

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

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontroly 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 realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenie 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 29.06.2009 do 17.07.2009 v kontrolovanom subjekte Trnavský samosprávny kraj, za kontrolované obdobie prípravy a realizácie projektu „SKARABEUS“, tzn. od 30.11.2004 do 31.01.2006.

Výsledky kontroly

1. Všeobecná časť

Trnavský samosprávny kraj (ďalej len „TTSK“) sa pri výkone samosprávy stará o všestranný rozvoj svojho územia a o potreby svojich obyvateľov. Zabezpečuje najzákladnejšie úlohy v rámci pôsobnosti určenej zákonom, najmä v oblasti tvorby a plnenia programu sociálneho, ekonomického a kultúrneho rozvoja územia samosprávneho kraja.

Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) na projekt „SKARABEUS“ (ďalej len „projekt“) podal TTSK dňa 20.07.2004.

Projekt bol realizovaný v rámci programového dokumentu Sektorový operačný program Ľudské zdroje a bol zameraný na riešenie Opatrenia 3.2 –Zvýšenie rozsahu, zlepšenie a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov v rámci Priority 3 - Zvyšovanie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Cieľom projektu bolo zvýšenie rozsahu, zlepšenie poskytovaného vzdelávania, zvýšenie kvalifikácie a adaptability učiteľov vyučujúcich cudzie jazyky. Celkovým cieľom projektu bola príprava učiteľov stredných škôl na využívanie moderných vyučovacích prostriedkov osvojením si

zručností v oblasti informačných a komunikačných technológií a príprava na nové formy maturity. Základnú cieľovú skupinu predstavovali učitelia vyučujúci cudzie jazyky na stredných školách zriadených v TTSK. Táto cieľová skupina bola vytvorená na základe komunikácie s jednotlivými školami. Výber cieľovej skupiny bol urobený na základe dostupných informácií (relevantné materiály, štatistické údaje) a po situačnej analýze. Medzi priamych príjemcov podpory bolo možné zahnúť aj školy, ktoré prostredníctvom projektu zvýšia kvalitu vzdelávania a zabezpečia kariérny rast zúčastnených v projekte.

Pri kontrole Žiadosti o poskytnutie NFP neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Realizácia projektu

TTSK ako konečný prijímateľ uzatvoril dňa 30.11.2004 s Ministerstvom školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“) Zmluvu o poskytnutí NFP č. SORO/20/2004. Podľa nej bol konečný prijímateľ povinný zrealizovať projekt v lehote do 31.12.2005 a súčasne bol povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu.

Konečnému prijímateľovi bol poskytnutý NFP v celkovej výške 1 661 493 Sk (55 151,46 Eur) [\[1\], čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu.](#)

NFP bol zložený:

- z príspevku z ESF vo výške 1 311 705 Sk (43 540,63 Eur, tzn. 75 % z celkových oprávnených výdavkov),
- z príspevku zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky vo výške 349 788 Sk (11 610,83 Eur, tzn. 20% z celkových oprávnených výdavkov),

Konečný prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške minimálne 87 447 Sk (2 902,71 Eur, tzn. 5 % z oprávnených výdavkov).

K Zmluve o poskytnutí NFP boli uzatvorené dva dodatky:

- Dodatkom č. 1 bol zmenený osobitný účet prijímateľa vedený v Národnej banke Slovenska na účet v Štátnej pokladnici.
- Dodatkom č. 2 bol predĺžený termín ukončenia projektu o jeden mesiac, t.j. do 31.01.2006.

Publicitu projektu zabezpečil TTSK tlačou propagačných materiálov s logom EÚ s názvom projektu, informačnými bulletinmi, tlačovými besedami a prostredníctvom regionálnej i národnej tlače, rozhlasu a televízie. V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

NKÚ SR preveril úspešnosť realizácie projektu na základe monitorovacích ukazovateľov. Z dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov vyplynulo, že TTSK dosiahol očakávané hodnoty merateľných ukazovateľov a pri jednom z ukazovateľov prekročil stanovenú úroveň.

- merateľný ukazovateľ počet učiteľov zúčastnených na vzdelávacích programoch bol dosiahnutý na úrovni 84 učiteľov,
- ukazovateľ počet podporených vzdelávacích inštitúcií bol v počte 1,
- ukazovateľ počet osôb/vytvorených miest v programoch zameraných na získanie zručností v oblasti IT bol dosiahnutý na úrovni 84 osôb,
- ukazovateľ zmena v pomere učiteľov zúčastnených na programoch ďalšieho vzdelávania bol dosiahnutý na úrovni 28 %, čím sa prekročila cieľová úroveň 26 %.

Kontrolovaný subjekt počas trvania realizácie projektu vypracovával päť monitorovacích správ.

Podľa Článku VII b ods. 15 Zmluvy o poskytnutí NFP „*Žiadosť o záverečnú platbu podľa odseku 4 musí predložiť prijímateľ najneskôr do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia projektu, spolu so záverečnou monitorovacou správou projektu a záverečným vyúčtovaním projektu. V prípade, ak záverečnú platbu, záverečnú monitorovaciu správu projektu alebo záverečné vyúčtovanie projektu v stanovenej lehote prijímateľ nepredloží, bude musieť vrátiť všetky finančné prostriedky, ktoré mu boli zo strany MŠ SR ako SORO na základe tejto zmluvy vyplatené resp.*

preplatené“.

Kontrolovaný subjekt predložil monitorovaciu správu č. 5 ako záverečnú, no táto predložená správa nemala náležitosti záverečnej správy. TTSK bol listom MŠ SR zo dňa 06.04.2009 vyzvaný na jej vypracovanie.

Záverečná monitorovacia správa bola vyhotovená za obdobie od 01.12.2004 do 31.01.2006 dňa 18.05.2009. Projekt bol ukončený 31.01.2006, čím TTSK **porušil citované ustanovenie Zmluvy o poskytnutí NFP.**

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

Platby konečnému prijímateľovi boli realizované systémom refundácie oprávnených výdavkov vyplatených na základe žiadostí o platbu. Príspevky zo štátneho rozpočtu a EÚ boli poskytnuté bezhotovostne na účet konečného prijímateľa v Národnej banke Slovenska a po uzatvorení Dodatku č. 1 bol zmenený účet konečného prijímateľa v Národnej banke Slovenska na účet v Štátnej pokladnici.

Príjmy a výdaje na účtoch boli vyznačené a identifikovateľné. Účtovníctvo týkajúce sa realizovaného projektu bolo jasne odlíšené analytickým členením.

Všetky položky uhradené v sledovanom období boli v súlade so schváleným rozpočtom.

Súhrnné údaje o nákladoch projektu a ich financovaní sú v nasledujúcej tabuľke č. 1:

	Údaje podľa Zmluvy o NFP		Údaje podľa skutočnosti	
	Suma v Sk (Eur)	Podiel na cel.financovaní	Suma v Sk (Eur)	Podiel na cel. financ.
Náklady celkom	1 748 940(58 054,17)	100%	1 190 615 (39 521,17)	100%
Celkové verejné financovanie	1 661 493(55 151,46)	95%	1 119 651(37 165,60)	94,04%
Účasť Spoločenstva (ESF)	1 311 705(43 540,63)	75%	883 935(29 341,27)	74,24%
Národné spolufinanc.	349 788(11 610,83)	20%	235 716(7 824,33)	19,80%
Vlastné zdroje	87 447(2 902,71)	5%	70 964(2355,57)	5,96%

Na úhradu oprávnených výdavkov projektu kontrolovaný subjekt podal dve žiadosti o platbu a jednu žiadosť záverečnú o platbu.

Celková suma žiadaných finančných prostriedkov bola 1 226 180 Sk (40 701,72 Eur). MŠ SR boli uznané oprávnené výdavky vo výške 1 119 651 Sk (37 165,60 Eur). Výdavky vo výške 106 529 Sk (3 536,11 Eur) neboli uznané za oprávnené.

Tabuľka č. 2

Žiadosť o platbu č.	1	2	záverečná
Dátum podania	31.05.2005	19.10.2005	18.09.2006

Dátum úhrady	15.12.2005	26.05.2006	13.03.2008
Uhradená suma v Sk (v Eur)	388 304(12 889,33)	623 460(20 695,08)	107 887(3 581,19)
Spolu v Sk (v Eur)	1 119 651 (37 165,60)		

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu rozdiely medzi plánovanými sumami v rozpočte v porovnaní so skutočne realizovanými nastali vplyvom zmeny cien tovarov a služieb na trhu a predovšetkým v nečerpaní personálnych výdavkov. Počas doby realizácie projektu neprišlo k akceptovateľnému riešeniu personálnych výdavkov, a preto sa tieto v rámci rozpočtu neuplatňovali.

Kontrolou bola preverená oprávnenosť výdavkov v žiadostiach o platby č. 1, č. 2 a v žiadosti o záverečnú platbu. Výdavky boli použité v súlade s podmienkami Zmluvy o poskytnutí NFP, boli vynaložené v oprávnenom období, na oprávnenom mieste realizácie projektu, v súlade s cieľmi projektu a doložené účtovnými dokladmi.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov bolo zistené:

Podľa ustanovenia § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) *„Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až § 36“.*

Podľa ustanovenia § 36 ods. 2 zákona o účtovníctve: *„Účtovná jednotka môže ako účtovné záznamy použiť aj mzdové listy, daňové doklady alebo inú dokumentáciu vyplývajúcu z osobitných predpisov. Takto použitá dokumentácia musí spĺňať požiadavky kladené týmto zákonom na účtovné záznamy“.*

Kontrolou bolo preverených spolu 54pracovných výkazov. Na troch pracovných výkazoch chýbali dátumy podpisu štatutárneho zástupcu konečného prijímateľa.

Kontrolou cestovných príkazov účastníkov školení bolo zistené, že viaceré cestovné lístky za autobusovú dopravu boli vyblednuté a nečitateľné. Fotokópie týchto lístkov v dokumentácii neboli priložené, čo znemožnilo preukázateľnosť týchto výdavkov.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал citované ustanovenia zákona o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 36 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) *„zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a tiež vrátiť nevyúčtovaný preddavok“.*

Podľa ustanovenia § 36 ods. 4 zákona o cestovných náhradách *„zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky. Zamestnávateľ môže zamestnancom, ktorým častá zmena pracoviska vyplýva z osobitnej povahy povolania, vo vnútornom predpise určiť dlhší čas na vyúčtovanie pracovnej cesty, najdlhšie však do 30 kalendárnych dní odo dňa predloženia písomných dokladov“.*

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že vo viacerých cestovných príkazoch nebola dodržaná desať dňová lehota vyúčtovania cestovného príkazu zo strany zamestnávateľa ale aj zamestnanca.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал citované ustanovenia zákona o cestovných náhradách.

Podľa ustanovenia § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve: *„Oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej*

vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave“.

Kontrolou uvedených cestovných príkazov bolo zistené, že boli prepisované hodiny odchodov, príchodov a sumy za cestovné, prípadne boli zatierané bielou krycou farbou. Opravy neboli vykonané spôsobom, z ktorého by bolo zrejmé, kto opravu urobil, ani kedy bola urobená.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nedodrжал citované ustanovenie zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vykonal na zabezpečenie tovarov a služieb súvisiacich s projektom tri verejné obstarávania:

- Projekt SKARABEUS (verejná súťaž – podlimitná metóda),
- Počítače pre projekt SKARABEUS (užšia súťaž – podprahová metóda s vyššou cenou),
- Školiaci materiál pre projekt SKARABEUS (užšia súťaž – podprahová metóda s vyššou cenou).

Predmetom obstarávania bolo zabezpečenie samotných vzdelávacích aktivít projektu, dodávka výpočtovej techniky a školiacich príručiek.

V zmysle ustanovenia § 55 ods. 6 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 verejnom obstarávaní“) „*Ponuku môže predložiť iba uchádzač, ktorý si vyžiadal súťažné podklady a ktorému ich obstarávateľ poskytol.*“

Pri verejnom obstarávaní na Projekt SKARABEUS kontrolovaný subjekt spracoval zoznamy uchádzačov, ktorí si vyžiadali a boli im zaslané súťažné podklady ako aj uchádzačov, ktorí zaslali ponuky na účasť vo verejnej súťaži. V zozname uchádzačov, ktorý zaslali súťažné podklady boli uvedení aj uchádzači, ktorí neboli uvedení v zozname uchádzačov, ktorým boli zaslané súťažné podklady.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 55 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

V zmysle ustanovenia § 36 ods. 11 zákona o verejnom obstarávaní „*Obstarávateľ vedie evidenciu o uchádzačoch alebo záujemcoch, ktorým sa poskytnú súťažné podklady.*“

V evidencii sa uvedie obchodné meno a adresa sídla uchádzača alebo záujemcu a dátum poskytnutia súťažných podkladov.“

Kontrolovaný subjekt spracoval zoznamy uchádzačov, ktorým boli zaslané súťažné podklady ako aj uchádzačov, ktorí zaslali ponuky na účasť vo verejnej súťaži. Ani v jednom z verejných obstarávaní uvedené zoznamy neobsahovali adresu sídla všetkých uchádzačov.

Uvedeným konaním vo všetkých troch verejných obstarávaní došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 11 zákona o verejnom obstarávaní.

4. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

NKÚ SR preveril a zhodnotil spoľahlivosť riadiaceho a kontrolného systému v zmysle Koncepce systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a vnútornej kontroly a 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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že TTSK zabezpečoval predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu pri finančných transakciách súvisiacich s implementáciou projektu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Záver

Finančné prostriedky NFP boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, tzn. na implementáciu projektu „SKARABEUS“.

Pri kontrole implementácie projektu boli zistené porušenia zákona o účtovníctve, zákona o verejnom obstarávaní a zákona o cestovných náhradách.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného

subjektu, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal celkom päť opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.

[1] Na prepočet údajov z Sk na Euro bol v správe použitý konverzný kurz 1 Euro = 30,126 Sk.