

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 Gymnázium Žilina
8.2.2011

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu 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 (ďalej len „EÚ“) a Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) pri nakladaní s finančnými prostriedkami z Európskych spoločenstiev (ďalej len „ES“) a iných zdrojov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov.

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

Kontrola bola vykonaná v Gymnázium, Žilina (ďalej len „gymnázium“) za kontrolované obdobie rokov 2007 - 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a charakteristika strednej školy

Gymnázium je rozpočtová organizácia Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“) zriadená dňa 01.07. 2002. Gymnázium hospodáril podľa schváleného rozpočtu a so zvereným majetkom nakladalo v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom ŽSK.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia

2.1 Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku

Žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na projekt s názvom „Projektové vzdelávanie a e-learning vo výchovno-vzdelávacom procese na gymnázium“ (ďalej len „Projekt“), predložená v rámci Výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, vyhlásenej dňa 11.03. 2008 na opatrenie 1.1 Premena tradičnej školy na modernú, bola prijatá dňa 19.05. 2008.

Žiadosť o NFP bola podaná v súlade s požiadavkami uvedenými vo Výzve na predkladanie žiadostí o NFP. Projekt a jeho aktivity boli oprávnené v rámci programu.

2.2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí NFP (ďalej len „Zmluva o NFP“) uzatvorená medzi Ministerstvom školstva SR, zastúpeným Agentúrou Ministerstva školstva SR pre štrukturálne fondy EÚ, ako poskytovateľom (ďalej len „poskytovateľ“) a gymnázium, ako prijímateľom bola podpísaná dňa 16.12. 2008, kedy nadobudla platnosť a účinnosť. K Zmluve o NFP v kontrolovanom období 2007 - 2009 boli vyhotovené tri dodatky, predmetom ktorých boli zmeny rozpočtu a spôsob predkladania žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“).

Suma NFP bola schválená vo výške 174 239,59 EUR (95% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu Projektu). Gymnázium zabezpečilo financovanie schváleného Projektu z vlastných zdrojov v sume 9 170,50 EUR (5% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít Projektu). Celkové oprávnené výdavky boli v sume 183 410,09 EUR. NFP bol tvorený z prostriedkov EÚ v sume 155 898,58 EUR a štátneho rozpočtu SR v sume 18 341,01 EUR.

Kontrolou správnosti uzatvorenia právneho záväzku na financovanie Projektu nebol zistený nesúlad požadovaného stavu s existujúcim.

2.3 Žiadosti o platbu

Gymnázium požiadalo poskytovateľa v roku 2009 v rámci Projektu o šesť platieb:

- dve žiadosti o zálohové platby v celkovej sume 80 979,61 EUR,
- štyri žiadosti o zúčtovanie zálohových platieb v sume 41 122,76 EUR.

Kontrolou všetkých ŽoP bolo zistené, že jedna žiadosť neobsahovala podpis štatutárneho zástupcu, čím gymnázium nedodržalo Zmluvu o NFP, podľa ktorej prijímateľ zodpovedá za pravosť, správnosť a kompletnosť údajov.

2.4 Verejné obstarávanie

V súvislosti s realizáciou Projektu gymnázium vykonalo celkom päť verejných obstarávaní s celkovou predpokladanou hodnotou zákaziek v sume 107 668,02 EUR.

Kontrolou zadávania podprahovej zákazky bolo zistené, že gymnázium nedodržalo zákon o verejnom obstarávaní, keď vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch uviedlo predpokladanú hodnotu zákazky s daňou z pridanej hodnoty.

Gymnázium požadovalo od uchádzačov preukázanie splnenia podmienky oprávnenosti dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu predložením dokladu o oprávnení podnikat' v predmete zákazky nie starším ako tri mesiace ku dňu lehoty na predloženie ponúk. Gymnázium v tomto prípade určilo podmienku účasti nad rámec zákona o verejnom obstarávaní, ale vzhľadom k tomu, že uchádzač, ktorý ako jediný predložil ponuku, túto sprísnenú podmienku splnil, nemalo to vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Gymnázium vydalo o prevzatí ponuky potvrdenie, v ktorom uviedlo dátum, čas prevzatia ponuky, avšak v potvrdení o prevzatí ponuky nebolo uvedené miesto prevzatia ponuky, čím nepostupovalo podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou zadávania zákaziek s nízkou hodnotou neboli zistené nedostatky.

2.5 Správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že gymnázium viedlo účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve. Jednotlivé položky boli rozúčtované podľa kódov zdroja. Účty, na ktorých boli zaúčtované finančné operácie týkajúce sa realizácie Projektu, obsahovali analytické členenie, ktoré v potrebnej miere jasne zaznamenávalo tieto operácie, čím bola zo strany gymnázia splnená zmluvná podmienka.

2.6 Monitorovanie projektu a merateľné ukazovatele projektu

Gymnázium predložilo poskytovateľovi štyri monitorovacie správy. Vzhľadom ku skutočnosti, že kontrolovaným obdobím boli roky 2007-2009 a realizácia aktivít Projektu prebieha, kontrola bola obmedzená len na overenie priebežných monitorovacích správ za uvedené obdobie.

Priebežné monitorovacie správy spĺňali požadované formálne i obsahové náležitosti. Termíny zasielania monitorovacích správ boli dodržané.

Vzhľadom na priebeh realizácie projektu nebolo možné komplexne vyhodnotiť merateľné ukazovatele, resp. naplnenie očakávaných hodnôt ukazovateľov.

2.7 Kontrola fyzickej realizácie projektu, publicita

Kontrolou bolo preverené informovanie verejnosti o pomoci, ktorú gymnázium získalo na základe Zmluvy o poskytnutí NFP na Projekt.

Fyzickou obhliadkou priamo na mieste realizácie Projektu bolo zistené, že Projekt sa realizoval a bude ukončený do 31.01. 2011. Na webovej stránke gymnázia boli uvedené informácie o Projekte. Gymnázium povinnú publicitu zabezpečilo v mieste realizácie nainštalovaním dvoch informačných tabúľ. Obe obsahovali všetky náležitosti vyplývajúce zo Zmluvy o NFP a boli umiestnené na mieste viditeľnom a prístupnom širokej verejnosti.

V rámci informovania verejnosti a publicity gymnázium uvádzalo na propagačných a informačných predmetoch, materiáloch a dokumentoch informácie o spolufinancovaní Projektu z prostriedkov EÚ.

Preverením označovania nakúpeného majetku bolo zistené, že každý predmet klasifikovaný ako dlhodobý majetok bol označený štítkom na viditeľnom mieste so všetkými povinnými informáciami. Majetok bol poistený.

Preverením celej dokumentácie realizácie Projektu a podpornej dokumentácie súvisiacej s realizovaním Projektu bolo zistené, že gymnázium neoznačovalo dokumenty verejných obstarávaní povinnými informáciami, čím nepostupovalo podľa Zmluvy o NFP.

3. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

V čase výkonu kontroly sa vnútorný kontrolný systém gymnázia riadil Štatútom, Organizačným poriadkom, smernicou o vykonávaní vnútornej kontroly a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Gymnázium predbežnou finančnou kontrolou neoverilo žiadnu zo zmlúv uzatvorených na základe verejného obstarávania, čím nepostupovalo podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dodávateľské faktúry týkajúce sa realizácie Projektu boli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Vnútorný kontrolný systém gymnázia bol hodnotený stupňom dobrý.

Zhrnutie

Preverením dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov EÚ a SR pri nakladaní s finančnými prostriedkami z ES, Zmluvy o NFP v súvislosti s realizáciou Projektu bolo zistené, že gymnázium nedodržalo zákon o verejnom obstarávaní, keď určilo predpokladanú hodnotu zákazky s DPH, požadovalo od uchádzačov preukázanie splnenia podmienky oprávnenosti dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu predložením dokladu o oprávnení podnikat' v predmete zákazky nie starším ako tri mesiace ku dňu lehoty na predloženie ponúk, v potvrdení o prevzatí ponuky gymnázium neuviedlo miesto prevzatia ponuky, ako jednu zo zákonných formálnych náležitostí potvrdenia o prevzatí ponuky.

Jedna ŽoP neobsahovala podpis štatutárneho zástupcu, pričom gymnázium zodpovedá za pravosť, správnosť a kompletnosť údajov uvedených v ŽoP. Dokumentácia verejného obstarávania neobsahovala povinné informácie v rámci informovania a publicity.

Gymnázium neoverilo predbežnou finančnou kontrolou žiadnu zo zmlúv uzatvorených na základe verejného obstarávania, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe zistených nedostatkov gymnázium prijalo šesť opatrení na odstránenie nedostatkov.