

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 195/01
Zo dňa: 13.08.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov v rámci
vybraných projektov programového obdobia 2004 – 2006 a programového obdobia
2007 - 2013 na programové riešenie nepriaznivej sociálno–ekonomickej situácie
marginalizovaných rómskych komunít a dosiahnutého progresu v tejto oblasti**

Stredná odborná škola, Prakovce 282

Košice november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 195/01 z 13.08.2012 vykonali:

Ing. Tomáš Tokár, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Ivan Valent, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynaložených finančných prostriedkov v rámci vybraných projektov programového obdobia 2004 – 2006 a programového obdobia 2007 - 2013 na programové riešenie nepriaznivej sociálno-ekonomickej situácie marginalizovaných rómskych komunít a dosiahnutého progresu v tejto oblasti, ktorej účelom bolo: Preskúmať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť výdavkov vynaložených na programy pre marginalizované rómske komunity na Slovensku zo všetkých foriem verejných zdrojov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „SR SR“), prostriedkov samosprávy. Vyhodnotiť úroveň dosiahnutých cieľov a zámerov stanovených v jednotlivých projektoch. Závery kontrolnej akcie využiť pri formulácii odporúčaní pri tvorbe strategického finančného rámca pre nadchádzajúce programové obdobie všeobecného rozpočtu EÚ 2014 - 2020, ako aj pri určovaní strategických cieľov financovania z prostriedkov SR SR a samosprávy pre oblasť marginalizovaných rómskych komunít.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17.09.2012 do 05.11.2012 v

Stredná odborná škola, Prakovce 282, Prakovce 282, 055 62 Prakovce, IČO 35568348, ktorá bola Konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov EÚ a SR SR

za kontrolované obdobie: obdobie prípravy a realizácie projektu.

Predmetom kontroly bola: charakteristika kontrolovaného subjektu, charakteristika a popis projektu, zmluva o poskytnutí NFP, vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii, splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, vyhodnotenie skutočného prínosu realizovaného projektu vo vzťahu k predpokladaným prínosom a účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika kontrolovaného subjektu

Zriaďovateľ Košický samosprávny kraj podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 596/2003 Z. z.

o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov vydal Zriaďovaciu listinu rozpočtovej organizácie Košického samosprávneho kraja - Stredná odborná škola Prakovce 282 s účinnosťou od 01.09.2010. Škola bola zaradená do siete s termínom začatia činnosti od 01.09.2010 rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2010-10935/24043:1-917 zo dňa 19.07.2010.

Škola vzdelávala študentov pre :

- študijné odbory oblasti strojárstva, obchodu, ekonomiky a služieb,
- učebné odbory strojárské, obchod a služby, spracovanie dreva,
- učebné odbory 2-ročné oblasti lesnej výroby, spracovania dreva a strojárstva,
- pomaturitné štúdium oblasti cestovného ruchu a verejnej správy,
- rekvalifikačné kurzy pre spracovanie dreva, strojárstvo, zváranie a informačné technológie.

2 Charakteristika a popis projektu

Názov projektu: Druhá šanca – pre nekvalifikovaných mladých, ktorí predčasne ukončili školskú dochádzku – Rómov (ďalej len „projekt“),

Kód ITMS: 11210300264,

Miesto realizácie projektu: Stredná odborná škola Prakovce.

Číslo výzvy : SOP-LZ – 2005/1.3/01,

Sektorový operačný program: Ľudské zdroje,

Spolufinancovaný fondom: Európsky sociálny fond,

Prioritná os : Rozvoj aktívnej politiky trhu práce,

Opatrenie : Rozvoj vzdelávania a prípravy uchádzačov o zamestnanie s cieľom zlepšiť ich možnosti na trhu práce.

Cieľom projektu bolo prispieť k zvýšeniu kvalifikácie mladých nezamestnaných ľudí regiónu a dať im druhú šancu zamestnania. Získavanie základných znalostí a zručností pre nekvalifikovaných prevažne Rómov, ktorí nezískali žiadnu kvalifikáciu a majú sťaženú možnosť nájsť si prácu.

Podrobnejšia charakteristika a popis projektu je v prílohe č. 1 tohto protokolu.

3 Realizácia projektu

3.1 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí NFP k projektu č. 2005/1.3/01/030 (ďalej len „Zmluva o NFP“) bola uzatvorená medzi Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Bratislava (ďalej len „RO“) a KP dňa 06.07.2006. Zmluva o NFP bola upravená Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP z 31.10.2006 a Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP z 03.12.2007.

Celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu boli vo výške 64 860,92 EUR. NFP zo zdrojov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) a ŠR SR na základe čl. V ods. 1 Zmluvy o NFP bol poskytnutý v celkovej výške 59 549,89 EUR, čo predstavovalo 91,8 % z celkových oprávnených výdavkov projektu.

NFP poskytnutý KP bol financovaný:

- a) z rozpočtových zdrojov ESF v maximálnej výške 51 888,73 EUR, čo predstavovalo 80 % z celkových oprávnených výdavkov projektu,
- b) zo ŠR SR v maximálnej výške 7 661,16 EUR, čo predstavovalo 11,8 % z celkových oprávnených výdavkov projektu.

KP sa zaviazal financovať projekt z vlastných prostriedkov v minimálnej výške 5 311,03 EUR. Táto suma predstavovala 8,2 % z celkových oprávnených výdavkov projektu.

Na základe oznámenia RO o oprave chyby zo dňa 12.12.2006, došlo k zvýšeniu celkových oprávnených výdavkov projektu na sumu 64 869,15 EUR a oprave rozdelenia výšky NFP:

- a) z rozpočtových zdrojov ESF v maximálnej výške 47 639,91 EUR, čo predstavovalo 73,4 % z celkových oprávnených výdavkov projektu,
- b) zo ŠR SR v maximálnej výške 11 909,98 EUR, čo predstavovalo 18,4 % z celkových oprávnených výdavkov projektu.

KP sa zaviazal financovať projekt z vlastných prostriedkov v minimálnej výške 5 319,26 EUR. Táto suma predstavovala 8,2 % z celkových oprávnených výdavkov projektu.

RO vydal v zmysle čl. XV ods. 5 Zmluvy o NFP tieto autorizované poznámky (ďalej len „AP“):

- dňa 03.12.2007 AP č. 4, ktorou sa zmenila Matica personálneho zabezpečenia projektu,
- dňa 07.12.2007 AP č. 5, ktorou sa zmenila tabuľka č. 2 a 3.

KP bol povinný uchovávať túto zmluvu vrátane jej príloh a doplnkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), najmenej 10 rokov od poslednej platby. KP nevedel predložiť ku kontrole AP č. 1, 2 a 3, čím konal v rozpore s čl. IX ods. 4 Zmluvy o NFP a § 35 ods. 1 zákona o účtovníctve.

KP uzatvoril dňa 25.09.2006 Dohodu o spolupráci pri realizácii projektu s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Spišskej Novej Vsi, ktorej účelom bolo zabezpečiť výber vhodných uchádzačov o zamestnanie, ktorí sú v evidencii uchádzačov o zamestnanie a uzatvoriť s nimi dohody o ich účasti na realizácii aktivity.

3.2 Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu sa plnilo v súlade s prijatým harmonogramom realizácie aktivít Zmluvy o NFP.

KP pri zabezpečení publicity postupoval v zmysle čl. IX ods. 9 Zmluvy o NFP. V rámci informovanosti a publicity KP realizoval tieto aktivity: označil logom priestory školiacich miestností s informáciou o spolufinancovaní zo zdrojov EÚ, podal 2 inzeráty o aktivitách projektu, ktoré boli zverejnené v regionálnych novinách Spišský Korzár dňa 22.12.2006 a 08.01.2007, zverejnil informácie o projekte na svojej webovej stránke.

Kontrolou vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu neboli zistené nedostatky.

3.3 Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

KP predložil na RO celkom štyri žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) – 3 zálohové a 1 priebežnú (refundácia) platbu na základe účtovných dokladov. ŽoP boli finančne vysporiadané.

Prehľad priebehu financovania projektu podľa jednotlivých žiadosti o platbu v EUR

Žiadosť KP o platbu		Finančné vysporiadanie nárokov KP		
ŽoP č./zo dňa	Požadovaná suma NFP	Uhradená suma	Účtovný doklad č.	Dátum úhrady
ŽoP č. 1 - zálohová/27.09.2006	8 331,67	8 331,67	BV č. 4	15.12.2006
ŽoP č. 2 - zálohová/08.07.2008	15 488,28	15 488,28	BV č. 1	09.09.2008
ŽoP č. 1- refundácia/05.04.2007	646,22	646,22	BV č. 23	10.10.2007
Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov č. 1	-819,58	-819,58	BV č. 74	26.05.2009
Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov č. 2	-646,22	-646,22	BV č. 128	23.09.2009
Celkom v EUR	23 000,37	23 000,37		

Prehľad o nákladoch projektu a jeho financovaní v EUR

	Údaje podľa Zmluvy o NFP		Údaje podľa skutočnosti	
	Suma v EUR	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %	Suma v EUR	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %
Náklady celkom	64 869,15	100	25 054,87	100
Celkové verejné financovanie	59 549,89	91,80	23 000,37	91,80
Účasť Spoločenstva	47 639,91	73,40	18 390,27	73,40
Národné spolufinancovanie	11 909,98	18,40	4 610,10	18,40
Vlastné zdroje	5 319,26	8,20	2 054,50	8,20

KP bol povinný podávať ŽoP maximálne v 3-mesačných intervaloch. KP odosielal RO poštou ŽoP v týchto intervaloch:

- ŽoP č. 1 – zálohová z 27.09.2006 bola odoslaná RO poštou 28.09.2006,
- ŽoP č. 1 – refundácia z 05.04.2007 bola odoslaná RO poštou 20.04.2007,
- ŽoP č. 2 – zálohová z 08.07.2008 bola odoslaná RO poštou 08.07.2008.

Tým, že KP nedodrжал stanovený interval zasielania ŽoP na RO, konal v rozpore s čl. VII ods. 19 Zmluvy o NFP.

KP postupoval pri obstarávaní tovarov a služieb s nízkou hodnotou v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3.4 Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov

KP predložil na RO sedem monitorovacích správ podľa čl. IX ods. 15 Zmluvy o NFP.

Priebežná monitorovacia správa č. 1. Monitorovacie obdobie od 01.10.2006 do 31.12.2006.
Zaslaná poštou dňa 15.01.2007

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP od 1.10. do 31.12. 2006	Skutočne dosiahnutá hodnota od 1.10. do 31.12. 2006	Zdroj údajov	Poznámka
Výstup	Počet uchádzačov o zamestnanie zúčastnených na aktivitách projektu	počet	40	40	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 100%

Priebežná monitorovacia správa č. 2. Monitorovacie obdobie od 01.01.2007 do 31.03.2007.
Zaslaná poštou dňa 18.04.2007.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP od 1.1. do 31.3. 2007	Skutočne dosiahnutá hodnota od 1.1. do 31.3. 2007	Zdroj údajov	Poznámka
Výstup	Počet uchádzačov o zamestnanie zúčastnených na aktivitách projektu	počet	15	13	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 86%

Priebežná monitorovacia správa č. 3. Monitorovacie obdobie od 01.04.2007 do 30.06.2007.
Zaslaná poštou dňa 13.07.2007.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP od 1.4. do 30.6. 2007	Skutočne dosiahnutá hodnota od 1.4. do 30.6. 2007	Zdroj údajov	Poznámka
Výstup	Počet uchádzačov o zamestnanie zúčastnených na aktivitách projektu	počet	15	10	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 67%
Výstup	Počet oslovených zamestnávateľov	počet	10	13	Osobne jednanie zástupcu riaditeľa	Indikátor sa plnil na 130%

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Priebežná monitorovacia správa č. 4. Monitorovacie obdobie od 01.07.2007 do 30.09.2007.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP od 1.7. do 30.9. 2007	Skutočne dosiahnutá hodnota od 1.7. do 30.9. 2007	Zdroj údajov	Poznámka
Výstup	Počet uchádzačov o zamestnanie zúčastnených na aktivitách projektu	počet	15	6	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 40%

Priebežná monitorovacia správa č. 5. Monitorovacie obdobie od 01.10.2007 do 31.12.2007.
Zaslaná poštou dňa 08.01.2008.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP od 1.10. do 31.12. 2007	Skutočne dosiahnutá hodnota od 1.10. do 31.12. 2007	Zdroj údajov	Poznámka
Výstup	Počet uchádzačov o zamestnanie zúčastnených na aktivitách projektu	počet	15	6	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 40%

Záverečná monitorovacia správa. Monitorovacie obdobie 01.10.2006 do 31.12.2007. Zaslaná poštou dňa 31.03.2008.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP na konci realizácie projektu	Skutočne dosiahnutá hodnota na konci realizácie projektu	Zdroj údajov	Poznámka
Výsledok	Počet uchádzačov o zamestnanie, ktorí úspešne ukončili aktivity	počet	12	6	Dochádzka	Indikátor sa plnil na 50%
Výsledok	% umiestnenia absolventov vzdelávania 1 mesiac po ukončení kurzu	%	20	26	Evidencia KP	Indikátor sa plnil na 130%

Dopadová monitorovacia správa. Monitorovacie obdobie . Zaslana poštu dňa 14.11.2008.

Typ	Názov indikátora	Merná jednotka	Očakávané hodnoty uvedené v zmluve o NFP po 6 mesiacoch od ukončenia kurzu	Skutočne dosiahnutá hodnota po 6 mesiacoch od ukončenia kurzu	Zdroj údajov	Poznámka
Výsledok	% zamestnaných absolventov vzdelávania a prípravy pre trh práce po 6 mesiacoch od ukončenia kurzu	%	20	26	Evidencia KP	Indikátor sa plnil na 130%

Merateľný ukazovateľ počet uchádzačov o zamestnanie, ktorí úspešne ukončili aktivity za obdobie od 01.07.2007 do konca realizácie projektu, sa KP podarilo plniť len na 40%, resp. 50%.

KP bol povinný predkladať RO za každý kalendárny štvrtrok trvania projektu monitorovaciu správu za uplynulé obdobie, do 15 dňa v mesiaci po uplynutí sledovaného obdobia. KP odoslal poštu na RO priebežnú monitorovaciu správu č. 2. za monitorovacie obdobie od 01.01.2007 do 31.03.2007 dňa 18.04.2007, čím nekonal v súlade s čl. IV písm. g) Zmluvy o NFP.

KP bol povinný uchovávať všetky doklady týkajúce sa poskytnutého NFP v zmysle zákona o účtovníctve, najmenej 10 rokov od poslednej platby. KP nevedel predložiť ku kontrole doklad o tom kedy bola predložená RO priebežná monitorovacia správa č. 4, čím konal v rozpore s čl. IX ods. 4 Zmluvy o NFP a § 35 ods. 1 zákona o účtovníctve.

3.5 Vyhodnotenie skutočného prínosu realizovaného projektu vo vzťahu k predpokladaným prínosom

Projekt bol zameraný na nekvalifikovaných mladých ľudí s dôrazom na rómsku mládež regiónu, ktorí nezískali žiadnu kvalifikáciu. Cieľom projektu bolo dať druhu šancu mladým nekvalifikovaným ľuďom a umožniť im získať kvalifikáciu v spracovaní dreva, aby mali väčšiu šancu uplatniť sa na pracovnom trhu.

Na začiatku projektu malo záujem o ďalšie vzdelávanie v oblasti spracovania dreva 40 mladých nekvalifikovaných ľudí, z ktorých bolo vybratých 15 uchádzačov, ktorí mali ďalej pokračovať v aktivitách projektu. Z týchto 15 uchádzačov o zamestnanie vzdelávanie ukončilo a získalo osvedčenie o absolvovaní projektu šesť absolventov vzdelávania, ostatní boli počas vzdelávania vyradení pre nespokojnosť. V sledovanom období sa zamestnali štyria absolventi projektu, ktorí úspešne ukončili aktivity projektu.

Plánovaný počet vytvorených pracovných miest v dôsledku realizácie projektu bol 10 a v skutočnosti sa zamestnali 4 uchádzači o zamestnanie, ktorí sa zúčastnili na aktivitách projektu. Očakávaný dopad projektu po ukončení jeho realizácie sa podarilo v skutočnosti splniť na 40% z plánovanej hodnoty.

4 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Prehľad o vykonaných kontrolách u konečného prijímateľa:

Kontrolný orgán	Názov kontroly	Kontrolované obdobie	Hlavné zistenia/závery
RO	Správa z kontroly na mieste	19.12.2006 až 30.9.2007	Vykonanou kontrolou na mieste neboli zistené neoprávnené výdavky.

Kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov na všetkých účtovných dokladoch, ktoré boli predmetom kontroly NKÚ SR.

Pri kontrole účinnosť riadiaceho a kontrolného systému neboli zistené nedostatky.

Zhrnutie

Kontrolná skupina preverila súlad poskytnutia finančných prostriedkov EÚ a SR SR poskytnutých na financovanie projektu s medzinárodnými zmluvami, ktorými je SR viazaná, relevantnými pravidlami a predpismi EÚ, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR. Kontrolou bolo zistené, že KP si v štyroch prípadoch nesplnil povinnosti, ktoré mu vyplývali zo Zmluvy o NFP a porušil zákon o účtovníctve.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Dôsledne dodržiavať podmienky, ktoré vyplývajú zo zmluvy a všeobecne záväzných právnych predpisov.
2. Uchovávať účtovne doklady v súlade so zákonom o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.11.2012

Ing. Tomáš Tokár
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ivan Valent
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.11.2012

Ing. Ján Blaškovan
riaditeľ školy