

# **Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Úrade Košického samosprávneho kraja**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití nenávratných finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce, ako aj zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preverenie cieľov a aktivít vybraných projektov, realizácia projektov podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), preverenie vecného plnenia projektov v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektov, zhodnotenie plnenia ukazovateľov výstupu, výsledku a dopadu na základe monitorovacích správ, financovania projektov podľa zdrojov, oprávnenosti použitia verejných prostriedkov, preukázateľnosti oprávnených výdavkov, preverenie postupov pri verejnom obstarávaní a tiež zhodnotenie spoľahlivosti riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.04.2009 do 15.05.2009 v kontrolovanom subjekte Úrad Košického samosprávneho kraja, IČO 35541016, za kontrolované obdobie prípravy realizácie troch projektov, spolufinancovaných z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci SOP Ľudské zdroje v programovom období 2004-2006, ktorý definoval ciele, priority a opatrenia v oblasti rozvoja ľudských zdrojov.

## **Výsledky kontroly**

### **I. Charakteristika kontrolovaného subjektu**

Košický samosprávny kraj bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov.

Úrad Košického samosprávneho kraja (ďalej len „KSK“) bol konečným prijímateľom pomoci z ESF v rámci SOP Ľudské zdroje u projektov „CZV KSK - celoživotné vzdelávanie zamestnancov samospráv v Košickom samosprávnom kraji“, „Podpora dostupnosti stredoškolského vzdelávania detí zo znevýhodneného prostredia v rámci škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“ a „ISAK – Informačný systém pre absolventov v Košickom kraji“.

## **II. Preverenie predmetu kontroly podľa projektov**

### **II.A CZV KSK – celoživotné vzdelávanie zamestnancov samospráv v Košickom samosprávnom kraji**

#### **1. Charakteristika a popis projektu**

Projekt bol zameraný na zlepšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov samospráv v Košickom samosprávnom kraji prostredníctvom nových programov ďalšieho vzdelávania a aplikáciou systémových nástrojov budovania systému celoživotného vzdelávania. V súlade so zásadami celoživotného vzdelávania projekt poskytol ďalšie vzdelávanie 140 zamestnancom samospráv v Košickom kraji. Projekt bol realizovaný konzorciom troch organizácií: žiadateľ KSK, partneri projektu Fakulta verejnej správy UPJŠ v Košiciach a KREDIT, s.r.o., spoločnosť pre ďalšie vzdelávanie dospelých v Košiciach.

Navrhovaný projekt a jeho základné ukazovatele, ciele a aktivity boli v súlade s výzvou na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP z ESF v rámci SOP Ľudské zdroje a zodpovedali základným ukazovateľom, cieľom a aktivitám v zmysle uvedeného sektorového operačného programu, Priority 3. Zvyšovanie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, Opatrenia 3.2 Zvýšenie rozsahu, zlepšenia a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov.

#### **2. Realizácia projektu**

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

Projekt bol realizovaný na základe „Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2004/3.2/01/061“, uzatvorenej 01.12.2004 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“ alebo „zmluva“) medzi Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako riadiacim orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „RO“) a KSK ako konečným prijímateľom.

Podľa uvedenej zmluvy a jej dodatkov predpokladané náklady projektu boli 190,9 tis. eur (5 750,7 tis. Sk) [1], pričom NFP bol v sume 181,3 tis. eur (5 463,2 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 143,1 tis. eur (4 313 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 38,2 tis. eur (1 150,2 tis. Sk), tzn. 20 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 9,6 tis. eur (287,5 tis. Sk), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov. Realizácia projektu bola stanovená do 30.11.2006.

Zmluvné strany v priebehu realizácie projektu uzatvorili 5 dodatkov k zmluve a RO písomne odsúhlasil konečnému prijímateľovi aj ďalších 10 zmien projektu bez vyhotovenia autorizovaných poznámok v zmysle Príručky k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006, SOP Ľudské zdroje (ďalej len „Príručka“), resp.

Metodického pokynu k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie 2004 – 2006, SOP Ľudské zdroje (ďalej len „Metodický pokyn“).

## 2.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Konečný prijímateľ časový harmonogram plnenia štyroch aktivít projektu dodržal podľa pôvodne stanovených termínov aj napriek oneskorenej zálohovej splátke NFP zo strany RO, s výnimkou druhého informačného dňa, ktorý sa uskutočnil po termíne ukončenia realizácie projektu.

Žiadosť o zmenu termínu konania informačného dňa a tým aj o zmenu termínu ukončenia realizácie projektu bola zaslaná RO 19.09.2006, ktorý na predmetnú žiadosť v stanovenom termíne neodpovedal. Odpoveď s nesúhlasným stanoviskom RO bola KSK doručená 07.03.2007, tzn. po termíne realizácie informačného dňa.

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

## 2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov

V rámci implementácie aktivít projektu bolo vytvorených 9 vzdelávacích programov pre zamestnancov verejnej správy. Programy sú stále aktuálne, spravované na personálnom odbore KSK, kde poverený pracovník má v pracovnej náplni premietnuté celoživotné vzdelávanie zamestnancov úradu, na základe výstupov a výsledkov projektu.

Konečný prijímateľ bol povinný pravidelne podávať presné a štatisticky dôveryhodné informácie formou monitorovacích správ v trojmesačných intervaloch od začatia realizácie projektu, v ktorých mal uvádzať aktuálny stav ku konkrétnemu dátumu realizácie projektu v porovnaní s naplánovanou hodnotou.

Podľa bodu 6.6 Monitorovanie projektu Príručky „... záverečnú monitorovaciu správu projektu je prijímateľ povinný predložiť v lehote do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie projektu, spolu so žiadosťou o záverečnú platbu, so záverečným vyúčtovaním projektu a so oznámením o ukončení projektu“.

Konečný prijímateľ postupoval **v rozpore s bodom 6.6. Príručky**, keď záverečnú monitorovaciu správu projektupredložil 31.03.2007, tzn. po stanovenom termíne.

Správa o dopadoch projektu RO bola predložená 31.03.2009, tzn. 28 mesiacov po ukončení realizácie projektu, čím kontrolovaný subjekt **postupoval v rozpore s bodom 6.10 Príručky**, podľa ktorej „... správu o dopadoch v rámci SOP LZ predkladá KP/PP do 15. dňa po ukončení polroku ....“.

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

Podľa predloženej dokumentácie skutočné náklady na projekt boli celkom v sume 110,5 tis. eur (3 328,5 tis. Sk). Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume 80,4 tis. eur (2 422,2 tis. Sk). Tieto finančné prostriedky neboli čerpané, pričom k úspore nákladov došlo napríklad z dôvodu nečerpania nákladov na cestovné výdavky a minimalizáciou nákladov na prenájom priestorov.

Financovanie projektu prebiehalo kombináciou zálohovej platby s refundáciou. V rámci financovania projektu RO poskytol konečnému prijímateľovi 2 zálohové platby celkom v sume 44,4 tis. eur (1 337,2 tis. Sk). RO bolo zaslaných 7 žiadostí o zúčtovanie systémom refundácie v sume 82,9 tis. eur (2 498,3 tis. Sk), z ktorých boli refundované 4 žiadosti v sume 54,4 tis. eur (1 637,4 tis. Sk).

Podľa bodu 6.3 Metodického pokynu vrátenie finančných prostriedkov, ktoré platobná jednotka poskytla konečnému prijímateľovi, sa uskutočňuje „*v prípade nezúčtovania zálohovej platby do 6 mesiacov, KP je povinný do 5 pracovných dní (po 6 mesiacoch) vrátiť PJ nezúčtovanú zálohu, alebo v prípade zúčtovania časti, vrátiť nezúčtovaný rozdiel, RO zároveň kráti nenávratný finančný príspevok o sumu nezúčtovanej zálohovej platby*“.

Kontrolovaný subjekt z poskytnutých zálohových platieb nezúčtovanú sumu 22,8 tis. eur (687,5 tis. Sk) nevrátil RO v stanovenom termíne, čím **postupoval v rozpore s bodom 6.3 Metodického pokynu**.

Žiadosť o záverečnú platbu bola predložená RO 17.12.2008, čím kontrolovaný subjekt postupoval **v rozpore s bodom 6.6 Príručky**, nakoľko žiadosť o záverečnú platbu mal povinnosť predložiť spolu so záverečnou monitorovacou správou projektu, ktorá bola predložená 31.03.2007.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov bolo zistené, že konečný prijímateľ v žiadosti o záverečnú platbu deklaroval výdavky vzniknuté po termíne ukončenia realizácie projektu v sume 1,4 tis. eur (41,5 tis. Sk) a v sume 0,3 tis. eur (9,9 tis. Sk) výdavky, ktoré nesúviseli s realizáciou projektu, čím postupoval **v rozpore s čl. IV. ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „...*za oprávnené výdavky sa považujú len výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne a aktuálne, ktoré sa navzájom neprekrývajú, a ktoré v plnej miere súvisia s realizáciou priloženého projektu, na spolufinancovanie ktorého bol finančný príspevok určený*...“.

## **II.B Podpora dostupnosti stredoškolského vzdelávania detí zo znevýhodneného prostredia v rámci škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja**

### **1. Charakteristika a popis projektu**

Projekt bol zameraný na podporu vzdelávania detí zo sociálne znevýhodneného prostredia, vrátane rómskych detí, v záujme zvýšenia ich motivácie a aktívneho prístupu ku vzdelávaniu v stredných školách Košického samosprávneho kraja.

Cieľom bolo uľahčenie prístupu ku vzdelávaniu osôb ohrozených sociálnou exklúziou a osôb pochádzajúcich zo znevýhodneného prostredia. Projekt nadväzoval na národný projekt Poskytovanie stredoškolských štipendií pre žiakov stredných škôl, ktorých rodičia sú odkázaní na dávku v hmotnej núdzi a bol v súlade s Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja Košického samosprávneho kraja.

Projekt bol v súlade s cieľmi SOP Ľudské zdroje, Priority č. 3 Zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, Opatrenia č. 3.1 Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach.

### **2. Realizácia projektu**

## 2.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Projekt bol realizovaný na základe „Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č.SORO/125/2004“, uzatvorenej 29.04.2005 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“ alebo „zmluva“) medzi Ministerstvom školstva SR ako sprostredkovateľským orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „SORO“) a KSK ako konečným prijímateľom.

Podľa uvedenej zmluvy a jej dodatkov predpokladané náklady projektu boli 49,8 tis. eur (1 499 tis. Sk)[2], pričom NFP bol v sume 47,3 tis. eur (1 423,8 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 37,3 tis. eur (1 124 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 10 tis. eur (299,8 tis. Sk), tzn. 20 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 2,5 tis. eur (75 tis. Sk), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov.

Realizácia projektu bola stanovená do 31.05.2006. Po schválení dodatkov bol stanovený termín nový termín ukončenia realizácie projektu do 31.07.2006.

V priebehu realizácie projektu boli prijaté zmeny projektu 4 dodatkami k zmluve, ktoré sa stali jej neoddeliteľnou súčasťou.

Na základe preverenia základných údajov o Zmluve o poskytnutí NFP vrátane príloh a v znení dodatkov kontrolou bolo zistené, že tieto boli správne, zrozumiteľné, úplné, opodstatnené a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

## 2.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Konečný prijímateľ dodržal stanovený termín ukončenia projektu do 31.07.2006, ale vecné plnenie projektu neprebiehalo v zmysle schváleného časového harmonogramu realizácie projektu.

Kontrolovaný subjekt nezačal, resp. neukončil jednotlivé aktivity v súlade s harmonogramom, čím nedodržiaval harmonogram realizácie projektu a **postupoval v rozpore s čl. III ods. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„Prijímateľ je povinný...dodržiavať harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č. 1 zmluvy“*.

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

## 2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov

Plánované ukazovatele na výstupe a výsledku, týkajúce sa počtu žiakov, ktorým bolo poskytnuté jednorazové štipendium, bolo naplnené na 88,4 % z dôvodu, že len uvedený počet žiakov (1989 žiakov z predpokladaných 2250) splnil stanovené kritéria v rámci štipendijných programov. Rozpočet nákladov na štipendia bol čerpaný alikvotne k počtu žiakov, ktorým bolo štipendium poskytnuté.

KSK podľa monitorovacej správy o dopade z 18.03.2009 pripravil zriadenie neinvestičného fondu KSK. Cieľom vzniku tohto neinvestičného fondu bola okrem iného aj podpora vzdelávania. Návrh na zriadenie neinvestičného fondu KSK bol predložený na rokovaní Zastupiteľstva KSK, v súvislosti s finančnou krízou však bol na návrh poslancov z rokovania stiahnutý.

Projekt uvažoval s tým, že vytvorený štipendijný program bude mať zabezpečené pokračovanie a finančnú udržateľnosť z viaczdrojového financovania. Okrem KSK sa na ňom mali zúčastniť aj dobrovoľní darcovia a sponzori z podnikov a firiem v regióne.

Tým, že KSK nezriadil štipendijný fond, nebola zabezpečená projektom predpokladaná udržateľnosť dosiahnutých výsledkov.

KSK počas celej životnosti projektu predložil 5 priebežných monitorovacích správ, ktoré boli predkladané na formulároch, ktoré sa odlišovali od formulára uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP. Zároveň 3 monitorovacie správy boli zaslané po stanovenom termíne.

Uvedený postup kontrolovaného subjektu bol v **rozpore s bodom 6.6 Príručky a čl. III ods. 2 písm. h) Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorej „... je prijímateľ povinný ... Správu predkladá na predpísanom formulári v lehote do konca nasledujúceho mesiaca po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia...“.

#### **2.4. Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii**

Podľa predloženej dokumentácie skutočné náklady na projekt boli celkom v sume 39,5 tis. eur (1 190,7 tis. Sk), čo bolo menej o 10,2 tis. eur (308,3 tis. Sk) oproti plánovaným nákladom na projekt.

Financovanie projektu prebiehalo systémom refundácie. Kontrolovaný subjekt predložil dve žiadosti o platbu, ktoré do času vykonania kontroly NKÚ SR neboli finančne vysporiadané. V rámci kontroly preukázateľnosti výdavkov boli prekontrolované aj dohody o vykonaní práce, uzavreté so zamestnancami a externými odborníkmi. Kontrolou bolo zistené, že dohoda o vykonaní práce uzavretá 10.01.2006 nebola podpísaná zamestnancom, čo bolo **v rozpore s § 46 ods. 2 Občianskeho zákonníka** (zákon č. 40/1964 Zb. v znení neskorších predpisov) **v nadväznosti na § 226 ods. 2 Zákonníka práce** (zákon č. 311/2001 v znení neskorších predpisov), podľa ktorého „...pre uzavretie zmluvy písomnou formou stačí, ak dôjde k písomnému návrhu a k jeho písomnému prijatiu“.

### **II.C ISAK – Informačný systém pre absolventov v Košickom kraji**

#### **1. Charakteristika a popis projektu**

Zámerom projektubolo zvýšenie zamestnatelnosti absolventov škôl v Košickom kraji prostredníctvom vytvorenia a implementácie informačného systému pre uplatnenie absolventov škôl na trhu práce a tým zvýšiť dostupnosť, kvalitu a rozsah informácií na účely kariérneho poradenstva a zefektívniť systém poradenstva o povolaniach a zamestnaniach pre školský systém a trh práce.

Konkrétne aktivity boli zoskupené do 4 modulov, ktoré boli vzájomne metodicky a elektronicky prepojené, otestované na vzorke študentov a poradcov pre povolanie, následne upravené a publikované v konečnej verzii.

Pilotné spracovanie informačného systému predpokladalo spoluprácu 3 subjektov – KSK, Agentúry pre regionálny rozvoj a Technickej Univerzity v Košiciach s rozšírením na ďalšie subjekty

po ukončení pilotnej verzie.

Projekt bol v súlade s cieľmi SOP Ľudské zdroje, Priority č. 3 Zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, Opatrenia č. 3.3 Rozvoj poradenstva o povolaniach a zamestnaniach a systémov predvídania zmien kvalifikačných potrieb trhu práce, Podopatrenie č. 3.3.A Rozvoj poradenstva o povolaniach a zamestnaniach.

## 2. Realizácia projektu

### 2.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Projekt bol realizovaný na základe „Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. SORO/39/2004“, uzatvorenej dňa 31.12.2004 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“ alebo „zmluva“) medzi Ministerstvom školstva SR ako sprostredkovateľským orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „SORO“) a KSK ako konečným prijímateľom.

Podľa uvedenej zmluvy a dodatkov predpokladané náklady projektu boli v sume 47,7 tis. eur (1 435,4 tis. Sk)<sup>[3]</sup>, pričom NFP bol v sume 45,3 tis. eur (1 363,6 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 35,8 tis. eur (1 076,6 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 9,5 tis. eur (287 tis. Sk), tzn. 20 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 2,4 tis. eur (71,8 tis. Sk), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov.

Realizácia projektu bola stanovená do 30.04.2006. Schválením Dodatku č. 4 k predmetnej zmluve bol stanovený termín ukončenia realizácie projektu 31.05.2007.

Zmluvné strany v priebehu realizácie projektu uzatvorili 6 dodatkov k zmluve a 2 autorizované poznámky v zmysle Príručky, resp. Metodického pokynu.

### 2.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Konečný prijímateľ dodržal stanovený termín ukončenia projektu, ale nedodržal časový harmonogram realizácie aktivít projektu v zmysle schváleného časového harmonogramu realizácie projektu, čím **postupoval v rozpore s čl. III. ods. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorej *„Prijímateľ je povinný...dodržiavať harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č. 1 zmluvy“*.

Pri hodnotení vecnej stránky projektu (testovaním vytvoreného portálu) kontrolná skupina zistila stav jeho čiastočnej funkčnosti, systém nemal nainštalovaný monitoring návštevnosti, podľa ktorého by sa dalo posúdiť jeho využívanie, chýbala spätná väzba od užívateľov informačného systému. Vytvorené dielo nebolo technicky odovzdané projektovým tímom do prevádzky Odboru informatiky a komunikačných technológií KSK, nebola odovzdaná dokumentácia k projektu pre potreby prevádzkovania, príručka pre užívateľa, nebola zaškolená obsluha a správca, nebola zahájená produktívna prevádzka a zabezpečená trvalá udržateľnosť.

KSK v oblasti zabezpečenia publicity postupoval v súlade s Externým manuálom publicity.

### 2.3 Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov

Podľa predloženej dokumentácie plánovaný ukazovateľ na výstupe zameraný na počet študentov zapojených do programov poradenstva bol prekročený viac ako 11 krát, podiel žiakov a študentov na školách realizujúcich programy poradenstva o povolaniach a zamestnaniach, ale aj podiel pracovníkov v oblasti poradenstva, ktorí si zvýšili svoju kvalifikáciu z celkového počtu osôb poskytujúcich služby v tejto oblasti bol oproti očakávaným hodnotám indikátorov prekročený takmer dvojnásobne.

Počas celej životnosti projektu kontrolovaný subjekt predložil SORO 15 priebežných monitorovacích správ. V 4 prípadoch boli monitorovacie správy predkladané po stanovenej lehote s omeškaním od 3 dní do viac ako 2 mesiacov a v 8 prípadoch sa nepodarilo zistiť dátum odoslania monitorovacích správ.

Uvedený postup kontrolovaného subjektu bol **v rozpore s bodom 6.6 Príručky a čl. III ods. 2 písm. h) Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktoréhokonečný prijímateľ bol povinný „*predkladať SORO za tri mesiace trvania realizácie projektu monitorovaciu správu projektu za uplynulý trojmesačné obdobie. Správu predkladá na predpísanom formulári ... do konca nasledujúceho mesiaca po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia*“.

#### **2.4. Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii**

Podľa predloženej dokumentácie skutočné náklady na projekt boli celkom v sume 46,7 tis. eur (1 407,5 tis. Sk), čo bolo menej o 0,9 tis. eur (27,9 tis. Sk) oproti plánovaným nákladom na projekt.

Financovanie projektu prebiehalo systémom zálohových platieb, kde na základe žiadostí o zálohovú platbu boli konečnému prijímateľovi poskytnuté zálohy v sume 40,8 tis. eur (1 228,2 tis. Sk). Finančné nároky konečného prijímateľa neboli vysporiadané.

V rámci finančného plánu (rozpočet projektu) došlo v priebehu realizácie projektu k presunu finančných prostriedkov medzi položkami rozpočtu. Časť prostriedkov z položky 1. Personálne náklady bola presunutá do položky 6. Ostatné náklady bez predloženia žiadosti o zmenu v projekte. Kontrolovaný subjekt tým postupoval **v rozpore s čl. III. ods. 2 písm. f) Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého, „*...počas realizácie projektu bude písomne informovať SORO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu...*“.

### **III. Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác**

Kontrolou dodržiavania podmienok a postupov pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

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

KSK v súvislosti s realizáciou projektov zabezpečoval v kontrolovanom období vykonávanie predbežnej finančnej kontroly 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.

V súvislosti s finančnými transakciami v rámci realizácie projektu neboli zistené nedostatky vo



vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. v rámci vnútornej kontroly nebola vykonaná priebežná finančná kontrola, následná finančná kontrola a kontrola na dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok.

SORO, resp. RO v zmysle Konceptie systému finančného riadenia okrem vykonávania administratívnej kontroly žiadosti konečného prijímateľa o platbu, ktorá v čase kontroly NKÚ SR nebola ukončená, zabezpečil vykonanie kontroly výdavkov na mieste. Dve kontroly boli vykonané Oddelením pre oprávnenosť výdavkov ŠF EÚ Ministerstva školstva SR, pričom neboli zistené nedostatky.

## **Záver**

Pri všetkých troch kontrolovaných projektoch realizovaných KSK počas financovania zo štrukturálnych fondov v skrátenom programovom období 2004 – 2006 bola splnená podmienka oprávnenosti výdavkov na projekty zo strany konečného prijímateľa (do 31.12.2008).

Projekt CZV KSK – celoživotné vzdelávanie zamestnancov samospráv v Košickom samosprávnom kraji bol úspešne realizovaný, čo potvrdzujú aj monitorovacie indikátory na vstupe, výstupe a dopade. Neskorá odpoveď RO na požadované zmeny sa prejavila pri ukončovaní realizácie projektu, kedy nebol dodržaný termín konania informačného dňa. Zistené boli nedostatky pri dodržiavaní stanovených termínov na predloženie záverečnej a dopadovej monitorovacej správy, na predloženie žiadosti o záverečnú platbu, na vrátenie nezúčtovanej sumy z poskytnutých zálohových platieb.

Kontrolou výdavkov, ktoré súviseli s realizáciou projektov, boli zistené neoprávnené výdavky v sume 1,7 tis. eur (51,4 tis. Sk), z toho v sume 1,4 tis. eur (41,5 tis. Sk) boli výdavky vzniknuté po termíne ukončenia realizácie projektu a v sume 0,3 tis. eur (9,9 tis. Sk) výdavky, ktoré nesúviseli s realizáciou projektu.

Projekt Podpora dostupnosti stredoškolského vzdelávania detí zo znevýhodneného prostredia v rámci škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja bol ukončený a všetky plánované aktivity boli zrealizované. Dosiahnuté hodnoty merateľných indikátorov na výstupe a výsledku neboli z objektívnych príčin naplnené a plánované finančné prostriedky neboli vyčerpané v plnej miere. Neboli naplnené hodnoty indikátorov na dopade, v dôsledku čoho nebola zabezpečená projektom predpokladaná udržateľnosť dosiahnutých výsledkov.

Realizácia projektu ISAK – Informačný systém pre absolventov v Košickom kraji bola ukončená, dosiahnuté hodnoty merateľných indikátorov na konci projektu boli naplnené. Informačný systém, vytvorený v rámci projektu, bol uvedený do prevádzky v neskoršom termíne a nebol oficiálne technicky odovzdaný na prevádzkovanie Odboru informatiky a komunikačných technológií a vecne príslušnému Oddeleniu školstva KSK. V priebehu kontroly NKÚ SR bolo do portálu zaradené počítaadlo návštevníkov uvedenej webovej stránky a na úrovni KSK a boli prijaté vnútorne opatrenia na prevádzkovanie vytvoreného portálu.

Kontrolované projekty boli ukončené a všetky plánované aktivity boli zrealizované. Finančné vysporiadanie projektov nebolo ukončené. V priebehu realizácie projektov sa vyskytli nedostatky spočívajúce v oneskorení predkladaní monitorovacích správ a žiadostí o platbu. Kontrolovaný subjekt pri dvoch projektoch nezabezpečil udržateľnosť dosiahnutých výsledkov.

Nedostatky zistené kontrolou a uvedené v protokole o výsledku kontroly poukázali na obnovenie

nedostatky zistené kontrolou a uvedené v protokole o výsledku kontroly poukazajú na absenciu vykonanej kontroly zo strany KSK v oblasti dodržiavania zmluvných podmienok pri realizácii projektov financovaných z prostriedkov EÚ.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal 7 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

---

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk

[2] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk

[3] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk