

# **Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v meste Trnava**

## **Úvod**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce ako aj zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Predmetom kontroly bola realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, 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 11.05.2009 do 05.06.2009 v kontrolovanom subjekte Mesto Trnava (ďalej len „Mesto“), za kontrolované obdobie prípravy a realizácie projektu „Kvalifikovaní zamestnanci – základ modernej samosprávy“ (ďalej len „projekt“).

## **Výsledky kontroly**

### **1. Všeobecná časť**

Mesto ako príjemca pomoci z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) má majoritné postavenie v Trnavskom samosprávnom kraji z pohľadu svojho ekonomického a sociálneho vplyvu na celkový rozvoj regiónu.

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z ESF na projekt podalo Mesto na základe zverejnenej Výzvy na predkladanie projektov Ministerstvom práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „MPSVR SR“) dňa 06.07.2004.

Projekt bol realizovaný v rámci programového dokumentu Sektorový operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“) a bol zameraný na riešenie Opatrenia 3.2 – Zvýšenie rozsahu, zlepšenie a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov v rámci Priority 3 - Zvyšovanie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Cieľom projektu bolo zefektívniť výkon samosprávnych funkcií Mesta a profesionalizovať samosprávu zlepšením kvalifikácie zamestnancov prostredníctvom podpory ich ďalšieho vzdelávania v oblasti základných zručností i odborných vedomostí.

## 2. Realizácia projektu

Mesto ako konečný prijímateľ uzatvorilo s MPSVR SR dňa 08.12.2004 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku k projektu č. 2004/3.2/01/058 s názvom: Kvalifikovaní zamestnanci – základ modernej samosprávy (ďalej len „zmluva“).

Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie schváleného projektu. Na základe zmluvy bol prijímateľ povinný zrealizovať projekt v lehote od 10.12.2004 do 31.05.2006 a súčasne bol povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu.

Konečnému prijímateľovi bol schválený nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) v celkovej výške 1 729 tis. Sk (57, 35 tis. Eur), čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov vo výške 1820 tis. Sk (60,41 Eur).

Nenávratný finančný príspevok bol zložený:

- z príspevku z ESF 1 296 tis. Sk (43, 02 tis. Eur), tzn. 75 % z nenávratného finančného príspevku,
- z príspevku zo štátneho rozpočtu 432 tis. Sk (14,34 tis. Eur), tzn. 25 % z nenávratného finančného príspevku.

Mesto sa zaviazalo financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške minimálne 91 tis. Sk (3, 02 tis. Eur), tzn. 5 % z oprávnených výdavkov.

K zmluve boli uzatvorené dva dodatky a 9 autorizovaných poznámok, ktoré menili ustanovenia týkajúce sa trvania a realizácie projektu, osobitného účtu konečného prijímateľa. Na základe žiadostí sa vykonané zmeny týkali predovšetkým opráv v personálnej matici projektu. Uvedené zmeny boli písomne odsúhlasené a nemali vplyv na rozpočet projektu. Zmluva obsahovala aj sankcie za nedodržanie zmluvných povinností a stanovovala podmienky, za ktorých bolo možné od zmluvy odstúpiť.

Vecné plnenie projektu podľa jednotlivých aktivít realizácie projektu prebiehalo podľa schváleného a dodatkom upraveného časového harmonogramu.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto nemalo k Žiadosti o poskytnutie NFP priložené všetky prílohy, ktoré boli v danej žiadosti uvedené, napríklad: účtovnú závierku predchádzajúceho roka, výročnú správu žiadateľa za rok predchádzajúci predloženiu žiadosti alebo jej podobný dokument, potvrdenie, že žiadateľ nie je v konkurze, v likvidácii, resp. nebol voči nemu vyhlásený návrh na vyhlásenie konkurzu, životopisy pracovníkov zodpovedných za realizáciu projektu a potvrdenie žiadateľa o zabezpečení spolufinancovania.

Publicitu projektu Mesto zabezpečilo pomocou použitia viacerých médií formou diskusných relácií, internetovou stránkou Mesta a tlačovými konferenciami. V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

Primárnu cieľovú skupinu projektu predstavovali kmeňoví zamestnanci Mesta, tzn. zamestnanci mestského úradu, štatutárni zástupcovia, útvar hlavného kontrolóra a mestská polícia. Sekundárnu cieľovú skupinu predstavovali občania Mesta.

Cieľom projektu bolo získanie základných, resp. rozvíjanie existujúcich jazykových kompetencií zamestnancov, zlepšenie úrovne zručnosti zamestnancov v oblasti informačných technológií, zvýšenie odbornej kvalifikácie a spôsobilosti zamestnancov, zefektívnenie chodu mestského úradu dosiahnutím vyššieho stupňa organizovanosti vďaka využitiu manažérskych a komunikačných zručností zamestnancov.

NKÚ SR preveril úspešnosť realizácie projektu na základe merateľných ukazovateľov, z ktorých vyplynulo, že sa za každé sledované obdobie vykazované v jednotlivých monitorovacích správach postupne zvyšoval počet odborne vyškolených zamestnancov. Z 1 263 zamestnancov zúčastnených na programoch ďalšieho vzdelávania, bolo odborne vyškolených 441 zamestnancov. V záverečnej fáze realizácie projektu sa počet zamestnancov vyškolených v oblasti informačných

technológií dostal na úroveň 60. Percentuálna úroveň ktorá predstavovala zmenu v pomere zamestnancov zúčastnených na programoch ďalšieho vzdelávania dosiahla úroveň 241,23 % (z počtu 563 zamestnancov). Mesto si vytvorilo ďalšie tri programy vzdelávania a naplnilo ciele projektu.

Kontrolovaný subjekt počas trvania realizácie projektu vypracoval sedem monitorovacích správ. Záverečnú správu za obdobie od 10.12.2004 do 30.06.2006 vyhotovil až dňa 07.08.2006, pričom projekt bol ukončený 30.06.2006. Mesto tým **porušilo ustanovenie podkapitoly 10.3 Príručky pre žiadateľa o poskytnutie nenávratného finančného príspevku**, podľa ktorého „Záverečná monitorovacia správa sa predkladá do 15 dní od ukončenia projektu...“.

### 3. Financovanie projektu so zameraním na dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

Platby prijímateľovi NFP boli realizované systémom refundácie. Účtovníctvo realizovaného projektu bolo jasne odlíšené analytickým členením.

Všetky položky uhradené v sledovanom období boli v súlade so schváleným rozpočtom. V prípade niektorých výdavkov (PC, učebnice a magnetické tabule) boli skutočné náklady nižšie ako pôvodne plánované.

Tabuľka č. 1

v tis. Sk (tis.Eur)

| <b>Finančné vysporiadanie nárokov konečného prijímateľa</b> |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dátum úhrady</b>                                         | <b>18.11.2005</b> | <b>04.08.2006</b> | <b>07.08.2006</b> | <b>07.08.2006</b> | <b>15.12.2008</b> |
| <b>Uhradená suma</b>                                        | 542<br>(17,98)    | 464<br>(15,42)    | 282 (9,35)        | 75 (2,49)         | 348 (11,55)       |
| <b>Spolu</b>                                                | 1 711 (56,80)     |                   |                   |                   |                   |

Prijatie a pridelenie prostriedkov zo štátneho rozpočtu a EÚ nebolo pravidelné a časovo zosúladené. Napriek 4 žiadostiam o platbu v roku 2005 bola uhradená len jedna suma 541 782 Sk (17 983,87 Eur). Záverečná platba bola poukázaná dňa 15.12.2008, tzn. až 2,5 roka po ukončení projektu.

Kontrolou oprávnenosti výdavkov v nadväznosti na rozpočtové pravidlá a zmluvné podmienky bolo zistené, že Mesto:

- v troch prípadoch uhradilo celkom 13 hodín prednášok, ktoré neboli realizované, v celkovej sume 13 000 Sk (431,52 Eur), čím **porušilo ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého „*Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*“ a súčasne **porušil ustanovenie článku II, ods. 4 Zmluvy**, podľa ktorého „*prijímateľ zodpovedá za efektívne a hospodárne čerpanie prostriedkov určených na realizáciu projektu, bez ohľadu na to, či sú poskytnuté z verejných alebo súkromných zdrojov*“.

Nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov zároveň **porušilo finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) a písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Kontrolou cestovných príkazov, pracovných výkazov, záznamov o prevádzke motorových vozidiel a pokladničných dokladov o nákupe PHM bolo ďalej zistené, že:

- v prípade troch faktúr v celkovej sume 84 000 Sk (2 788,29 Eur) za zabezpečenie stravy a občerstvenia pre účastníkov školení, boli nesprávne zatriedené výdavky na príslušnú podpoložku ekonomickej klasifikácie. Pri faktúrach nebol priložený rozpis dodanej stravy ani dodací list, čo znemožnilo preukázateľnosť služby,
- na cestovných príkazoch nebol vyznačený dátum, ani čas odchodov a príchodov,

v žiadankách na dopravu chýbali podpisy žiadateľov, vyznačený účel jazdy a miesto prepravy,

- v záznamoch o prevádzke motorového vozidla chýbali dátumy, časy odchodov a príchodov, stavy počítadla kilometrov, podpisy vodičov a prepravovaných osôb.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenie § 10 ods. 1 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého: *„Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať a)označenie účtovného dokladu, b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, c)peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,... e)dátum uskutočnenia účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zauúčtovanie“* a súčasne **porušil ustanovenia § 36 ods. 2**, podľa ktorého: *„Účtovná jednotka môže ako účtovné záznamy použiť aj mzdové listy, daňové doklady alebo inú dokumentáciu vyplývajúcu z osobitných predpisov. Takto použitá dokumentácia musí spĺňať požiadavky kladené týmto zákonom na účtovné záznamy“*.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov uplatnených v žiadostiach o platbu bolo ďalej zistené, že dohody o vykonaní práce boli uzatvorené až v deň začatia výkonu práce a nemali uvedený dátum uzatvorenia.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt **porušil ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce**, podľa ktorého: *„Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce“*.

Kontrolou pracovných výkazov bolo zistené, že:

- v desiatich prípadoch chýbal dátum podpisu zamestnanca alebo dátum podpisu štatutárneho zástupcu konečného prijímateľa,
- v jednom prípade bol pracovný výkaz podpísaný o deň skôr ako bola práca ukončená,
- v jednom prípade bol pracovný výkaz podpísaný o dva dni skôr ako sa začal pracovný výkon.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt **nedodržel ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve**.

#### 4. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

NKÚ SR preveril a zhodnotil spoľahlivosť riadiaceho a kontrolného systému v zmysle Konceptie systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a vnútornej kontroly a v zmysle

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“). Zo skutočnosti, že NKÚ SR kontrolou predloženej dokumentácie zistil nedostatky uvedené v protokole o kontrole vyplýva, že predbežná a priebežná finančná kontrola pri finančných transakciách súvisiacich s implementáciou projektu bola vykonávaná formálne.

Sekcia riadenia ESF MPSVR SR vykonala v roku 2008 kontrolu projektu, pri ktorej bol zistený neoprávnený nákup 2 ks monitorov v hodnote 7 116 Sk (236,21 Eur) s DPH.

Kontrola audítorskej firmy K.S. spol. s r.o. v roku 2008 preukázala, že boli neoprávnene vyplatené hodiny lektorovania vo výške 1500 Sk (49,79 Eur).

Neoprávnene vyplatené finančné prostriedky boli vrátené poskytovateľovi NFP.

## **Záver**

Pri kontrole implementácie projektu boli zistené viaceré nedostatky, najmä porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s verejnými prostriedkami, nedodržiavanie zákona o účtovníctve najmä v náležitostiach a preukázateľnosti účtovných dokladov pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami.

Vecné plnenie projektu podľa jednotlivých aktivít realizácie projektu prebiehalo podľa schváleného a dodatkom upraveného časového harmonogramu. Mesto Tmava splnilo ciele projektu a počet odborne vyškolených zamestnancov bol naplnený v súlade s cieľmi projektu.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom Mesta, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal tri opatrenia.