

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1469/01
Zo dňa: 02.07.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskej únie**

Žilinská univerzita v Žiline

Žilina august 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v Žilinskej univerzite v Žiline kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskej únie, ktorej cieľom bola spoluúčasť Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na audite Európskeho dvora audítorov v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie a preverenie informácií, získaných na základe doručených poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov pri realizácii projektov financovaných Európskou úniou.

Zástupca Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky sa zúčastnil v pozícii pozorovateľa finančného auditu platby projektu eTwinning za rok 2014 na Slovensku. V rámci kontroly bola vykonaná aj kontrola projektu „Podpora infraštruktúry Žilinskej univerzity za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu“ so zameraním na jeho aktivitu 1.1 - Rekonštrukcia výučbových a ubytovacích priestorov v Liptovskom Mikuláši.

Kontrolou bolo zistené, že Žilinská univerzita v Žiline nepostupovala v súlade so zmluvou o poskytnutí finančného príspevku, keď v dôsledku uplatnenia kolaudačnej raty (zádržného) voči zhotoviteľovi diela došlo k nesprávnemu zúčtovaniu predfinancovania a neodvedeniu prostriedkov v sume zadržanej kolaudačnej raty na účet platobnej jednotky. Platobná jednotka nedostatok pri administratívnej kontrole nezistila a akceptovala vyúčtovanie zo strany Žilinskej univerzity v Žiline.

V jednom prípade neboli dodržané platné štandardy pre informačné systémy verejnej správy, keď zmluva so zhotoviteľom vrátane dodatku bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv tak, že nebola zabezpečená čitateľnosť jej obsahu v súlade s platnými štandardmi pre informačné systémy verejnej správy.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej aj „NKÚ SR“) č. **1469/01** z 02.07.2015 vykonali:

Ing. Vladimír Jendrisek, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Juraj Podolák, člen kontrolnej skupiny,

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami Európskej únie (ďalej aj „EÚ“), ktorej cieľom bola spoluúčasť NKÚ SR na audite Európskeho dvora audítorov (ďalej aj „EDA“) v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie a preverenie informácií, získaných na základe doručených poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov pri realizácii projektov financovaných EÚ.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.07.2015 do 21.08.2015 v kontrolovanom subjekte

Žilinská univerzita v Žiline, Univerzitná 8215/1, 010 26 Žilina, IČO 00397563

(ďalej aj „kontrolovaný subjekt“ alebo „ŽU“) za kontrolované obdobie rokov 2012 až 2015.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmet kontroly bol určený:

- predmetom príslušného auditu EDA: finančný audit platby projektu eTwinning za rok 2014 na Slovensku na základe grantového rozhodnutia číslo 2014-0189/001-001,
- informáciami získanými na základe doručených poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov: projekt Podpora infraštruktúry Žilinskej univerzity za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu, kód ITMS 26250120046 (ďalej aj „Projekt“), aktivita 1.1 - Rekonštrukcia výučbových a ubytovacích priestorov v Liptovskom Mikuláši.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Finančný audit platieb projektu eTwinning za rok 2014 na Slovensku

V dňoch 08. – 09.07.2015 sa poverený zástupca NKÚ SR zúčastnil finančného auditu EDA platieb projektu eTwinning za rok 2014 na Slovensku na základe grantového rozhodnutia číslo 2014-0189/001-001 v pozícii pozorovateľa. Audit bol vykonaný na základe oficiálneho oznámenia o uskutočnení auditu a bol zameraný na oprávnenosť výdavkov súvisiacich s projektom. Výsledky auditu budú audítori EDA reportovať Európskej komisii (auditovaným subjektom EDA v tomto prípade nebola ŽU, ale Európska komisia).

Zástupca NKÚ SR počas finančného auditu nevykonával kontrolu dokladov.

2. Projekt „Podpora infraštruktúry Žilinskej univerzity za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu“

ŽU dňa 19.10.2009 predložila Agentúre Ministerstva školstva Slovenskej republiky pre štrukturálne fondy EÚ (ďalej aj „ASFEU“) žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej aj „NFP“) pre Projekt.

operačný program: Výskum a vývoj,
 prioritná os: 5 – Infraštruktúra vysokých škôl,
 opatrenie: 5.1 – Budovanie infraštruktúry vysokých škôl a modernizácia ich vnútorného vybavenia za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu,
 výdavky projektu: 6 500 240,29 Eur,
 výška NFP: 5 549 555,45 Eur,
 cieľ projektu: zlepšenie podmienok vzdelávacieho procesu rekonštrukciou hmotnej a modernizáciou IKT infraštruktúry Žilinskej univerzity.

2.1 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí NFP č. 046/2010/5.1/OPVaV (ďalej len „Zmluva“) medzi Ministerstvom školstva Slovenskej republiky ako poskytovateľom NFP, v zastúpení ASFEU a ŽU ako prijímateľom NFP bola uzatvorená dňa 28.05.2010.

Podľa ods. 3.1 Zmluvy celkové oprávnené výdavky na realizáciu Projektu predstavovali sumu 5 840 998,56 Eur. NFP z Európskeho fondu regionálneho rozvoja predstavoval sumu 4 964 848,78 Eur a zo štátneho rozpočtu sumu 584 099,85 Eur, čo spolu predstavovalo sumu 5 548 948,63 Eur, t. j. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu. ŽU zabezpečila vlastné zdroje financovania projektu vo výške minimálne 292 049,93 Eur (5 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít Projektu). Rozpočet projektu je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1 – Rozpočet realizácie jednotlivých aktivít Projektu

Číslo aktivity	Názov aktivity	Oprávnené výdavky (v Eur)	Neoprávnené výdavky (v Eur)	Výdavky celkovo (v Eur)
1.1	Rekonštrukcia výučbových a ubytovacích priestorov v Liptovskom Mikuláši	590 976,25	0,00	590 976,25
1.2	Rekonštrukcia výučbových priestorov v Dolnom Hričove	350 452,52	0,00	350 452,52
1.3	Stavebné úpravy priestorov budovy laboratórií	99 646,19	0,00	99 646,19
2.1	Rekonštrukcia ubytovacích zariadení Hliny V. a Veľký diel	1 560 019,31	0,00	1 560 019,31
3.1	Modernizácia IKT infraštruktúry pre účely vzdelávania	2 986 468,09	0,00	2 986 468,09
Podporné aktivity				
	Riadenie projektu	217 239,80	0,00	217 239,80
	Publicita a informovanosť	36 196,40	0,00	36 196,40
	Celkovo	5 840 998,56	0,00	5 840 998,56

Termín ukončenia realizácie aktivít Projektu bol podľa Zmluvy do 31.05.2012, kedy ŽU bola povinná predložiť čestné vyhlásenie u ukončení realizácie aktivít Projektu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu realizácie Projektu bola Zmluva upravená desiatimi dodatkami. V dvoch prípadoch predmetom dodatku bola zmena podpisového vzoru (dodatok č. 1 zo dňa 29.07.2010, dodatok č. 2 zo dňa 20.10.2010). V jednom prípade sa upravoval spôsob podávania žiadosti o platbu (dodatok č. 4 zo dňa 30.05.2011), v jednom prípade sa menil časový rámec realizácie Projektu (dodatok č. 7 zo dňa 17.05.2012). V štyroch prípadoch sa upravoval rozpočet projektu bez vplyvu na celkové výdavky (dodatok č. 3 zo dňa 12.04.2011, dodatok č. 5 zo dňa 18.11.2011, dodatok č. 8 zo dňa 09.07.2012, dodatok č. 10 zo dňa 25.07.2013). Dodatkom č. 6 zo dňa 26.03.2012 boli výdavky Projektu pre aktivitu č. 3.1 Modernizácia IKT infraštruktúry pre účely vzdelávania znížené o sumu 107 000,75 Eur a v jednom prípade bola aktualizovaná tabuľka Výkaz výmer bez vplyvu na celkové výdavky Projektu.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený príspevok jednotlivých aktivít Projektu k celkovému výsledku projektu po aktualizovaní Zmluvy všetkými dodatkami.

Tabuľka č. 2 – Príspevok aktivít k výsledkom Projektu

Číslo aktivity	Názov aktivity	Merateľné ukazovatele aktivity	
1.1	Rekonštrukcia výučbových a ubytovacích priestorov v Liptovskom Mikuláši	Počet zrekonštruovaných budov a zariadení	3
		Objem finančných prostriedkov vynaložených na rekonštrukciu budov a zariadení	499 024,74 Eur
1.2	Rekonštrukcia výučbových priestorov v Dolnom Hričove	Počet zrekonštruovaných budov a zariadení	1
		Zateplená plocha	633,4 m ²
		Objem finančných prostriedkov vynaložených na rekonštrukciu budov a zariadení	356 508,13 Eur
1.3	Stavebné úpravy priestorov budovy laboratórií	Počet zrekonštruovaných budov a zariadení	1
		Objem finančných prostriedkov vynaložených na rekonštrukciu budov a zariadení	77 546,69 Eur
2.1	Rekonštrukcia ubytovacích zariadení Hliny V. a Veľký diel	Počet zrekonštruovaných budov a zariadení	3
		Objem finančných prostriedkov vynaložených na rekonštrukciu budov a zariadení	1 690 420,56 Eur
3.1	Modernizácia IKT infraštruktúry pre účely vzdelávania	Počet organizácií so zmodernizovaným vnútorným vybavením	1
		Počet učební so zavedenými alebo zmodernizovanými IKT sieťami v nadväznosti na realizovaný projekt	3
		Objem finančných prostriedkov vynaložených na modernizáciu vnútorného vybavenia	2 879 467,34 Eur
		Počet opatrení zabezpečujúcich bezpečný a bezbariérový prístup k výsledkom projektu	1

Kontrola bola prioritne zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami vynaloženými na realizáciu aktivity č. 1.1 - Rekonštrukcia výučbových a ubytovacích priestorov v Liptovskom Mikuláši (ďalej aj „aktivita č. 1.1“). Celkové oprávnené výdavky na aktivitu 1.1 podľa Zmluvy predstavovali sumu 590 976,25 Eur, ktoré boli dodatkom č. 8 k Zmluve znížené na sumu 499 024,74 Eur. Cieľom aktivity č. 1.1 bola výmena okien na dvoch budovách a rekonštrukcia kotolne vrátane zavedenia plynifikácie detašovaného pracoviska v Liptovskom Mikuláši.

Financovanie Projektu bolo podľa Zmluvy realizované predfinancovaním alebo refundáciou. V prípade predfinancovania ŽU jedenkrát za kalendárny mesiac podávala žiadosť o platbu s tým, že do žiadosti o platbu zahrnula všetky účtovné doklady na preplatenie za predchádzajúci mesiac.

V prípade refundácie (zúčtovanie predfinancovania) ŽU podávala žiadosť o platbu jedenkrát za dva kalendárne mesiace, a to v priebehu kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom zahrnula deklarované oprávnené výdavky do žiadosti o platbu.

Oprávnené výdavky za stavebné práce realizácie aktivity 1.1 boli predmetom žiadosti o platbu č. 11 (predfinancovanie), ktorú ŽU predložila ASFEU dňa 11.02.2013. Žiadaná suma bola 1 854 593,17 Eur, z toho nárokovaná suma za stavebné práce realizácie aktivity 1.1 bola 224 562,48 Eur.

ASFEU v dňoch 14.02.2013 – 18.03.2013 vykonala administratívnu kontrolu žiadosti o platbu č. 11, pričom podľa záznamu z administratívnej kontroly zo dňa 18.03.2013 všetky deklarované výdavky uznala za oprávnené. Finančné prostriedky v sume 1 761 863,41 Eur (žiadaná suma znížená o 5 % spolufinancovanie) boli na účet ŽU poukázané dňa 03.04.2013.

Podľa Zmluvy bola ŽU povinná do siedmich kalendárnych dní od pripísania finančných prostriedkov na účet vykonať úhradu dodávateľovi/zhotoviteľovi a následne zúčtovať poskytnuté predfinancovanie v plnej výške do 21 kalendárnych dní odo dňa pripísania prostriedkov na účet.

Dodávateľské faktúry za stavebné práce aktivity 1.1 boli uhradené dňa 09.04.2013 (šiesty kalendárny deň od pripísania finančných prostriedkov), pričom v súlade so zmluvou o dielo na stavebné práce z fakturovanej sumy bolo uhradených 95 % a 5 % kolaudačná rata (zádržné) bola vyplatená až po odstránení kolaudačných závad dňa 25.10.2013.

Žiadosť o platbu č. 12 (zúčtovanie predfinancovania) ŽU zaslala ASFEU dňa 23.04.2013, čím bola dodržaná 21 dňová lehota zúčtovania poskytnutého predfinancovania. Podľa údajov uvedených v žiadosti o platbu, ŽU zúčtovala 100 % výdavkov za stavebné práce aktivity č. 1.1, pričom v skutočnosti bolo uhradených len 95 % nárokovanej sumy. Nezúčtované poskytnuté predfinancovanie z prostriedkov EU a ŠR pre aktivitu 1.1 predstavovalo sumu 10 666,72 Eur. Tieto finančné prostriedky si ŽU ponechala na svojom bankovom účte do uvoľnenia kolaudačnej raty (do 25.10.2013).

Podľa Zmluvy v prípade nezúčtovania plnej výšky predfinancovania, bola ŽU povinná nezúčtovaný rozdiel vrátiť na účet platobnej jednotky po dohode s poskytovateľom.

Podľa záznamu z administratívnej kontroly žiadosti o platbu č. 12 zo dňa 07.05.2013, žiadosť o platbu bola založená na skutočne uhradených výdavkoch. K žiadosti o platbu boli doložené výpisy z bankového účtu preukazujúce uhradenie len 95 % stavebných prác aktivity 1.1. ASFEU pri administratívnej kontrole nedostatok nezistila a vyúčtovanie zo strany ŽU akceptovala.

ŽU nevrátením sumy rovnajúcej sa zadržanej kolaudačnej rate na účet platobnej jednotky porušila ustanovenie Čl. 5 ods. 5.2 Zmluvy, podľa ktorého v prípade nezúčtovania plnej výšky predfinancovania bola ŽU povinná nezúčtovaný rozdiel vrátiť po dohode s poskytovateľom na účet platobnej jednotky.

Povinnosťou ŽU bolo podľa ustanovenia Čl. 4 Všeobecných zmluvných podmienok, ktoré tvorili neoddeliteľnú súčasť Zmluvy (ďalej len „všeobecné zmluvné podmienky pre publicitu a informovanosť“) najneskôr do šiestich mesiacov po ukončení realizácie aktivít Projektu umiestniť v mieste realizácie Projektu trvalo vysvetľujúcu tabuľu.

Fyzickou kontrolou realizácie aktivity 1.1 bolo zistené, že v priestoroch realizácie aktivity bola umiestnená trvalo vysvetľujúca tabuľa, ktorá obsahovala povinné údaje uvedené vo všeobecných zmluvných podmienkach pre publicitu a informovanosť a spĺňala grafický štandard obsiahnutý v manuáli pre publicitu, ktorý bol súčasťou systému riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013.

Taktiež všetky dokumenty a písomné výstupy v súlade so všeobecnými zmluvnými podmienkami pre publicitu a informovanosť obsahovali znak EÚ a odkaz na Európsky fond regionálneho rozvoja, vrátane znaku Operačného programu Výskum a vývoj.

Kontrolou náhodne vybraných výdavkov aktivity 1.1 Projekt, ktoré tvorila vzorka účtovných dokladov v celkovej sume 213 334,40 Eur (faktúry za technológiu kotolne a stavebné práce) bolo zistené, že spĺňali podmienku oprávnenosti podľa čl. 14 prílohy č. 1 k Zmluve.

Doklady súvisiace s aktivitou 1.1 Projektu (účtovné doklady – faktúry) boli overené predbežnou finančnou kontrolou pred realizáciou ich úhrad v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internými predpismi kontrolovaného subjektu.

V súvislosti s realizáciou Projektu bola v priebehu roka 2013 ASFEU vykonaná kontrola na mieste. Záverom kontroly bolo celkom päť kontrolných zistení vyplývajúcich z neoprávnenosti výdavkov. V dvoch prípadoch ASFEU akceptovala zdôvodnenie kontrolovaného subjektu a v troch prípadoch si kontrolovaný subjekt výdavky neuplatnil ako oprávnené.

V priebehu roka 2013 bol v kontrolovanom subjekte vykonaný aj vládny audit č. A516 za auditované obdobie 01.01.2007 až 31.12.2012. Auditovaných bolo celkom šesť projektov; v rámci Projektu neboli vládny auditom identifikované nedostatky.

2.2 Správnosť a úplnosť účtovníctva

Kontrolou účtovných dokladov – faktúr (11 ks) v celkovej sume 500 408,11 Eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt triedil výdavky súvisiace s realizáciou Projektu v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou a pri účtovaní o účtovných prípadoch postupoval podľa platných postupov účtovania.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že obstaraný majetok, materiál a služby (technológia kotolne a rekonštrukčné práce v Liptovskom Mikuláši) boli skutočne dodané a sú aj v súčasnosti využívané. Kontrolnú vzorku, na ktorej bola overená existencia majetku, tvorili náhodne vybrané položky podľa súpisov vykonaných prác a dodaných tovarov a služieb pri stavebných objektoch SO – 01, SO – 02 a SO – 03 v celkovej sume 152 325,10 Eur bez DPH (plynové kotly a ich riadiace systémy, úpravňa vody, plastové okná a dvere).

2.3 Verejné obstarávanie a dodávateľsko - odberateľské vzťahy

ŽU ako verejný obstarávateľ bola povinná pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác postupovať podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). V podmienkach ŽU obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác a postavenie súčastí ŽU ako obstarávateľov v procese verejného obstarávania upravovala Smernica č. 69 o postupoch pri verejnom obstarávaní v podmienkach Žilinskej univerzity v Žiline.

NKÚ SR bol preverený spôsob výberu zhotoviteľa stavebných prác realizácie Projektu. Predpokladaná hodnota zákazky v sume 2 420 603,30 Eur bez DPH bola určená na základe nacenenia stavebných prác spôsobilou osobou ako podklad pre spracovanie žiadosti o NFP. Na základe predpokladanej hodnoty zákazky ŽU v súlade s ustanovením § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. určila danú zákazku ako podlimitnú. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené vo vestníku č. 246/2010 zo dňa 28.12.2010, pričom ako postup

verejného obstarávania zvolila užšiu súťaž a počet záujemcov, ktorí budú vyzvaní na predloženie ponuky obmedzila na päť.

V lehote od 08.01.2011 do 17.01.2011 si žiadosti o účasť spolu s požadovanými dokladmi v zmysle oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania prevzalo desať záujemcov. Podľa zápisnice z vyhodnotenia podmienok účasti všetkých desať uchádzačov splnilo podmienky účasti vo verejnom obstarávaní. Vyhodnotením kritérií uvedených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania bol zoznam záujemcov, ktorí boli vyzvaní na predloženie ponuky obmedzený na päť.

Výzva na predloženie ponuky vybraným uchádzačom bola zaslaná dňa 07.11.2011. Súťažné podklady si prevzalo všetkých päť záujemcov, pričom ponuky na uskutočnenie stavebných prác predložili štyria uchádzači verejného obstarávania. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo dňa 23.01.2012 cena za dielo víťaznej ponuky predstavovala sumu 2 862 000,00 Eur s DPH a komisia navrhla s víťazným uchádzačom uzatvoriť zmluvu.

ŽU uzavrela v lehote viazanosti dňa 28.03.2012 so zhotoviteľom podľa ustanovenia § 536 a nasl. Obchodného zákonníka Zmluvu o dielo č. 7-146/2011 na stavbu „Podpora infraštruktúry Žilinskej univerzity za účelom zlepšenia podmienok vzdelávacieho procesu.“ K predmetnej zmluve bol dňa 06.12.2012 uzatvorený jeden dodatok, ktorým sa zmenilo sídlo jedného zhotoviteľa stavby. Predmet, ktorý mal NKÚ SR preveriť, mal byť najmä vzťah medzi subdodávateľom predmetnej stavby v prvom a druhom rade pri realizácii aktivity 1.1.

Pokiaľ kontrolovaný subjekt spadal v plnej miere do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR, obchodné spoločnosti - dodávateľov (vedúci účastník a účastník) bolo možné v tomto prípade preverovať len v súvislosti s plnením povinností vyplývajúcich zo zmluvy o dielo uvedenej vyššie vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu. Subdodávateľia – či už v prvom alebo druhom rade nespádali do kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR, nakoľko sa jednalo o súkromnoprávne obchodné vzťahy medzi vedúcim účastníkom/zhotoviteľom diela a obchodnými spoločnosťami (subdodávateľmi), ktoré sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka. Vyššie uvedená zmluva o dielo navyše obsahovala ustanovenie (čl. 1 ods. 3), podľa ktorého *„poddodávateľia nie sú účastníkmi tohto záväzkového vzťahu a z tejto zmluvy im nevznikajú žiadne práva a povinnosti. Za ich činnosť v plnom rozsahu zodpovedá zhotoviteľ, ako keby dielo vyhotovil sám.“*

Kontrolou bolo zistené, že zhotovitelia riadne plnili svoje povinnosti vo vzťahu k objednávateľovi – kontrolovanému subjektu.

Kontrolou povinnosti zverejňovať informácie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) neboli zistené nedostatky. Zmluva vrátane dodatkov, ako aj zmluva so zhotoviteľom vrátane dodatku, boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. V jednom prípade neboli dodržané platné štandardy pre informačné systémy verejnej správy, keď zmluva so zhotoviteľom vrátane dodatku bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv tak, že nebola zabezpečená čitateľnosť jej obsahu podľa ustanovenia § 19 písm. a) a b) výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 312/2010 Z. z. o informačných systémoch verejnej správy. Účtovné doklady – faktúry boli zverejnené na webovom sídle ŽU.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.08.2015

Ing. Vladimír Jendrisek
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 25.08.2015

Dr.h.c. prof. Ing. Tatiana Čorejová, PhD.
rektorka