

## **Správa o výsledku kontroly „Realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013“ v Meste Vranov nad Topľou**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť prípravu na čerpanie a čerpanie prostriedkov z EÚ v rámci operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľskej republiky a Slovenskej republiky (ďalej len „Program“) v novom programovom období.

Predmetom kontroly bolo postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie Programu, charakteristika projektu a realizácia projektu, vrátane uzatvorených zmlúv, vecného plnenia projektu, splnenia cieľov, financovania projektu a účinnosti riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v meste Vranov nad Topľou, (ďalej len „mesto“) za kontrolované obdobie 2007 – 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Mesto ako samosprávna jednotka bolo v zmysle Programu, prioritnej osi II. Sociálny a ekonomický rozvoj, oblasť podpory 2. Ochrana kultúrneho a prírodného dedičstva a úvodnej výzvy Programu na predkladanie projektov oprávneným žiadateľom o podporu na spolufinancovanie projektu z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“). Na základe uvedenej výzvy ako Vedúci partner (ďalej len „VP“) predložilo žiadosť o finančný príspevok na realizáciu projektu Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť – budúcnosť, ktorá bola zaregistrovaná na Spoločnom technickom sekretariáte v Krakove (ďalej len „STS“) dňa 31.10.2008.

### **2. Charakteristika a popis projektu**

Cieľom projektu s názvom Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť – budúcnosť (ďalej len „projekt“) je prispieť k zachovaniu kultúrneho dedičstva Poľska a Slovenskej republiky prostredníctvom spolupráce projektových partnerov. Partnerom projektu na poľskej strane bolo mesto Rzeszow.

Projekt sa mal realizovať prostredníctvom plánovaných aktivít od 01.10.2008 do 31.12.2010. V rámci projektu sa mala realizovať modernizácia Domu kultúry, v Rzeszowe išlo o dodatočné vybavenie interiéru novopostaveného Domu kultúry a spoločné aktivity v oblasti kultúry s dlhodobou udržateľnosťou.

Projekt bol v súlade s úvodnou výzvou na predkladanie projektov a so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami, stanovenými v Programe. Splňal kritéria cezhraničnej spolupráce medzi projektovými partnermi. Bol schválený Monitorovacím výborom (ďalej len „MV“) na základe rozhodnutia zo dňa 28.05.2009.

### **3. Realizácia projektu**

V súvislosti s realizáciou projektu na zabezpečenie jeho spolufinancovania mesto ako VP uzatvorilo:

- Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku na realizáciu Projektu (ďalej len „Zmluva o poskytnutí FP“), uzatvorená s Ministerstvom regionálneho rozvoja Poľska ako Riadiacim orgánom („RO“) dňa 26.10.2009, tzn. 151 dní odo dňa schválenia žiadosti MV. Predmetom uvedenej zmluvy bolo určenie podmienok, za ktorých RO mal poskytnúť finančný príspevok z prostriedkov ERDF, schválený vo výške 1 669,37 tis. EUR.
- Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku zo ŠR SR s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MVRR SR“) ako poskytovateľom, tzn. 199 dní od podpísania Zmluvy o poskytnutí FP. Predmetom zmluvy bolo spolufinancovanie aktivít projektu, realizovaných slovenským VP najviac do výšky 163,50 tis. EUR.

Mesto v súlade s Programovým manuálom a Zmluvou o poskytnutí FP uzatvorilo s mestom Rzeszow dňa 27.11.2009 Partnerskú zmluvu v rámci Programu na realizáciu projektu (ďalej len „Partnerská zmluva“).

VP v zmysle Zmluvy o poskytnutí FP zodpovedal pred RO za implementáciu celého projektu a za všetky aktivity partnermi projektu, pričom podľa Partnerskej zmluvy mal zabezpečiť začatie realizácie projektu a implementáciu všetkých aktivít podľa zoznamu aktivít a časového harmonogramu projektu. V prípade potreby mal prijať opatrenia za účelom aktualizácie aktivít a časového harmonogramu.

Mesto ako VP v zmysle Programového manuálu a Partnerskej zmluvy vypracovalo do začatia kontroly tri čiastkové správy o postupe realizácie projektu (ďalej len „čiastková správa“), pričom čiastková správa za obdobie od 27.10.2009 do 25.01.2010 bola vypracovaná 17 kalendárnych dní po skončení monitorovacieho obdobia.

Uvedený postup nebol v súlade s Programovým manuálom a Príručkou pre prijímateľa k Programu (ďalej len „Príručka prijímateľa“), podľa ktorých mal VP a partner projektu zostaviť čiastkovú správu za každé monitorované obdobie a predložiť ju národnému kontrolórovi do 10 kalendárnych dní od skončenia monitorovaného obdobia. Tento termín bol záväzný a nebolo možné ho predĺžiť. VP tak nekonal v súlade so Zmluvou o poskytnutí FP, podľa ktorej bol povinný okrem iného dodržiavať aj príslušné národné pokyny.

Počas realizácie projektu došlo k oneskoreniu plnenia jednotlivých aktivít v porovnaní s časovým harmonogramom, z dôvodu oneskorenia uzavretia zmlúv oproti pôvodnému plánu, pričom z uvedeného dôvodu VP požiadal RO prostredníctvom STS o odsúhlasenie zmien v zozname aktivít a v časovom harmonograme.

VP zabezpečil informovanosť verejnosti o aktivitách projektu prostredníctvom informačných tabúľ, v regionálnej tlači, na internetovej stránke mesta a pod.

Dokumenty, týkajúce sa verejného obstarávania a dohôd o vykonaní práce súvisiace s realizáciou projektu, neboli označené prvkami, preukazujúcimi účasť ERDF na realizácii projektu. VP tým nekonal v súlade s Nariadením rady (ES) č. 1828/2006 z 08.12.2006, ktorým sa ustanovujú pravidlá pre implementáciu Nariadenia rady (ES) č. 1083, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a nariadenia (ES) č. 1080/2006 Európskeho parlamentu a Rady o ERDF (ďalej len „Výkonávacie nariadenie“), Komunikačným plánom a Príručkou pre prijímateľa, podľa ktorých bol prijímateľ povinný dbať, aby všetky materiály a dokumenty používané počas procesu implementácie projektu spolufinancovaného z ERDF boli označené prvkami, ktoré jednoznačne preukazujú účasť Európskej únie na realizácii projektu.

Nezabezpečenie informovanosti v stanovenom rozsahu nebolo v súlade so Zmluvou o poskytnutí FP.

Mesto v súlade so Zmluvou o poskytnutí FP monitorovalo a vyhodnocovalo dosiahnuté ukazovatele výstupu v správe o postupe realizácie projektu a v čiastkových správach. Plnenie hodnotiacich ukazovateľov odrážalo stav vo vecnom plnení realizácie projektu. Podľa čiastkovej správy k 25.04.2010 v rámci štyroch etáp boli splnené ukazovatele výstupu, týkajúce sa I. etapy.

Spolufinancovanie projektu z prostriedkov ERDF a zo ŠR SR bolo formou refundácie oprávnených nákladov projektu na základe certifikovaných výdavkov, pričom podľa Zmluvy o poskytnutí FP boli stanovené oprávnené náklady projektu nasledovne:

Tabuľka č. 1

	Údaje podľa Zmluvy o FP		v tom: VP	
	Suma v tis. EUR	Podiel v %	Suma v tis. EUR	Podiel v %
Náklady celkom	1 963,96	100,00	1 635,04	100,00
- Účasť Spoločenstva (ERDF)	1 669,37	85,00	1 389,78	85,00
- Národné spolufinancovanie	294,59	15,00	245,26	15,00

Z celkových plánovaných oprávnených nákladov na projekt tvorili náklady VP 83,25 % a náklady poľského partnera projektu 16,75 %.

Mesto k 25.04.2010 podľa čiastkových správ o postupe realizácie projektu vykázalo oprávnené výdavky celkom v sume 7,96 tis. EUR, tzn. 0,49 % z celkových oprávnených výdavkov projektu pre VP. Z uvedenej sumy boli v čase kontroly NKÚ SR v rámci 1. stupňovej kontroly preverené finančné prostriedky celkom v sume 5,19 tis. EUR, z toho boli na základe certifikátu uznané oprávnené výdavky v sume 4,00 tis. EUR.

Ku dňu otvorenia kontroly NKÚ SR (14.05.2010) boli čerpané finančné prostriedky z ERDF v sume 0,47 tis. EUR, a to na základe správy o postupe realizácie projektu za obdobie od 01.10.2008 do 26.10.2009, vypracovanej 14.01.2010. Išlo o certifikované výdavky národným kontrolórom VP, pričom tieto tvorili 0,03 % z plánovaných oprávnených nákladov VP, spolufinancovaných z ERDF. Partner projektu si nenárokoval žiadne výdavky.

V čase výkonu kontroly neboli VP poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR SR.

Preverením oprávnenosti nárokových výdavkov VP kontrolou NKÚ SR neboli zistené rozdiely s overenými výdavkami 1. stupňovou kontrolou.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Mesto zaevidovalo drobný hmotný majetok celkom v hodnote 0,66 tis. EUR, obstaraný v roku 2009 až v ďalšom účtovom období, tzn. v roku 2010, čo nebolo v súlade s vnútornou smernicou, Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31“) a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

V rámci kontroly postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol preverený postup mesta ako verejného obstarávateľa v prípade zákazky na stavebné práce formou užšej súťaže, pričom neboli zistené nedostatky.

Mesto nedoručilo najneskôr do 20 dní po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom národnému kontrolórovi oznámenie o uzavretí zmluvy a originál (resp. overenú kópiu) zmluvy o dielo, čo bolo v rozpore s Príručkou pre prijímateľa a Zmluvou o poskytnutí FP.

Mesto malo v kontrolovanom období stanovené postupy na vykonávanie vnútornej kontroly, ktoré boli upravené vo vnútornej smernici.

V prípadoch nárokových výdavkov, súvisiacich s realizáciou projektu z vlastných zdrojov, bola vykonaná predbežná finančná kontrola. V súvislosti s realizáciou projektu nebola vykonaná priebežná ani následná finančná kontrola zo strany poverených zamestnancov, resp. hlavnej kontrolórky mesta.

Objem finančných operácií vzhľadom na nízku rozpracovanosť projektu v priebehu kontroly neumožnil zhodnotiť spoľahlivosť riadiaceho a kontrolného systému, ktorý bol vytvorený.

V kontrolovanom období okrem 1. stupňovej kontroly oprávnených výdavkov nebola vykonaná kontrola, resp. audit zo strany externých subjektov.

### Zhrnutie

- vecná a finančná realizácia projektu ku dňu zahájenia kontroly vykazovala nízky stupeň rozpracovania, pričom z uvedeného dôvodu VP požiadal RO prostredníctvom STS o odsúhlasenie zmien v zozname aktivít a v časovom harmonograme,
- mesto nevypracovalo a nedoručilo národnému kontrolórovi v jednom prípade čiastkovú správu o postupe realizácie projektu v stanovenom termíne, čím nepostupovalo v súlade s Programovým manuálom, Príručkou pre prijímateľa a Zmluvou o poskytnutí FP,
- kontrolovaný subjekt nezabezpečil v stanovenom rozsahu publicitu v zmysle Vykonávacieho nariadenia, Príručky pre prijímateľa a Zmluvy o poskytnutí FP,
- mesto nepostupovalo v jednom prípade v súlade s vnútornou smernicou a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, a tým so zákonom o účtovníctve, keď neúčtovalo o účtovnom prípade v období, s ktorým časovo a vecne súvisel,
- mesto nedoručilo najneskôr do 20 dní po podpise zmluvy národnému kontrolórovi oznámenie o uzavretí zmluvy a originál (resp. overenú kópiu) zmluvy s úspešným uchádzačom, čo bolo v rozpore s Príručkou pre prijímateľa a Zmluvou o poskytnutí FP,
- mesto má vytvorený riadiaci a kontrolný systém, pričom neboli zistené nedostatky.