

## **S p r á v a o výsledku kontroly štrukturálnych fondov 2004-2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja a účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu zmluvy uzatvorenej Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR s konzorciom spoločností uvedených v uznesení vlády SR č. 721/2009**

---

Kontrola štrukturálnych fondov 2004-2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009. Dodatkom č.1 k povereniu predsedu NKÚ SR bola rozšírená o kontrolu účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu zmluvy uzatvorenej Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR s konzorciom spoločností (ďalej len „konzorčná zmluva“) uvedených v uznesení vlády SR č. 721/2009.

Predmetom kontroly v časti štrukturálnych fondov 2004-2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len ERDF“) bolo preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu SR, poskytnuté na financovanie Operačného programu Základná infraštruktúra (ďalej len „OP ZI“) a Jednotného programového dokumentu NUTS II – Bratislava Cieľ 2 (ďalej len „JPD BA Cieľ 2“) boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, nariadeniami EÚ, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR, ďalšími predpismi a pravidlami EÚ a SR a kontrakčnými záväzkami (časť I.). Túto časť kontroly vykonal NKÚ SR v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci.

Predmetom kontroly podľa Dodatku č.1 bolo preveriť účelnosť vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu konzorčnej zmluvy. Účel kontroly vychádzal z uznesenia vlády SR č.721/2009, v ktorom bolo odporúčané NKÚ SR predmetnú kontrolu vykonať (časť II.).

Kontrola bola vykonaná na Ministerstve výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVRR SR“).

Kontrolou bolo zistené:

### **Časť I.**

## **Kontrola štrukturálnych fondov 2004-2006 – Európskeho fondu regionálneho rozvoja**

### **1.1 Základné informácie o implementácii Operačného programu Základná infraštruktúra**

MVRR SR bolo schválené ako riadiaci orgán (ďalej len „RO“) pre OP ZI v zmysle uznesenia vlády SR č. 175 z 12.03.2003. V rámci MVRR SR podľa Organizačného poriadku MVRR SR plní úlohy Riadiaceho orgánu pre OP ZI Sekcia stratégie rozvoja regiónov, odbor riadenia programov.

OP ZI je programový dokument SR pre čerpanie pomoci zo štrukturálnych fondov EÚ, ktorý bol schválený Európskou komisiou (ďalej len „Komisia“) dňa 18.12.2003. Nadväzuje na ciele a priority Národného rozvojového plánu a je zameraný na riešenie problémov rozvoja regiónov spadajúcich pod Cieľ 1 v SR, t.j. samosprávnych krajov: Trnavského, Trenčianskeho, Nitrianskeho, Banskobystrického, Prešovského, Košického, Žilinského. Priority OP ZI sú zamerané na podporu verejného sektora v oblasti dopravnej infraštruktúry (cestná, železničná), infraštruktúry životného prostredia (rozvod pitnej vody, kanalizácia, ...), lokálnej infraštruktúry (školsťvo, zdravotníctvo, sociálna infraštruktúra, kultúra), v oblasti informačnej spoločnosti, v oblasti budovania partnerstiev na regionálnej úrovni a v oblasti rozvoja vidieka.

Tabuľka č. 1 ukazuje prehľad financovania OP ZI (údaje k 10.12.2009 – v čase výkonu kontroly).

Tab. č. 1

v EUR

Zdroje	Alokované zdroje na OP ZI na roky 2004-2006	Čerpanie (po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek)	% čerpania
Prostriedky EÚ	422 363 452,00	475 338 427,25	112,54
Prostriedky ŠR SR	122 568 687,57	149 865 449,15	122,27
Prostriedky EÚ+ŠR	544 932 139,57	625 203 876,40	114,47
Zdroje	Alokované zdroje na OP ZI Priorita 3 na roky 2004-2006	Čerpanie (po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek)	% čerpania
Prostriedky EÚ	95 160 084,00	106 434 377,52	111,85
Prostriedky ŠR SR	21 039 007,00	23 759 466,11	112,93
Prostriedky EÚ+ŠR	116 199 091,00	130 193 843,63	112,04

## 1.2 Základné informácie o implementácii Jednotného programového dokumentu Cieľ 2 Bratislavský kraj

MVRR SR bolo schválené ako RO pre JPD BA Cieľ 2 v zmysle uznesenia vlády SR č. 217/2003.

JPD BA Cieľ 2 je dokument SR pre čerpanie pomoci zo štrukturálnych fondov EÚ, ktorý bol schválený uznesením vlády SR č. 167/2003 a rozhodnutím Komisie č. C (2004) 2119 v júni 2004. Je zameraný na riešenie problémov rozvoja regiónov spadajúcich pod Cieľ 2 v SR, t.j. Bratislavský samosprávny kraj.

Tabuľka č. 2 ukazuje prehľad financovania JPD BA Cieľ 2 (údaje k 10.12.2009 – v čase výkonu kontroly).

Tab. č. 2

v EUR

Zdroje celkom	Alokované zdroje JPD na roky 2004-2006	Čerpanie (po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek)	% čerpania
Prostriedky EÚ	37 032 713,00	38 129 249,81	103
Prostriedky ŠR SR	37 837 452,00	37 645 129,79	99
Prostriedky EÚ+ŠR	74 870 165,00	75 774 379,60	101

### **1.3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania finančných prostriedkov**

#### Systémový prístup a nadobudnutie primeraného uistenia

Hlavným cieľom systémového prístupu NKÚ SR v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci je v súlade s požiadavkou čl. 16 nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001 nadobudnutie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti postupov a realizovaných platieb zahrnutých v certifikovaných výkazoch výdavkov na kontrolované programy. Stratégiou NKÚ SR je nadobudnutie 95% istoty, faktor istoty 3.

#### Vlastná dokladová kontrola vecnej správnosti OP ZI

Napriek skutočnosti, že boli vykonané kontroly programu OP ZI, poskytujúce dôkazy o preverení 27,63 % vzorky platieb oprávnených výdavkov na program OP ZI za obdobie od začiatku realizácie do času výkonu našej kontroly, vykonali sme aj vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti ďalšej vzorky platieb za účelom získania dodatočného uistenia.

Pred samotnou kontrolou vecnej správnosti boli určené parametre pre výber vzorky a vyhodnotenie chýb nasledovne:

- hladina významnosti 2 % realizovaných výdavkov z prostriedkov OP ZI v rámci Priority 3 t.j. 2 603 876,87 EUR (z celkovej sumy realizovaných výdavkov OP ZI 130 193 843,63 EUR),
- úroveň spoľahlivosti 95 %,
- očakávaná chyba 10% hladiny významnosti, t.j. 26 038 768,70 EUR,
- celkové riziko kontroly 1 %.

#### Vlastná dokladová kontrola vecnej správnosti JPD BA Cieľ 2

Napriek skutočnosti, že boli vykonané kontroly programu JPD BA Cieľ 2 poskytujúce dôkazy o preverení 15,06% vzorky oprávnených výdavkov na program JPD BA Cieľ 2, vykonali sme aj vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti ďalšej vzorky platieb za účelom získania dodatočného uistenia.

Pred samotnou kontrolou vecnej správnosti boli určené parametre pre výber vzorky a vyhodnotenie chýb nasledovne:

- hladina významnosti 2 % realizovaných výdavkov z prostriedkov BA Cieľ 2, t.j. 1 888 777,98 EUR (z celkovej sumy realizovaných výdavkov JPD 94 438 898,96 EUR),
- úroveň spoľahlivosti 95 %,
- očakávaná chyba 10% hladiny významnosti, t.j. 9 443 889,90 EUR,
- celkové riziko kontroly 1 %.

Kontrola NKÚ SR preverila v rámci svojej dokladovej kontroly platby v celkovej sume 1 410 409,48 EUR.

#### **1.4. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému**

##### Sumarizácia zistení všetkých kontrol a auditov, ktoré boli vykonané v rámci OP ZI

Počas implementácie programu bolo vykonaných v rámci OP ZI Priorita 3 celkom 73 kontrol, z toho 4 kontroly systému, 61 kontrol vzorky transakcií, 3 kontroly NKÚ SR v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci (súčasná kontrola nie je v štatistike zahrnutá) a 5 auditov Komisie (GR pre regionálny rozvoj). Zistených bolo celkom 460 nedostatkov. Z celkového počtu nedostatkov bolo zistených 14 finančných chýb v celkovej sume 25 300,15 EUR, čo predstavuje chybovosť 0,20 %. Úroveň chybovosti z kontrol vzorky sme stanovili na úrovni 2% hodnoty skontrolovaného objemu oprávnených výdavkov programu v súlade s Usmernením o ukončení pomoci (2000-2006) zo štrukturálnych fondov, vydaným Rozhodnutím Komisie KOM(2006)3424. Tento stupeň chybovosti bol použitý ako hranica (threshold) na zhodnotenie významnosti súhrnu finančných chýb, zistených kontrolou.

Preverením vzorky nezrovnalostí na úrovni OP ZI Priorita č.3 Lokálna infraštruktúra NKÚ SR nadobudol dostatočné uistenie, že predložené oznámenia o nezrovnalostiach boli úplné, správne a presné a dôsledky vzniknutých nezrovnalostí boli do času výkonu našej kontroly zo strany SR riadne odsledované a vysporiadané.

Z podkladov CEDIS (kontrolárskeho informačného systému Ministerstva financií SR) bola na úrovni programu OP ZI vyhodnotená významnosť finančných chýb zistených kontrolou. Celkom bola zistená finančná chyba v sume 160 578 EUR t.j. 0,03% zo skontrolovaných oprávnených výdavkov. Z uvedeného vyplýva, že nebola prekročená hranica chybovosti 2%.

Vyhodnotenie finančných chýb za celý program OP ZI bude vykonané až na základe výsledkov kontrol NKÚ SR na sprostredkovateľských orgánoch pod riadiacim orgánom, a to na Ministerstve dopravy, pôšt a telekomunikácií SR a Ministerstve životného prostredia SR.

##### Sumarizácia zistení všetkých kontrol a auditov, ktoré boli vykonané v rámci JPD BA Cieľ 2

Počas implementácie programu bolo vykonaných celkom 23 kontrol, z toho 4 kontroly systému, 20 kontrol vzorky transakcií, 3 kontroly NKÚ SR v pozícii orgánu vydávajúceho vyhlásenia o ukončení pomoci (súčasná kontrola nie je v štatistike zahrnutá) a 5 auditov Komisie (GR pre regionálny rozvoj). Zistených bolo celkom 208 nedostatkov. Z celkového počtu nedostatkov bola zistená 1 finančná chyba v celkovej sume 219 EUR.

Chybovosť z kontrol vzorky bola stanovená na úrovni 2% hodnoty skontrolovaného objemu oprávnených výdavkov programu v súlade s Usmernením o ukončení pomoci (2000-2006) zo štrukturálnych fondov, vydaným Rozhodnutím Komisie KOM(2006)3424. Tento stupeň chybovosti bol použitý ako hranica (threshold) na zhodnotenie významnosti súhrnu finančných chýb, zistených kontrolou.

Preverením zistených nezrovnalostí/finančných chýb (1 chyba v sume 219 EUR, chybovosť 0,0%) NKÚ SR nadobudol dostatočné uistenie, že predložené oznámenie o nezrovnalosti bolo úplné, správne a presné a dôsledky vzniknutých nezrovnalostí boli do času výkonu našej kontroly zo strany SR riadne odsledované a vysporiadané.

V rokoch 2004 až 2009 vykonal NKÚ SR na MVRR SR v rámci prípravy vyhlásení na ukončenie pomoci z EÚ na projekty financované s ERDF celkom 5 kontrol. Z toho štyri kontroly boli zamerané na kontrolu systému a projektov a jedna kontrola bola zameraná na kontrolu projektu. Rozsah zistení a plnenie odporúčaní z kontroly z roku 2008 za program OP ZI, JPD BA Cieľ 2 a INTERREG IIIA bol preverený a neboli zistené finančné nedostatky.

## 1.5 Záver

Kontrola NKÚ SR skontrolovala všetky ciele stanovené v programe kontroly. Z výsledkov kontroly riadiaceho a kontrolného systému a implementácie programov OP ZI a JPD BA Cieľ 2 sme dospeli k záveru, že MVRR SR v úlohe riadiacich orgánov pre kontrolované programy zabezpečuje všetky ciele v súlade s požiadavkami nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001. Nedostatky v systéme riadenia a kontroly identifikované auditmi orgánov Spoločenstva boli odstránené.

Zistenia NKÚ SR smerujú do oblasti úloh, ktoré je potrebné na úrovni riadiacich orgánov vykonať, aby boli programy OP ZI a JPD BA Cieľ 2 úspešne ukončené. Je potrebné vykonať vrátenie finančných prostriedkov vyplatených v rámci zmluvy s konzorciom, ktoré boli prijaté z mimorozpočtového účtu MF SR ako zdroj ERDF tak, aby nezrovnalosti viazané na tieto výdavky boli vysporiadané do času ukončenia programov. Ďalej je potrebné zabezpečiť vysporiadanie systémových nezrovnalostí na úrovni MVRR SR a MF SR vyplývajúcich z uplatnenia paušálnych opráv v rámci spätného overenia verejného obstarávania.

Kontrola povinnej minimálne 5 % vzorky výdavkov vykonaná MF SR, správami finančnej kontroly a odborom kontroly MVRR SR za OP ZI bola dostatočná, pokryla 23,63% oprávnených výdavkov na program a splnila všetky požiadavky, ustanovené v čl. 10-12 nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001.

Kontrola povinnej minimálne 5 % vzorky vykonaná MF SR, správami finančnej kontroly a odborom kontroly MVRR SR za JPD BA Cieľ 2 bola dostatočná, pokryla 15,06%, oprávnených výdavkov na program a splnila všetky požiadavky, ustanovené v čl. 10-12 nariadenia Komisie (ES) č. 438/2001.

## Časť II

### **Kontrola účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu zmluvy uzatvorenej Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky s konzorciom spoločností uvedených v uznesení vlády SR č.721/2009.**

Kontrola bola vykonaná na základe odporúčania z uznesenia vlády SR č.721/2009; jej účelom bolo preveriť účelnosť vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu zmluvy uzatvorenej Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky s konzorciom spoločností uvedených v uznesení vlády SR č.721/2009.

Predmetom kontroly bola analýza vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu zmluvy a kontrola ich účelnosti.

#### **2.1. Charakteristika zmluvných vzťahov**

Zmluva o poskytovaní služieb bola uzatvorená dňa 5.6.2007 medzi objednávateľom, ktorým bolo MVRR SR a skupinou dodávateľov (ďalej len „Konzorcium“). Predmetom Zmluvy o poskytovaní služieb (ďalej len „konzorčná zmluva“) bol záväzok Konzorca poskytovať pre MVRR SR počas doby trvania konzorčnej zmluvy služby, pričom išlo o informačné a vzdelávacie aktivity, poskytovanie právnych služieb, zabezpečenie tlmočnických a prekladateľských služieb, poskytovanie služieb spojených so zabezpečením propagácie a reklamy implementácie operačných programov a poskytovanie služieb spojených so zabezpečením procesu verejného obstarávania.

Okrem definovaných požadovaných služieb mohlo MVRR SR vyžadovať aj iný druh služieb na plnenie predmetu zákazky, ktorý priamo, či nepriamo súvisí svojím charakterom s uvedenými službami a ktorý je svojim charakterom oprávneným nákladom technickej pomoci operačných programov a operačného programu technická pomoc, pričom potreba týchto služieb vyplynula dodatočne.

Za poskytnuté služby bola dohodnutá odmena s jednotkovou cenou za mernú jednotku za jednotlivé položky podľa podmienok stanovených zmluvou.

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, do 31.12.2015, pričom ktorákoľvek zmluvná strana bola oprávnená od tejto zmluvy odstúpiť z dôvodov stanovených v príslušnom zákone.

V nadväznosti na uvedené bola dňa 18.05.2009 podpísaná „Dohoda o ukončení zmluvy o poskytovaní služieb“ medzi MVRR SR a Konzorciom. Na základe tejto dohody Konzorcium prestalo k 23.4.2009 poskytovať služby v zmysle zmluvy uzavretej dňa 5.6.2007, nakoľko vláda SR na svojom rokovaní na základe schváleného uznesenia č. 306/2009 zo dňa 23.4.2009 uložila ministrom výstavby a regionálneho rozvoja „zabezpečiť zrušenie zmluvy o poskytnutí služieb s konzorciom a do zrušenia zmluvy zabezpečiť, aby nedošlo k plneniu tejto zmluvy a vzniku škôd pre Slovenskú republiku“.

## 2.2. Účel, rozsah a prístup ku kontrole

Účelom kontroly bolo preveriť účelnosť vynaloženia finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na realizáciu konzorčnej zmluvy. Vychádzal z uznesenia vlády SR č. 721/2009, v ktorom bolo odporúčané NKÚ SR predmetnú kontrolu vykonať.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, pričom hodnotenie dodržania účelnosti bolo založené na definícii tohto kritéria v zákone 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“).

Podľa ustanovenia § 2 ods. 2 písm. n) zákona o finančnej kontrole sa na účely tohto zákona rozumie účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.

Účelnosť je tiež definovaná v Usmernení č. 10/2007 Centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“), ktorým sú stanovené „Pravidlá oprávnenosti výdavkov pre programy spolufinancované zo ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013“ ako priama väzba na projekt a nevyhnutnosť pre realizáciu projektu. Finančné prostriedky vynaložené bez priameho vzťahu k projektu by boli neoprávnenými výdavkami, a tým výdavkami, ktoré neboli použité na daný účel.

V nadväznosti na uvedené bolo kritérium účelnosti posudzované vynaložením finančných prostriedkov na dané aktivity spojené s príslušným cieľom resp. špecifickými cieľmi konkrétneho projektu kontrolovaných OP a v súlade s uzatvorenou konzorčnou zmluvou úhradou vykonaných služieb a dodávok s doložením podpornej dokumentácie, ktorá vykonanie uhradených služieb a dodávok potvrdzovala.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 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“) prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť len na účely, na ktoré boli ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo ustanovené podľa tohto zákona, pričom poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom je porušením finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

NKÚ SR skontroloval všetky výdavky spojené s predmetnou konzorčnou zmluvou t.j. finančné prostriedky štátneho rozpočtu, vynaložené na realizáciu zmluvy, ktoré MVRR SR pôvodne predložilo žiadosťami o platbu (ďalej len „ŽoP“) na spolufinancovanie z prostriedkov Európskej únie - z operačných programov programového obdobia 2004-2006 a 2007-2013, ako aj finančné prostriedky nezaradené do ŽoP.

Podľa uvedeného išlo o výdavky, na ktoré boli podľa predloženej dokumentácie vynaložené finančné prostriedky v sume celkom 13 058 870,97 EUR (prepočítané konverzným kurzom 393 410 546 SKK).

## 2.3. Analýza vynaložených finančných prostriedkov a kontrola ich účelnosti

Na základe konzorčnej zmluvy boli vynaložené finančné prostriedky v rámci týchto operačných programov:

### 2.3.1 Regionálny operačný program

Regionálny operačný program (ďalej len „ROP“) schválila Komisia dňa 24.9.2007. Hlavným cieľom ROP je zvýšiť dostupnosť a kvalitu občianskej infraštruktúry a vybavenosti v regiónoch. Oprávneným územím pre ROP financovaný z ERDF je územie všetkých samosprávnych krajov SR okrem bratislavského samosprávneho kraja.

Finančné prostriedky vynaložené v rámci ROP a v súvislosti s konzorčnou zmluvou boli vynaložené na základe jednotlivých faktúr v nadväznosti na schválené projekty, pri ktorých bolo zistené:

Podľa faktúr a v zmysle objednávky zo dňa 7.11.2008 boli pri projekte s názvom „Zabezpečenie publicity, informovania a hodnotenia ROP“ vynaložené finančné prostriedky na lektorskú činnosť na vzdelávanie na základných a stredných školách s témou: „Európska únia pre Vašu školu“ a propagačné predmety k vzdelávacím službám: mapa SR a EÚ v počte 90 000 kusov.

Dňa 23.12.2008 bola uhradená faktúra v celkovej sume 625 099,58 EUR (18 831 750 SKK) za predmetnú lektorskú činnosť pri jednotkovej cene 25 000,- SKK a množstve celkom 633. Táto jednotková cena bola dohodnutá zmluvou s konzorciom za 1 lektora/1deň.

Dňa 25.03.2009 bola uhradená faktúra v celkovej sume 214 291,64 EUR (6 455 750 SKK) za predmetnú lektorskú činnosť v množstve celkom 217.

Podľa predložených účtovných dokladov a predloženej podpornej dokumentácie boli školenia vykonané pre deti na základných a stredných školách, ktorým boli odsúhlasené finančné prostriedky na rekonštrukcie, modernizácie objektov škôl na základe zoznamu schválených žiadostí v hodnotiacich kolách 1-5 v priebehu roka 2008. Následne v termíne od 18.11. – 8.12.2008 a v termíne od 09.12. – 16.12.2008 boli vykonané predmetné školenia v jednotlivých triedach na uvedených školách.

Podľa písomného vyjadrenia MVRR SR zo dňa 21.12.2009 išlo o iniciačnú mediálnu kampaň, ktorej cieľom bolo šíriť všeobecné informácie o existencii zameraní a prínosoch kohéznej politiky EÚ. Podľa takto definovaného nástroja informovanosti a publicity iniciačná mediálna kampaň je v zmysle popisu uvedeného v ročnom operatívnom pláne pre rok 2008 „...prvou ucelenou informačno-propagačnou komunikačnou aktivitou v okamihu spustenia ROP. Je orientovaná na všetky cieľové skupiny a jej cieľom je šíriť všeobecné informácie o existencii, zameraní, prínosoch, o potenciálnych žiadateľoch o nenávratný finančný príspevok, čím podporujeme všeobecný záujem o konkrétnejšie informácie, a zároveň zvyšovať povedomie o kohéznej politike EÚ v rámci ROP. Využíva sa tu najmä rola masmédií (TV, inzercia, rozhlas, outdoor, internet)“. Ako už bolo uvedené ROP schválila Komisia v septembri 2007. Aj podľa časového harmonogramu realizácie aktivít pre rok 2008 v operatívnom pláne bola iniciačná mediálna kampaň naplánovaná na mesiac marec a apríl 2008. Uvedené školenia však boli uskutočnené až v mesiacoch november a december 2008. Navyše boli školenia vykonané v termínoch, keď už mali tieto školy schválené žiadosti o finančný príspevok, a preto predmetné školy a deti na týchto školách neboli tou cieľovou skupinou, ktorou by bolo zaistené čo najefektívnejšie využitie finančných prostriedkov fondov EÚ prostredníctvom budovania a rozvoja infraštruktúry regiónov, čo je hlavným cieľom tohto operačného programu.



Na základe uvedeného nebolo možné jednoznačne posúdiť, či finančné prostriedky boli poskytnuté a uhradené na daný účel.

Účel použitia finančných prostriedkov však nebol dodržaný v nasledovných prípadoch:

- Na základe dvoch faktúr bolo vyfakturovaných celkom 850 školiacich dní, pričom podľa predloženej dokumentácie – denných záznamov k faktúram bolo predložených iba 838 záznamov. Rozdiel medzi vyfakturovanými školiacimi dňami a predloženými predstavoval celkom 12 dní, čo bolo pri jednotkovej cene 25 000,- Sk/deň vyfakturovaných o 9 958,18 EUR (300 000 SKK) (12x25000,-SKK) viac ako bolo deklarovanych dní vo faktúre. Pritom podľa vyjadrenia MVR SR zo dňa 21.12.2009 boli kontrolnej skupine predložené všetky podporné doklady, ktoré boli podkladom na preukázanie oprávnenosti úhrady výdavkov.
- Viacerí lektori vypracovali v rovnakom termíne dva denné záznamy s tým, že boli na dvoch rôznych školách. Nakoľko bola zmluvou dohodnutá jednotková cena v sume 25 000,- SKK za 1 lektora/1 deň, bolo vyfakturovaných o 8 školiacich dní viac, čo pri jednotkovej cene predstavovalo o 6 638,78 EUR (200 000 SKK) viac oproti fakturovaným školiacim dňom.
- Ďalej bolo zistené, že na jednej škole boli dvaja lektori v tých istých triedach, čím boli vyfakturované o 4 školiace dni viac, čo pri jednotkovej cene predstavovalo o 3 319,39 EUR (100 000 SKK) viac oproti fakturovaným školiacim dňom.
- Vykazované bolo aj školenie na materských školách, pričom fakturované a objednané boli školenia na základných a stredných školách. Týmto postupom boli vyfakturované o 4 školiace dni viac, čo pri jednotkovej cene predstavovalo o 3 319,39 EUR (100 000 SKK) viac oproti fakturovaným školiacim dňom.
- Školenie bolo vykonané aj na Základnej umeleckej škole v dňoch 11.12.2008, 12.12.2008, 15.12.2008, 16.12.2008 a 17.12.2008. Táto umelecká škola nie je základná škola s povinnou dochádzkou, ale ide o záujmovú činnosť, kde si deti dopĺňajú vzdelanie podľa záujmov tak, ako je to vykázané v denných záznamoch – klavír, akordeón, husle, výtvarný odbor, gitara, spev. Tieto deti navštevujú rôzne základné školy s povinnou školskou dochádzkou, v ktorých tieto školenia mohli byť uskutočnené. Tým bolo vyfakturovaných o 5 školiacich dní viac čo pri jednotkovej cene predstavovalo o 4 149,23 EUR (125 000 SKK) viac oproti fakturovaným školiacim dňom.

V uvedených prípadoch nepostupoval kontrolovaný subjekt pri školeniach v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko uhradil výdavky za služby v sume 27 384,98 EUR (825 000 SKK), ktoré neboli vykonané resp. ich vykonanie nebolo doložené vierohodnými prvotnými dokladmi. Zároveň týmto porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že neboli dohodnuté jednoznačné pravidlá, na základe ktorých sa školenia vykonávali. Podľa predložených dokladov bolo vyfakturovaných celkom 850 školiacich dní, čo pri objednaných 204 školách bolo v priemere na školu viac ako 4 školiace dni, pričom podľa denných záznamov o vykonaní školenia bolo vykonaných na niektorých školách 8 školení a na niektorej škole 1 deň pre všetky triedy.

Ďalej bolo zistené, že na základe objednávky služieb zo dňa 28.10.2008 bolo objednané organizačné zabezpečenie „Regionálnych konferencií k ROP“ pre 200 osôb s obedom podľa jednotlivých dní v mestách Žilina, Košice, Trnava, Trenčín, Banská Bystrica, Nitra a 2x Prešov.

Podľa jednotlivých faktúr boli v každom z týchto miest vyfakturované tieto služby pre 200 účastníkov v jednotkovej cene 2 200,-SKK za účastníka. Podľa prezenčných listín k jednotlivým konferenciám nebol tento počet naplnený, pričom napríklad na konferencii dňa 2.12.2008 v Prešove sa konferencie zúčastnilo celkom 91 osôb. Táto konferencia sa konala aj napriek tomu, že dňa 25.11.2008 sa zúčastnilo takejto regionálnej konferencie v Prešove v rámci jednotlivých cieľových skupín iba 82 osôb. Podľa uvedeného sa týchto dvoch konferencií v Prešove zúčastnilo spolu 173 účastníkov, čo predstavovalo menej ako polovicu zo 400 vyfakturovaných účastníkov.

Aj na ostatných regionálnych konferenciách sa zúčastnilo oveľa menej osôb ako bolo vyfakturovaných a uhradených (49 zúčastnených osôb v Košiciach, 64 osôb v Banskej Bystrici, 60 osôb v Žiline, 61 osôb v Trenčíne, 113 osôb v Nitre, 133 osôb v Trnave).

Na všetkých regionálnych konferenciách sa zúčastnilo spolu 653 osôb, čo predstavovalo oproti 1 600 objednaným, vyfakturovaným a uhradeným - iba 40,8 %. Pri jednotkovej cene 2 200,- SKK to bolo za 947 nevyškolených osôb celkom 69 156,21 EUR (2 083 400 SKK).

Podľa predložených e-mailov oddelenia riadenia programov k zabezpečeniu účasti na regionálnych konferenciách boli dňa 28.10.2008 elektronickou poštou oslovené samosprávne kraje ako sprostredkovateľské orgány pod riadiacimi orgánmi (ďalej len „SORO“) o nahlásenie odhadu účastníkov konferencií. E-mailom zo dňa 5.11.2008 oddelenia riadenia programov boli tieto samosprávne kraje vyzvané, aby „...zvážili počet účastníkov do objednávky ..., nakoľko je potrebné spracovať reálny predpoklad na objednávku ...“ Až dňa 7.11.2008 bolo e-mailom z jedného samosprávneho kraja potvrdené, že kapacita 200 je dostatočná s poznámkou, že začali komunikovať s účastníkmi konferencie. Objednávka na 200 osôb pritom bola zo strany MVRR SR predložená dodávateľovi už 28.10.2008.

Z uvedeného vyplýva, že nebol vykonaný dostatočný prieskum na zabezpečenie účasti na predmetných regionálnych konferenciách, ktorý by zaisťoval účasť objednaných, vyfakturovaných a uhradených osôb.

Nakoľko však boli vynaložené finančné prostriedky na regionálne konferencie v súlade s aktivitami na dosiahnutie cieľa projektu, nedodržanie účelu nebolo preukázané.

K týmto regionálnym konferenciám boli objednané a vyfakturované propagačné predmety – zložky na spisy, perá s logom ROP a písací blok s logom k ROP – všetko 2 000 ks, pričom na konferencie bolo objednaných a jednotlivými faktúrami vyfakturovaných celkom 1 600 účastníkov.

Na základe uvedených skutočností nepostupoval kontrolovaný subjekt pri objednávke a úhrade 400 ks propagačných predmetov v sume 3 780,12 EUR (113 880 SKK) v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko v súvislosti s regionálnymi konferenciami pre 1 600 účastníkov objednal 2 000 ks reklamných a propagačných predmetov. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Na základe schváleného projektu s názvom „Technické, vzdelávacie, priestorové a prevádzkové vybavenie RO a SO/RO“ boli v zmysle konzorčnej zmluvy vynaložené finančné prostriedky na odborné semináre s názvom „Odborná príprava administratívnych kapacít SO/RO“ programu ROP v jednotlivých termínoch.

Na každý odborný seminár v šiestich rôznych termínoch bolo objednaných a vyfakturovaných po 80 osôb, pričom podľa prezenčných listín sa ich zúčastnilo dňa 18.9.2008 celkom 53 osôb, dňa 04.08.2008 celkom 57 osôb, dňa 15.08.2008 celkom 49 osôb dňa 21.8.2008 celkom 51 osôb, dňa 11.9.2008 celkom 47 osôb, dňa 28.8.2008 celkom 55 osôb.

Z uvedeného vyplýva, že na každý z týchto seminárov boli uhradené náklady v priemere o 28 osôb navyše aj napriek tomu, že sa seminára nezúčastnili, čo pri šiestich seminároch a jednotkovej cene bolo 12 268,47 EUR (369 600 SKK). Podobne ako pri regionálnych konferenciách nebol zabezpečený dostatočný prieskum na zaistenie účasti na odborných seminároch objednaných, vyfakturovaných a uhradených osôb.

Na základe schváleného projektu s názvom „Materiálno technické zabezpečenie implementácie ROP na RO a SO/RO“ boli v zmysle konzorčnej zmluvy vynaložené finančné prostriedky na organizačné zabezpečenie konferencie „Školiace stretnutie SO/RO“, ktoré sa na základe faktúry č. 2009005 zo dňa 26.02.2009 v sume 5 214,34 EUR (157 087,20 SKK) uskutočnilo dňa 19.2.2009. Školenia sa zúčastnilo 45 osôb zo 60 objednaných.

V rámci ďalšieho projektu s názvom „Hodnotenie a štúdie, informácie a komunikácia“ boli uskutočnené štyri odborné semináre. Pri prvom seminári podľa faktúry uskutočneného dňa 08.07.2008 bolo objednaných a vyfakturovaných celkom 95 osôb, pričom podľa prezenčnej listiny sa zúčastnilo seminára 75 osôb, z toho bola jedna osoba podpísaná 6 krát pri rôznych obciach.

Na druhom seminári podľa faktúry uskutočneného dňa 22.08.2008 bolo objednaných a vyfakturovaných celkom 200 osôb, pričom podľa prezenčnej listiny sa zúčastnilo seminára iba 98 osôb, t.j. ani polovica z objednaných, vyfakturovaných a uhradených osôb.

Na treťom seminári podľa faktúry uskutočneného dňa 29.09.2008 bolo objednaných a vyfakturovaných celkom 200 osôb, pričom podľa prezenčnej listiny sa zúčastnilo seminára iba 83 osôb, z toho bola jedna osoba podpísaná 17 krát pri rôznych obciach.

Na štvrtom seminári podľa faktúry uskutočneného dňa 27.10.2008 bolo objednaných a vyfakturovaných celkom 160 osôb, pričom podľa prezenčnej listiny sa zúčastnilo seminára iba 125 osôb, z toho bola jedna osoba podpísaná 10 krát pri rôznych obciach.

Na základe uvedeného sa týchto seminárov zúčastnilo spolu 381 osôb, pričom bolo objednaných, vyfakturovaných a uhradených celkom 655 osôb. Pri jednotkovej cene 2 000,- SKK to bolo za 274 nevyškolených osôb celkom 548 000,- SKK.

Vykazované počty pritom nie sú dostatočne vierohodné, nakoľko jedna osoba je podpísaná na týchto seminároch celkom 33 krát.

Vo faktúre zo dňa 31.1.2008 v sume celkom 248 854,81 EUR (7 497 000 SKK) za vyhotovenie komunikačnej stratégie ROP na roky 2007 až 2013 bolo vykázaných 1 788 hodín reklamného konzultingu a iba 14 hodín reklamnej kreativity. Podľa objednávky zo dňa 27.9.2007 mal byť termín dodania služby 4.1.2008, pričom podľa tzv. time sheetu bol ešte 24.1.2008 vykázaný reklamný konzulting k finalizácii KoP s klientom. Nakoľko však boli vynaložené finančné prostriedky na vyhotovenie komunikačnej stratégie a ročného plánu v súlade s implementáciou ROP a cieľmi daného projektu, nedodržanie účelu nebolo preukázané.

Kontrolou bolo tiež zistené, že na základe faktúry zo dňa 31.3.2008 bola vyfakturovaná a uhradená aj licencia – publikačný systém Invio v sume 24 895,44 EUR (750 000 SKK) bez DPH. Táto licencia bola zaúčtovaná na účet 518 Služby. Nakoľko išlo o nehmotný majetok, mal byť tento zaradený na dlhodobý nehmotný majetok a následne mal byť odpisovaný.

Tým, že kontrolovaný subjekt túto licenciu nezaradil do majetku v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC (ďalej len „Postupy účtovania“), následne túto neodpisoval v zmysle ustanovenia

§ 28 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), nepostupoval v súlade s ustanovením § 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň tým nedodržel ustanovenie § 7 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Ku kontrole boli k niektorým účtovným dokladom predložené k ich preukázateľnosti iba prehlásenia alebo tzv. spotlisty dodávateľa t.j. spoločnosti z Konzorcía, že predmetné služby alebo iné dodávky súvisiace s týmito službami boli uskutočnené. Iné podporné doklady predložené neboli. Účel použitia finančných prostriedkov nebolo možné posúdiť ani po predložení potvrdení resp. prehlásení priamych poskytovateľov služby–médií v námietkovom konaní, nakoľko tieto neobsahovali potrebné náležitosti na potvrdenie uhradených služieb. Na základe takejto predloženej dokumentácie nebolo možné posúdiť, či bol dodržaný účel použitia vynaložených finančných prostriedkov v sume celkom 1 579 653,42 EUR (47 588 639 SKK).

Ďalej bolo zistené, že pri jednom účtovnom doklade bola uhradená aj refakturácia priamych nákladov v zmysle objednávky v sume cca 107 833,14 EUR (3 248 581,14 SKK) bez DPH v množstve 1. Na základe podpornej dokumentácie išlo o reklamné a propagačné predmety v rôznych množstvách podľa spracovanej tabuľky potvrdenej spoločnosťou z Konzorcía. Tieto predmety neboli objednávkou explicitne v jednotlivých množstvách požadované. Preberací protokol predložený nebol. Suma bola zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby. Podľa písomnej informácie MVRR SR z 21.12.2009, MVRR SR nevedie presnú evidenciu o pohybe všetkých reklamných a propagačných predmetov. Tým, že boli finančné prostriedky v sume 128 321,42 EUR (3 865 811 SKK) vrátane DPH použité na reklamné a propagačné predmety, bol účel tohto použitia finančných prostriedkov dodržaný, nebolo však možné posúdiť, či tieto predmety boli použité v súvislosti s týmto OP a s ním spojenými aktivitami, nakoľko kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu o pohybe reklamných a propagačných predmetov.

Pri ostatných kontrolovaných výdavkoch nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

### **2.3.2 Operačný program Základná infraštruktúra**

OP ZI je zameraný na riešenie problémov rozvoja regiónov spadajúcich pod Cieľ 1 v Slovenskej republike, najmä na odstránenie existujúcich regionálnych disparít pre oblasti dopravnej, environmentálnej a lokálnej infraštruktúry.

Finančné prostriedky v rámci OP ZI a v súvislosti s konzorčnou zmluvou boli vynaložené na základe faktúr k jednotlivým schváleným projektom, pri ktorých bolo zistené:

Na základe objednávky z 19.9.2007 spoločnosť z Konzorcía vyfakturovala faktúrou z 30.11.2007 okrem iného propagačné predmety v sume 121 970,46 EUR (3 674 482,- SKK). Ako už bolo uvedené pri ROP, MVRR SR nevedie presnú evidenciu o pohybe všetkých reklamných a propagačných predmetov, čím nebolo možné posúdiť, či predmety v uvedenej sume boli použité v súvislosti s týmto OP a s ním spojenými aktivitami. Nakoľko však boli použité na reklamné a propagačné predmety, bol účel použitia finančných prostriedkov dodržaný.

Prílohu k faktúre za právne služby v sume 3 186 225,- SKK od spoločnosti z Konzorcia tvorí rozpis činností s uvedením odpracovaných hodín za mesiac júl, august september 2007.

Z uvedeného rozpisu bolo napr. zistené, že na posúdenie možnosti uzavretia Zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku s konkrétnym žiadateľom bolo vykázanych spolu 33,5 hodín. Na analýze možnosti uzavretia zmluvy – 9 hodín, na rokovaní 4,5 hod., na vypracovaní právnej informácie – 10 hod., na príprave informácie k zmluve 10 hod.

Podľa výkazu odpracovaných hodín v počte 765 hodín právnej služby boli v niektorých prípadoch vykázané odpracované hodiny v počte 10 – 14 hodín denne jednou osobou. V nadväznosti na uvedený rozpis nebolo možné posúdiť časovú náročnosť jednotlivých činností a tým počet vyfakturovaných hodín.

Nakoľko však boli vynaložené finančné prostriedky na právne služby v súlade s implementáciou OP a cieľmi daného projektu, nedodržanie účelu nebolo preukázané.

Pri projekte, ktorého cieľom bolo zabezpečiť a organizovať zasadania Monitorovacieho výboru pri RO pre OPZI pri faktúre zo 4.12.2008 v sume 9 334,26 EUR (281 204,- SKK) od spoločnosti z Konzorcia bolo vyfakturované organizačné zabezpečenie konferencie pod názvom „Monitorovací výbor pre OP ZI“ pre 40 účastníkov. Okrem nákladov za 1 účastníka/1 deň v sume 2 200,- SKK bez DPH boli vyfakturované náklady na ozvučovaciu techniku (stolové mikrofóny-26 ks, bezdrôtové mikrofóny-2 ks, zvukový záznam) v sume 32 130,- SKK, ktoré podľa Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 5.6.2007 čl. 7.1. Odmena KONZORCIA mali byť zahrnuté v jednotkovej cene 2 200,- SKK (1 účastník/1 deň), nakoľko podľa citovaného bodu konzorčnej zmluvy táto jednotková cena za organizačné zabezpečenie informačných a vzdelávacích aktivít zahŕňa prenájom priestorov, didaktické pomôcky, prezentačnú techniku, občerstvenie počas prestávok. Tým, že kontrolovaný subjekt uhradil ozvučovaciu techniku v sume 1 066,52 EUR (32 130 SKK), ktorá bola súčasťou ceny za organizačné zabezpečenie a toto zahŕňa aj prezentačnú techniku nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, čím porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Pri tejto faktúre boli ďalej uhradené priame náklady (ubytovanie) v sume 2 071,82 EUR (62 415,50 SKK). Tieto boli prefakturované na základe faktúry z 5.12.2008 od inej spoločnosti. Účtovný doklad nebol doložený preukázateľným účtovným záznamom, ktorý by obsahoval peňažnú sumu ubytovania za 1 účastníka vynásobenú počtom 21 ubytovaných účastníkov, ale celkovú cenu vrátane DPH s uvedením množstva 1. Na základe takto predloženej podpornej dokumentácie nebolo možné jednoznačne posúdiť, či boli tieto finančné prostriedky vynaložené na daný účel.

Na OP ZI boli podobne ako pri ROP vynaložené finančné prostriedky v sume celkom 1 424 968,26 EUR (42 928 595 SKK), pri ktorých nebolo možné jednoznačne posúdiť, či bol dodržaný účel použitia vynaložených finančných prostriedkov.

Pri ostatných kontrolovaných výdavkoch nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

### **2.3.3 Operačný program Bratislavský kraj**

Prioritou OP Bratislavského kraja (ďalej „OPBK“) je všestranný rozvoj územia v záujme zvýšenia kvality Bratislavského kraja v súlade s princípmi trvalo udržateľného rozvoja.

Bratislava je administratívnym centrom Slovenska. Cieľom programu je rozvoj malého a stredného podnikania, podpora spoločných služieb pre podnikateľov, rozvoj

podnikateľských aktivít a služieb v oblasti cestovného ruchu a rekreácie, podpora spoločných služieb v oblasti cestovného ruchu a rekreácie, obnova a rozvoj obcí a zachovanie kultúrneho dedičstva

Finančné prostriedky v rámci OPBK a v súvislosti s konzorčnou zmluvou boli vynaložené na základe jednotlivých faktúr k schváleným projektom, pri ktorých bolo zistené :

Pri projekte, ktorého cieľom bolo zabezpečiť realizáciu aktivít v oblasti informovania a publicity transparentnosť a efektívnu a úspešnú implementáciu OPBK bola podobne ako pri ROP „Licencia – „invioCMS 3.3“ v sume 535 500,- SKK zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby. Aj v tomto prípade ide o dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom neboli dodržané postupy účtovania a zákon o účtovníctve.

Pri ostatných kontrolovaných výdavkoch nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

### **2.3.4 Jednotný programový dokument Bratislava Cieľ 2**

Rozvojová stratégia JPD BA Cieľ 2 pre skrátené programové obdobie 2004-2006 vychádzala z podpory a oživenia hospodárskej činnosti a trvalo udržateľného rozvoja cieľového územia tak, aby sa optimálne využil miestny potenciál. Všeobecný cieľ bol zameraný na existujúce disparity v oblasti zamestnanosti, príjmov a životných podmienok.

Pri tomto programe nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

### **2.3.5 Program iniciatívy Spoločenstva (CIP) Interreg IIIA**

CIP Interreg IIIA je zameraný predovšetkým na podporu menších projektov investičného aj neinvestičného charakteru. Hlavným cieľom programu Interreg IIIA je zlepšenie cezhraničnej spolupráce, kooperácie medzi susednými krajinami a je zameraný na rozvoj cezhraničných ekonomických a sociálnych centier prostredníctvom spoločných stratégií a projektov udržateľného územného rozvoja.

Na jednotlivé projekty v rámci CIP Interreg IIIA boli vynaložené finančné prostriedky na základe faktúr, pri ktorých bolo zistené:

Podobne ako pri ROP a OPBK faktúra zo dňa 07.04.2008 okrem poskytnutia iných služieb obsahovala aj dodanie „Licencie - publikačný systém Invio“, ktorý nebol predmetom objednávky zo dňa 29.2.2008 pre túto faktúru. Aj pri tomto programe nezaradil kontrolovaný subjekt túto licenciu do majetku, čím nekonal v súlade s Postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že pri faktúre z 28.11.2008 boli uhradené aj tlmočnicke služby (2x tlmočník) v rozsahu celkom 10 hodín v jednotkovej cene 1 600 SKK, t.j. celkom v sume 16 000 SKK. Podporná dokumentácia uvádzala časové trvanie zasadnutia v rozsahu 3 hod. (od 10.00 do 13.00 hod.). Vyčíslená hodnota dodanej tlmočnickej služby týmto predstavovala sumu  $3 \times 2 \times 1\,600 = 9\,600$  SKK, čím bolo fakturované za skutočne realizované tlmočnicke služby navyše o 212,44 EUR (6 400 SKK).

Na základe uvedených skutočností nepostupoval kontrolovaný subjekt pri úhrade tlmočnickej služby v sume 212,44 EUR (6 400 SKK) v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách, nakoľko uhradil za nere realizované tlmočenie na zasadnutí

Spoločného monitorovacieho výboru. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Aj pri tomto OP boli uhradené propagačné a reklamné predmety v sume 29 237 EUR (880 802 SKK), pri ktorých nebolo možné posúdiť, či tieto predmety boli použité v súvislosti s týmto OP a s ním spojenými aktivitami, nakoľko kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu o pohybe reklamných a propagačných predmetov. Avšak tým, že boli finančné prostriedky v sume použité na reklamné a propagačné predmety, bol účel tohto použitia finančných prostriedkov dodržaný.

Na CIP Interrreg IIIA boli vynaložené finančné prostriedky v sume celkom 43 889 EUR (1 322 200 SKK), pri ktorých nebolo možné jednoznačne posúdiť, či bol dodržaný účel použitia vynaložených finančných prostriedkov.

Pri ostatných kontrolovaných výdavkoch nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

### **2.3.6 Operačný program Technická pomoc**

Úlohou Operačného programu Technická pomoc (ďalej len „OP TP“) je prostredníctvom čerpania a vynakladania alokovaných finančných prostriedkov prispievať a zabezpečovať efektívne, účinné a správne riadenie, implementáciu, finančné riadenie, kontrolu a audit štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu. Implementácia OP TP je rozdelená do dvoch častí; jedna je orientovaná na fungovanie systému prípravy a implementácie čerpania EÚ fondov a druhá na podporu samotného programu TP.

Na jednotlivé projekty boli vynaložené finančné prostriedky na základe faktúr, pri ktorých bolo zistené:

Podobne ako pri ROP boli na základe faktúry z 31.12.2007 uskutočnené tri regionálne konferencie, s plánovanou účasťou podľa objednávky zo dňa 19.9.2007 – 250 účastníkov/jedna konferencia. Na základe prezenčných listín sa týchto konferencií zúčastnilo spolu 680 osôb, pričom bolo objednaných, vyfakturovaných a uhradených celkom 750 osôb. Pri jednotkovej cene 2 000,- SKK to bolo za 70 nezúčastnených osôb celkom 4 647,15 EUR (140 000 SKK).

Tento postup bol zistený aj pri ďalších uskutočnených konferenciách, keď sa konferencie nezúčastnil taký počet osôb, aký bol objednaný, fakturovaný a uhradený. Išlo o nasledovné konferencie:

- dve regionálne konferencie, za ktoré bolo uhradené organizačné zabezpečenie za 500 osôb, pričom sa konferencií zúčastnilo 439 osôb, čím bolo vyfakturovaných a uhradených pri jednotkovej cene 2 200,- SKK za 61 nezúčastnených osôb celkom 4 454,62 EUR (134 200 SKK).
- národná konferencia s plánovanou účasťou podľa objednávky zo dňa 19.9.2007 - 300 účastníkov, pričom bola zistená skutočná účasť v počte 208. Pri jednotkovej cene 2 200,- SKK to bolo za 92 nezúčastnených osôb celkom 6 718,45 EUR (202 400,- SKK).
- pri dvoch školeniach bolo vyfakturovaných a uhradených aj za 30 nezúčastnených osôb, čo pri jednotkovej cene 2 200,- SKK bolo celkom 2 190,80 EUR (66 000,- SKK).

Aj pri tomto OP dodávateľ fakturoval dodanie tovaru – dlhodobého nehmotného majetku -licencie s názvom "Licencia - publikačný systém Invio", ktorý nebol obdobne ako pri ostatných OP zaradený v majetku.

Aj pri tomto OP boli uhradené propagačné a reklamné predmety v sume 161 432 EUR (4 863 292 SKK), pri ktorých nebolo možné posúdiť, či tieto predmety boli použité v súvislosti s týmto OP a s ním spojenými aktivitami, nakoľko kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu o pohybe reklamných a propagačných predmetov. Tým však, že boli finančné prostriedky v sume použité na reklamné a propagačné predmety, bol účel tohto použitia finančných prostriedkov dodržaný.

Podľa podpornej dokumentácie k jednotlivým faktúram pri poskytovaní právnej pomoci dodávateľ fakturoval právne úkony: právna analýza, právne posúdenie, štúdium, pripomienkovanie, zapracovanie pripomienok, práce na dokumente, rokovanie, porada, úprava zmluvy, príprava stanoviska, komparácia návrhov legislatívnych noriem, atď. Dokumentácia neobsahovala výsledky právnej pomoci, napr. záznam a závery z rokovaní a porád, opis vecného obsahu vznesenej pripomienky v nadväznosti na výsledky rokovaní a porád a návrh spôsobu zapracovania tejto pripomienky predložením komplexnej právnej analýzy prerokovávanej otázky.

Poskytovanie právnych služieb spoločnosťou z Konzorcia však smerovalo k plneniu cieľov operačných programov, preto účel vynaloženia finančných prostriedkov objednávateľom na ich úhradu nebol porušený.

Na OP TP boli vynaložené finančné prostriedky v sume celkom 98 125,18 EUR (2 960 119 SKK), pri ktorých nebolo možné jednoznačne posúdiť, či bol dodržaný účel použitia vynaložených finančných prostriedkov.

Pri ostatných kontrolovaných výdavkoch nebolo zistené nedodržanie účelu použitia finančných prostriedkov.

## 2.4. Záver

Kontrola bola vykonaná v zmysle uznesenia vlády SR č.721/2009, podľa ktorého bola zameraná na preverenie účelnosti vynaloženia finančných prostriedkov na realizáciu konzorčnej zmluvy.

Na základe predmetnej zmluvy boli v rámci jednotlivých operačných programov uhradené finančné prostriedky v sume 13 058 870,97 EUR (393 410 546 SKK)<sup>1</sup>. Z celkovej uhradenej sumy neboli na základe predloženej dokumentácie v súlade so stanoveným účelom vynaložené finančné prostriedky v sume celkom 32 444,07 EUR (977 410 SKK), čo predstavuje chybovosť 0,2%. Nedodržanie účelu spočívalo najmä v tom, že boli uhradené výdavky za služby, ktoré nemohli byť vykonané resp. ich vykonanie nebolo doložené hodnovernými preukaznými dokladmi. Pri ostatných finančných prostriedkoch nebolo kontrolou zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska dodržania účelu. Kontrola NKÚ SR však nemohla nadobudnúť primerané uistenie o dodržaní účelu pri vynaložených finančných prostriedkoch v sume celkom 3 145 968,67 EUR (94 799 553 SKK), ktoré boli podložené iba prehláseniami dodávateľa, že tieto služby boli aj vykonané a ani po predložení potvrdení resp. prehlásení priamych poskytovateľov služby - médií v námietkovom konaní neobsahovali náležitosti potrebné na potvrdenie uhradených služieb; a pri vynaložených finančných prostriedkoch v sume celkom 839 391,22 EUR

<sup>1</sup> Poznámka: Podstatná časť faktúr bola za rok 2008 príp. 2007 a bola vyjadrená v slovenských korunách a suma v EUR bola pri kontrole prepočítaná konverzným kurzom.



(25 287 500 SKK), pri ktorých nebola jednoznačne preukázaná dostatočná prepojenosť na vecnú náplň projektu s ohľadom na cieľovú skupinu.

Kontrola zistila, že v rámci jednotlivých programov a projektov nebol vykonaný dostatočný prieskum záujmu o účasť na konferenciách a seminároch. Dôsledkom bola skutočnosť, že sa ich nezúčastnil taký počet osôb, na aký bolo dané školenie objednané, vyfakturované a uhradené. V niektorých prípadoch boli uhradené finančné prostriedky za viac ako polovicu nezúčastnených osôb, aj keď bolo školenie uskutočnené v súlade s cieľom projektu, a tým aj s účelom ako priamej väzbe na projekt.

Poukázané bolo i na skutočnosť, že na jednotlivé operačné programy boli zabezpečené aj rôzne reklamné a propagačné predmety, o ktorých aj podľa písomného vyjadrenia MVRR SR nevedlo presnú evidenciu o ich stave a pohybe.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie zistených nedostatkov bolo uložené MVRR SR prijať konkrétne opatrenia.