

PREDBEŽNÁ ČIASTKOVÁ SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

č.

A 385**vykonaného v obci Smižany, Nám. M. Pajdušáka 1341/50, IČO00691721, č. K2411**

Auditované obdobie:	01.01.2007 – 31.12.2010
Typ vládneho auditu:	audit operácií
	plánovaný
	náhodná vzorka
Audítori, ktorí vykonali časť vládneho auditu:	Ing. Lucia Šimová – člen audítorskej skupiny
	Ing. Adriana Durstová – člen audítorskej skupiny
Miesto vypracovania správy:	V Spišskej Novej Vsi
Dátum vypracovania správy:	30. 04. 2011



OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	3
2.	CIELE, PREDMET A POUŽITÁ METODIKA	4
2.1.	Ciele	4
2.2.	Predmet a použitá metodika	4
3.	VYKONANÁ PRÁCA	4
3.1.	Právny rámec	4
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia	5
4.	NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	11
5.	ZÁVER	14
5.1.	Splnenie cieľov vládneho auditu	14
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	14
6.	ROZDELOVNÍK	16
7.	ZOZNAM SKRATIEK	16

1. ÚVOD

V súlade s poverením č. MF/008770/2011 - 1421 zo dňa 28. januára 2011 v znení Dodatku č. 1 k Povereniu zo dňa 09. februára 2011, Dodatku č. 2 zo dňa 19.04. 2011 a na základe nominačného listu riaditeľky Správy finančnej kontroly Košice č. 5-1/2011/706 zo dňa 24. februára 2011, v súlade s Postupmi pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a EFRH; so Stratégiou auditu pre programové obdobie 2007 – 2013 pre programy štrukturálnej pomoci; so zohľadnením Štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (IIA) bol v čase od 01. 03. 2011 do 30. 03. 2011 vykonaný vládny audit č. A385, K2411 za účelom získania uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Regionálneho operačného programu podľa čl. 62 ods. ods. 1 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) 1260/1999.

Na vládnom audite účasť prizvanej osoby nebola potrebná.

Audítorská skupina v zložení Ing. Lucia Šimová, Ing. Adriana Durstová, zamestnankyne Správy finančnej kontroly Košice, je funkčne nezávislá od orgánov vykonávajúcich riadiace, certifikačné, platobné, monitorovacie a implementačné funkcie v rámci riadiacich a kontrolných systémov fondov EÚ. Predbežná čiastková správa z vládneho auditu je súčasťou spisu z vládneho auditu a je archivovaná na SFK Bratislava a v IS CEDIS.

Vládny auditom u **prijímateľa** bol overený projekt č.22110120099, Zdokonaľovaním duševnej oblasti budujeme vyspelú spoločnosť

Fond:	Európsky fond regionálneho rozvoja
Programový dokument:	Regionálny operačný program
Prioritná os:	1. Infraštruktúra vzdelávania
Opatrenie:	1. 1. Infraštruktúra vzdelávania
Číslo výzvy/zo dňa:	ROP-1.1-2008/01 zo dňa 21. 01. 2008
Štátna pomoc:	nevzťahuje sa
Číslo projektu (ITMS):	22110120099
Názov projektu:	„Zdokonaľovaním duševnej oblasti budujeme vyspelú spoločnosť“
Prijímateľ/ (názov a sídlo):	Obec Smižany, Nám. M. Pajdušáka 1341/50, Smižany 053 11
Hlavný cieľ projektu:	Skvalitnenie podmienok na realizáciu výchovno-vzdelávacieho procesu pre dosiahnutie vyššej úrovne poskytovaných služieb v oblasti vzdelávania
Riadiaci orgán:	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom:	–
Certifikačný orgán:	Ministerstvo financií SR
Platobná jednotka:	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR

Zmluva o poskytnutí NFP (vrátane dodatkov) číslo/zo dňa: Z 2211012009901 zo dňa 05. 06. 2009

Miesto realizácie projektu:	Obec Smižany	
Obdobie realizácie projektu:	02/2008 – 07/2010	
Čelkové náklady na projekt:	1 522 665,80 EUR	
Zdroje spolufinancovania podľa zmluvy, resp. dodatkov:		
Celkové oprávnené výdavky:	1 522 665,80 EUR	100 %
NFP:	1 446 532,51 EUR	95% z toho:
ERDF:	1 294 241,08 EUR	85 %
ŠR SR:	152 263,66 EUR	10 %
Vlastné zdroje prijímateľa:	76 131,83 EUR	5%

Typ žiadosti o platbu: priebežná

Číslo overených žiadostí o platbu: 22110120099504 – v sume 423 614,51 EUR

2. CIELE, PREDMET A POUŽITÁ METODIKA

2.1. Ciele

Hlavným cieľom vládneho auditu v rámci akcie A385 je získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Regionálneho operačného programu v súlade s čl. 62 ods. 1 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999.

Čiastkové ciele vládneho auditu na úrovni prijímateľa definované podľa čl. 16 nariadenia Rady (ES) č. 1828/2006:

- a) získanie uistenia o tom, že operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam týkajúcich sa funkčnosti, alebo cieľom ktoré sa majú dosiahnuť;
- b) získanie uistenia o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ,
- c) získanie uistenia o tom, že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi pravidlami;

2.2. Predmet a použitá metodika

Predmetom výkonu vládneho auditu na úrovni prijímateľa bolo overenie skutočného stavu realizácie projektu, účtovníctva prijímateľa, pravidiel oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri využívaní prostriedkov EÚ a prostriedkov určených na spolufinancovanie. Vládnym auditom bolo overené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Metodika výkonu vládneho auditu bola stanovená spôsobom, aby bolo možné dosiahnuť plánované ciele výkonu vládneho auditu. Pri výkone vládneho auditu boli zvolené a použité predovšetkým nasledovné metódy: porovnávací metóda, analýza, syntéza, triedenie, dedukcia, indukcia.

Pre dosiahnutie cieľov vládneho auditu boli použité techniky: štúdium dokladov, rozhovor. Bol vypracovaný pracovný list auditorskej skupiny z vykonanej práce a zoznam kontrolných otázok.

Vládnym auditom bola 100 %-ne overená vybraná vzorka ŽoP.

Na úrovni prijímateľa – Obec Smižany bol rozsah auditu zameraný na overenie vybranej vzorky účtovnej a podpornej dokumentácie za auditované obdobie t. j. od 01. 01. 2007 do 31. 12. 2010.

3. VYKONANÁ PRÁCA

Vládny audit bol vykonaný v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

3.1. Legislatívny rámec

Legislatíva ES:

- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999.
- Nariadenie Rady (ES) č. 85/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006,
- Nariadenie Komisie (ES) č. 846/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1828/2006,
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1828/2006, ktorým sa stanovujú vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja

- Nariadenia Komisie (ES) č. 1159/2000 zo dňa 30.5.2000 o opatreniach pre informovanosť a publicitu ktoré majú vykonať členské štáty, týkajúcich sa pomoci zo štrukturálnych fondov publicity,

Legislatíva SR:

- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva,
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov,

Iné riadiace akty:

- Stratégia auditu pre programy štrukturálnej pomoci 2007 – 2013,
- Ročný plán vládnych auditov medzinárodných zdrojov a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2011,
- Postupy pre vládny audit ŠF a KF platné od 10. 06. 2010,
- Usmernenia k postupom pre vládny audit platné od 15. 06. 2010.

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

V prípravnej fáze vládneho auditu bolo vypracované poverenie na vykonanie vládneho auditu č. MF/008770/2011 - 1421 zo dňa 28. januára 2011 a nominačný list riaditeľky Správy finančnej kontroly Košice č. 5-1/2011/706 zo dňa 24. februára 2011. Následne bol vypracovaný Program na vykonanie vládneho auditu č. A385, v ktorom boli špecifikované hlavné a čiastkové ciele vládneho auditu, určenie zodpovedných členov auditorskej skupiny za jednotlivé čiastkové ciele, špecifikácia vládneho auditu (konkrétnych auditorských postupov a krokov), ktorým sa majú dosiahnuť čiastkové ciele s jednotlivými auditorskými činnosťami.

V rámci prípravy vládneho auditu auditorská skupina naštudovala Operačný program Regionálny operačný program 2007-2013, Programový manuál ROP verzia 1.1 – 1.8, jednotlivé príručky pre žiadateľa v rámci ROP 2007-2013 verzia 1.1-1.4, príručky pre žiadateľa/prijimateľa v rámci ROP 2007-2013 verzia 1.5-1.8, Inštrukcie k ŽoP ROP –máj 2009 verzia 3.0, výzvu na predkladanie žiadostí o NFP v rámci ROP (kód výzvy: ROP-1.1-2008/01).

Fáza realizácie vládneho auditu bola začatá otvorením vládneho auditu u auditovanej osoby dňa 01. 03. 2011, štatutárnemu zástupcovi auditovanej osoby bolo predložené vyžiadanie dokladov a písomnosti pre vykonanie vládneho auditu, ktoré v plnej miere akceptoval. V rámci výkonu vládneho auditu boli overené jednotlivé čiastkové ciele definované v programe na vykonanie vládneho auditu.

Overená dokumentácia, priebeh vládneho auditu v rámci jednotlivých čiastkových cieľov a jeho výsledky sú nasledujúce:

3.2.1 Získanie uistenia o tom, že operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam týkajúcich sa funkčnosti a používania, alebo cieľom ktoré sa majú dosiahnuť

Predmetom čiastkového cieľa vládneho auditu bolo overenie časovej, finančnej a vecnej realizácie aktivít projektu. Predložená dokumentácia a overené dokumenty boli členmi auditorskej skupiny hodnotené analýzou dokumentov. Deklarované výdavky boli overené preštudovaním a porovnaním predloženej projektovej dokumentácie, ŽoNFP, ZoP, účtovných dokladov, zmluvy o dielo a fyzickou obhliadkou realizovaných prác a dodávok na Základnej škole Komenského v Smižanoch.

Predmetom overovania bola Žiadosť o priebežnú platbu č. 4 – 22110120099504 vystavená dňa 18.2.2010. V overovanej ŽoP boli deklarované výdavky v sume 423 614,61 EUR v rozdelení na bežné výdavky (117 605,68EUR) a kapitálové výdavky (306 008,93 EUR) čo bolo v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP. Realizované výdavky boli na základe vystavených dodávateľských Fa č.1308/2009 zo dňa 02.09.2009 od Združenie MIGI, s.r.o. Spojstav – s.r.o., Matejovce n/Hornádom 96, ktorá bola vystavená za stavebné práce, elektroinštaláciu a obstaranie interiéru, IKT, ostatnej techniky a vybavenia školskej jedálne v celkovej sume 427 716,88 EUR a fa č. 2009006 zo dňa 02.09.2009 od INCOP – inžinierska činnosť, Ing. Jozef Rusnák, Studenec 130 bola vystavená za inžiniersku činnosť v zmysle mandátnej zmluvy č. MZ-12/01/09 v celkovej sume 7 369,56 EUR.

Audítorská skupina overila:

- reálnosť výdavkov vzájomným porovnaním jednotlivých zmlúv, predloženým súpisom vykonaných prác vo faktúrach, projektovou dokumentáciou a následne aj fyzickou obhliadkou vykonaných prác a dodávok na mieste realizácie projektu.
- časovú realizáciu aktivít projektu
- finančnú realizáciu aktivít projektu
- vecnú realizáciu aktivít projektu

Hlavná aktivita projektu prebiehala z hľadiska vecnej, časovej a finančnej realizácie podľa harmonogramu. Kolaudačné rozhodnutie pre užívanie stavby „Zateplenie a stavebné úpravy základnej školy Komenského na pozemkoch parc. č. KN C 688/3, 688/7, 669 kat. územie Smižany vydalo mesto Spišská Nová Ves dňa 30.4.2010. V auditovanom období prijímateľ realizoval v rámci overovanej priebežnej ŽoP č. 4: stavebné práce: SO 01 – Plynová kotolňa – Ústredné vykurovanie, SO 02 – Pavilón A, So 02 – Pavilón C, SO 02 – Spojovacia chodba A-B, SO 03 – Elektroinštalácia, obstaranie interiéru, IKT, ostatnej techniky a vybavenie školskej jedálne v celkovej sume 427 716,88 EUR.

Audítorská skupina vykonala fyzickú obhliadku realizovaných prác a dodávok dňa 10.3.2011 na stavbe „Zateplenie a stavebné úpravy Základnej školy Komenského“, z ktorej bol vyhotovený zápis z fyzickej obhliadky a fotodokumentácia. Fyzickou obhliadkou neboli zistené rozdiely medzi skutočným stavom a vyfakturovanými stavebnými prácami.

Čiastkový cieľ vládneho auditu bol splnený. Overený bol skutočný stav realizácie projektu, audítorská skupina získala primerané uistenie o plnení hlavného cieľa projektu, ktorým bola rekonštrukcia a obstaranie vybavenia SO 01 – SO 04. Nedostatky neboli zistené.

3.2.2 Získanie uistenia o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ

Predmetom overovania v rámci čiastkového cieľa bolo overenie účtovníctva prijímateľa (vrátane vedenia analytickej evidencie súvisiacej s projektom) v rámci overovaných ŽoP.

Auditovaná osoba má pre vedenie účtovníctva vypracovaný vnútorný predpis č. 9/2009 zo dňa 30.12.2008, ktorý je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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 vyššie územné celky.

Audítorská skupina overila:

- vedenie jasne rozlíšeného účtovníctva na analytických účtoch, v zmysle Zmluvy o NFP, Prílohy č. 1 čl. 11 ods. 1,
- správnosť, úplnosť a zrozumiteľnosť účtovných prípadov v zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- súlad postupov účtovania v nadväznosti na vykonávacie Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/25189/2008-311 a v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24240/2009-31,
- použitie kódov zdrojov v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2009 – 2011 vydané v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zabezpečenie vedenia jasne odlišeného účtovníctva projektu, dodržiavanie analytického sledovania výdavkov, dodržiavanie členenia výdavkov podľa rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie, dodržiavanie sledovania výdavkov podľa zdrojov financovania,

Dňa 18.2.2010 zaslala auditovaná osoba žiadosť o priebežnú platbu č. 4 - 22110120099504 poskytovateľovi finančných prostriedkov v sume 423 614,61 EUR. Na základe Oznámenia o záveroch administratívnej kontroly žiadosti o platbu zo dňa 16.6.2010 RO schválil finančný príspevok v sume 421 218,17 EUR v členení:

Časť NFP – zdroj EÚ	358 035,44 EUR (85 %)
Časť NFP – zdroj ŠR	42 121,82 EUR (10 %)
Vlastný zdroj prijímateľa	21 060,91 EUR (5 %)

Finančné prostriedky prijala auditovaná osoba na bankový účet č. 3412631021/5600 v Dexia banka Slovensko a.s. pobočka Spišská Nová Ves dňa 11.5.2010, BV č. 1.

Prijem NFP bol záúčtovaný na základe bankového výpisu č. 1 zo dňa 11.5.2010, účet č. 3412631021/5600 v Dexia banka Slovensko a.s. pobočka Spišská Nová Ves, prostriedky EU vo výške 358 035,44 EUR, prostriedky ŠR SR vo výške 42 121,82 EUR:

MD	Názov	D	Názov	Suma v EUR	Spolu v EUR
221 1151 322001 55 01 03	Dotácia EFRR rekonštrukcia ZŠ – kapitálové výdavky	357 500 55	transfer rekonštrukcia ZŠ	258 070,61	358 035,44 (85 %)
221 1151 312001 55 03	dotácia EFRR rekonštrukcia ZŠ – bežné výdavky	357 500 55	transfer rekonštrukcia ZŠ	99 964,83	
221 1152 322001 55 01 03	dotácia ŠR rekonštrukcia ZŠ – kapitálové výdavky	357 500 55	transfer rekonštrukcia ZŠ	30 361,25	42 121,82 (10 %)
221 1152 312001 55 03	dotácia ŠR rekonštrukcia ZŠ – bežné výdavky	357 500 55	transfer rekonštrukcia ZŠ	11 760,57	
x				400 157,26	400 157,26

Úhrady faktúr sú účtované na účtoch:

Č. fa	Int.č.	dátum	Suma v EUR	MD	Rozp.pol.	Kód zdroja	
1308/2009	2615	17.9.2009	99 964,83	221 0912	633 001 55	1151	Interiérové vybavenie
1308/2009	2615	17.9.2009	11 760,57	221 0912	633 001 55	1152	Interiérové vybavenie
1308/2009	2615	17.9.2009	8 102,02	221 0912	633 001 55	11G5	Interiérové vybavenie
1308/2009	2615	17.9.2009	172,30	221 0912	713 002 55	1152	Výpočtová technika
1308/2009	2615	17.9.2009	5 085,36	221 0912	713 002 55	11G5	Výpočtová technika
1308/2009	2615	17.9.2009	1 464,53	221 0912	713 002 55	1151	Výpočtová technika
1308/2009	2615	17.9.2009	926,36	221 0912	713 003 55	1151	Telekomunikačná tech.
1308/2009	2615	17.9.2009	108,98	221 0912	713 003 55	1152	Telekomunikačná tech.
1308/2009	2615	17.9.2009	4 305,37	221 0912	713 003 55	11G5	Telekomunikačná tech.

1308/2009	2615	17.9.2009	251 452,58	221 0912	717 002 55	1151	Rekonštrukcia ZŠ
1308/2009	2615	17.9.2009	29 582,66	221 0912	717 002 55	1152	Rekonštrukcia ZŠ
1308/2009	2615	17.9.2009	14 791,32	221 0912	717 002 55	11G5	Rekonštrukcia ZŠ
2009006	2614	18.9.2009	7 001,08	221 0912	717 002 55	1151	Stavebný dozor
2009006	2614	18.9.2009	368,48	221 0912	717 002 55	11G5	Stavebný dozor
x			435 086,44	x			

V rámci uvedenej žiadosti o priebežnú platbu č. 4 - 22110120099504 boli predložené faktúry:
č.1308/2009 zo dňa 02.09.2009 v sume 427 716,88 EUR od dodávateľa Združenie MIGI, s.r.o. Spojstav – s.r.o., Matejovce n/Hornádom 96, interné číslo fa 2615/2009,
č. 2009006 zo dňa 02.09.2009 v sume 7 369,56 EUR od dodávateľa INCOP – inžinierska činnosť , Ing. Jozef Rusnák, Studenec 130, interné číslo fa 2614/2009

Obstaranie HIM bolo účtované na analyticky odlišenom účte 042 100 Základná škola rekonštrukcia a 111 001 Obstaranie DHM – eurofondy.

Podľa predloženého účtovného denníka za mesiac september 2009 mal prijímateľ zaúčtované faktúry, ktoré boli predložené v rámci Žiadosti o platbu č. 4, nasledovne:

Č. fa	Int.č.	dátum	Suma v EUR	MD	D
1308/2009	2615	30.9.2009	307 889,46	042 100 55	321 001 55
1308/2009	2615	30.9.2009	119 827,42	111 001 55	321 001 55
2009006	2614	30.9.2009	7 369,56	042 100 55	321 001 55
Spolu:			435 086,44	x	

Čiastkový cieľ vládneho auditu bol splnený. Audítorská skupina získala primerané uistenie o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ, s výnimkou nedostatkov, ktoré sa týkajú dodržiavania chronologických účtovných zápisov, správnosti účtovania podľa zdrojov poskytnutia finančných prostriedkov a správneho zaúčtovania zúčtovania transferov do výnosov a sú uvedené v časti 4. Zistenia a nedostatky tejto správy.

3.2.3 Získanie uistenia o tom, že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s Pravidlami spoločenstva a vnútroštátnymi pravidlami

Predmetom overovania bolo dodržiavanie podmienok týkajúcich sa pravidiel oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri využívaní prostriedkov EÚ a prostriedkov určených na spolufinancovanie. Overenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly u P, ktorí sú subjektmi verejnej správy (overenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly v súlade so zákonom 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Audítorská skupina overila:

- splnenie kritérií oprávnenosti v zmysle Programovaného manuálu Regionálneho operačného programu 2007 - 2013, či P splnil podmienky uložené vo Výzve na predkladanie projektov, skúmanie či P bol oprávnený na financovanie z hľadiska oprávnenosti územia (miesta realizácie projektu) špecifikovaného v kapitole 2.2 ROP, či vynaložené výdavky boli realizované v rámci oprávneného obdobia vymedzeného v zmluve o poskytnutí NFP, či boli vynaložené v zmluvne stanovenom termíne na realizáciu projektu.
- oprávnenosť výdavkov z pohľadu ich súladu so schváleným rozpočtom projektu, či boli dodržané schválené jednotkové ceny, množstvá, či boli v súlade s harmonogramom projektu, vynaloženie výdavkov z pohľadu hospodárnosti, či boli vynaložené v súlade s princípmi verejného obstarávania.
- či boli výdavky vyplatené na správne čísla účtov uvedených v účtovných dokladoch, zmluvách, či boli uhrádzané z účtov P v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, čo bolo vykonané porovnaním čísiel

úctov uvedených na vystavených faktúrach, číslom účtu uvedenom v žiadostiach o platbu s číslami účtov identifikovaných na predložených bankových výpisoch.

- oprávnenosť výdavkov z hľadiska sledovania účelnosti vynaložených verejných prostriedkov, či boli realizované výdavky vynaložené na schválený účel, čo bolo vykonané naštudovaním zmluvy o poskytnutí NFP č. Z22110120099 01 a porovnaním s vystavenými účtovnými dokladmi, podpornou dokumentáciou a skutočnou realizáciou prác a dodávok. Celkovo boli za auditované obdobie overené výdavky v sume 421 218,17 EUR.

AS overila proces verejného obstarávania na úrovni RO pre ROP, na základe dokumentov, ktoré zaslal prijímateľ, pričom zistila 1 nedostatok, týkajúci sa porušenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podrobný popis nedostatku je uvedený pod por. číslom 4 v tab. nedostatkov.

Na zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce Smižany vydal Obecný úrad v Smižanoch dňa 1. 2. 2005 Zásady vykonávania finančnej kontroly v Obci Smižany. Tieto Zásady upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona NR SR 502/2001 Z. z. v znení zákona

č. 618/2004 Z. z. v podmienkach Obecného úradu v Smižanoch.

- AS overila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Auditovaná osoba zaznamenala vykonanie predbežnej finančnej kontroly – či je finančná operácia v súlade s rozpočtom obce, so zmluvou uzatvorenou obcou, s objednávkou, so zákonom o verejnom obstarávaní a ostatnými právnymi predpismi, na krycom liste ku faktúram:

č. 1308/2009 zo dňa 02.09.2009 od Združenie MIGI, s.r.o. Spojstav –s.r.o., Matejovce n/Hornádom 96

č. 2009006 zo dňa 02.09.2009 od INCOP – inžinierska činnosť, Ing. Jozef Rusnák, Studenec 130

Vykonanie predbežnej kontroly bolo potvrdené podpisom zodpovednej pracovníčky obecného úradu s uvedením dátumu jej vykonania. Formálnu stránku preskúmala pracovníčka finančného oddelenia a na základe vykonania predbežnej kontroly odsúhlasil finančnú operáciu starosta obce svojim podpisom.

- AS overila, či bola predbežná finančná kontrola vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie porovnaním dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly uvedenom na krycom liste ku faktúre a dátumu úhrady faktúry.

BV č. 3 z účtu 3412631021/5600 zo dňa 18.9.2009 – úhrada Fa č. 13082009 - suma 427 716,88 EUR (10.9.2009 predbežná finančná kontrola, súhlas s finančnou operáciou 17.9.2009)

BV č. 151 z účtu 3412637001/5600 zo dňa 21.9.2009 – úhrada Fa č. 2009006 – suma 7 369,56 EUR (11.9.2009 predbežná finančná kontrola, súhlas s finančnou operáciou 18.9.2009)

- AS overila vykonávanie priebežnej finančnej kontroly. Overované finančné operácie neboli predmetom priebežnej finančnej kontroly.

Čiastkový cieľ vládneho auditu bol splnený, audítorská skupina získala primerané uistenie:

- **oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri využívaní prostriedkov EÚ a prostriedkov určených na spolufinancovanie s výnimkou nedostatku č. 4 uvedeného v časti 4 Nedostatky a odporúčania tejto správy**
- **o dodržiavaní príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice vypracovanej auditovanou osobou.**

Overená dokumentácia:

- Pilotná výzva na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok, Príručka pre žiadateľa o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
- Programový manuál k ROP

- Žiadosť o poskytnutie NFP zo dňa 04. 08. 2008, Vypracovaný projekt,
- Oznámenie o schválení žiadosti o NFP zo dňa 18. 08. 2008, Č.: MVRR-2008-12051/47940-5
- Zmluva o poskytnutí NFP č. Z 2211012009901 01 zo dňa 05. 06. 2009 medzi Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR a Obcou Smižany
- Faktúra č. 1308/2009 zo dňa 2.9.2009 od Združenia MIGI, s.r.o. – SPOJSTAV, s. r. o.
- Bankový výpis č. 3 z účtu č.: 3412631021 vedený v Dexia banke zo 17.9.2009
- faktúra č. 2009006 zo dňa 2.9.2009 od INCOP – inžinierska činnosť
- Bankový výpis č. 151 z účtu č.: 3412637001 vedený v Dexia banke zo 18.9.2009
- Priebežná monitorovacia správa za obdobie 6/2009 – 11/2009 zo dňa 14.12.2009
- Záverečná monitorovacia správa za obdobie 12/2009 – 05/2010 zo dňa 14.6.2010
- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva zo dňa 30.12.2008, Dodatok č. 1 zo dňa 2.1.2010
- Zmluvy o prevode správy zo dňa 3.5.2010 č. 8/2010, 9/2010, 10/2010,
- Zmluva o prevode správy hnutelného majetku zo dňa 11.12.2009, hodnota majetku je 131 890,32 EUR,
- Poistná zmluva č. 4220029125 zo dňa 27.12.2009 (UNIQA poisťovňa, a.s.) – na budovy v majetku obce (požiar, živelné nebezpečenstvá, škody spôsobené vodou z vodovodných zariadení, poistenie proti krádeži a lúpeži).
- Hlavná účtovná kniha za rok 2009 a 2010
- Účtovný denník
- Zmluva o dielo č. 01042009 zo dňa 30.4.2009 medzi objednávateľom: Obec Smižany, Nám. M. Pajdušáka
- Mandátna zmluva o výkone inžinierskej činnosti č. MZ-12/01/09



4. NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

P.č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku
1.		<p>Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“</p> <p>Finančné prostriedky vo forme NFP prijala auditovaná osoba na bankový účet č. 3412631021/5600 v Dexia banka Slovensko a.s. pobočka Spišská Nová Ves dňa 11.5.2010, BV č. 1 v členení 358 035,44 EUR (85 %) – zdroj EÚ, 42 121,82 EUR (10 %) – zdroj ŠR. Príjem prostriedkov bol zaúčtovaný podľa zdrojov ich poskytnutia na 1151 – zdroj EÚ a 1152 – zdroj ŠR.</p> <p>FA č.1308/2009 zo dňa 02.09.2009 od Združenie MIGI, s.r.o. Spojstav –s.r.o., Matejovce n/Hornádom 96, ktorá bola uhradená dňa 17.9.2009 a fa č. 2009006 zo dňa 02.09.2009 od INCOP – inžinierska činnosť, Ing. Jozef Rusnák, Studenec 130, ktorá bola uhradená dňa 18.9.2009 boli zaúčtované v členení podľa zdrojov na kódy zdroja 1151 (85%) zdroj EÚ, 1152 (10 %) zdroj ŠR a 11G5 (5%) vlastné zdroje prijímateľa.</p> <p>NFP bol spolufinancovaný ERDF a podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2009 – 2011 vydanéj v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov mali byť fakturované čiastky uhradené na základe bankového výpisu preúčtované v nasledovnom zložení:</p> <p>(85 %) na zdroj 11S1 (10 %) na zdroj 11S2 (5 %) na zdroj 11GA</p> <p>Auditovaná osoba pri zaúčtovaní jednotlivých účtovných prípadov pri poskytnutí</p>	<p>Audítorská skupina odporúča prijímateľovi pri účtovaní o prijatých finančných prostriedkoch z verejných zdrojov dôsledne používať Príručku na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.</p>	Nízka	Nefinančný – nesytemový

		a čerpaní NFP nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že nezabezpečila v plnom rozsahu správne zaúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov NFP podľa zdrojov ich poskytnutia.			
2.		<p>Porušenie ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov</p> <p>Podľa § 12 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:</p> <p>a) v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,</p> <p>b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.“</p> <p>Auditovaná osoba zaúčtovala dňa 30.9.2009 zberným dokladom za mesiac september došlé faktúry č. 1308/2009 zo dňa 02.09.2009 v sume 427 716,88 EUR od dodávateľa Združenie MIGI, s.r.o. Spojstav –s.r.o., Matejovce n/Hornádom 96, interné číslo fa 2615/2009, a fa č. 2009006 zo dňa 02.09.2009 v sume 7 369,56 EUR od dodávateľa INCOP – inžinierska činnosť , Ing. Jozef Rusnák, Studenec 130, interné číslo fa 2614/2009.</p> <p>Úhrada týchto faktúr bola zaúčtovaná na základe bankových výpisov zo dňa 17.9.2009 a 18.9.2009, t. zn. úhrada záväzku bola v účtovnom denníku zaúčtovaná skôr, než vznik záväzku.</p> <p>Nedodržaním chronologického postupu účtovných zápisov auditovaná osoba porušila § 12 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.</p>	Audítorská skupina odporúča vystavovať zberný doklad na zaúčtovanie faktúr s dennou frekvenciou, aby sa predišlo nesprávnemu postupu účtovania.	Nízka	Nefinančný - nesystémový
3.		Nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.	Audítorská skupina odporúča	Nízka	Nefinančný -

	<p>Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“</p> <p>Auditovaná osoba pri zúčtovaní prijatých bežných transferov použila účty MD 357 500 / DAL 693 003 - výnosy zo ŠR z bežných transferov, pričom rozúčtovanie nebolo pomerne rozdelené a zaúčtované aj na účet výnosov z transferov EÚ na MD 371 / DAL 695. Zúčtovanie prijatých kapitálových transferov bolo zaúčtované na účte MD 384 003 – výnosy budúcich období / DAL 694 003 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, pričom rozúčtovanie nebolo pomerne rozdelené a zaúčtované aj na účet výnosov z transferov EÚ na účet 696.</p> <p>Auditovaná osoba vyššie uvedeným postupom nedodržala ustanovenie § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v tom, že nezabezpečila v plnom rozsahu správne zaúčtovanie zúčtovania transferov do výnosov podľa zdrojov ich poskytnutia.</p>	<p>prijímateľovi dôsledne naštudovať a uplatňovať postupy účtovania vydané Opatrením MF SR/16786/2007-31 v znení neskorších aktualizácií.</p>		<p>nesystémový</p>
4.	<p>Porušenie § 34 ods. 7 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že súťažné podklady sa odvolávajú na konkrétneho výrobcu, značku stavebných výrobkov bez uvedenia možnosti použitia ekvivalentu.</p> <p>V rámci overovania VO, podlimitná zákazka – Základná škola ul. Komenského v Smežanoch bolo audítorskou skupinou zistené, že vo výkaze výmer za objekt: SO 02 Pavilón A sa nachádzajú položky, ktoré sa odvolávajú na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, značku, patent, typ stavebných výrobkov – napr. : položky pod p. č. 5 - murivo nosné z tvárníc YPOR hr. 300 P3-580, p. č. 8 - BAUMIT, vápennocementová, p. č. 38 - zmes BAUMIT izolačná proti zemnej vlhkosti, p. č. 89 – maľby Primalex., pričom nie je uvedený odkaz „alebo ekvivalentný“.</p> <p>Verejný obstarávateľ tým, že v súťažných podkladoch sa odvolal na konkrétneho výrobcu a značku stavebných výrobkov bez možnosti použitia ekvivalentu, porušil § 34 ods. 7 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p>	<p>Audítorská skupina odporúča dôsledne dodržiavať zákon č. 25/2006 o VO.</p>	<p>Nízka</p>	<p>Nefinančný - nesystémový</p>

5. ZÁVER

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Hlavný cieľ vládneho auditu bol splnený, audítorská skupina získala primerané uistenie o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Regionálneho operačného programu v súlade s čl. 62 ods. 1 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999.

Čiastkové ciele vládneho auditu boli splnené.

Audítorská skupina získala primerané uistenie o tom, že:

- operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje stanoveným podmienkam týkajúcich sa cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť,
- vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ s výnimkou nedostatkov 1 až 3 uvedených v časti 4. Zistenia a nedostatky tejto správy,
- výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi pravidlami.

Počas výkonu vládneho auditu bol overený skutočný stav realizácie projektu. Zo strany auditujúceho orgánu bola vykonaná fyzická obhliadka aktivít realizovaného projektu: „Zdokonaľovaním duševnej oblasti budujeme vyspelú spoločnosť“. Zápis z fyzickej obhliadky je súčasťou spisu z vládneho auditu.

5.2 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Tab. 1 Celková výška overených výdavkov

Číslo žiadosti o platbu z ITMS	Deklarovaná suma ŽoP na EK	Dátum deklarovania EK	Náhodná alebo doplnková vzorka	Overené výdavky								Spolu
				EÚ		ŠR SR		Vlast. verejné (samosp., VÚC)		Súkromné KP/PP/P/KÚ		
				EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%	
22110120099504	421 218,17	25.10.2010	V	358 035,44	85	42 121,82	10	21 060,91	5	-	-	421 218,17
Spolu	421 218,17		V	358 035,44	85	42 121,82	10	21 060,91	5	-	-	421 218,17

Tab. 3

Výška overených oprávnených výdavkov (bez porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1)

Číslo ŽoP (ITMS)	EÚ		ŠR SR		Vlast. verejné (samosp., VÚC)		Súkromné P		Náhodná alebo doplnková vzorka	Spolu
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%		
22110120099504	358 035,44	85	42 121,82	10	21 060,91	5	-	-	V	421 218,17
Spolu	358 035,44	85	42 121,82	10	21 060,91	5	-	-	V	421 218,17

Tab. 4

Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. e - n

Číslo ŽoP (ITMS)	EÚ		ŠR SR		Vlast. verejné (samosp., VÚC)		Súkromné P		Náhodná alebo doplnková vzorka	Spolu
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%		
22110120099 504	-		-		-		-			-
Spolu	-		-		-		-			-

Tab. 5

Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a – d

Číslo ŽoP (ITMS)	EÚ		ŠR SR		Vlast. verejné (samosp., VÚC)		Súkromné KP/PP/P/KÚ		Náhodná alebo doplnková vzorka	Spolu
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%		
22110120099 504	-		-		-		-			-
Spolu	-		-		-		-			-

Tab. 6 Prehľad o nedostatkoch vo finančnom vyjadrení

	Počet	Výška porušenia EUR	Odvod EUR	Penále EUR
Porušenie fin. disciplíny písm. a) – d)	-			
- prostriedky ŠR SR				
- prostriedky EÚ				
Porušenie finančnej disciplíny písm. e) - n)	-			
Porušenie povinností podľa osobitných predpisov najmä pri vedení účtovníctva, správe majetku štátu a pri obstarávaní tovarov, prác a služieb	-			
Ostatné nedostatky	4			
Nedostatky celkom	4			
Uhradené v priebehu vládneho auditu	-			
- prostriedky ŠR SR				
- prostriedky EÚ				
Nedostatky oznámené orgánom činným v trestnom konaní alebo iným orgánom príslušným podľa osobitných predpisov	-			

Tab. 7 Prehľad o charaktere nedostatkov

Klasifikácia nedostatkov	počet
Finančný nedostatok	
• Systematický	-
• Náhodný	-
• Anomália	-
Nefinančný nedostatok	4

Zástupcovia auditovanej osoby v zmysle ustanovenia § 35d ods. 6 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sú oprávnení predložiť v lehote do **XXX** písomné námietky voči pravdivosti a preukázateľnosti nedostatkov zistených vládny auditom a voči odporúčaniam uvedeným v predbežnej čiastkovej správe z vládneho auditu na Správu finančnej kontroly Košice, Komenského 52, 040 92 Košice

6. ROZDEĽOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Obec Smižany

Rovnopis č. 2 – Správa finančnej kontroly Košice

7. ZOZNAM SKRATIEK

ERDF – Európsky fond regionálneho rozvoja

KZ – kontrolný zoznam

MF SR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky

NFP – nenávratný finančný príspevok

P – prijímateľ

PJ – platobná jednotka

PL – pracovný list

RO – riadiaci orgán

ROP – Regionálny operačný program

ŠR SR – štátny rozpočet Slovenskej republiky

VO – verejné obstarávanie

ŽoP – žiadosť o platbu