

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje v meste Detva

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 kontroly bolo preverenie postupov pri príprave a realizácii projektu „Základné školy v Detve už on-line“ (ďalej len „projekt“) a vyhodnotenie úrovne a využívania výsledkov kontrolnej činnosti.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.02.2009 do 20.03.2009 v Meste Detva. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie projektu - roky 2006 až 2008.

Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Detva (ďalej len „mesto“) je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hospodári samostatne s vlastným majetkom a so svojimi vlastnými príjmami.

2. Charakteristika a popis projektu

Mesto ako konečný prijímateľ (ďalej len „KP“), uzatvorilo s Ministerstvom školstva SR (ďalej len MŠ SR) ako Sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) a poskytovateľom pomoci, Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č.SORO/188/2005 (ďalej len „Zmluva“).

Účelom tejto Zmluvy bolo spolufinancovanie realizácie schváleného projektu. V tab.č.1 je uvedená základná charakteristika a popis projektu.

Tab. č. 1

Názov projektu a kód projektu	Základné školy v Detve už on-line	11230100361
Registračné číslo projektu	SOP LZ 2005/3-188	

Štrukturálny fond	Európsky sociálny fond
Názov operačného programu	Sektorový operačný program Ľudské zdroje
Názov priority	Priorita č. 3 Zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce
Názov opatrenia	Opatrenie č. 3.1. Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach
Riadiaci orgán	Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
SORO	MŠ SR
Oblasť pomoci	23 - Rozvoj vzdelávania a odbornej prípravy
Miesto realizácie pomoci	Tajovského 7, 962 12 Detva
Termín začatia projektu	plánovaný 04.09.2006, skutočný 19.10.2006 (schválená zmena)
Termín ukončenia projektu	plánovaný 31.07.2008, skutočný 31.10.2008 (Dodatkom č. 3)
Celkový rozpočet (konverzný kurz)	Celkový rozpočet: 204 667,73 EUR (6 165,8 tis. Sk), z toho: 1.nenávratný finančný príspevok (95%): 194 434,34 EUR (5 857,5 tis. Sk) v tom: príspevok z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) (75 %): 153 500,80 EUR (4 624,4 tis. Sk), prostriedky Štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) (20 %): 40 933,55 EUR (1 233,2 tis. Sk), 2. vlastné zdroje (5 %): 10 233,39 EUR (308,3 tis. Sk).
Ciele projektu	Hlavný cieľ projektu: Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti, založenej na vedomostiach, zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability zamestnancov a osôb, vstupujúcich na trh práce, rast zamestnanosti, založenej na kvalifikovanej pracovnej sile. Operačný cieľ projektu: Posilnenie kvality zásobovania trhu práce vhodne orientovaným odborným vzdelávaním a prípravou na rozvoj kľúčových kompetencií, vrátane podnikateľských vedomostí a zručností v oblasti informačných a komunikačných technológií. Špecifické ciele projektu: Zabezpečenie kvalitného vzdelania, odpovedajúceho požiadavkám trhu práce, možnosť pre rýchlú zmenu učebných textov, zabezpečenie vyučovania modernými didaktickými pomôckami s využitím maximálnej podpory informačných a komunikačných technológií, osobný rozvoj v rámci celoživotného vzdelávania, zabezpečenie kvalitnejšieho vzdelávania pre všetkých žiakov základných škôl v meste.
Cieľové skupiny projektu	Pedagogickí pracovníci, žiaci základných škôl zo sociálne znevýhodneného prostredia, žiaci 9.ročníka základných škôl.
Počet aktivít	22
Metodológia	Metódy: dotazníková, konzultačná, analytická, vývojová, implementačná, overovacia, propagačná, štatistická, legislatívna, metóda obsahovej analýzy pedagogických dokumentov, metóda zaškolenia.
Partner projektu	-
Očakávané výsledky (upravené v zmysle Dodatku č. 3 k Zmluve)	· Výstup: počet žiakov zúčastnených na aktivitách projektu 600, počet inovovaných a novovytvorených učebných osnov (e-cvičebníc) 30, výsledok - počet škôl zúčastnených na monitorovaní a hodnotení

	kvality odborného vzdelávania a prípravy 4, počet žiakov zúčastnených na monitorovaní a hodnotení kvality odborného vzdelávania a prípravy 600, dopad - počet inovovaných/novovytvorených učebných osnov v rozsahu 12 mesiacov od ukončenia pomoci 35 osnov.
Publicita projektu	V zmysle Externého manuálu pre publicitu (web stránka mesta, plagáty, noviny, informácie v základných školách, STV 1).

Na monitorovaní a hodnotení kvality odborného vzdelávania a prípravy sa zúčastnili štyri základné školy (ďalej len „ZŠ“) v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Projekt vychádzal z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Detva, Strategický cieľ č. 4.1 - Vybudovať do roku 2010 školy v Detve s postačujúcou materiálnou, technickou, výpočtovou a didaktickou vybavenosťou.

Základné ukazovatele, ciele a aktivity projektu **boli v súlade s výzvou na predkladanie projektov a so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami**, stanovenými v Opatrení 3.1. SOP Ľudské zdroje.

3. Realizácia projektu

3.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola uzatvorená dňa 04.09.2006. Podľa Zmluvy bol KP povinný zrealizovať schválený projekt v lehote do 31.07.2008. Platobné podmienky boli dohodnuté formou zálohových platieb. Zmluva stanovila spôsob zúčtovania zálohových platieb a ich predkladania na SORO.

Zmluva obsahovala podmienky, za akých KP mohol žiadať o zmenu a doplnenie Zmluvy formou písomného dodatku a autorizovanej poznámky. K Zmluve boli uzatvorené tri dodatky, ktoré menili ustanovenia, týkajúce sa trvania a podmienok realizácie projektu, žiadostí o platbu, záverečného ustanovenia a príloh (finančného plánu, monitorovacích správ, časového harmonogramu realizácie projektu). Dodatkom č.3 k Zmluve bol upravený aj termín ukončenia realizácie projektu do 31.10.2008. Jedna zmena, týkajúca sa časového harmonogramu, bola vykonaná formou autorizovanej poznámky.

Okrem dodatkov k Zmluve a autorizovanej poznámky boli ostatné zmeny v prílohách k Zmluve realizované na základe troch žiadostí KP a písomného súhlasu SORO. Zmeny sa týkali posunutia termínov realizácie výberu dodávateľov, zmeny termínu realizácie nákupov a vykonania zmien v personálnej matici projektu. Uvedené zmeny nemali vplyv na rozpočet projektu.

Podľa **Čl. IX. Ďalšie povinnosti prijímateľa bod 9, ods. a) Zmluvy** bol KP povinný poistiť po dobu trvania tohto zmluvného vzťahu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý nadobudol úplne alebo sčasti prostriedkov nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe tejto zmluvy, a to bezodkladne po jeho nadobudnutí.

KP nemal poistený nadobudnutý majetok od 02.02.2007 do 31.12.2007. Nadobudnutý majetok bol poistený až od 01.01.2008.

Uvedeným konaním **nepostupoval KP v súlade s Čl. IX. bod 9, ods. a) Zmluvy, nakoľko nepoistil majetok bezodkladne od jeho nadobudnutia.**

Počas doby, kedy nebol nadobudnutý majetok poistený nedošlo k takej udalosti, ktorá by bola poistnou udalosťou, teda nedošlo k strate, odcudzeniu, poškodeniu alebo k inému znehodnoteniu tohto majetku.

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

Preverením plnenia jednotlivých aktivít v nadväznosti na plnenie harmonogramu realizácie schváleného projektu bolo zistené, že podľa monitorovacej správy č. 6 bolo plnenie Aktivity č. 18 „Príprava tlačených materiálov“ (ďalej len „Aktivita č. 18“) vyhodnotenú v termínoch november a december 2007 v súlade s plánom. Táto aktivita mala pokračovať podľa plánu do konca januára 2008. V monitorovacej správe č. 7 bolo plnenie Aktivity č.18 vyhodnotenú aj v mesiaci február 2008.

Podľa **Čl. III. Trvanie a podmienky realizácie projektu bod. 2**, bol KP povinný dodržať harmonogram realizácie projektu, špecifikovaný v Prílohe č. 1 zmluvy.

Tým, že bola predĺžená doba realizácie Aktivity č. 18 bez súhlasu SORO, **nepostupoval KP v súlade s Čl. III., bodom 2 Zmluvy**. Predĺženie plnenia Aktivity č. 18 oproti schválenému harmonogramu nemalo vplyv na finančné plnenie a konečný termín realizácie projektu.

V oblasti zabezpečenia publicity **neboli zistené nedostatky**. Nadobudnutý majetok **bol využívaný v jednotlivých zariadeniach v súlade s účelom, na ktorý bol určený**.

3.3. Splnenie cieľov a ukazovateľov úspešnosti (indikátorov)

V tab. č. 2 sú uvedené ukazovatele a ciele stanovené v Opatrení 3.1 .SOP Ľudské zdroje.

Tab.č.2

A. Ukazovatele výstupu	Východiskový stav	Cieľ 2008
Počet modernizovaných osnov	0	30 e-cvičebníc
Počet podporených vzdelávacích inštitúcií	0	4 ZŠ
B. Ukazovatele výsledku		
Pomer inovačných programov odborného vzdelávania a prípravy z celkového počtu vzdelávacích programov	0	28%
Pomer účastníkov ZŠ zo sociálne znevýhodneného prostredia v inovačných programoch z celkového počtu zúčastnených žiakov	0	12%
C. Ukazovatele dopadu		
Počet žiakov v novovytvorených a inovačných programoch odborného vzdelávania a prípravy v rozsahu 12 mesiacov po skončení podpory	600	600
Počet modernizovaných osnov v rozsahu 12 mesiacov po skončení podpory	30	35

Ukazovatele a ciele, stanovené v projekte v súlade s Opatrením 3.1. Doplnku SOP Ľudské zdroje **boli zo strany KP splnené**. Monitorovacie správy **boli predkladané v stanovených termínoch** na predpísanom formulári a obsahovali predpísané náležitosti.

KP zaslal SORO Záverečnú monitorovaciu správu č.11 listom dňa 21.11.2008. V správe boli uvedené jednotlivé realizované aktivity projektu s ich podrobnosťami.

Súčasťou záverečnej monitorovacej správy nebolo záverečné zúčtovanie z dôvodu nevysporiadania finančných prostriedkov zo strany SORO v sume 1 453,23 EUR (43,8 tis. Sk), ktoré mal v zmysle zmluvy poskytnúť prijímateľovi v 90-dňovej lehote od doručenia žiadosti o platbu.

Žiadosť o záverečnú platbu KP zaslal na SORO listom dňa 14.10.2008. KP neboli v 90 dňovej lehote od doručenia žiadosti o platbu zaslané na účet finančné prostriedky.

Termín predloženia dopadovej správy bol do šiestich mesiacov od ukončenia realizácie

projektu. Z uvedeného dôvodu nebola dopadová správa k termínu ukončenia výkonu kontroly zo strany KP spracovaná.

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

V Čl. IV Zmluvy boli definované oprávnené výdavky a v prílohe č. 5 Zmluvy bol uvedený zoznam týchto oprávnených výdavkov.

SORO zabezpečoval pre KP vyplatenie zálohovej platby na základe žiadosti o platbu v zmysle Čl. VII Zmluvy. Finančné prostriedky EÚ boli uložené na osobitnom dodatkovom účte. Ďalšie zdroje spolufinancovania boli vedené na bežnom účte KP.

3.4.1. Zdroje financovania projektu a jeho priebeh

V tab. č. 3 sú uvedené súhrnné údaje o nákladoch projektu a ich financovaní, uvedené v Sk a v EUR. (Prepočty na EUR v správe sú podľa konverzného kurzu 30,1260 Sk/EUR).

Tab. č. 3

	Údaje podľa Zmluvy o NFP		Údaje podľa skutočnosti	
	Suma v EUR (tis. Sk)	Podiel na celkovom financovaní v %	Suma v EUR (tis. Sk)	Podiel na celkovom financovaní
Náklady celkom	204 668 EUR 6 165, 8 tis. Sk	100%	193 600 EUR 5 832, 4 tis. Sk	94,59 %
Celkové verejné financovanie	194 434 EUR 5 857, 5 tis. Sk	95%	183 367 EUR 5 524, 1 tis. Sk	94,71 %
v tom: - účasť Spoločenstva (ESF)	153 501 EUR 4 624,4 tis. Sk	75%	144 765 EUR 4 361,2 tis. Sk	