

Dôvodová správa

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Strednej priemyselnej škole strojníckej, Komenského 2 v Košiciach

Na základe požiadavky Jána Jasovského, predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, uvedenej v liste č. 120/2009/1090/KK zo dňa 18.05.2009, ktorého prílohu tvorí Správa o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR v Strednej priemyselnej škole strojníckej, Komenského 2 v Košiciach a v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade v znení neskorších predpisov predkladáme **Zastupiteľstvu Košického samosprávneho kraja informáciu o výsledku kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR v Strednej priemyselnej škole strojníckej, Komenského 2 v Košiciach, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.**

Podľa plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009 Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Strednej priemyselnej škole strojníckej, Komenského 2 v Košiciach.

Správa o výsledku kontroly v Strednej priemyselnej škole strojníckej, Komenského 2 v Košiciach z mája 2009, bola predložená Jánom Jasovským, predsedom Najvyššieho kontrolného úradu SR JUDr. Zdenkovi Trebul'ovi, predsedovi Košického samosprávneho kraja listom zo dňa **18.05.2009 pod č. 120/2009/1090/KK.**

Charakteristika a popis projektu:

Stredná priemyselná škola strojnica so sídlom na Komenského 2 v Košiciach v rámci Výzvy č. SOP LZ-SORO-1 pre opatrenie č.3.1 Sektorový operačný program Ľudské zdroje spracovala a predložila Ministerstvu školstva SR projekt „**Implementácia moderných trendov vzdelávania vo výučbe technických predmetov**“. Projekt bol realizovaný od 01.03.2006 do 31.07.2008. Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja schválilo na uvedený projekt Strednej priemyselnej školy strojníckej, Komenského 2 v Košiciach spolufinancovanie z rozpočtu Košického samosprávneho kraja ako zriaďovateľa školy vo výške 5 %.

Celkovým cieľom projektu bolo zvýšenie kvality vzdelávania implementáciou moderných trendov vo výučbe odborných technických predmetov.

Realizáciou projektu na škole sa skvalitnilo vyučovanie zavedením moderných postupov a informačných technológií pre vytvorenie profilu absolventa pre trh práce, schopného pružne reagovať na meniace sa požiadavky potenciálnych zamestnávateľov. Realizácia tohto projektu znamenala pre školu veľké pozitívum aj v oblasti materiálno-technického vybavenia školy, hlavne zriadením a vybavením úplne **novej PC učebne** a dovybavením existujúcich učební najmodernejšou výpočtovou technikou a to: počítačmi, dataprojektormi, elektronickými tabuľami, nábytkom – stolmi, stoličkami a iným príslušenstvom v celkovej v hodnote **okolo 800 tis. Sk, ďalej digitálnymi technickými meradlami v hodnote 250 tis. Sk.** Vznikol **internetový portál školy** pre interaktívne vyučovanie počítačového konštruovania. Učitelia školy, zapojení do daného projektu

v súčinnosti s odborníkmi z Akadémie vzdelávania Košice vytvorili tri elektronické učebnice, ukážkové flash animácie.

Celkový schválený nenávratný finančný príspevok na daný projekt bol vo výške 5.291,12 tis. Sk. Čerpanie finančného príspevku bolo systémom zálohových platieb. **Zložitosť tohto systému spôsobovala meškanie zúčtovania zálohových platieb zo strany Ministerstva školstva SR.** Časový sklz zúčtovania pri nulovej výške disponibilných finančných prostriedkov spôsobilo nedočerpanie schváleného nenávratného finančného príspevku a nerealizovanie projektu v plánovanom rozsahu.

Informatívna správa Najvyššieho kontrolného úradu SR

Správa Najvyššieho kontrolného úradu SR bola podaná v písomnej forme a skladá sa z nasledovných častí:

I. Ú v o d

II. H l a v n á č a s ť – Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu
2. Postavenie a popis projektu
3. Realizácia projektu - Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
 - Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu
 - Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov
 - Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii (zdroje financovania projektu, odvod výnosov z úrokov, preukázateľnosť výdavkov, preverenie postupov pri verejnom obstarávaní zákaziek)

4. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

III. Z á v e r

I. Úvod

Kontrolované obdobie

Obdobie prípravy a realizácie projektu

Predmet kontroly

preverenie postupov pri príprave a realizácii projektu „ *Implementácia moderných trendov vzdelávania vo výučbe technických predmetov*“ a vyhodnotenie úrovne a využívania výsledkov kontrolnej činnosti.

Účel kontroly

preverenie splnenia 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.

Z obsahu správy ďalej vyplýva nasledovné:

II. Hlavná časť

REALIZÁCIA PROJEKTU

V bode 3.1. sa uvádza, že Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. SORO/15/2005 (ďalej len „ Zmluva o poskytnutí NFP “) medzi poskytovateľom pomoci Ministerstvom školstva SR a konečným prijímateľom Strednou priemyselnou školou strojníckou, Komenského 2 v Košiciach bola uzatvorená 01.03.2006.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že úpravy textu predmetnej zmluvy resp. časti dodatkov k nej ju robia menej prehľadnou.

V bode 3.2. sa uvádza, že vykonanou kontrolou sa zistilo, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s čl. III ods. 4 písm. f) Zmluvy o poskytovaní NFP , tým že neinformoval SORO o skutočnosti, že nebudú zrealizované čiastkové aktivity projektu, ďalej že postupoval v rozpore s čl. IX ods.9 písm. a) citovanej zmluvy, že bezodkladne nepoistil majetok obstaraný pri realizácii projektu.

V bode 3.3. sa uvádza, že bolo kontrolou zistené porušenie čl. 6.6 Príručky pre konečného prijímateľa/príjemcu pomoci z ESF a čl. III ods.4 písm. h) Zmluvy o poskytovaní NFP – monitorovacie správy č. 7 a 8 boli predložené s omeškaním. Kontrolovaný subjekt predložil záverečnú monitorovaciu správu oneskorene, čím porušil čl. III ods. 7 Zmluvy o poskytovaní NFP.

V bode 3.4. **V rámci kontroly boli preverené – odvody výnosov z úrokov aj oblasť oprávnených výdavkov.**

Kontrolovaný subjekt neodviedol výnos z verejných prostriedkov do príjmov štátneho rozpočtu, čím porušil ustanovenia § 31 ods. 1 písm. d) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Ďalej bolo zistené, že zamestnanci boli vyslaní na pracovnú cestu pri použití vlastného motorového vozidla bez písomnej dohody o jeho používaní , čo bolo v rozpore s § 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a tiež, že boli vykonané opravy v účtovných dokladoch bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala a dátumu, kedy sa oprava realizovala, čím kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V bode III. Záver sa uvádza, že realizácia kontrolovaného projektu bola ukončená a dosiahnuté hodnoty merateľných indikátorov na konci projektu boli naplnené a prekročené. To znamená, že na výsledku v treťom štvrtroku 2008 podiel žiakov študujúcich v novovytvorených programoch odborného vzdelávania, podľa modernizovaných učebných osnov, s celkového počtu žiakov školy bol prekročený oproti očakávanému stavu. Hodnota očakávaného ukazovateľa na vstupe počet pedagogických pracovníkov zúčastnených na programoch bola prekročená viac ako trikrát.

Vzhľadom na nedostatočné predfinancovanie projektu nie všetky plánované aktivity (napr.: tlač učebníc, výroba modelov súčiastok, disseminačných CD, brožúr a organizácia disseminačného seminára) boli zrealizované a plánované finančné prostriedky neboli vyčerpané v plnej miere.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR sledovať a kontrolovať.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. SPŠ strojnícka vypracuje internú smernicu pre realizáciu projektov, v ktorej bude zadefinovaná aj kontrolná činnosť plnenia podmienok stanovených Zmluvou o poskytnutí NFP.

Plnenie: do 31.8.2009

2. SPŠ strojnícka zašle do 30.04.2009 zmeškanú dokumentáciu na MŠ SR-SORO.

Plnenie: do 30.04.2009 - splnený

3. Škola od 01.01.2009 má upravené náležitosti ohľadom pracovných ciest a to dodatkom k pracovnej zmluve, ktorá rieši nutnosť písomnej dohody o používaní vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste.

Plnenie: Stály termín

4. Priebežnou kontrolou dodržiavania formálnej správnosti vo vedení účtovníctva zabezpečiť dodržiavania zákona o účtovníctve.

Plnenie: Stály termín

Uvedené opatrenia kontrolovaný subjekt plní podľa určených termínov.

Košice 21.07.2009

Spracoval: Odbor školstva Úradu Košického samosprávneho kraja na základe Správy Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Strednej priemyselnej škole, Komenského 2 v Košiciach