekonomický rozvoj, oblasť podpory 1. Rozvoj cezhraničnej spolupráce v oblasti turizmu a úvodnej výzvy Programu na predkladanie projektov v období od 14.08.2008 do 31.10.2008 oprávneným žiadateľom o podporu na spolufinancovanie projektu z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“). Na základe uvedenej výzvy obec ako Vedúci partner (ďalej len „VP“) predložila žiadosť o finančný príspevok na projekt Transhraničný turistický chodník Červený Kláštor - Sromowce Niżne (ďalej len projekt), ktorá bola zaregistrovaná na Spoločnom technickom sekretariáte v Krakowe dňa 03.11.2008.

2. Charakteristika a popis projektu

Cieľom schváleného projektu je prispieť k zlepšeniu turistickej infraštruktúry, bezpečnosti chodcov využívajúcich cesty, prepojenie objektov kultúrneho dedičstva Sromowiec Niżne a Červeného Kláštor a regionálna integrácia obyvateľov poľsko-slovenského pohraničia.

Projekt bol v súlade s úvodnou výzvou na prekladanie projektov a so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami, stanovenými v Programe cezhraničnej spolupráce. Splňal kritéria cezhraničnej spolupráce medzi projektovými partnermi. Bol schválený Monitorovacím výborom (ďalej len „MV“) na základe Rozhodnutia č. 1 zo dňa 19.03.2009.

3. Realizácia projektu

Ministerstvo regionálneho rozvoja Poľska ako Riadiaci orgán (ďalej len „RO“) a obec ako VP uzatvorili 22.07.2009 Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku na realizáciu projektu (ďalej len „Zmluva o poskytnutí FP“), tzn. 125 dní odo dňa schválenia žiadosti MV, čo spôsobilo problémy pri realizácii projektu. Projekt má byť zrealizovaný v čase od 01.10.2008 do 30.09.2010.

VP v súlade s Programovým manuálom a Zmluvou o poskytnutí FP uzatvoril s partnermi projektu - Gminou Czorsztyn, Okresnou správou ciest v Nowom Targu a Štátnymi lesmi TANAPu dňa 27.07.2009 Partnerskú zmluvu v rámci Programu na realizáciu projektu s názvom Transhraničný turistický chodník Červený Kláštor - Sromowce Niżne, spájajúci objekty slovensko-poľského pohraničia (ďalej len „Partnerská zmluva“).

Predpokladom pre podpísanie zmluvy na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“) bolo uzatvorenie vyššie uvedenej Zmluvy o poskytnutí FP.

Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“) ako poskytovateľ a obec ako prijímateľ uzatvorili 29.01.2010 Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku zo ŠR SR, tzn. 191 dní od podpísania Zmluvy o poskytnutí FP, čo komplikovalo finančnú situáciu VP. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku zo ŠR SR na realizáciu určených aktivít projektu, ktoré realizujú prijímateľ a partneri zo Slovenskej republiky.

V zmysle Programového manuálu a Partnerskej zmluvy vypracoval VP do začatia kontroly 4 čiastkové správy o postupe realizácie projektu a 3 správy o postupe realizácie projektu, pričom čiastková monitorovacia správa za obdobie od 01.10.2009 do 21.01.2010 bola vypracovaná dňa 03.02.2010, tzn. 13 kalendárnych dní po skončení monitorovaného obdobia a správa o postupe realizácie za obdobie od 01.10.2009 do 21.10.2009 bola vypracovaná dňa 08.02.2010, tzn. 110 kalendárnych dní po skončení monitorovaného obdobia.

Uvedený postup nebol v súlade s Programovým manuálom a Príručkou pre prijímateľa, podľa ktorých mal VP zostaviť čiastkovú monitorovaciu správu za každé monitorované obdobie a predložiť ju národnému kontrolórovi do 10 kalendárnych dní od skončenia monitorovaného obdobia a spracovať a predložiť správu o postupe realizácie projektu do 80 dní od skončenia monitorovaného obdobia na Spoločný technický sekretariát (ďalej len „STS“). Tento termín bol záväzný a nebolo možné ho predĺžiť.

Počas realizácie projektu nedošlo k oneskoreniu plnenia aktivít v porovnaní s časovým harmonogramom. VP požiadal v jednom prípade RO o zmenu projektu, ktorá sa týkala stavebnej realizácie stavebného objektu a bola odsúhlasená RO dňa 02.12.2009.

VP zabezpečil informovanosť verejnosti prostredníctvom informačných tabúl, v regionálnej tlači a prostredníctvom internetovej stránky obce.

Kontrolou bolo zistené, že oznámenie, týkajúce sa vyhodnotenia ponúk k verejnému obstarávaniu nebolo označené prvkami, preukazujúcimi účasť ERDF na realizácii projektu. VP tým nekonal v súlade s Vykonávacím nariadením, podľa ktorého každý dokument,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

vrátane certifikátu o účasti alebo akéhokoľvek iného certifikátu, ktorý sa týka takejto operácie, obsahuje vyhlásenie o tom, že operačný program bol spolufinancovaný z ERDF a Príručkou pre prijímateľa, podľa ktorej je prijímateľ povinný dbať, aby všetky materiály a dokumenty používané počas procesu implementácie projektu spolufinancovaného z ERDF boli označené prvkami, ktoré jednoznačne preukazujú účasť Európskej únie na realizácii projektu.

Obec ako VP v súlade so Zmluvou o poskytnutí FP monitorovala a vyhodnocovala dosiahnuté ukazovatele výstupu v správe o postupe realizácie projektu a v čiastkovej správe o postupe realizácie projektu.

Plnenie hodnotiacich ukazovateľov odrážalo stav vo vecnom plnení realizácie projektu. Podľa čiastkovej správy o postupe realizácie projektu k 21.04.2010 boli ukazovatele plnené v rámci I. etapy na 40 %, II. etapy na 49,90 % a III. etapy na 50,00 %.

Podľa schváleného projektu a Zmluvy o poskytnutí FP bol rozpočet nákladov projektu nasledovný:

Partneri	ERDF v €	Národné spolufinancovanie v €	Celkové financovanie v €	Miera spolufinancovania v %	20%-né pravidlo ERDF
Ved. partner	69 240,74	12 218,26	81 459,00	85,00	0,00
Partner 1*	71 926,48	12 692,91	84 619,39	85,00	0,00
Partner 2**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partner 3***	22 593,00	3 987,00	26 580,00	85,00	0,00
Spolu	163 760,2	28 898,17	192 658,39	85,00	0,00

* Partner 1 – Gmina Czorsztyn

** Partner 2 – Okresná správa ciest v Nowom Targu

*** Partner 3 – Štátne lesy TANAPu

Ku dňu zahájenia kontroly NKÚ SR (31.05.2010) boli čerpané finančné prostriedky z ERDF v sume 68 315,38 €, čo tvorilo 41,72 % z plánovaného spolufinancovania na projekt celkom a 99,86 % z predpokladaného spolufinancovania pre VP v zmysle Zmluvy o poskytnutí FP.

Obec k 21.04.2010 podľa uvedených čiastkových správ vykázala oprávnené výdavky celkom v sume 80 929,00 €, tzn. 99,35 % z celkových oprávnených výdavkov projektu pre VP. K uvedenému dátumu boli v rámci 1. stupňovej kontroly overené finančné prostriedky celkom v tej istej sume, pričom na základe vystavených certifikátov boli oprávnené výdavky v sume 80 799,00€.

Preverením správnosti overených nárokových výdavkov kontrolou NKÚ SR neboli zistené rozdiely s overenými výdavkami 1. stupňovou kontrolou.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov, nárokovaných v čiastkových správach o priebehu realizácie č. 1/2009 (1), 2/2009 (2), 1/2010 (3) a č. 2/2010 (4) celkom v sume 80 929,00 €, bol v jednom prípade zistený postup v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších prípadov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec v jednom prípade nesprávne zaúčtovala faktúru v sume 332,00 € v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, čo nebolo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31“) a zákonom o účtovníctve.

V rámci kontroly postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bol preverený postup obce ako verejného obstarávateľa v prípade zákazky s nízkou hodnotou na stavebné práce.

Kontrolou postupov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní na dodávateľa uvedenej investičnej akcie neboli zistené nedostatky.

Obec mala v kontrolovanom období stanovené postupy na vykonávanie vnútornej kontroly, ktoré boli upravené vo vnútornej smernici.

V prípadoch nárokovaných výdavkov, súvisiacich s realizáciou projektu z vlastných zdrojov, bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

V súvislosti s realizáciou projektu nebola vykonaná priebežná ani následná finančná kontrola zo strany zamestnancov, resp. hlavnej kontrolórky obce.

V kontrolovanom období bola okrem 1. stupňovej kontroly oprávnených výdavkov národným kontrolórom vykonaná kontrola na mieste Agentúrou na podporu regionálneho rozvoja – Odbor cezhraničnej spolupráce, pričom neboli zistené nedostatky.

Iné externé kontroly neboli vykonané. Kontrolný systém v rámci realizácie projektu bol dostatočne účinný.

Zhrnutie

- fyzická realizácia projektu ku dňu zahájenia kontroly bola u VP ukončená,
- obec nevypracovala a nedoručila národnému kontrolórovi v jednom prípade čiastkovú správu o postupe realizácie projektu v stanovenom termíne, čím nepostupovala v súlade s Programovým manuálom a Zmluvou o poskytnutí FP,
- obec nevypracovala a nedoručila na STS správu o postupe realizácie projektu v stanovenom termíne, čím nepostupovala v súlade s Programovým manuálom a Príručkou pre prijímateľa,
- kontrolovaný subjekt nezabezpečil v stanovenom rozsahu publicitu v zmysle Vykonávacieho nariadenia, Príručky pre prijímateľa a Zmluvy o poskytnutí FP,
- kontrolovaný subjekt v jednom prípade časovo nerozlíšil náklady, súvisiace s realizáciou projektu, čím nekonal v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom o účtovníctve,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obec má vytvorený riadiaci a kontrolný systém, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.