

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov v Gymnáziu LN Bratislava
14.2.2011

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

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR pri nakladaní s finančnými prostriedkami z Európskych spoločenstiev 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 verejnými prostriedkami a prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia,
- účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.10.2010 do 19.11.2010 v Gymnáziu Ladislava Novomeského Bratislava (ďalej len „Gymnázium LN“), za obdobie rokov 2007 - 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Na základe zverejnenej výzvy na predkladanie projektov Ministerstvom školstva SR Gymnázium LN podalo dňa 16.05.2008 žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Európskeho sociálneho fondu na projekt „Otvárame brány modernému vzdelávaniu“.

Projekt bol realizovaný v rámci operačného programu Vzdelávanie, prioritná os 4. Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť, opatrenie 4.1 Premena tradičnej školy na modernú pre Bratislavský kraj.

Cieľom projektu bolo vytvoriť a implementovať vzdelávací program pre študentov Gymnázia LN založený na inovatívnych formách výučby a e-learningu. Projekt naštartoval využitie e-learningu v bežnom vyučovaní a mal preň vytvoriť materiálne a personálne podmienky. V ďalších rokoch by mali pedagógovia dopĺňať webovú stránku školy o ďalšie materiály a využívať ich pri vyučovaní. Na webovej stránke školy bude voľne prístupná knižnica e-learningových materiálov. Cieľovou skupinou boli pedagogickí zamestnanci a študenti Gymnázia LN.

Gymnázium LN ako konečný prijímateľ uzatvorilo s Ministerstvom školstva SR, v zastúpení Agentúrou Ministerstva školstva SR pre štrukturálne fondy EÚ, Zmluvu o poskytnutí NFP.

Účelom tejto zmluvy, ktorá bola podpísaná dňa 10.12.2008, bolo spolufinancovanie schváleného projektu. Na jej základe je prijímateľ povinný zrealizovať projekt v lehote do 31.01.2011 a súčasne je povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu.

Konečnému prijímateľovi bol poskytnutý NFP v celkovej výške 114 121,86 EUR, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Konečný prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 6 006,41 EUR (5 % z oprávnených výdavkov). Do termínu začatia kontroly boli vyúčtované finančné prostriedky vo výške 83 785,99 EUR.

Gymnázium LN uzatvorilo v roku 2009 spolu 34 dohôd o vykonaní práce, týkajúcich sa projektu. Predmetom činnosti boli: tvorba e-learningových materiálov, prezentácií, cvičení a testov. Pri kontrole bolo zistené, že vo všetkých dohodách o vykonaní práce, v rozpore so Zákonníkom práce, nebola vymedzená doba, v ktorej sa mala pracovná úloha začať.

Kontrolou cestovných príkazov účastníkov návštevy viedenského gymnázia, ktorá bola zameraná na výmenu skúseností s využitím e-learningu pri vyučovaní dňa 11.05.2009 bolo zistené, že účastníci zájazdu predložili vyúčtovanie cestovných príkazov v lehote desiatich dní. Zúčtovateľ porušil zákon o cestovných náhradách tým, že nedodrжал zákonom stanovenú lehotu na zúčtovanie cestovných príkazov.

Gymnázium LN vykonalo na zabezpečenie tovarov a služieb v rámci projektu do termínu začatia kontroly spolu päť verejných obstarávaní. Vo všetkých prípadoch išlo o zákazky s nízkou hodnotou.

V kúpnych zmluvách a zmluvách o poskytovaní poradenských služieb s víťazným uchádzačom boli stanovené sankcie pre objednávateľa za oneskorené preplatenie faktúr, ale v rozpore so zákonom o majetku vyšších územných celkov, tam neboli uvedené v troch prípadoch sankcie pre dodávateľa v prípade porušenia zmluvných podmienok.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú internú smernicu pre činnosť vnútornej kontroly. Kontrolná skupina preverila a zhodnotila spoľahlivosť riadiaceho a kontrolného systému v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pravidelne, v súlade so zákonom, s výnimkou prípadov, keď na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou v hotovosti nebolo potvrdené jej vykonanie podpisom zodpovednej osoby. Vnútorný kontrolný systém školy v kontrolovanom období je z hľadiska spoľahlivosti a účinnosti hodnotený stupňom dobrý.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev a iných prostriedkov zo zahraničia v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov v programovom období 2007 - 2013 boli zistené porušenia:

- Zákonníka práce nevymedzením doby, v ktorej sa mali pracovné úlohy začať,
- zákona o cestovných náhradách nedodržaním zákonom stanovenej lehoty pri vyúčtovaní cestovných príkazov,
- zákona o majetku vyšších územných celkov nestanovením sankcií v prípade porušenia zmluvných podmienok pre dodávateľa,
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite neuvedením podpisov na dokladoch z predbežnej finančnej kontroly.