

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Úrade Prešovského samosprávneho kraja

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009 a jej účelom bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití 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 kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu ako konečného prijímateľa, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenia cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovania projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.03.2009 do 06.04.2009 v kontrolovanom subjekte Úrad Prešovského samosprávneho kraja, IČO 37870475, za kontrolované obdobie prípravy a realizácie dvoch projektov, spolufinancovaných z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci SOP Ľudské zdroje, ktorý definoval ciele, priority a opatrenia v oblasti rozvoja ľudských zdrojov.

Výsledky kontroly

I. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Úrad Prešovského samosprávneho kraja (ďalej len „PSK“) bol konečným prijímateľom pomoci z ESF v rámci SOP Ľudské zdroje u projektov „Profesionalizácia zamestnancov – zvyšovanie kvality sociálnych služieb v Prešovskom samosprávnom kraji“ a „Zvyšovanie adaptability pedagógov stredných škôl na území PSK s cieľom vytvorenia podmienok pre podporu systému otvorenej školy“.

II. Preverenie predmetu kontroly podľa projektov

II.A. Profesionalizácia zamestnancov – zvyšovanie kvality sociálnych služieb v Prešovskom samosprávnom kraji

1. Charakteristika a popis projektu

Projekt bol zameraný na vybudovanie komplexného systematického vzdelávania zamestnancov poskytovateľov sociálnych služieb v PSK, s cieľom zvýšiť kvalitu sociálnych služieb ale aj položiť základ pre budovanie poradensko-informačného centra v oblasti sociálnych služieb. Projekt zahŕňal aj budovanie lokálnych, regionálnych a nadregionálnych partnerstiev pre zapojenie sa do následných operačných programov Národného rozvojového plánu. Projekt obsahoval vzdelávacie aktivity, ktoré súviseli s rastom odborných a sociálnych zručností zamestnancov zariadení sociálnych služieb, ale aj inovatívny prvok v podobe pilotne odskúšaného nového vzdelávacieho programu.

Navrhovaný projekt a jeho základné ukazovatele, ciele a aktivity boli v súlade s výzvou na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „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 k projektu č. 2004/3.2/01/019 s názvom: Profesionalizácia zamestnancov – zvyšovanie kvality sociálnych služieb v Prešovskom samosprávnom kraji“, uzatvorenej dňa 09.12.2004 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“) medzi Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako riadiacim orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „RO“) a PSK ako konečným prijímateľom.

Podľa uvedenej zmluvy predpokladané náklady projektu boli 5 905 tis. Sk (196,01 tis. eur)^[1], pričom NFP bol v sume 5 610 tis. Sk (186,22 tis. eur), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 4 429 tis. Sk (147,02 tis. eur), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 1 181 tis. Sk (39,20 tis. eur), tzn. 25 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 295 tis. Sk (9,79 tis. eur), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov. Realizácia projektu bola stanovená do 31.10.2006.

Celý priebeh realizácie bol ovplyvnený častými zmenami zmluvných podmienok, najmä v oblasti spolufinancovania projektu.

Zmluvné strany v priebehu realizácie projektu uzatvorili 5 dodatkov a RO písomne odsúhlasil konečnému prijímateľovi aj ďalších 7 zmien 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 účinnej od 01.06.2006, resp. Metodického pokynu k realizácii projektov pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF pre programové obdobie

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

Konečný prijímateľ dodržal stanovený termín ukončenia projektu do 31.10.2006, ale vecné plnenie projektu podľa jednotlivých aktivít realizácie projektu neprebiehало v zmysle schváleného časového harmonogramu realizácie projektu.

Kontrolou boli zistené rozdiely medzi skutočne vykonanými aktivitami a ich vykazovaním v štvrt'ročných monitorovacích správach a v záverečnej monitorovacej správe, čím došlo **k porušeniu článku III. ods. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP** podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný zrealizovať schválený projekt uvedený v článku II. tejto zmluvy a podrobne špecifikovaný v prílohe č. 1 tejto zmluvy v lehote od 02.01.2005 do 31.10.2006 a súčasne dodržiavať harmonogram realizácie projektu (súčasť prílohy č. 1).*“

Z uvedeného dôvodu nebola zabezpečená ani spoľahlivosť údajov v monitorovacích správach, tzn. zhoda, správnosť a úplnosť vykazovaných aktivít so skutočným stavom. Uvedeným konaním konečný prijímateľ **nedodržel ustanovenie článku IX. ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „*Prijímateľ pomoci je povinný vo všetkých dokumentoch, ktoré je na základe tejto zmluvy povinný predkladať RO alebo inému orgánu finančného riadenia, uvádzať úplne a pravdivé informácie.*“

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

Podľa článku III ods. 2 písm. g) Zmluvy o poskytnutí NFP „*Prijímateľ počas realizácie projektu bude predkladať RO za každý štvrt'rok trvania realizácie projektu monitorovaciu správu (ďalej len „Správa“) za uplynulé obdobie...*“.

Konečný prijímateľ **nedodržel článok III, ods. 2, písm. g) Zmluvy o poskytnutí NFP**, keď za III. štvrt'rok 2006 a za október 2006 nevypracoval a RO nezaslal monitorovacie správy o priebehu realizácie projektu.

Kontrolou bolo zistené, že v priebežných monitorovacích správach neboli vyhodnotené indikátory v periodicite a členení podľa prílohy č. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP, tzn. a v záverečnej monitorovacej správe nebol vyhodnotený ukazovateľ dopadu – počet vytvorených programov, čím konečný prijímateľ postupoval **v rozpore s článkom IX. ods. 15 uvedenej zmluvy**, podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný predkladať hodnoty indikátorov v periodicite a členení stanovenom v prílohe č. 1 tejto zmluvy.*“

Podľa vyhodnotenia stanovených merateľných ukazovateľov úspešnosti realizácie projektu na výstupe, uvedeného v záverečnej monitorovacej správe, **nebol splnený počet vzdelávacích aktivít – kurzov**, keď oproti plánovanému počtu 124 kurzov v projekte bol skutočný počet kurzov 74, a to z dôvodu opakovania prednášaných tém v rámci niektorých modulov a zamedzenia neefektívnemu vynaloženiu finančných prostriedkov. Ďalšie ukazovatele na výstupe – počet komplexne vyškoľených zamestnancov 175 (skutočnosť 192) a počet vydaných osvedčení 972 (skutočnosť 1 587) boli prekročené.

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

Podľa predloženej dokumentácie náklady na projekt boli celkom v sume 4 326 tis. Sk (143,60 tis. eur), pričom verejné financovanie bolo v sume 4 108 tis. Sk (136,36 tis. eur), v tom prostriedky EÚ v sume 3 265 tis. Sk (108,38 tis. eur) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 843 tis. Sk (27,98 tis. eur). Vlastné zdroje boli v sume 218 tis. Sk (7,24 tis. eur) a tvorili 5 % oprávnených nákladov.

Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume 1 579 tis. Sk (52,41 tis. eur). Tieto finančné prostriedky neboli čerpané, pričom k úspore nákladov došlo vytvorením väčších skupín v rámci vzdelávania, efektívnejším využívaním osobných motorových vozidiel a minimalizáciou nákladov na prenájom priestorov.

Financovanie projektu prebiehalo kombináciou zálohovej platby s refundáciou. V rámci financovania projektu RO prostredníctvom platobnej jednotky poskytol konečnému prijímateľovi 2 zálohové platby celkom v sume 1 485 tis. Sk (49,29 tis. eur) a na základe refundácie výdavkov v 2 prípadoch sumu 1 963 tis. Sk (65,16 tis. eur).

Priebeh financovania projektu bol neúmerne zdĺhavý najmä v prípade refundácie výdavkov, keď na základe príslušných žiadostí konečného prijímateľa o platbu boli jeho nároky finančne vysporiadané po troch, resp. piatich mesiacoch odo dňa odoslania žiadosti RO, pričom oprávnené výdavky boli schválené v plnom rozsahu.

Podobne, finančné nároky konečného prijímateľa na základe žiadosti o záverečnú platbu v sume 717 tis. Sk (23,80 tis. eur) boli vysporiadané po troch mesiacoch odo dňa jej doručenia.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov u vybranej vzorky výdavkov na realizáciu projektu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov bolo zistené, že konečný prijímateľ evidoval na podsúvahových účtoch v 4 prípadoch obstaraný drobný hmotný majetok v rámci projektu celkom v sume 116 tis. Sk (3,85 tis. eur) v nesprávnych obstarávacích cenách, čo bolo **v rozpore s § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„Účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25...“* a **§ 25 ods. 4 uvedeného zákona**, podľa ktorého *„Na účely tohto zákona sa rozumie a) obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním...“* **Z uvedeného dôvodu nebol zabezpečený súlad s článkom X. Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„Prijímateľ sa zaväzuje viesť jasne rozlíšené účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení...“*.

Uvedený nedostatok nemal vplyv na celkovú majetkovú situáciu kontrolovaného subjektu.

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. Predmetom verejného obstarávania boli zákazky s nízkou hodnotou – tovary a služby,

súvisiace s vyučovacím procesom v rámci realizácie projektu.

3. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

PSK v súvislosti s realizáciou projektu 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. Preverení dokumentácie z uvedenej kontroly okrem nesprávneho ocenenia výpočtovej techniky neboli zistené nedostatky.

RO v zmysle Konceptie systému finančného riadenia preveril v rámci administratívnej kontroly oprávnenosť výdavkov, nárokovovaných v žiadostiach o zúčtovanie zálohovej platby, pričom v 1 prípade zistilo neoprávnené výdavky v sume 1 tis. Sk (0,03 tis. eur). Ďalej vykonalo jednu kontrolu na mieste u výdavkov celkom v sume 279 tis. Sk (9,26 tis. eur), pričom neboli zistené nezrovnalosti a výdavky boli oprávnené.

II.B. Zvyšovanie adaptability pedagógov stredných škôl na území PSK s cieľom vytvorenia podmienok pre podporu systému otvorenej školy

1. Charakteristika a popis projektu

Projekt bol zameraný na rozvoj celoživotného vzdelávania pedagogických zamestnancov škôl v kontexte zvyšovania kvality ľudských zdrojov v prostredí stredných škôl na území PSK s cieľom zvyšovať konkurencieschopnosť prešovského regiónu. Špecifickým cieľom projektu bolo najmä personálne zabezpečiť a etablovať novú sekciu Virtuálneho vzdelávacieho centra PSK pre oblasť regionálneho školstva.

V súlade s Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja PSK projekt svojimi aktivitami mal zabezpečiť kompatibilitu vzdelania a kvalifikácie s požadovanou úrovňou EÚ a vytvoriť predpoklady na úrovni jednotlivých stredných škôl pre cieľavedomé a kontinuálne prepojenie medzi dopytom na trhu práce a vzdelávacou ponukou.

Projekt bol v súlade s cieľmi SOP Ľudské zdroje, Priority 3 Zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, Opatrenia č. 3.2 Zvýšenie rozsahu, zlepšenie 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 NFP č. SORO/242/2005, uzatvorenej 07.02.2007 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“) medzi Ministerstvom školstva SR ako poskytovateľom pomoci a sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) a PSK ako konečným prijímateľom.

Účelom Zmluvy o poskytnutí NFP bolo spolufinancovanie schváleného projektu prijímateľa, pričom celkové náklady projektu boli v sume 6 161 tis. Sk (204,50 tis. eur), z toho

verejné spolufinancovanie v sume 5 853 tis. Sk (194,28 tis. eur), v tom prostriedky EÚ 4 621 tis. Sk (153,39 tis. eur) a prostriedky štátneho rozpočtu 1 232 tis. Sk (40,89 tis. eur). Vlastné zdroje konečného prijímateľa mali byť v sume 308 tis. Sk (10,22 tis. eur), tzn. 5 % z oprávnených nákladov. Projekt mal byť realizovaný v termíne do 30.06.2008 a oprávnené výdavky mali byť vynaložené do 31.10.2008.

K zmluve boli uzatvorené 3 dodatky a 2 autorizované poznámky.

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

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že konečný prijímateľ nedodržiaval časový harmonogram predpokladanej realizácie projektu, čím **porušil článok III. ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorej „*Prijímateľ je povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č. 1 tejto zmluvy*“

Preverením správnosti a úplnosti údajov, týkajúcich sa plnenia aktivít podľa časového harmonogramu, ktoré boli vykázané v priebežných monitorovacích správach a v záverečnej monitorovacej správe, boli zistené rozdiely. V niektorých prípadoch údaje v záverečnej monitorovacej správe nezodpovedali údajom už predtým uvedeným v priebežných monitorovacích správach a ani skutočnosti, čím konečný prijímateľ postupoval **v rozpore s článkom IX. ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný vo všetkých dokumentoch, ktoré je na základe tejto zmluvy povinný predkladať SORO alebo inému orgánu finančného riadenia, uvádzať úplné a pravdivé údaje informácie*“.

PSK ako konečný prijímateľ zabezpečoval publicitu projektu počas jeho realizácie v súlade s Externým manuálom publicity.

2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

Podľa predloženej dokumentácie boli dosiahnuté stanovené hodnoty merateľných ukazovateľov, pričom u merateľných ukazovateľov na výstupe (počet osôb v programoch na získanie zručností v oblasti informačno-komunikačných technológií, počet osôb v programoch celoživotného vzdelávania učiteľov a počet vzdelávacích inštitúcií zapojených do projektu) došlo k časovému posunu, keď aktivity boli presunuté z II. štvrtroku 2007 do III. štvrtroku 2007.

V čase kontroly NKÚ SR neuplynula lehota pre predloženie monitorovacej správy o dopade projektu, resp. dopadovej správy v zmysle článku IX. ods. 20 Zmluvy o poskytnutí NFP.

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 4 872 tis. Sk (161,72 tis. eur), pričom verejné financovanie bolo v sume 4 585 tis. Sk (152,19 tis. eur), v tom prostriedky EÚ v sume 3 619 tis. Sk (120,13 tis. eur) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 966 tis. Sk (32,06 tis. eur). Vlastné zdroje boli v sume 287 tis. Sk (9,53 tis. eur) a tvorili 5,9 % oprávnených nákladov.

Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume

1 289 tis. Sk (42,79 tis. eur). Tieto finančné prostriedky neboli čerpané, pričom k úspore nákladov došlo najmä z dôvodu nižších nárokov na personálne náklady a cestovné náklady, keď aktivity prebiehali v Prešove a v Sabinove, pričom pôvodný zámer predpokladal ich realizáciu v zariadení subjektu v zriaďovateľskej pôsobnosti PSK vo Vysokých Tatrách.

Financovanie projektu prebiehalo formou zálohovej platby, pričom SORO prostredníctvom platobnej jednotky poskytol konečnému prijímateľovi 3 zálohové platby celkom v sume 4 587 tis. Sk (152,26 tis. eur).

Z celkových oprávnených nákladov na projekt v sume 4 872 tis. Sk (161,72 tis. eur), ktoré zúčtoval konečný prijímateľ v 15 žiadostiach o zúčtovanie zálohovej platby do 31.10.2008, do začiatku výkonu kontroly NKÚ SR bola SORO preverená oprávnenosť výdavkov celkom v sume 1 482 tis. Sk (49,19 tis. eur), tzn. 30,4 % z celkových zúčtovaných výdavkov na projekt, pričom schválené boli oprávnené výdavky celkom v sume 1 464 tis. Sk (48,59 tis. eur) a výdavky celkom v sume 18 tis. Sk (0,60 tis. eur) boli posúdené ako neoprávnené.

Konečný prijímateľ vystavil 25.11.2008 žiadosť o záverečnú platbu. V čase ukončenia kontroly NKÚ SR nebola ukončená administratívna kontrola oprávnených výdavkov, a teda ani vysporiadaná záverečná platba.

Kontrolou vybraných výdavkov bolo zistené nehospodárne vynaloženie verejných prostriedkov na cestovné náhrady v 7 prípadoch v celkovej sume 3 tis. Sk (0,10 tis. eur) z dôvodu, že konečný prijímateľ preplatil účastníkom školení náklady na ubytovanie, pričom vzdialenosť od miesta bydliska do miesta konania školení bola 21 km, resp. 31 km a tieto prebiehali v pondelok od 9,00 hod do 17,00 hod. a v ostatných dňoch od 8,00 hod. do 16,00 hod., čo bolo **v rozpore s § 19 ods. 6 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 verejnej správy“), podľa ktorého *„Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“*. Z uvedeného dôvodu **nebol dodržaný článok II. ods. 7 Zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého *„...Prijímateľ súčasne zodpovedá za zabezpečenie a efektívne a hospodárne čerpanie prostriedkov spolufinancovania, bez ohľadu na to, či sú poskytnuté z verejných alebo zo súkromných zdrojov.“* Zároveň došlo **k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny *„nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“* a **§ 31 ods. 1 písm. n) uvedeného zákona**, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny *„porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“*.

Kontrolou cestovných náhrad bolo zistené, že v 16 prípadoch účastníci vzdelávacích aktivít nemali pri vyslaní na pracovnú cestu stanovený spôsob dopravy, čobolo **v rozpore § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„Zamestnávateľ vysielaajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto jej výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty...“*.

Preverením preukázateľnosti oprávnených výdavkov na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky.

Konečný prijímateľ pri obstarávaní zákaziek, súvisiacich s realizáciou projektu, postupoval

v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

V súvislosti s finančnými transakciami v rámci realizácie projektu okrem uvedených výdavkov na cestovné náhrady, neboli zistené nedostatky vo vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. V rámci vnútornej kontroly nebola vykonaná priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

SORO 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 audítorskou spoločnosťou. V rámci tejto kontroly boli overené výdavky celkom v sume 816 tis. Sk (27,09 tis. eur), pričom neboli zistené nezrovnalosti a výdavky boli oprávnené.

Záver

Realizácia projektov bola ukončená v stanovených termínoch. Kontrolou dodržiavania zmluvných podmienok pri implementácii obidvoch projektov boli zistené nedostatky.

Merateľné ukazovatele úspešnosti výstupu neboli v plnom rozsahu splnené v prípade projektu „Profesionalizácia zamestnancov – zvyšovanie kvality sociálnych služieb v Prešovskom samosprávnom kraji“, ale táto skutočnosť nemala vplyv na dosiahnutie cieľov, keď oproti projektu bol dosiahnutý vyšší počet komplexne vyškolených zamestnancov o 17 a počet vydaných osvedčení o absolvovaní vzdelávacích aktivít, prípadne certifikátov bol vyšší o 615.

Konečný prijímateľ v prípade uvedeného projektu v rozpore so zmluvnými podmienkami nespracoval a nepredložil RO dve monitorovacie správy, nezabezpečil dodržiavanie časového harmonogramu aktivít vecného plnenia projektu, v monitorovacích správach neuviedol úplné a pravdivé informácie o priebehu plnenia aktivít, nevyhodnotil hodnoty indikátorov v periodicite a členení stanovenom v zmluvných podmienkach a v záverečnej monitorovacej správe nevyhodnotil ukazovateľ dopadu.

Kontrolou dokumentácie o implementácii projektu „Zvyšovanie adaptability pedagógov stredných škôl s cieľom vytvorenia podmienok pre podporu systému otvorenej školy“ bolo zistené nedodržanie zmluvných podmienok, týkajúcich sa časového harmonogramu aktivít vecného plnenia projektu, uvádzania úplných a pravdivých informácií o priebehu plnenia aktivít v monitorovacích správach a nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov v sume 3 tis. Sk (0,10 tis. eur) na cestovné náhrady.

Konečný prijímateľ spracoval a predložil RO žiadosť o záverečnú platbu v stanovenom termíne, pričom do času výkonu kontroly nedošlo k finančnému vysporiadaniu projektu zo strany SORO, ktorý nepotvrdil oprávnenosť všetkých výdavkov vynaložených na projekt a neodsúhlasil záverečnú žiadosť o platbu.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal 6 opatrení.

[\[1\]](#) konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk