

# Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP – Ľudské zdroje v Meste Komárno

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti NKÚ 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 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 kontrolnej akcie bola kontrola konečného príjemcu pomoci (ďalej len „PP“) v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“) – identifikácia projektu, žiadosť a zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, rozpočet projektu a jeho čerpanie, hlásenie o projekte a monitorovacie správy, indikátory projektu a publicita projektu.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Mesto Komárno, Námestie gen. Klapku 1, Komárno, za celé obdobie implementácie a financovania kontrolovaného projektu.

Menovité hodnoty peňažných údajov v slovenskej mene, ktoré sú uvedené v tejto správe, boli prepočítané na eurá so zaokrúhlením podľa konverzného kurzu podľa zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## 1. Identifikácia projektu

Projekt „Komplexnou inšpiráciou na strednú školu“ (ďalej aj „projekt“) monitoroval záujem a problémy žiakov 8. ročníka základných škôl zo sociálne znevýhodneného prostredia a vyhotovil štúdium a analýzu dôvodov negatívneho postoja žiakov pri rozhodovaní o štúdium na strednej škole. Projekt realizovaním dvojročného štipendijného programu podporil ich záujem o riadnu účasť vo vyučovacom procese, resp. záujem o získanie vzdelania stredného stupňa.

Základné údaje o projekte:

Názov projektu: Komplexnou inšpiráciou na strednú školu

Kód projektu: ITMS 11230100083

Operačný program: SOP LZ

Priorita 3: Zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce

Opatrenie 3.1: Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach

Oblasť pomoci: Rozvoj odbornej prípravy a vzdelávania

Termín začatia a ukončenia realizácie projektu: od 30.09.2005 do 31.08.2008

Mesto Komárno (ďalej aj „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vypracovalo Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „žiadosť o poskytnutie NFP“) v rámci výzvy SOP LZ-2004-SORO-4 (SORO - sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom), ktorá bola podpísaná štatutárnym zástupcom mesta dňa 17.12.2004 a táto bola registrovaná na riadiacom orgáne (ďalej len „RO“) dňa 17.03.2005.

## **2. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku**

Dňa 22.09.2005 bola medzi Ministerstvom školstva SR ako poskytovateľom pomoci (ďalej aj „MŠ SR“ alebo „SORO“) a Mestom Komárno, konečným prijímateľom uzatvorená zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. SORO/186/2004 (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Predmetom zmluvy bola úprava zmluvných podmienok a práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí NFP zo strany SORO prijímateľovi za účelom spolufinancovania realizácie schváleného projektu.

Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie schváleného projektu prijímateľa, a to poskytnutím NFP v zmysle SOP LZ, priority č. 3 – Zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce a opatrenia č. 3.1 – Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach. Účelom poskytnutia NFP bola úhrada oprávnených výdavkov prijímateľa v dohodnutej výške, a to za podmienok stanovených v zmluve a po predložení potrebných dokladov. NFP poskytnutý na základe tejto zmluvy prijímateľovi v celkovej výške 5 000 tis. Sk (166 tis. EUR) predstavoval 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu.

NFP poskytnutý na základe tejto zmluvy prijímateľovi sa skladal:

- a) z príspevku z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) 3 947 tis. Sk (131 tis. EUR), t.j. 75 % z celkových oprávnených výdavkov – prostriedky EÚ,
- b) z príspevku zo štátneho rozpočtu 1 053 tis. Sk (35 tis. EUR), t.j. 20 % z celkových oprávnených výdavkov – prostriedky štátneho rozpočtu.

Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 263 tis. Sk (9 tis. EUR) z oprávnených výdavkov (5 % z oprávnených výdavkov).

Zmluva o poskytnutí NFP bola počas jej platnosti päťkrát doplnená „Dodatkami k zmluve o poskytnutí NFP“. Dodatkami k zmluve bol menený systém poskytovania zálohových platieb, spôsob financovania projektu zo systému zálohových platieb na systém priebežných platieb. K zmluve o poskytnutí NFP bola vypracovaná aj jedna autorizovaná poznámka, ktorou sa menili položky ako aj samotná výška rozpočtu projektu.

### **3. Rozpočet projektu a jeho čerpanie**

Rozpočet projektu podľa zmluvy o poskytnutí NFP vo výške 100 % výdavkov bol 5 263 tis. Sk (175 tis. EUR). Autorizovanou poznámkou č. 1 bol vo výške 100 % výdavkov upravený na 5 260 tis. Sk (175 tis. EUR). Kontrolovaný subjekt za obdobie implementácie projektu čerpal rozpočet v sume 3 981 tis. Sk (132 tis. EUR), t.j. 75,68 % voči celkovému schválenému rozpočtu projektu. Do 09.11.2006 boli mestu poskytované finančné prostriedky formou zálohových platieb v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP. Od 09.11.2006 Dodatkom č. 2 a č. 3 k zmluve o poskytnutí NFP došlo k zmene financovania projektu zo systému zálohových platieb na systém priebežných platieb a tiež došlo k upresneniu výšky hotovostnej dennej úhrady, resp. maximálnej výšky hotovostnej úhrady za mesiac. Kontrolná skupina preverila všetky výdavky projektu, skontrolovala ich oprávnenosť a tiež skontrolovala i všetky hotovostné platby vyplatené cez pokladňu mesta. Výška povolenej dennej, resp. mesačnej hotovostnej úhrady nebola prekročená. Rozdiel medzi výškou čerpania rozpočtu a celkovou refundáciou rozpočtu za sledované obdobie predstavoval 283 tis. Sk (9 tis. EUR) a bol uhradený z vlastných zdrojov mesta.

### **4. Žiadosti o platbu**

PP predložil v priebehu realizácie projektu celkom šesť žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“), z toho dve žiadosti o zálohovú platbu, tri žiadosti o priebežnú platbu a jednu žiadosť o záverečnú platbu. Mesto jednotlivými ŽoP požiadalo RO o 3 964 tis. Sk (132 tis. EUR). Refundované výdavky z RO predstavovali 3 698 tis. Sk (123 tis. EUR). MŠ SR oznámilo mestu listom, že vzniknuté rozdiely predstavujú výšku neoprávnených výdavkov, ktoré sa vyskytli v jednotlivých ŽoP. Zároveň MŠ SR v liste odporučilo osobné stretnutie s manažérom riadenia výdavkov, pri ktorom by bol vysvetlený dôvod neuznania niektorých výdavkov ako oprávnených. Do doby ukončenia výkonu kontroly však mesto neuskutočnilo osobné stretnutie tak, ako im bolo odporúčané listom MŠ SR.

### **5. Dohody o vykonaní práce a dohody o účasti žiaka v štipendijnom programe**

V školskom roku 2006/2007 a 2007/2008 bolo do projektu zaradených v štipendijnom programe celkovo 53 žiakov. S rodičmi žiakov boli podpísané Dohody o účasti žiaka v štipendijnom programe podľa projektu (ďalej len „dohody o účasti žiaka v ŠP“). Kurzy sa realizovali na siedmich základných školách v Komárne a vyučovanie zabezpečovali učitelia základných škôl na základe dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) podľa zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“). S členmi realizačného tímu pri implementácii projektu boli tiež uzatvorené DoVP. Kontrolou týchto dohôd bolo zistené, že niektoré neboli uzatvorené deň pred dňom začatia výkonu práce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 226 ods.2 Zákonníka práce.

### **6. Vyplácanie štipendií rodinám žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia**

Štipendia boli v priebehu realizácie projektu vyplácané pre 53 rodičov (zákonných zástupcov) žiakov zapojených do štipendijného programu na základe dohôd o účasti žiaka v ŠP. Peniaze boli prevedené z účtu mesta na osobné účty rodičov a v niektorých prípadoch boli na základe žiadosti rodičov vyplácané osobne cez pokladňu Mestského úradu Komárno (ďalej len „MsÚ“). Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že štipendia boli vyplácané po 15-tom dni príslušného mesiaca, čím mesto nepostupovalo v súlade s príslušným článkom dohody

o účasti žiaka v SP, podľa ktoreho bolo stipendium splatné do 15. dňa príslušného mesiaca.

## **7. Účtovanie o projekte**

Účtovná jednotka počas realizácie projektu viedla osobitne vedené účtovníctvo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## **8. Verejné obstarávanie**

Pri kontrole verejného obstarávania bolo zistené, že mesto sa v troch sprievodných listoch týkajúcich sa prieskumu trhu – žiadosť o cenovú ponuku, odvolávalo na zákon 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, ktorý v tom období už nebol v platnosti.

## **9. Hlásenie o projekte a monitorovacie správy**

PP zaslal na RO čestné prehlásenie o začatí realizácie projektu a čestné prehlásenie o ukončení realizácie projektu. Mesto vypracovalo za obdobie realizácie projektu 13 monitorovacích správ, z toho 12 priebežných a 1 záverečnú monitorovaciu správu a monitorovaciu správu o dopade projektu. Kontrolou bolo zistené, že RO bola PP oneskorene doručená priebežná monitorovacia správa č. 12 dňa 03.11.2008, pričom táto mala byť predložená RO najneskôr do 30.09.2008. Kontrolovaný subjekt týmto konaním nepostupoval v súlade s príslušným článkom zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého prijímateľ počas realizácie projektu predkladá SORO za tri mesiace trvania realizácie projektu monitorovaciu správu projektu za uplynulé trojmesačné obdobie. Správu predkladá prijímateľ na predpísanom formulári, ktorý tvoril prílohu č. 4 zmluvy o poskytnutí NFP, a to do konca nasledujúceho mesiaca po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia.

Ďalej bolo zistené, že záverečná monitorovacia správa za obdobie od 23.09.2005 do 31.08.2008 bola predložená RO až dňa 14.04.2009, čo taktiež nebolo v stanovenom termíne. Týmto mesto nepostupovalo v súlade s príslušným článkom zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého záverečnú monitorovaciu správu projektu je prijímateľ povinný predložiť do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie projektu, spolu so žiadosťou o záverečnú platbu a so záverečným vyúčtovaním projektu.

Monitorovacia správa o dopade projektu za obdobie od 01.09.2008 do 31.08.2009 bola predložená RO dňa 05.10.2009, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušným článkom zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého bol prijímateľ povinný rok po ukončení realizácie projektu predložiť SORO vyhodnotenie indikátorov dopadu. Kontrolovaný subjekt nepostupoval taktiež v súlade s Usmernením k ukončovaniu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006 zo dňa 19. novembra 2008, bod 3 – Povinnosti KP/PP po ukončení realizácie projektu, podľa ktorého bol PP povinný predložiť SORO vyhodnotenie dosiahnutých hodnôt indikátorov dopadu a to 12 mesiacov po ukončení realizácie projektu.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté, porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **10. Indikátory projektu**

Po skončení projektu sa zvýšil podiel žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia medzi žiakmi stredných škôl. 12 mesiacov po ukončení projektu sa potvrdilo, že zo zapojených 53 žiakov

rovnaký počet žiakov študuje na strednej škole. Základné školy v počte 7, ktoré boli zapojené do projektu využívali skúsenosti štipendijného programu na plánovanie realizácie vlastných aktivít.

## **11. Kontroly vykonané kontrolnými orgánmi**

V rámci realizácie projektu boli u PP vykonané dve kontroly. MŠ SR vykonalo monitorovaciu návštevu na základe mestom predloženej monitorovacej správy, ktorá sa vzťahovala na plnenie zmluvy o poskytnutí NFP. Výsledkom kontroly bola správa z monitorovacej návštevy. Externou organizáciou bolo vykonané overenie výdavkov na mieste pre projekt. Z kontroly bol vypracovaný protokol z overenia výdavkov na mieste. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

## **12. Kontrola realizácie projektu a publicita**

Publicita projektu bola zabezpečená prostredníctvom miestnych médií a inzerátmi v regionálnych novinách. V inzerátoch bolo riadne zobrazené logo ESF a text „Tento projekt je spolufinancovaný Európskou úniou“.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že u PP bol projekt realizovaný v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP a jej dodatkami, čo potvrdili i monitorovacie správy a vykonané kontroly u PP. Kontrolou bolo zistené, že pri realizácii konkrétneho projektu u PP nedošlo k významným chybám, ktoré by ovplyvnili naplnenie cieľov a realizáciu projektu podľa zmluvy. Pri kontrole bolo zistené nasledovné:

- mesto nemalo niektoré DoVP uzatvorené deň pred dňom začatia výkonu práce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce,
- štipendiá neboli vyplácané na čas cez pokladnicu, ako bolo uvedené v článku V. Dohody o účasti žiaka v ŠP,
- uplatnenie neplatného zákona o verejnom obstarávaní,
- v troch prípadoch u monitorovacích správ nebola dodržaná lehota na ich predloženie RO.