

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Spojenej škole v Nižnej

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 Európskej únie (ďalej len „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 v rámci operačného programu SOP Ľudské zdroje, Opatrenie č. 3.1.: Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach.

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 04.05.2009 do 12.06.2009 v Spojenej škole v Nižnej (ďalej len „škola“), ktorá bola oprávneným prijímateľom pomoci na financovanie projektu s názvom „Vzdelávacie centrum nových technológií“ (ďalej len „projekt“). Predmetom projektu bolo pomocou dištančného vzdelávania za aktívnej účasti profesionálnych firiem preškoliť po teoretickej a praktickej stránke učiteľov a majstrov odborného výcviku.

VÝSLEDKY KONTROLY

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

Škola s partnermi projektu, ktorými boli štyri obchodné spoločnosti, zabezpečili prostredníctvom štyroch seminárov pre absolventov teoretické a praktické tréningy, počas ktorých získali praktické vedomosti a zručnosti v oblasti mikropočítačového riadenia a automatizácie riadenia motorového manažmentu. Projekt bol vypracovaný s ohľadom na odovzdávanie získaných informácií a zručností širokej populácii mladých ľudí tak, aby ich boli schopní využívať vo svojom budúcom povolání a zároveň pre ich lepšie a jednoduchšie uplatnenie sa na trhu práce. Vo všetkých tlačenej a elektronických médiách bolo uvedené logo ESF.

Projekt bol realizovaný v dobe od 16.03.2006 do 31.10.2008, na základe zmluvy o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi školou ako prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) a Ministerstvom školstva Slovenskej republiky ako Sprostredkovateľským orgánom pod Riadiacim orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „SORO“). K zmluve o poskytnutí NFP bolo vypracovaných päť dodatkov, ktorými sa menili podmienky a trvanie realizácie projektu a spresnili sa povinnosti prijímateľa a SORO. Z celkových oprávnených výdavkov projektu vo výške 241,5 tis. Eur (7 276,3 tis. Sk)^[1] bol v zmluve o poskytnutí NFP schválený príspevok vo výške 229,4 tis. Eur (6 912,5 tis. Sk), ktorý predstavoval 95 % celkových oprávnených výdavkov. Schválený NFP sa skladal z príspevku z ESF vo výške 181,1 tis. Eur (5 457,2 tis. Sk), čo predstavovalo 75 % z oprávnených výdavkov a z príspevku zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 48,3 tis. Eur (1 455,3 tis. Sk), čo predstavovalo 20 % z oprávnených výdavkov. Prijímateľ sa zároveň zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 12,1 tis. Eur (363,8 tis. Sk), čo predstavovalo 5 % z oprávnených výdavkov.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ v dvanástich prípadoch predložil SORO monitorovacie správy (ďalej len „MS“) v oneskorení od 4 dní do 4 mesiacov po zmluvne stanovenom termíne a tým porušil **článok III ods. 4 písm. h) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „... predkladať SORO ... monitorovaciu správu (ďalej len správa) za uplynulý kalendárny štvrťrok. Správu predkladá prijímateľ ... v lehote 10 kalendárnych dní po uplynutí kalendárneho štvrťroka ...“.

Záverečnú MS predložil prijímateľ SORO v oneskorení deviatich pracovných dní po určenej lehote a tým porušil **článok III ods. 7 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „Záverečnú monitorovaciu správu projektu ... predložiť v lehote do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie projektu ...“.

Prijímateľ v siedmych prípadoch predložil SORO žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby, v ktorých nedodrжал minimálnu výšku požadovanej platby o zúčtovanie zálohovej platby a tým porušil **článok VII ods. 18 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ oprávnený „... podávať žiadosť s minimálnou výškou 50 tis. Sk“.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ v projekte prekročil schválené hodnoty indikátorov výsledku v oblasti percento pedagogických pracovníkov zúčastnených na projekte o 2 %, schválený ukazovateľ predstavoval hodnotu 30 %. Indikátor výsledku v oblasti počet absolventov ďalšieho vzdelávania prekročil o 94 absolventov, schválený ukazovateľ predstavoval hodnotu 80 absolventov. Indikátor výsledku v ukazovateli počet škôl zúčastnených na monitorovaní a hodnotení kvality odborného vzdelávania nebol dodržaný. Prijímateľ dosiahol hodnotu päť škôl, pričom schválená hodnota tohto indikátora predstavovala šesť škôl. Na nedodržanie schváleného ukazovateľa mala vplyv zmena termínu a trvania podmienok realizácie projektu v čase jeho implementácie, ako aj nedostatočný počet odborných škôl v regióne vzhľadom na cieľ a jednotlivé schválené aktivity projektu. Dosiahnuté hodnoty indikátorov nemali vplyv na schválené náklady projektu. Hodnoty indikátorov dopadu projektu prijímateľ dodržal.

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

Škola viedla 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 SR v rámci realizácie projektu bol vedený v evidencii majetku školy.

Škola bola povinná v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP postupovať pri obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“). NKÚ SR ohľadom schválených finančných limitov rozpočtu projektu, týkajúcich sa nákupu a dodávky nábytku, kancelárskych a školských potrieb, propagácie školy, realizácie reklamy, hodnotiacich testov, tréningového a meracieho softwaru nezistil porušenie zákona o VO.

SORO poskytol prijímateľovi na základe skutočne vynaložených, odôvodnených a riadne preukázaných výdavkov NFP v celkovej výške 181,1 tis. Eur (5 456,7 tis. Sk) [2] v členení príspevok z ESF vo výške 143 tis. Eur (4 307,9 tis. Sk) a príspevok zo ŠR vo výške 38,1 tis. Eur (1 148,8 tis. Sk). Prijímateľ spolufinancoval projekt z vlastných prostriedkov vo výške 9,5 tis. Eur. (285,4 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 školy. NKÚ SR nezistil nesúlad oprávnených výdavkov projektu, ktoré boli schválené SORO.

1.3 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

SORO u prijímateľa vykonal jednu kontrolu na mieste, ktorou boli zistené neoprávnené výdavky vo výške 1,4 tis. Eur (42,6 tis. Sk). Vyčíslený odvod prijímateľ poukázal na účet SORO v určenej výške a stanovenej lehote. Externá audítorská spoločnosť na základe poverenia SORO vykonala u prijímateľa kontrolu overenia výdavkov na mieste, ktorej výsledkom neboli zistené porušenia projektu. Kontrolu podmienok zmluvy o poskytnutí NFP vykonala u prijímateľa Správa finančnej kontroly Zvolen, ktorej výsledkom bol záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že škola vykonávala 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 v znení neskorších predpisov.

ZÁVER

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie článkov zmluvy o poskytnutí NFP, týkajúcich sa monitorovacej činnosti, keď škola v dvanástich prípadoch nedodržala termíny predkladania monitorovacích správ a zároveň nedodržala termín predloženia záverečnej monitorovacej správy SORO.

Škola v siedmych prípadoch podala SORO žiadosť o zúčtovanie zálohovej platby s výškou nižšou akou bola minimálna výška tejto platby dohodnutá v zmluve o poskytnutí NFP.

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

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany školy podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný s riaditeľom školy, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal dve opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom.

Na základe zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča škole zaoberať sa dodržiavaním dohodnutých zmluvných podmienok, týkajúcich sa lehôt na podávanie MS a výšky požadovaných platieb v rámci zúčtovania poskytnutých zálohových platieb NFP.

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

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