

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 - Obchodná akadémia Sereď

1.2.2011

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov Európskej únie 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 preveriť úplnosť zriaďovacej listiny v zmysle ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a prostriedkami ES a inými prostriedkami zo zahraničia a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte Obchodná akadémia Sereď, (ďalej aj „OA Sereď“ alebo „prijímateľ“), ktorý bol prijímateľom nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z finančných prostriedkov Európskeho sociálneho fondu a prostriedkov štátneho rozpočtu SR poskytnutých pre Operačný program vzdelávanie (ďalej len „OPV“). Kontrolované bolo obdobie rokov 2008 - 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

OA Sereď je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou zriadenou na dobu neurčitú. S účinnosťou od 01.07.2002 je v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja. Predmetom činnosti rozpočtovej organizácie je výchova a vzdelávanie v študijných odboroch zaradených v sieti študijných a učebných odborov podľa schválených učebných plánov a učebných osnov, zabezpečovanie stravovania žiakov a zamestnancov školy, zabezpečovanie ubytovania žiakov a vykonávanie ďalších činností, ktoré nie sú v rozpore s poslaním školy, upravených všeobecne záväznými právnymi predpismi. Štatutárnym orgánom OA Sereď je riaditeľ školy.

Zriaďovacia listina, vydaná dňa 01.07.2002 Trnavským samosprávnym krajom, bola upravená dvomi dodatkami. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina obsahovala všetky náležitosti v zmysle zákona o štátnej správe v školstve.

Zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená medzi Ministerstvom školstva SR ako Riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) pre OPV a prijímateľom bola podpísaná dňa 28.11.2008, platnosť a účinnosť nadobudla dňom podpisu. V mene RO konal Sprostredkovateľský orgán pod RO pre OPV - Agentúra Ministerstva školstva pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej len „poskytovateľ“). OA Sereď realizuje projekt s názvom Tvorivé zážitkové učenie - „Škola hrou“.

V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu predstavujú sumu 102 303,66 EUR^[1]. Poskytovateľ poskytne prijímateľovi NFP do výšky 97 188,48 EUR, čo predstavuje 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu. Prijímateľ zabezpečil vlastné zdroje financovania projektu vo výške 5 115,18 EUR, t. j. 5 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu. Za kontrolované obdobie vyčerpal prijímateľ sumu 23 037,75 EUR. Projekt je v realizácii a OA Sereď požiadala o predĺženie lehoty na ukončenie realizácie jeho aktivít.

[1]

V zmysle Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP (ďalej len „Zmluvné podmienky“) poskytovateľ zabezpečil poskytnutie NFP, resp. jeho časti systémom zálohových platieb na základe Žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“). Kontrolou ŽoP a súvisiacich dokladov bolo zistené, že zálohová platba č. 1 bola prevedená do rozpočtu zriaďovateľa po stanovenom termíne, čím boli porušené Zmluvné podmienky a Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu. Podobný nedostatok sa vyskytol aj pri prijatí a následnom odvode zálohovej platby č. 6 na účet zriaďovateľa.

Porovnaním predložených pracovných výkazov s elektronickým systémom dochádzky bolo zistené, že v niektorých prípadoch nesúhlasili podklady preukazujúce prácu na projekte podľa pracovného výkazu s evidenciou odpracovaného času podľa elektronického systému dochádzky. Neúplným a nedôsledným vyplňaním pracovných výkazov, ktoré tvoria podklad pre úhradu osobných nákladov zamestnancov implementujúcich projekt, nebolo možné v niektorých prípadoch preukázať čas a miesto výkonu práce na projekte. Uvedeným konaním OA Sered' porušila zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Preverená bola účtovná dokumentácia súvisiaca s projektom, dodržiavanie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva a súlad so zmluvnými podmienkami. Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ neúčtoval o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu, ktoré sú predmetom účtovníctva na účte 321 - Dodávateľa v analytickej evidencii, čím nepostupoval v súlade so Zmluvnými podmienkami.

Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ nedojednal poistenie majetku nadobudnutého spolufinancovaním z prostriedkov NFP bezodkladne po jeho nadobudnutí, čím nepostupoval v súlade so Zmluvnými podmienkami.

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že pri realizácii zákazky na obstaranie kancelárskeho materiálu prijímateľ nepreukázal stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Z uvedeného dôvodu nebolo možné overiť dodržanie ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorých sa určujú postupy vo verejnom obstarávaní a pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil zákon o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzatvorení zmluvy.

Prijímateľ sa zaviazal do sedem dní po podpise Zmluvy o poskytnutí NFP predložiť poskytovateľovi v predpísanom formáte Personálnu maticu projektu. Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ zaslal poskytovateľovi Personálnu maticu projektu po stanovenom termíne, čím nekonal v súlade so Zmluvnými podmienkami. OA Sered' zaslala informáciu o konaní vzdelávacích aktivít za mesiace september a október 2009 až po začatí realizácie vzdelávacích aktivít, čím nesplnila povinnosť vyplývajúcu zo Zmluvných podmienok. Prijímateľ predložil priebežné monitorovacie správy č. 2 a č. 3 po stanovenom termíne, čím postupoval v rozpore so Zmluvnými podmienkami.

Počas implementácie projektu v kontrolovanom období bola vykonaná zo strany poskytovateľa jedna kontrola na mieste. Zistené boli nedostatky, ktoré sa týkali oneskoreného prevodu zálohovej platby a formálnych náležitostí prezenčných listín. Iné kontroly vykonané oprávnenými orgánmi týkajúce sa implementácie projektu vykonané neboli.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie Zmluvných podmienok a Nariadení ES, týkajúcich sa publicity a informovanosti o projekte. Kontrolou neboli zistené nedostatky v danej oblasti.

Kontrolou dokladov, týkajúcich sa implementácie projektu bolo zistené, že prijímateľ neoveril predbežnou finančnou kontrolou niektoré pripravované finančné operácie, týkajúce sa prevodu finančných prostriedkov zálohových platieb, čím porušil zákon 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“).

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami ES a iných prostriedkov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov v programovom období 2007 - 2013 v OA Sered' bolo zistené nedodržanie Zmluvných podmienok tým, že prijímateľ neúčtoval o skutočnostiach súvisiacich s realizáciou aktivít projektu na účte 321 - Dodávateľa v analytickej evidencii a tým, že poistenie majetku nebolo dojednané bezodkladne po jeho nadobudnutí.

Oneskoreným zaslaním Personálnej matice projektu, informácií o konaní vzdelávacích aktivít a priebežných monitorovacích správ poskytovateľovi OA Sered' konala v rozpore so Zmluvnými podmienkami. Oneskoreným prevodom zálohových platieb do rozpočtu zriaďovateľa neboli dodržané Zmluvné podmienky a Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu.

Prijímateľ nepreukázal v jednom prípade pri realizácii verejného obstarávania stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky a porušil ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní, týkajúce sa uchovávania evidencie a dokladov z verejného obstarávania.

Niektoré pripravované finančné operácie neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím prijímateľ porušil zákon o finančnej kontrole.

Kontrolou bol zistený v niektorých prípadoch nesúlad pracovných výkazov a výkazov z elektronického systému dochádzky. Z uvedeného dôvodu nebolo možné v niektorých prípadoch preukázať čas a miesto výkonu práce na projekte, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Odporúčania:

Pri realizácii projektov financovaných z mimorozpočtových zdrojov (podporné programy Európskej komisie, štrukturálne fondy EÚ, grantové systémy a pod.) venovať zvýšenú pozornosť sledovaniu a dodržiavaniu povinností prijímateľa vyplývajúcich zo zmlúv o poskytnutí NFP. Zabezpečiť dôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a dodržiavanie interných predpisov školy.