

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Žilinskom samosprávnom kraji

ÚVOD

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a zabezpečenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitostí na trhu práce ako i zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce v rámci operačného programu SOP Ľudské zdroje, Opatrenie č. 3.2.: Zvýšenie rozsahu, zlepšenie a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov,
- preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.05.2009 do 26.06.2009 v Žilinskom samosprávnom kraji (ďalej len „ŽSK“), ktorý bol konečným prijímateľom pomoci na financovanie schváleného pilotného projektu s názvom Rozvoj nových trhov kvalitou ľudských zdrojov (ďalej len „projekt“). Predmetom projektu bolo zvyšovanie prístupu k ďalšiemu a celoživotnému vzdelávaniu, zvýšenie jazykovej kvalifikácie a odbornej pripravenosti učiteľov, mládeže, nezamestnaných a osôb s nedostatočnou odbornou jazykovou kvalifikáciou (ďalej len „cieľové skupiny“) vo vzťahu k novým trhom a k požiadavkám trhu práce v ŽSK.

VÝSLEDKY KONTROLY

- ### **1.1 Dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí NFP z prostriedkov ESF a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov**

ŽSK s partnerom projektu, ktorým bola Spojená škola v Nižnej, zabezpečil prostredníctvom sedemnástich aktivít projektu u štyridsiatich piatich špecificky vyškolených osôb celoživotné profesijno - firemné jazykové vzdelávanie v slovenskom a anglickom jazyku, prostredníctvom modernej výučby so súbežným rozšírením o nové formy dištančného vzdelávania s využitím internetu. Projekt bol vypracovaný s ohľadom na rast zamestnanosti, založenej na kvalifikovanej a flexibilnej pracovnej sile, a naplnením globálneho cieľa prostredníctvom stimulácie nového programu a realizáciu programov ďalšieho vzdelávania cieľových skupín, jeho rozšírenie na ďalšie školy a zabezpečenie jeho udržateľnosti. Vo všetkých tlačných a elektronických médiách bolo uvedené logo ESF.

Projekt bol realizovaný v dobe od 31.01.2005 do 31.08.2008, na základe zmluvy o poskytnutí NFP uzatvorenej dňa 29.12.2004 medzi ŽSK ako prijímateľom (ďalej len „prijímateľ“) a Ministerstvom školstva SR ako Sprostredkovateľským orgánom pod Riadiacim orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „SORO“). K zmluve o poskytnutí NFP bolo vypracovaných osem dodatkov. Posledným dodatkom bol zmenený termín realizácie projektu a termín čerpania oprávnených výdavkov do 31.08.2008. Z celkových oprávnených výdavkov projektu vo výške 61,2 tis. Eur (1 841,7 tis. Sk) [1], bol v zmluve o poskytnutí NFP schválený vo výške 58,1 tis. Eur (1 749,6 tis. Sk), ktorý predstavoval 95 % celkových oprávnených výdavkov. Schválený NFP sa skladal z príspevku z ESF vo výške 45,9 tis. Eur (1 381,3 tis. Sk), čo predstavovalo 75% NFP a z príspevku zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 12,2 tis. Eur (368,3 tis. Sk), čo predstavovalo 20% NFP. Prijímateľ sa zároveň zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 3,1 tis. Eur (92,1 tis. Sk), čo predstavovalo 5% z oprávnených výdavkov.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ v dvoch prípadoch predložil SORO monitorovacie správy (ďalej len „MS“) v oneskorení od 1 do 2 mesiacov po zmluvne stanovenom termíne. Týmto postupom konal v rozpore s **článkom III ods. 2 písm. h) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „... predkladať monitorovaciu správu za uplynulé trojmesačné obdobie. Správu predkladá prijímateľ ... do konca nasledujúceho mesiaca po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia ...“. Dňom 18.01.2008 uzatvorením posledného dodatku k zmluve o poskytnutí NFP došlo k zmene monitorovacieho obdobia a lehoty predkladania MS. Uvedenú zmenu kontrolovaný subjekt neaplikoval do MS a týmto postupom za monitorovacie obdobie január 2008 až august 2008 konal v rozpore s **článkom III ods. 5 písm. h) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „... predkladať SORO monitorovaciu správu projektu za každý uplynulý kalendárny štvrťrok. Správu predkladá prijímateľ ... v lehote 10 kalendárnych dní po uplynutí kalendárneho štvrťroka ...“. Záverečnú monitorovaciu správu predložil prijímateľ SORO v dohodnutom termíne podľa zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ v projekte schválené hodnoty indikátorov výstupu v oblasti počet osôb špecificky vyškolených v hodnote 45 (osôb), v oblasti počet učiteľov zúčastnených na vzdelávacích programoch v hodnote 15 (učiteľov) a v oblasti počet vzdelávacích inštitúcií zapojených do projektu v hodnote 1 (inštitúcia) naplnil vo všetkých ukazovateľoch. Ukazovatele dopadu nemal prijímateľ povinnosť vyhodnocovať z dôvodu neuplynutia 12 mesiacov od skončenia realizácie projektu.

1.2 Preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov

ŽSK viedol účtovníctvo v súvislosti s projektom v súlade so zákonom č.431/2002 Z.

z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obstaraný majetok z prostriedkov ESF a ŠR v rámci realizácie projektu viedol v evidencii majetku ŽSK.

ŽSK bol povinný v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP postupovať podľa 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 (ďalej len „zákon o VO“). NKÚ SR ohľadom schválených finančných limitov rozpočtu projektu týkajúcich sa zabezpečenia odborného a riadiaceho personálu, jazykových lektorov, dodávok počítačového a iného vybavenia projektu nezistil porušenie zákona o VO.

SORO poskytol prijímateľovi na základe skutočne vynaložených, odôvodnených a riadne preukázaných výdavkov NFP v celkovej výške 32,3 tis. Eur (973 tis. Sk)^[2] v členení príspevok z ESF vo výške 25,5 tis. Eur (768,2 tis. Sk) a príspevok zo ŠR vo výške 6,8 tis. Eur (204,8 tis. Sk). Prijímateľ spolufinancoval projekt z vlastných prostriedkov vo výške 1,7 tis. Eur. (51,2 tis. Sk). Dohodnutý vzájomný pomer medzi prostriedkami spolufinancovania zo ŠR a prostriedkami EÚ bol dodržaný, rovnako ako finančný príspevok na schválený projekt financovaný z vlastných prostriedkov ŽSK. NKÚ SR nezistil nesúlad oprávnených výdavkov projektu, ktoré boli schválené SORO vzhľadom na Nariadenie komisie (ES) č. 448/2004 z 10. marca 2004, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1685/2000 ustanovujúce podrobné pravidlá pre implementáciu nariadenia Rady (ES) č. 1260/1999 pokiaľ ide o oprávnenosť výdavkov pre činnosti spolufinancované štrukturálnymi fondmi a ktorými sa ruší nariadenie (ES) č. 1145/2003.

1.3 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu počas implementácie projektu v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Počas realizácie projektu, ani po jeho ukončení neboli u prijímateľa oprávnenými orgánmi v zmysle príslušných predpisov Európskeho spoločenstva, resp. všeobecne záväzných právnych predpisov Slovenskej republiky vykonané fyzické kontroly použitia NFP vo väzbe na schválený projekt a uzatvorenú zmluvu o poskytnutí NFP.

ZÁVER

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie ustanovenia zmluvy o poskytnutí NFP a to v článku týkajúceho sa monitorovacej činnosti, keď neboli dodržiavané termíny na predkladanie monitorovacích správ a neboli dodržané záväzné monitorovacie obdobia projektu.

Kontrola preukázala, že ŽSK napriek zisteniam, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly, zásadne neporušil podmienky poskytnutia NFP.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný s predsedom ŽSK dňa 01.07.2009, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal dve opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom.

Na základe zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča ŽSK zaoberať sa dohodnutým monitorovacím obdobím podľa zmluvy o poskytnutí NFP a MS predkladať SORO v určenej lehote.

Iné odporúčania a výhrady NKU SR k uvedenému projektu a zmluve o poskytnutí NFP nemá.

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

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