

# **Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Meste Liptovský Hrádok**

## **1. ÚVOD**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a zabezpečenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitostí na trhu práce ako i zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce v rámci operačného programu SOP Ľudské zdroje, Priority 3: Zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, Opatrenia 3.1 Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov,
- preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.05.2009 do 19.06.2009 v Meste Liptovský Hrádok, ktoré bolo konečným prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) na financovanie schváleného projektu s názvom „Rozvoj zručností žiakov 9. ročníkov ZŠ J. D. Matejovie v Liptovskom Hrádku a pedagógov Horného Liptova v informačných a komunikačných technológiách“ (ďalej len „projekt“) za obdobie od roku 2004 do 31.03.2009.

## **2. VÝSLEDKY KONTROLY**

### **2.1 Dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov**

Projekt sa sústreďoval na žiakov 9. ročníkov, vrátane rómskych žiakov a žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. Cieľová skupina bezprostredne nevstupovala na trh práce, preto sa cieľ

projektu nezameriaval na zvyšovanie odborných vedomostí, ale na budovanie a vytvorenie základných zručností potrebných pre uplatnenie sa v informačne a poznatkovo orientovanej spoločnosti. Zameriaval sa na jednu z kľúčových kompetencií informačnej spoločnosti a to počítačovú gramotnosť. Na programoch bolo plánovaných zúčastniť sa 68 žiakov 9. ročníkov a 70 rómskych žiakov a žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, na ktorých sa v skutočnosti zúčastnilo 67 žiakov 9. ročníkov a 84 rómskych žiakov a žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia.

Projekt bol realizovaný na základe zmluvy o poskytnutí NFP uzatvorenej dňa 28.04.2006 medzi prijímateľom a Ministerstvom školstva SR ako sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“). K zmluve o poskytnutí NFP boli vyhotovené tri dodatky. Dodatkom č. 2 a č. 3 došlo k predĺženiu termínu realizácie projektu do 31.03.2008 a následne do 30.06.2008 na základe žiadostí prijímateľa. Predĺženie realizácie projektu nezasahovalo do aktivít jeho realizácie, súviselo s vysporiadaním oprávnených výdavkov prijímateľa na realizáciu projektu.

Z celkových oprávnených nákladov projektu vo výške 70,2 tis. Eur (2 114,4 tis. Sk)[\[1\]](#), bol v zmluve o poskytnutí NFP schválený NFP vo výške 66,7 tis. Eur (2 008,7 tis. Sk), čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Schválený NFP sa skladal z príspevku z ESF vo výške 52,6 tis. Eur (1 585,8 tis. Sk) čo predstavovalo 75 % NFP a z príspevku zo štátneho rozpočtu vo výške 14,1 tis. Eur (422,9 tis. Sk) čo predstavovalo 20 % NFP. Prijímateľ sa zároveň zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 3,5 tis. Eur (105,7 tis. Sk) čo predstavovalo 5 % z oprávnených výdavkov.

Publicita projektu bola zabezpečená prostredníctvom webovej stránky, mesačníka Hrádocký spravodaj, regionálneho týždenníka Liptov, Televízie Liptov, informačných tabúl školy a letákov. Pre potreby projektu sa logom ESF označovali pracovné výkazy, administratívne listiny a celá agenda projektu.

Kontrolou časového harmonogramu aktivít uvedeného v záväznej osnove projektu a harmonogramu priebehu realizácie aktivít za obdobie implementácie projektu uvedeného v záverečnej monitorovacej správe nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom. V rámci projektu boli zrealizované všetky aktivity podľa časového harmonogramu, t.j. v termíne do 31.07.2007.

Kontrolou monitorovacích správ vypracovaných prijímateľom bolo zistené, že štvrt'ročné monitorovacie správy č. 1 až č. 8 za obdobie od 02.05.2006 do 31.03.2008 boli SORO na základe poštových doručení predložené po zmluvne určenom 10 dňovom termíne, čo bolo v rozpore s **čl. III ods. 4 písm. h) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého, „*Prijímateľ počas realizácie projektu: ... h) je povinný predkladať SORO každé tri mesiace trvania realizácie projektu monitorovaciu správu projektu... za uplynulý kalendárny štvrt'rok. Správu predkladá prijímateľ... v lehote do 10 kalendárnych dní po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia.*“.

## **2.2 Preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov**

Prijímateľ predložil v priebehu realizácie projektu SORO celkom 25 žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“) - 3 zálohové, 21 zúčtovaní zálohovej platby a jednu záverečnú. Záverečná ŽoP a žiadosť o zúčtovanie zálohovej platby č. 21 neboli ku dňu ukončenia kontroly finančne vysporiadané. Po vrátení neoprávnene uskutočneného výdavku v sume 10,7 tis. Eur (322,9 tis. Sk) predstavovali prijímateľom požadované výdavky sumu 36,9 tis. Eur (1 113 tis. Sk).

Kontrolou vybranej vzorky faktúr bolo zistené, že prijímateľ uskutočnil nákup materiálu v celkovej hodnote 760 Eur (23 tis. Sk). Predmetný materiál bol účtovnou jednotkou účtovaný priamo do nákladov spôsobom B, ktorý môžu uplatňovať len účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Spotrebný materiál bol nesprávne zaúčtovaný a to sumárne pod jedným inventárnym číslom DHM, čo bolo v rozpore s **čl. X zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „Prijímateľ sa zaväzuje viesť ... účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a nadväzujúcimi vykonávacími opatreniami Ministerstva financií SR.“

Nesprávnym zaúčtovaním obstaraných materiálových zásob priamo do nákladov spôsobom B nepostupovalo mesto v súlade s **ustanovením § 32 ods. 5 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** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom ...“ a zároveň s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“): „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ... postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky ... opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“

### 2.3 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Prijímateľ vykonával predbežné a priebežné finančné kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútomom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

SORO v súvislosti s realizáciou projektu vykonal jednu monitorovaciu návštevu, pri ktorej neboli zistené žiadne nedostatky. Na základe požiadavky Európskej komisie bola spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o. poverená SORO na vykonanie kontroly overenia výdavkov na mieste. Pri tejto kontrole bolo zistené porušenie zmluvy o poskytnutí NFP, dôsledkom čoho bolo vrátenie finančných prostriedkov v celkovej sume 10,7 tis. Eur (323 tis. Sk) [2]. Dôvodom porušenia zmluvných podmienok a finančnej disciplíny bolo zakúpenie 10 ks počítačov, ktorých cena za kus so softvérom presiahla limit 996 Eur (30 tis. Sk) a takto zvýšená cena obstaraného majetku bola kapitálovým výdavkom, ktorého uskutočnenie bolo v rozpore s Príručkou pre žiadateľa o poskytnutie NFP. NKÚ SR predmetný nedostatok zistený SORO prekontroloval a stotožnil s ním.

## 3. ZÁVER

Realizácia projektu bola ukončená v stanovenom termíne. Kontrolou dodržiavania zmluvných podmienok pri implementácii projektu boli zistené nasledovné nedostatky:

Štvrťročné monitorovacie správy vypracované prijímateľom boli SORO zasielané po zmluvne určenom desaťdňovom termíne.

Prijímateľ nesprávne zaúčtoval obstarané materiálové zásoby priamo do nákladov spôsobom B, ktorý môžu uplatňovať len účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom, resp. účtovaním o nich ako o drobnom hmotnom majetku.

K nedostatkom uvedených v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný s primátorom mesta dňa 30.06.2009, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom.

---

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk

[2] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk