

# Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho fondu regionálneho rozvoja v obci Repejov

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie 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 predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontraktačnými záväzkami.

Predmetom kontroly bolo:

- preverenie splnenia podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov EÚ a ŠR SR na financovanie projektu,
- dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“) zo strany konečného prijímateľa,
- realizácia verejného obstarávania podľa zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 obci Repejov, ktorá bola konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) – Operačný program Základná infraštruktúra v rámci opatrenia č. 3.4 Renovácia a rozvoj obcí na projekt „Rekonštrukcia miestnej komunikácie v obci Repejov“. Kontrolované bolo celé obdobie implementácie a financovania projektu od 15.3.2006 do 09.11.2006.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Dňa 15.03.2006 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí NFP medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“) a KP. Zmluva bola upravená jedným dodatkom, ktorým sa menila celková výška NFP.

Projekt bol zameraný na zlepšenie stavu infraštruktúry obce, konkrétne miestnych komunikácií a zastávok autobusovej dopravy. Realizácia projektu mala umožniť najmä lepšie využitie prírodného potenciálu pre aktivity v oblastiach turistického ruchu a kultúrneho dedičstva.

Celkové oprávnené výdavky na projekt boli schválené vo výške 262,9 tis. EUR (7 923,0 tis. SKK)[1]. Poskytnutý NFP bol vo výške 249,8 tis. EUR (7 526,9 tis. SKK), z toho príspevok z ERDF 197,2 tis. EUR (5 942,2 tis. SKK) - t. j. 75 % z celkových oprávnených nákladov a príspevok zo ŠR SR 52,6 tis. EUR (1 584,7 tis. SKK) t. j. 20 %. Vlastné zdroje predstavovali 13,1 tis. EUR (396,1 tis. SKK) t. j. 5% z celkových oprávnených nákladov. Poskytnutý NFP, ktorý tvoril 95 % z celkových oprávnených nákladov projektu, vyčerpal KP v plnej výške.

NKÚ SR vykonal dokladovú kontrolu všetkých troch žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“), ktoré KP predložil MVRR SR v priebehu realizácie projektu. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky a všetky ŽoP boli finančne vysporiadané.

Kontrolná skupina preverila správnosť vedenia účtovníctva pričom bolo zistené, že KP pre účtovanie o kontrolovanom projekte nevytvoril samostatné analytické účty, čím konal v rozpore s ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí NFP. Zároveň nekonal v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a Opatrenia MF SR z 11.12.2003 č. 24 501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. 24 501/2003-92“).

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že KP vykonal verejné obstarávanie podlimitnou metódou verejného obstarávania v súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. Na uzavretie zmluvy na uskutočnenie práce KP použil metódu verejnej súťaže. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

KP predkladal na MVRR SR hlásenia o priebehu realizácie projektu na predpísanom formulári v pravidelných štvrt'ročných intervaloch. Po finančnom ukončení projektu zaslal skrátenú monitorovaciu správu, v ktorej vyhodnotil plnenie merateľných ukazovateľov k projektu za uplynulý kalendárny rok v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

Kontrolou poistenia majetku bolo zistené, že KP poistil majetok, ktorý bol predmetom projektu na základe poistnej zmluvy a dohodnutú sumu poistného uhradil v stanovenom termíne. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

V priebehu implementácie projektu bola vykonaná u KP jedna kontrola na mieste. Predmetom kontroly vykonanej MVRR SR, Odbor kontroly programov EÚ bola kontrola ŽoP č. 3 a pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Počas kontroly bolo preverené splnenie požiadaviek na publicitu ustanovené v nariadení Komisie (ES) č. 1159/2000, pričom v uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky.

Fyzickou obhliadkou realizovaného projektu bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný a projekt bol ukončený.

## Zhrnutie

Kontrolovaný subjekt nevytvorením príslušných samostatných analytických účtov pre

účtovanie o kontrolovanom projekte konal v rozpore s príslušnými ustanoveniami Zmlúvy o poskytnutí NFP, zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92.

Návrh odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- NKÚ SR odporúča KP viesť analytickú účtovnú evidenciu k projektom financovaným z prostriedkov EÚ a ŠR SR.

---

[1] Prepočítané konverzným kurzom 1 EUR = 30,126 SKK