

Správa o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR pri nakladaní s finančnými prostriedkami Európskych spoločenstiev v stredných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti krajov - Hotelová akadémia Ľ. Wintera Piešťany
2.2.2011

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu 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 preveriť úplnosť zriaďovacej listiny v rozsahu ustanovení zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, 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 subjekte Hotelová akadémia Ľudovíta Wintera, Piešťany, (ďalej len „Hotelová akadémia“), 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. Kontrolované bolo obdobie od 01.01.2007 do 31.12.2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Hotelová akadémia bola zriadená Trnavským samosprávnym krajom ako samostatná rozpočtová organizácia. Predmetom jej činností je výchova a vzdelávanie v študijných odboroch, zabezpečovanie stravovania žiakov a zamestnancov, zabezpečenie ubytovania žiakov a vykonávanie ďalších činností, ktoré nie sú v rozpore s poslaním školy upravenými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Trnavský samosprávny kraj v zmysle svojich kompetencií schválil vykonávanie podnikateľskej činnosti Hotelovej akadémie v činnostiach: organizovanie rekvalifikačných kurzov, organizačné a ekonomické poradenstvo, organizovanie výchovno-vzdelávacích aktivít, kúpa a predaj tovaru, poskytovanie stravovania, poskytovanie ubytovania, prevádzkovanie školského bufetu, gastronomická činnosť.

Trnavský samosprávny kraj vydal dňa 01.07.2002 zriaďovaciu listinu Hotelovej akadémie. Zriaďovacia listina kontrolovaného subjektu bola upravená dvomi dodatkami. Kontrolou zriaďovacej listiny a jej dodatkov bolo zistené, že obsahovala všetky náležitosti, ktoré vyžadoval zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Hotelová akadémia realizovala počas kontrolovaného obdobia projekt financovaný zo štrukturálnych fondov Európskej únie pod názvom Vzdelávame pre život. Do doby skončenia kontroly projekt nebol ukončený. Predpokladané ukončenie projektu je v roku 2011.

Projekt je zameraný na analýzu interného, globálneho a konkurenčného prostredia Hotelovej akadémie. Jeho výsledkom má byť moderný vzdelávací program Hotelovej akadémie rozvíjajúci kľúčové kompetencie žiakov školy. Školské zariadenie bude vybavené modernými didaktickými prostriedkami. Výsledkom projektu má byť inovovaný obsah, metódy a formy vyučovania všeobecného a odborného vzdelávania.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt preukázal správnosť, pravdivosť a úplnosť údajov uvedených v žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“) bola uzatvorená dňa 17.09.2009 medzi poskytovateľom - Ministerstvom školstva Slovenskej republiky, v zastúpení Agentúrou Ministerstva školstva Slovenskej republiky pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej len „poskytovateľ“) a prijímateľom - Hotelovou akadémiou (ďalej len „prijímateľ“). Zmluva o NFP bola upravená dvoma dodatkami. Poskytovateľ podľa Zmluvy o NFP poskytne prijímateľovi nenávratný finančný príspevok z Európskeho sociálneho fondu vo výške 167 036,13 EUR a zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky vo výške 19 651,31 EUR, spolu 186 687,44 EUR (95%) a prijímateľ zabezpečí vlastné zdroje financovania vo výške 9 825,65 EUR (5%).

V zmysle Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o NFP (ďalej len „VZP“) bol kontrolovaný subjekt povinný postupovať pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb potrebných pre realizáciu aktivít projektu v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ pri obstarávaní materiálu na propagáciu projektu neurčil predpokladanú hodnotu zákazky, čím nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa určujú pravidlá výpočtu hodnoty predpokladanej zákazky a postupy vo verejnom obstarávaní.

Hotelová akadémia pri obstarávaní výpočtovej techniky určila predpokladané ceny tovarov vrátane dane z pridanej hodnoty, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Kontrolovaný subjekt pri obstarávaní výpočtovej techniky neoznámil Úradu pre verejné obstarávanie povinnou formou informáciu o uzavretí zmluvy. Týmto spôsobom nekonal v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, podľa ktorého má verejný obstarávateľ povinnosť zaslať úradu informáciu o uzavretí zmluvy elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie do 14 dní od jej uzavretia.

Výpočtová technika obstaraná na základe Zmluvy o NFP sa nachádzala v priestore kontrolovaného subjektu, bola využívaná účelne a v súlade so zmluvnými podmienkami dohodnutými medzi prijímateľom a poskytovateľom.

Na základe VZP bol prijímateľ povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP informovať verejnosť o pomoci, ktorú na jej základe získal. Hotelová akadémia informovala verejnosť o projekte Vzdelávame pre život formou informačných tabúl, článku v magazíne a formou malých reklamných predmetov. Kontrolovaný subjekt v spomenutom článku neuviedol odkaz na Európsku úniu, znak Európskej únie, odkaz na Európsky sociálny fond a znak Operačného programu Vzdelávanie čím porušil VZP, podľa ktorých je prijímateľ povinný vykonať všetky opatrenia v oblasti informovania a publicity, ktoré budú obsahovať minimálne vyššie uvedené informácie. V brožúre Vzdelávame pre život, ktorú vydal kontrolovaný subjekt, neboli na titulnej strane uvedené údaje týkajúce sa účasti Európskej únie, čím bolo porušené Nariadenie Komisie o opatreniach pre informovanie a publicitu, podľa ktorého publikácie o regionálnej pomoci spolufinancovanej štrukturálnymi fondmi musia obsahovať jasné údaje na titulnej strane o účasti Európskej únie.

V kontrolovanom období bola odoslaná jedna monitorovacia správa za obdobie 17.09.2009 - 30.11.2009, prostredníctvom ktorej informoval prijímateľ poskytovateľa o realizácii projektu. Kontrolou uvedenej oblasti neboli zistené porušenia Zmluvy o NFP.

V období 2009 poskytol Hotelovej akadémii poskytovateľ nenávratný finančný príspevok systémom zálohových platieb. Prijímateľ predložil v tomto období poskytovateľovi jednu žiadosť o zálohovú platbu. Výška požadovanej zálohy kontrolovaným subjektom bola 58 000,00 EUR. Kontrolou bolo zistené, že prijímateľ nezúčtoval zálohovú platbu v termíne stanovenom v Zmluve o NFP, podľa ktorej je povinný zálohovú platbu zúčtovať priebežne, minimálne raz za dva mesiace.

Kontrolovaný subjekt preukázal účtovanie o projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách na analytických účtoch. Účtovníctvo bolo vedené v elektronickej forme v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrola účtovných dokladov preukázala, že na dvoch dokladoch nebol uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím prijímateľ nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého je účtovný doklad preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Preverením inventúrneho súpisu výpočtovej techniky obstaranej z projektu bolo zistené, že Hotelová akadémia nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, keď v ňom neuviedla deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, ako ani meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Podľa Zmluvy o NFP bol prijímateľ povinný poistiť majetok nadobudnutý alebo zhodnotený z NFP alebo z jeho časti, po dobu trvania Zmluvy o NFP. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky dodržiavania zmluvných podmienok.

Kontrola preukázala, že v jednom účtovnom doklade nebolo potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o finančnej

kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby na túto činnosť oprávnené v medziach zákona svojim podpisom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu po vykonaní finančnej operácie, čím nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Zhrnutie

Hotelová akadémia realizovala v kontrolovanom období projekt Vzdelávame pre život financovaný zo štrukturálnych fondov Európskej únie. Do skončenia kontroly projekt nebol ukončený.

V oblasti informovania a publicity kontrolovaný subjekt neuviedol obligatórne informácie, čím porušil Zmluvu o NFP. Ďalšie porušenie Zmluvy o NFP bolo zistené pri systéme zálohových platieb, keď Hotelová akadémia v stanovenom termíne nezúčtovala zálohovú platbu.

Tým, že na doklade nebol uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a inventúrny súpis neobsahoval povinné náležitosti, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve.

Hotelová akadémia neurčila pri obstaraní tovarov predpokladanú hodnotu zákazky. V inom prípade určila cenu zákazky vrátane DPH. Pri podprahovej zákazke neoznámila Úradu pre verejné obstarávanie informácie, ktoré vyžadoval zákon o verejnom obstarávaní. Uvedenými spôsobmi nekonala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Tým, že kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu po vykonaní finančnej operácie, nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou didaktickej techniky obstaranej z projektu Vzdelávame pre život priamo v miestach realizácie výchovno-vzdelávacieho procesu Hotelovej akadémie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil prostriedky poskytnuté zo štrukturálnych fondov účelne.