

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov v programovom období 2007 - 2013 v Gymnáziu Poprad**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) pri nakladaní s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev (ďalej len „ES“) a iných zdrojov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov.

Predmetom kontroly bolo postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s prostriedkami ES a iných prostriedkov zo zahraničia a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

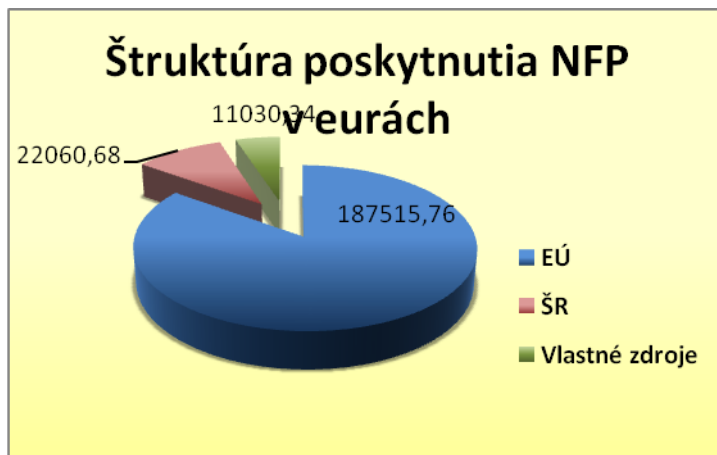
Kontrola bola vykonaná v Gymnáziu Poprad (ďalej aj „prijímateľ“, „kontrolovaný subjekt“ a „gymnázium“), za kontrolované obdobie rokov 2007 až 2009.

**Počas výkonu kontroly bolo zistené:**

Gymnázium je rozpočtová organizácia, ktorá hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Zriaďovateľom gymnázia je Prešovský samosprávny kraj (ďalej len „zriaďovateľ“), ktorý garantuje a kontroluje činnosť gymnázia a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia.

Kontrolovanému subjektu boli z Ministerstva školstva SR v zastúpení Agentúry Ministerstva školstva SR pre štrukturálne fondy EÚ poskytnuté na realizáciu projektu „Do Európy s kvalitným vzdelaním“ finančné prostriedky v sume 220 606,78 eur. Štruktúra poskytnutia nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) podľa zdrojov financovania je uvedená v grafe č. 1.

Graf č. 1



Cieľom schváleného projektu s názvom „Do Európy s kvalitným vzdelaním“ bolo inovovať obsah, metódy a výstupy vzdelávania pre potreby trhu práce realizáciou obsahovej premeny vzdelávania prostredníctvom využitia multimediálnych a praktických foriem vo vyučovacom procese.

Kontrolou zriaďovacej listiny a príslušných dodatkov bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktoré gymnázium spravuje, čo nebolo v súlade so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zmluvou o NFP, v zmysle ktorej sa zaviazal uvádzať vo všetkých dokumentoch a písomných

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výstupoch projektu odkaz na EÚ, znak EÚ a odkaz na Európsky sociálny fond (ďalej len „ESF“) vrátane znaku operačného programu Vzdelávanie (ďalej len „OPV“). Zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nedodržel pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nadobudol majetok z NFP v mesiaci december 2009, pričom v mesiaci marec 2010 uzatvoril poisťnú zmluvu na dobu neurčitú. Predmetom poistenia bol súbor majetku podľa poisťnej zmluvy v hodnote 14 010,96 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepoistil majetok hneď po jeho nadobudnutí, nepostupoval v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP. Zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nedodržel pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou priebehu financovania projektu bolo zistené, že pred použitím NFP bol prijímateľ povinný v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP previesť finančné prostriedky do troch pracovných dní od poskytnutia do rozpočtu zriaďovateľa, ktorý ich mal následne previesť na rozpočtový výdavkový účet prijímateľa. Gymnázium neprevedením finančných prostriedkov v čiastke 54 000,00 eur v stanovenom termíne nepostupovalo v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP. Zároveň porušilo finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že neboli odvedené prostriedky subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu a zároveň neboli dodržané pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V zmysle zmluvy o poskytnutí NFP bol prijímateľ v prípade, ak bol NFP poskytnutý systémom zálohovej platby a takto poskytnuté prostriedky boli úročené, povinný otvoriť osobitný účet na projekt. Kontrolovaný subjekt tým, že nepreviedol úročený NFP na osobitný účet na projekt, nepostupoval v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP a zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nedodržel pravidlá a podmienky, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly vypracovaný interný dokument, ktorý by upravoval vnútorný kontrolný systém. Počas výkonu kontroly nebola uskutočnená kontrola zriaďovateľom.

Kontrolný systém nebol dostatočne účinný vzhľadom na to, že pri implementácii predmetného projektu boli zistené nedostatky.

### Zhrnutie

Kontrola preukázala viacnásobné porušenia podmienok zmluvy o poskytnutí NFP, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že kontrolovaný subjekt:

- nepreviedol do troch pracovných dní od poskytnutia finančné prostriedky do rozpočtu zriaďovateľa,
- nezabezpečil, aby všetky dokumenty a písomné výstupy projektu obsahovali odkaz na EÚ a znak EÚ ako aj odkaz na ESF vrátane znaku OPV,
- nepoistil majetok získaný z NFP po jeho nadobudnutí,
- nezabezpečil otvorenie osobitného účtu na projekt, keďže NFP bol úročený.

### Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- požiadať zriaďovateľa o doplnenie zriaďovacej listiny tak, aby obsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý gymnázium spravuje s označením čísla osobitného protokolu a dňa, ku ktorému bol protokol vypracovaný,
- prijať vnútornú smernicu, ktorá upravuje vnútorný kontrolný systém.