

# **Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje v Meste Nové Zámky**

## **I. Úvod**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu ako konečného prijímateľa, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, kontrola splnenia cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovania projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.04.2009 do 26.05.2009 v Meste Nové Zámky, IČO 00309150. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie projektu: „Kvalitné základné vzdelávanie – šanca pre každého“ v rokoch 2005 až 2008 .

## **II. Výsledky kontroly**

### **1. Charakteristika a popis projektu**

Na základe výzvy na predkladanie projektov číslo: SOP LZ – 2004 – SORO – 4 zo dňa 13.10.2004 bol vypracovaný projekt, ktorý bol zaregistrovaný dňa 17.02.2005 s prideleným kódom projektu 11230220213.

Hlavným cieľom projektu bolo umožnenie dodatočného získania vzdelania poskytovaného základnou školou mladým ľuďom do 15 rokov, ktorí z rozličných príčin neukončili základné vzdelanie a sú rómskeho pôvodu alebo pochádzajú zo sociálne znevýhodneného prostredia.

### **2. Realizácia projektu**

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. SORO/245/2004 (ďalej len „zmluva“) bola podpísaná dňa 30.09.2005 medzi poskytovateľom pomoci Ministerstvom školstva SR, Stromová 1, Bratislava, ako sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) a Mestom Nové Zámky, Hlavné námestie 10, 940 35 Nové Zámky ako konečným

prijímateľom (ďalej len „prijímateľ“).

Podľa zmluvy bol prijímateľ povinný zrealizovať schválený projekt v lehote do 31.08.2008.

Výška nenávratného finančného príspevku pre prijímateľa bola schválená na 1 187 tis. Sk (29 980,04 EUR). Prijímateľ sa mal podieľať na realizácii projektu sumou 62 tis. Sk (1 577,90 EUR podľa prepočítacieho kurzu 1 EUR = 39,578 Sk - NBS za mesiac 11/2004). K zmluve bolo podpísaných 5 dodatkov, ktoré hlavne upravovali systém financovania a dĺžku realizácie projektu.

## Publicita projektu

Podľa čl. IX ods. 11 zmluvy, „*Prijímateľ je povinný uviesť do všetkých ním vypracovaných podkladov (najmä vo forme oznámenia v projektovej dokumentácii) a počas realizácie projektu na mieste realizácie projektu logo ESF, a zreteľne, jasne a čitateľne, že sa na financovaní zámerov, ktoré sú predmetom tejto zmluvy, spolupodieľa Európska únia, a to v nasledovnom znení „Tento projekt je spolufinancovaný Európskou úniou“. Prijímateľ je povinný v oblasti informovanosti a publicity postupovať v súlade s externým manuálom pre publicitu, ktorý je prílohou č. 6 zmluvy*“.

Podľa zmluvy mala byť publicita projektu zabezpečená na propagačných plagátoch, na učebných pomôckach a propagáciou v masovokomunikačných prostriedkoch. Pri kontrole zabezpečenia publicity bolo zistené, že oznam o doškološovacom kurze uverejnený v týždenníku pre občanov mesta nebol označený logom ESF a oznámením, že „*Tento projekt je spolufinancovaný Európskou úniou*“, čo bolo v rozpore s čl. IX ods. 11 zmluvy a Externým manuálom pre publicitu

## Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

Výstupom projektu malo byť zapojenie 120 osôb v kurze a vytvorenie dvoch modulových programov ďalšieho vzdelávania.

Výsledkom malo byť 100 účastníkov, ktorí úspešne ukončia aktivity projektu a získajú základné vzdelanie:

Podľa záverečnej monitorovej správy, ktorá bola zostavená za obdobie od 01.09.2005 do 30.09.2008 a údajov o cieľovej skupine bolo zistené, že za tri roky realizácie sa prihlásilo do programu vzdelávania 90 účastníkov. V roku 2006 úspešne ukončilo základné vzdelávanie udelením vysvedčenia 13 účastníkov, v roku 2007 to bolo 18 účastníkov a v roku 2008 opäť 13, čo bolo za celé obdobie 44 úspešných účastníkov.

Na základe porovnania očakávaného výsledku a zisteného výsledku bolo zistené, že očakávané ciele o celkovom počte účastníkov ako aj tých, ktorí získajú základné vzdelanie sa nepodarilo splniť.

## Monitorovacie správy

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), „*Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*“.

Prijímateľ mal v zmysle čl. ods. 2 písm. h) zmluvy povinnosť: „*...predkladať SORO za tri mesiace trvania projektu monitorovaciu správu projektu (ďalej len správa) za uplynulé trojmesačné obdobie. Správu predkladá prijímateľ na predpísanom formulári, ktorý je Prílohou č. 4 tejto zmluvy, a to do konca nasledujúceho mesiaca po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia*...“.

Na základe predložených dvanástich monitorovacích správ za jednotlivé štvrtročné obdobia realizácie projektu a podľa záverečnej monitorovacej správy bolo kontrolnou skupinou zistené, že z 12 priebežných monitorovacích správ nebolo v termíne predložených osem.

Prijímateľ oneskoreným predložením priebežných monitorovacích správ, **nedodrжал ustanovenia čl.**

**III ods. (2) písm. h) zmluvy, a tým porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách.**

Záverečná monitorovacia správa bola doručená v termíne určenom v zmluve.

**Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii**

Priebeh financovania projektu bol nasledovný. Prijímateľ zaslal sedem žiadostí o platbu v celkovej sume 1 040 tis. Sk (34 531,45 EUR), pričom zo strany SORO bola vykonaná len jedna platba v sume 249 tis. Sk (8 264,36 EUR) na krytie vynaložených nákladov projektu. Zvyšok v celkovej sume 791 325,45 Sk bol financovaný z vlastných zdrojov prijímateľa bez vlastného podielu, pretože SORO do ukončenia kontroly neuzatvorilo jeho financovanie.

**Oprávnenosť použitia verejných prostriedkov v nadväznosti na rozpočtové pravidlá, Nariadenie Komisie (ES) č. 448/2004 a zmluvné podmienky**

Pri kontrole oprávnenosti použitia verejných prostriedkov boli zistené nasledovné nedostatky:

**Preukázateľnosť oprávnených nákladov**

Podľa ustanovenia § 226 ods. 2 Zákonníka práce, „*Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.*“

Pri kontrole dohôd o vykonaní prác, ktoré boli uzatvorené s odborným personálom, administratívnym/obslužným personálom a riadiacim personálom bolo kontrolnou skupinou zistené, že s lektorom nemeckého jazyka a s lektorom chémie bola dohoda o vykonaní práce uzatvorená v ten istý deň ako sa začali s výkonom práce.

Tým prijímateľ **nedodržel ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce.**

Podľa ustanovenia čl. VI – Účet prijímateľa ods. 2 zmluvy: „*V súvislosti s realizáciou projektu je prijímateľ povinný prijímať platby a realizovať platby, s výnimkou uvedenou v čl. VI ods. 4, výlučne prostredníctvom účtu prijímateľa uvedeného v zmluve.*“

Pri kontrole bezhotovostných úhrad prostredníctvom bankových účtov uvedených v zmluve, použil prijímateľ na úhradu nákladov súvisiacich s realizáciou projektu aj ďalší účet v banke neuvedený v zmluve.

Tým prijímateľ **nedodržel ustanovenie čl. VI ods. 2 zmluvy, čím súčasne porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách.**

**3. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému**

Podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“): „*Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy,....*“.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania povinnosti prijímateľa vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách, na základe ktorých bola vykonaná úhrada nákladov na realizáciu projektu. Pri kontrole výdavkov realizovaných prostredníctvom bankových prevodov na základe faktúr ako daňových dokladov bolo zistené, že záznam o vykonanej predbežnej finančnej

kontrole je uvedený na platobnom poukaze s dátumom realizácie bankového prevodu, čo je záverečný krok finančnej operácie.

Takto vykonaná predbežná finančná kontrola mala charakter priebežnej finančnej kontroly. Predbežná finančná kontrola mala byť vykonaná pri príprave a pred uskutočnením predpokladanej finančnej operácie.

**Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.**

U príjemcu boli počas realizácie tohto projektu boli SORO-m vykonané dve kontroly. Prvá z nich, vykonaná 11.12.2007, bola zameraná na kontrolu monitorovacích správ. V správe bolo konštatované, že realizované aktivity v rámci monitorovacích správ neboli opísané dostatočne pre zhodnotenie priebehu aktivít. Druhá kontrola, vykonaná dňa 17.09.2007, bola zameraná na oprávnenosť výdavkov. Ako neoprávnené boli vyčíslené výdavky v celkovej sume 9 tis. Sk (308,70 EUR).

### III. Záver

Kontrola poukázala na niekoľko nedostatkov, ktoré sa vyskytli pri realizácii projektu, napr.:

*porušenie zmluvy a poskytnutí nenávratného finančného príspevku tým, že:*

- články v periodickej tlači, ktorými bola zabezpečovaná publicita projektu neboli označené logom ESF a oznámením, že na spolufinancovaní projektu sa podieľa EÚ,
- priebežné monitorovacie správy neboli SORO doručované v termínoch určených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku,
- niektoré náklady boli uhrádzané z bankového účtu, ktorý nebol uvedený v zmluve,

*porušenie Zákonníka práce tým, že:*

- niektoré dohody o vykonaní prác boli uzatvorené v deň, kedy začal výkon práce,

*porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že:*

- predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so primátorom mesta. Mesto Nové zámky prijalo deväť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR priebežne kontrolovať.