

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

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

Účelom kontroly bolo preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“), poskytnuté na financovanie programov štrukturálnych fondov, boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, relevantnými právnymi predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontraktačnými záväzkami.

Predmetom kontroly na mieste bolo:

- oprávnenie konečného prijímateľa (ďalej len „KP“) na nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“),
- dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany KP,
- realizácia verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ a ŠR SR, zákonnosť a správnosť financovania implementácie projektu v zmysle predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- dodržanie správnosti, pravdivosti, preukázateľnosti a transparentnosti vedenia účtovníctva a finančného výkazníctva o realizovaných finančných operáciách.

Kontrola bola vykonaná v meste Lipany, ktoré bolo KP finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) – Operačný program Základná infraštruktúra, Budovanie a rozvoj občianskej infraštruktúry. Kontrolované bolo obdobie implementácie a financovania projektu od 01.08.2004 do 30.11.2006 s názvom „Rozvoj a skvalitnenie kultúrnych služieb v meste Lipany a okolí“.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Cieľom projektu bolo podporiť, skvalitniť a rozšíriť kultúrne a spoločenské podujatia v meste Lipany a v Šarišskom regióne a v jeho subregióne Horná Torysa, zlepšiť dostupnosť kultúrnych služieb, ako aj vytvoriť vhodné podmienky pre rozvoj ľudových tradícií a remesiel.

Zmluva o poskytnutí NFP bola uzatvorená medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“) a KP dňa 24.03.2006. Zmluva bola upravená jedným dodatkom, ktorým sa menil harmonogram realizácie projektu a rozpočet.

Celkové oprávnené náklady projektu boli schválené vo výške 219,4 tis. EUR [\[1\]](#) (6 610,9 tis. SKK). Poskytnutý NFP bol vo výške 208,5 tis. EUR (6 280,4 tis. SKK), z toho príspevok z ERDF tvoril 175,6 tis. EUR (5 288,8 tis. SKK), t. j. 80 % z celkových oprávnených nákladov a príspevok zo

ŠR SR tvoril 32,9 tis. EUR (991,6 tis. SKK), t.j. 15 % z celkových oprávnených nákladov. Vlastné zdroje predstavovali 10,9 tis. EUR (330,5 tis. SKK), t.j. 5% z celkových oprávnených nákladov.

Kontrolou vecnej správnosti fakturácie a fyzickej realizácie projektu bolo zistené, že KP neinformoval MVRR SR o vykonanej zmene projektu, ktorá nemala vplyv na rozpočet projektu a zmena projektu nemala formu dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP, čím kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s príslušnými ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí NFP. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) 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“) vo výške 0,66 tis. EUR s DPH (19,9 tis. SKK) tým, že KP nedodržiaval pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval o zaradení predmetu projektu na samostatnom analytickom účte. KP nevidoval príjem finančných prostriedkov EÚ a ŠR SR na príslušných analytických účtoch v zmysle platných postupov účtovania. V oboch prípadoch došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt predložil tri monitorovacie správy o vykonaných prácach a ich kontrolou bolo zistené, že boli predkladané na MVRR SR na predpísanom formulári, pravidelne v štvrtročných intervaloch s požadovanými údajmi.

Kontrolou poistenia majetku, ktorý bol zhodnotený v rámci projektu neboli zistené nedostatky.

Počas implementácie projektu bola zo strany MVRR SR vykonaná jedna kontrola na mieste, predmetom ktorej bola záverečná žiadosť o platbu. V rámci danej kontroly neboli zistené nedostatky.

Fyzickou obhliadkou kontrolovaného projektu bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený. KP umiestnil na viditeľnom mieste pamätnú plaketu.

Zhrnutie

KP v súvislosti s realizáciou projektu:

- neúčtovaním o zaradení projektu na samostatnom analytickom účte porušil Zmluvu o poskytnutí NFP a zákon o účtovníctve,
- nesprávnym zaúčtovaním príjmov - NFP postupoval v rozpore so zákonom o účtovníctve,
- neinformovaním o vykonaných zmenách projektu postupoval v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny vo výške 0,66 tis. EUR (19,9 tis. SKK).

Návrh odporúčaní NKÚ SR na riešenie zistených nedostatkov

- u všetkých projektov financovaných z prostriedkov poskytnutých z EÚ a ŠR SR zabezpečiť

vedenie samostatnej analytickej evidencie a dodržanie postupov účtovania.

[1] Prepočítané konverzným kurzom 1 EUR=30,1260 SKK