

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 OA Žilina
11.2.2011

Kontrolná akcia 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 a Slovenskej republiky pri nakladaní s finančnými prostriedkami 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 a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v Obchodnej akadémii Žilina (ďalej len „Obchodná akadémia“), za kontrolované obdobie rokov 2007 - 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Obchodná akadémia je rozpočtovou organizáciou Žilinského samosprávneho kraja (ďalej len „ŽSK“). Výsledkami svojho hospodárenia bola zapojená na rozpočet ŽSK.

Štatutárnym orgánom školy je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva predseda ŽSK. Účelom a predmetom činnosti Obchodnej akadémie bolo zabezpečenie výchovno-vzdelávacej práce s mládežou na úseku stredného školstva.

Kontrolou platnej zriaďovacej listiny Obchodnej akadémie nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a existujúcim stavom.

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

2.1 Základné informácie o projekte a zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Obchodná akadémia požiadala Agentúru MŠ SR pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej len „Agentúra“) o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) v celkovej sume 226 960,32 EUR na realizáciu projektu s názvom „Moderné formy vyučovania s orientáciou na prax“ (ďalej len „Projekt“).

Špecifickými cieľmi Projektu bola modernizácia vyučovacieho procesu prostredníctvom zmeny obsahu a implementácie nových moderných foriem do vyučovacieho procesu a inovácia didaktických prostriedkov s orientáciou na moderné informačno-komunikačné technológie.

Zmluva o poskytnutí NFP na realizáciu Projektu bola podpísaná dňa 08.09.2009. Upravená bola dvomi dodatkami, predmetom ktorých bola zmena časového rámca realizácie Projektu a zmena Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP, ktoré tvorili jej neoddeliteľnú súčasť. Plánovaný termín ukončenia realizácie Projektu je v mesiaci september 2011.

Celková výška NFP bola schválená v sume 226 960,32 EUR a Obchodná akadémia sa zaviazala financovať schválený Projekt z vlastných zdrojov v sume 11 945,28 EUR (5 % oprávnených výdavkov Projektu). Príspevok tvoril 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu Projektu.

2.2 Žiadosti o platbu

Obchodná akadémia počas realizácie Projektu v kontrolovanom období predložila Agentúre jednu Žiadosť o platbu (ďalej len ŽoP“). Išlo o žiadosť o zálohovú platbu v sume 69 000,- EUR. Spolu so ŽoP kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne zaslal aj Oznámenie o začatí realizácie projektu. Kontrolou ŽoP č.1 nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.3 Verejné obstarávanie

Obchodná akadémia pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb potrebných pre realizáciu aktivít Projektu postupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní. V kontrolovanom období vykonala dve verejné obstarávania:

- zariadenie a pomôcky pre moderné formy vyučovania - podprahová zákazka,
- externý projektový manažment a publicita - zákazka s nízkou hodnotou.

2.3.1 Zariadenie a pomôcky pre moderné formy vyučovania

Obchodná akadémia v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania uviedla, že podmienkou účasti bolo predloženie dokladu o oprávnení podnikat' podľa ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní a v súťažných podkladoch uviedla, že tento doklad nesmie byť starší ako tri mesiace. Uvedením rozdielnych podmienok účasti v súťažných podkladoch a v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania Obchodná akadémia konala v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Zároveň požadovaním dokladu o oprávnení podnikat' nie starším ako tri mesiace, konala nad rámec zákona o verejnom obstarávaní.

V opise predmetu zákazky súťažných podkladov Obchodná akadémia v troch prípadoch uviedla konkrétny typ predmetu zákazky, čím konala v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Obchodná akadémia nedodržala 30 dňovú lehotu na podpis zmluvy o dielo s víťazom verejného obstarávania od predloženia komplexnej dokumentácie obstarávania Agentúre, čím nepostupovala v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

2.3.2 Externý projektový manažment a publicita

Obchodná akadémia nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, keď podpísala zmluvu o poskytovaní služieb so spoločnosťou, ktorá realizovala implementáciu Projektu dodávateľským spôsobom.

2.4 Správnosť vedenia účtovníctva

NKÚ SR skontroloval všetky účtovné doklady, ktoré sa týkali realizácie Projektu v kontrolovanom období, čím vykonal 100 % kontrolu.

Príjem NFP a personálne výdavky súvisiace s realizáciou Projektu Obchodná akadémia účtovala v súlade s platnými postupmi účtovania. Účty, na ktorých boli zaúčtované finančné operácie týkajúce sa realizácie Projektu obsahovali analytické členenie, ktoré v potrebnej miere jasne zaznamenávalo tieto operácie, čím Obchodná akadémia postupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a Zmluvou o poskytnutí NFP.

2.5 Monitorovanie projektu

Obchodná akadémia v monitorovacej správe v dvoch prípadoch neuviedla pravdivé informácie o začiatku realizácie vzdelávacích aktivít a Agentúre neoznámila zmenu schváleného Harmonogramu realizácie Projektu, čím nepostupovala v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

2.6 Kontrola fyzickej realizácie projektu, publicita

Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že miesto realizácie Projektu bolo označené v súlade so všeobecnými zmluvnými podmienkami pre informovanosť a publicitu.

Výstupné dokumenty súvisiace s verejným obstarávaním „Zariadenia a pomôcky pre moderné formy vyučovania“ neobsahovali minimálne informácie v oblasti informovania a publicity, čím Obchodná akadémia nepostupovala v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP.

3. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obchodná akadémia mala prijatý vnútorný predpis o finančnom riadení a finančnej kontrole v súlade so zákonom o finančnej kontrole, ktorého cieľom bolo zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s realizáciou Projektu v kontrolovanom období bolo zistené, že na Zmluve o dielo na dodávku informačno - komunikačných technológií a didaktických pomôcok nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Zhrnutie

Realizácia Projektu v čase výkonu kontroly nebola ukončená.

Kontrolou dokladov týkajúcich sa realizácie Projektu Obchodná akadémia nedodržala viaceré ustanovenia Zmluvy o poskytnutí NFP a všeobecne záväzných právnych predpisov:

- pri zadávaní zákaziek pre realizáciu Projektu viackrát nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- nebola dodržaná lehota na podpísanie zmluvy o dielo s víťazom verejného obstarávania od predloženia komplexnej dokumentácie Agentúre,
- v priebežnej monitorovacej správe neboli uvedené pravdivé informácie,
- zmena harmonogramu realizácie Projektu nebola oznámená Agentúre,
- na Zmluve o dielo na dodávku informačno - komunikačných technológií a didaktických pomôcok nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.