

# Spáva o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje v Banskobystrickom samosprávnom kraji

## 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 „Vytvorenie systému celoživotného vzdelávania a poradenstva v BBSK“ (ďalej len „projekt“).

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.07.2009 do 16.09.2009 v Banskobystrickom samosprávnom kraji, Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie projektu.

## Výsledky kontroly

### 1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Banskobystrický samosprávny kraj so sídlom v Banskej Bystrici (ďalej len „BBSK“) vznikol v zmysle § 1 ods. 2 písm. f) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok stanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. BBSK je samostatný územný samosprávny a správny celok SR, ktorý pri výkone samosprávy zabezpečuje všestranný rozvoj svojho územia a potreby jeho obyvateľov.

### 2. Charakteristika a popis projektu

BBSK patril medzi konečných prijímateľov (ďalej len „KP“), oprávnených čerpať nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) a štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“), v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“), pre programové obdobie 2004 – 2006.

Schválený termín realizácie projektu bol od 16.11.2006 do 31.10.2008. Celkové náklady boli schválené 295 7 tis. Eur (11 618 tis. Sk) z toho NFP bol vo výške 266 4 tis. Eur (11 027 tis. Sk)

schválené 583,7 tis. Eur (11 018 tis. Sk). Z toho NFP bol vo výške 500,4 tis. Eur (11 057 tis. Sk) v delení 75 % príspevok ESF a 20 % štátneho rozpočtu. Vlastné zdroje boli vo výške 19,3 tis. Eur (581 tis. Sk).

Hlavným cieľom projektu bolo vytvoriť prístupný, modulárny a trhový systém celoživotného vzdelávania a poradenstva v regióne BBSK. Vybudovať funkčnú regionálnu sieť vzdelávacích inštitúcií, databázu vzdelávacích programov, identifikovať potreby zamestnávateľov s vytvorením ponuky nových foriem programov ďalšieho vzdelávania. Priamou cieľovou skupinou bolo 99 pedagogických zamestnancov stredných škôl a 12 kariérových poradcov. Nepriamou cieľovou skupinou bolo ekonomicky aktívne obyvateľstvo BBSK.

Projekt nadväzoval na Národný rozvojový plán 2004-2006, Koncepciu rozvoja výchovy a vzdelávania v SR (Milénium), Memorandum celoživotného vzdelávania, Stratégiu rozvoja konkurencieschopnosti Slovenska do roku 2010 – Akčné plány, Program sociálneho, ekonomického a kultúrneho rozvoja BBSK prioritá 1.2. „Zvýšenie vzdelanosti úrovně obyvateľstva v súlade s potrebami sociálno-ekonomického rozvoja a trhu práce“.

Preverením základných ukazovateľov, cieľov a aktivít projektu bol zistený súlad s výzvou na predkladanie projektov so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami, stanovenými v Opatrení 3.2. Doplnku SOP IZ.

### 3. Realizácia projektu

#### 3.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

BBSK ako KP uzatvoril 16.11.2006 s Ministerstvom školstva SR, ako Sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) a poskytovateľom pomoci, Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. SORO/258/2005 (ďalej len „Zmluva“).

Platobné podmienky boli dohodnuté formou refundácie. Zmluva stanovila spôsob zúčtovania žiadostí o platbu a ich predkladania na SORO.

K Zmluve boli uzatvorené tri dodatky a jedna autorizovaná poznámka. Dodatkami boli menené ustanovenia, týkajúce sa presunu finančných prostriedkov, zmeny zástupcu prijímateľa. Autorizovaná poznámka menila finančný plán projektu.

#### 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. 3 bolo plnenie aktivity č. 7 „Organizovanie vzdelávacieho kurzu zameraného na poskytovanie kariérového poradenstva“ od 01.04.2007 do 30.06.2007. V monitorovacej správe č. 4 bolo uvedené, že aktivita č. 7 bola realizovaná od 17.09.2007 do 24.09.2007. Podľa Záverečnej monitorovacej správy bola aktivita realizovaná od 01.04.2007 do 30.07.2007. Podľa vodiaceho listu k verejnému obstarávaniu (ďalej len „VO“) bol vykonaný prieskum na zabezpečenie poskytovateľa vzdelávania 01.07.2007.

Podľa **Čl. III ods. 2 Zmluvy - Trvanie a podmienky realizácie projektu** „prijímateľ je povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č.1 tejto zmluvy“.

KP realizovaním aktivity č. 7 po schválenom termíne **nepostupoval v súlade s Čl. III ods. 2 Zmluvy**

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

### 3.2. Splnenie cieľov a ukazovateľov úspešnosti (indikátorov)

Prehľad ukazovateľov úspešnosti a cieľov projektu:

<b>A. Ukazovatele výstupu</b>	<b>Východiskový stav</b>	<b>Cieľ 2008 (projekt)</b>	<b>Skutočnosť</b>
Úvodný workshop k ustanoveniu partnerstva	0	1	1
Počet partnerstiev v rámci spolupráce v oblasti CŽV	0	1	1
Počet regionálnych sietí inštitúcií poskytujúcich ďalšie vzdelávanie	0	1	1
Počet školení zameraných na kariérové poradenstvo	0	1	1
Počet vytvorených nových programov CŽV	0	10	48
Počet osôb/vytvorených miest v programoch CŽV učiteľov	0	99	99
Počet zapojených vzdelávacích inštitúcií	0	150	159
<b>B. Ukazovatele výsledku</b>			
Analýza budúcich potrieb trhu práce s prepojením na CŽV	0	1	16
Databáza sprístupnená verejnosti – informačný portál	0	1	1
Počet vyškolených kariérových poradcov	0	12	12
Počet otvorených a materiálne zabezpečených centier „učenia sa“	0	5	5
Počet vydaných propagačných , informačných materiálov (tlač, multimédiá)	0	18	18
Počet účastníkov, ktorí ukončili program zameraný na získanie zručností v oblasti IKT	0	99	99
Počet účastníkov nových programov zavedených na SŠ	0	100	240

Očakávaný výsledok podľa Podrobného popisu projektu príloha č. 2 Zmluvy bol ukončením realizácie projektu naplnený.

KP spracoval a zaslal na SORO spolu deväť monitorovacích správ projektu vrátane Záverečnej monitorovacej správy.

Monitorovacia správa č. 7 za obdobie od 01.04.2008 do 30.06.2008 bola zaslaná listom z 15.07.2008

15.07.2008.

Monitorovacia správa č. 8 za obdobie od 01.07.2008 do 31.10.2008 bola zaslaná listom z 14.11.2008. Správa bola podpísaná 15.11.2008.

Záverečná monitorovacia správa č. 9 za obdobie od 16.11.2006 do 31.10.2008 bola zaslaná listom z 30.01.2009. Správa bola podpísaná 15.11.2008.

Podľa **Čl. III ods. 5, písm. h) Zmluvy - Trvanie a podmienky realizácie projektu „, prijímateľ počas realizácie projektu.... je povinný predkladať na SORO monitorovaciu správu za každý uplynulý kalendárny štvrťrok na predpísanom formulári... v lehote do 10 kalendárnych dní po uplynutí príslušného kalendárneho štvrťroka“.**

Podľa **Čl. III ods. 7 Zmluvy - Trvanie a podmienky realizácie projektu „Záverečnú monitorovaciu správu projektu je prijímateľ povinný predložiť v lehote do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie projektu..“.**

KP predložil Monitorovacie správy č. 7, 8 a Záverečnú monitorovaciu správu č. 9 po stanovenom termíne, **čím nepostupoval v súlade s Čl. III ods. 5, písm. h) a ods.7 Zmluvy.**

### **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 na základe žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) podľa Čl. VII Zmluvy. Finančné prostriedky ESF boli uložené na osobitnom dodatkovom účte. Ďalšie zdroje spolufinancovania boli vedené na bežnom účte KP v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvnými podmienkami.

#### **3.4.1. Zdroje financovania projektu a jeho priebeh**

Skutočné náklady projektu predstavovali sumu 262,8 tis. Eur (7 918,0 tis. Sk). Kontrolou bol zistené, že bol dodržaný stanovený podiel financovania projektu podľa Zmluvy. Spoluúčasť spoločenstva ESF predstavovala sumu 197,1 tis. Eur (5 938,5 tis. Sk) t.j.75 %, spoluúčasť ŠR 52,6 tis. Eur (1 583,6 tis. Sk) t.j. 20 % a vlastné zdroje vo výške 13,1 tis. Eur (395,9 tis. Sk) t.j. 5 %.

Celkové nevyčerpané prostriedky projektu spolu predstavovali sumu 122,7 tis. Eur (3 700,0 tis. Sk). Rozdiel medzi schváleným rozpočtom a skutočným čerpaním bol spôsobený nižšími cenami, ktoré vychádzali z postupov VO tovarov a služieb, nevyčerpaním niektorých položiek rozpočtu.

V oblasti identifikácie príjmov a výdavkov v rámci projektu bol zistený súlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

U všetkých siedmich žiadostí o platbu nebola dodržaná 90 dňová lehota na zaslanie finančných prostriedkov na účet KP. Toto omeškanie predstavovalo časový interval od 221 do 882 dní. Išlo o sumu 249,6 tis. Eur (7 520,7 tis. Sk).

#### **3.4.2. Oprávnenosť použitia verejných prostriedkov v nadväznosti na rozpočtové pravidlá, Nariadenie Komisie (ES) č. 448/2004 a zmluvné podmienky**

Kontrola preverila personálne náklady, náklady cieľových skupín a ostatné náklady, ktoré neboli predmetom preverenia na mieste.

V oblasti personálnych nákladov cieľových skupín a ostatných nákladov bol zistený

v oblasti personálnych, nákladov cieľových skupín a ostatných nákladov bol zistený súlad medzi skutočným a požadovaným stavom.

### **3.4.3. Preukázateľnosť oprávnených výdavkov**

Úhrada oprávnených výdavkov bola realizovaná systémom refundácie. Preverené boli ďalej cestovné príkazy, kumulatívne mesačné výkazy, sumarizačné hárky - personálne náklady, výpisy z účtov. Preverená vzorka faktúr a súvisiacich účtovných dokladov tvorila 38,3 % zo skutočných nákladov projektu na vybranej vzorke výdavkov neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bol zistený súlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

### **3.4.4. Preverenie postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek**

V rámci projektu realizoval KP ako verejný obstarávateľ celkom 14 VO spolu v sume 99,0 tis. Eur (2 982,7 tis. Sk). Z hľadiska finančných limitov išlo o zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z pohľadu predmetu obstarania išlo o nákup tovarov (výpočtová technika, softvér, projektor, nábytok) a poskytnutie služieb (zabezpečenie vzdelávacích kurzov, stravovacie a ubytovacie služby, web stránka o projekte).

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z troch postupov VO, v predpokladanej hodnote štyroch zákaziek spolu 51,9 tis. Eur (1 565,3 tis. Sk), čo predstavovalo 79,4 % z celkovej sumy, ktorá bola výsledkom postupov VO podľa spracovanej chronológie VO. Výber vzorky bol vykonaný neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolou dodržiavania podmienok a postupov VO na vybranej vzorke pri obstarávaní tovarov a služieb bol zistený súlad medzi požadovaným a kontrolou zisteným stavom.

## **4. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti**

Počas implementácie projektu bola zo strany oprávnených zamestnancov SORO vykonaná jedna kontrola na mieste a jedna monitorovacia návšteva.

Kontrola na mieste identifikovala neoprávnené výdavky v ŽoP č.1, 2 a 4 spolu v sume 24,4 tis. Eur (734,1 tis. Sk). KP bol podľa správy z kontroly na mieste povinný zaslať na SORO správu o splnení prijatých opatrení kontrolnej skupine v lehote do 30 dní odo dňa doručenia správy z kontroly na mieste.

Na základe námietok KP vypracoval SORO z 04.03.2009 Dodatok k správe z kontroly na mieste, ktorým bola pôvodná výška neoprávnených výdavkov znížená na sumu 4,5 tis. Eur (134,3 tis. Sk). Išlo o typ výdavkov - personálne a ostatné náklady. Vyčíslené neoprávnené výdavky boli krátené v úhradách za jednotlivé ŽoP KP.

Výsledok Monitorovacej návštevy zo strany SORO, ktorá bola vykonaná 24.04.2009, nebol KP predložený.

Úroveň riadiaceho a kontrolného systému KP bola hodnotená ako primeraná.

Prepočty na Eur v správe sú podľa konverzného kurzu 30,1260 Sk/Eur.

## **Záver**

Projekt bol ukončený podľa schváleného časového harmonogramu.

Nadodržania časového harmonogramu realizácie projektu bez výkyvov SORO a nadodržania

nedodržanie časovenej harmonogramu realizácie projektu bez sumasu SORO a nedodržanie termínov na predkladanie správ nemali vplyv na finančné plnenie a konečný termín realizácie projektu.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu.

Na základe výsledkov kontroly prijal kontrolovaný subjekt dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.