

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Žilinskej univerzite v Žiline

ÚVOD

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009 a jej účelom bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce, ako aj zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce v rámci operačného programu Sektorový operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „SOP Ľudské zdroje“), Opatrenie č. 3.1.: Prispôsobenie odbornej prípravy a vzdelávania požiadavkám spoločnosti založenej na vedomostiach.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu ako konečného prijímateľa, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenia cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovania projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.05.2009 do 30.06.2009 v Žilinskej univerzite v Žiline (ďalej len „univerzita“), ktorá bola oprávneným prijímateľom pomoci na financovanie projektu s názvom „Študijné programy vysokoškolského vzdelávania“ (ďalej len „projekt“). Predmetom projektu bolo vytvoriť novú kvalitu vysokoškolského vzdelávania transformáciou existujúcich študijných programov do cudzieho jazyka a tým prispieť k vytváraniu jednotného európskeho vzdelávacieho priestoru a k adaptácii na medzinárodný trh práce.

VÝSLEDKY KONTROLY

1.1 Dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí NFP z prostriedkov ESF a dodržiavanie stanovených monitorovacích a hodnotiacich ukazovateľov

Univerzita zabezpečila v rámci aktivít projektu prípravou a podaním akreditačného spisu, nákupom učebných materiálov pre učiteľov a študentov, tvorbou učebných materiálov, školením vysokoškolských učiteľov, propagáciou štúdia, prípravou a realizáciou pilotného vyučovania

skvalitnenie a internacionalizáciu vzdelávania. Realizácia projektu mala univerzite pomôcť zvýšiť jej konkurencieschopnosť v kvalite vzdelávania v nových študijných programoch a otvorením sa zahraničným záujemcom o štúdium tých odborov, v ktorých je univerzita unikátna. Vo všetkých tlačенých a elektronických médiách bolo uvedené logo ESF.

Projekt bol realizovaný v dobe od 03.10.2006 do 30.11.2008, na základe zmluvy o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi univerzitou ako prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) a Ministerstvom školstva Slovenskej republiky ako Sprostredkovateľským orgánom pod Riadiacim orgánom a poskytovateľom NFP (ďalej len „SORO“). K zmluve o poskytnutí NFP bolo vypracovaných päť dodatkov a jedna autorizovaná poznámka, ktorými sa menili podmienky a trvanie realizácie projektu a spresnili sa povinnosti prijímateľa a SORO. Z celkových oprávnených výdavkov projektu vo výške 663,3 tis. Eur (19 983,1 tis. Sk) [1] bol v zmluve o poskytnutí NFP schválený príspevok vo výške 630,1 tis. Eur (18 984 tis. Sk), ktorý predstavoval 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Schválený NFP sa skladal z príspevku z ESF vo výške 497,5 tis. Eur (14 987,4 tis. Sk), čo predstavovalo 75 % z oprávnených výdavkov a z príspevku zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 132,6 tis. Eur (3 996,6 tis. Sk), čo predstavovalo 20 % z oprávnených výdavkov. Prijímateľ sa zároveň zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 33,2 tis. Eur (999,1 tis. Sk), čo predstavovalo 5 % z oprávnených výdavkov.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ pri realizácii troch aktivít projektu nedodrжал schválený harmonogram predpokladanej realizácie projektu. Týmto postupom konal v rozpore s **článkom III ods. 2 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „... *dodržiavať harmonogram realizácie projektu ...*“.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ v jednom prípade predložil SORO štvrt'ročnú monitorovaciu správu (ďalej len „MS“) v oneskorení dvoch dní po zmluvne stanovenom termíne. Týmto postupom konal v rozpore s **článkom III ods. 5 písm. h) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého bol prijímateľ povinný „... *predkladať SORO monitorovaciu správu (ďalej len správa) za uplynulý kalendárny štvrt'rok. Správu predkladá ... v lehote 10 kalendárnych dní po uplynutí príslušného kalendárneho štvrt'roka ...*“. Záverečnú monitorovaciu správu predložil prijímateľ SORO v dohodnutom termíne podľa zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou bolo preukázané, že prijímateľ splnil indikátor výstupu v ukazovateli „Počet inovovaných a novovytvorených študijných odborov“, keď z plánovaných 10 študijných odborov realizáciou projektu vzniklo 10 inovovaných odborov. V rámci transformácie študijných programov mal prijímateľ naplánovanú inováciu 80 učebníc, pričom tento plán prekročil o 4 učebnice. V ukazovateli „Počet pedagogických pracovníkov zúčastnených na programoch zameraných na adaptáciu a získanie nových poznatkov“ nebol naplnený tento indikátor. Prijímateľ očakával zapojiť do týchto programov 100 pedagogických pracovníkov, ale celkom sa ich zúčastnilo 93. Na nedodržanie schváleného ukazovateľa mali vplyv časté zmeny harmonogramu realizácie projektu. Ukazovatele dopadu nemal prijímateľ povinnosť vyhodnocovať z dôvodu neuplynutia 12 mesiacov od skončenia realizácie projektu.

1.2 Preukázateľnosť oprávnených výdavkov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov

Univerzita viedla účtovníctvo v súvislosti s projektom v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obstaraný majetok z prostriedkov ESF a ŠR v rámci realizácie projektu bol vedený v evidencii majetku univerzity.

Univerzita bola povinná v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP postupovať pri obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“). NKÚ SR ohľadom schválených finančných limitov rozpočtu projektu, týkajúcich sa nákupu a dodávky výpočtovej a multimedialnej techniky, nezistil porušenie zákona o VO.

SORO poskytol prijímateľovi na základe skutočne vynaložených, odôvodnených a riadne preukázaných výdavkov NFP v celkovej výške 507,4 tis. Eur (15 286 tis. Sk)^[2] v členení príspevok z ESF vo výške 403,1 tis. Eur (12 142,6 tis. Sk) a príspevok zo ŠR vo výške 104,3 tis. Eur (3 143,4 tis. Sk). Prijímateľ spolufinancoval projekt z vlastných prostriedkov vo výške 26,8 tis. Eur. (809,5 tis. Sk). Dohodnutý vzájomný pomer medzi prostriedkami spolufinancovania zo ŠR a prostriedkami EÚ bol dodržaný, rovnako ako finančný príspevok na schválený projekt financovaný z vlastných prostriedkov univerzity.

NKÚ SR nezistil nesúlad oprávnených výdavkov projektu, ktoré boli schválené SORO.

1.3 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

SORO u prijímateľa vykonal kontrolu na mieste, z ktorej bola vypracovaná správa z kontroly. Počas realizácie projektu zamestnanci referátu kontroly prijímateľa vykonali následnú finančnú kontrolu, ktorej výsledkom bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo preukázané, že univerzita vykonávala predbežnú finančnú kontrolu počas implementácie projektu v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

ZÁVER

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie článkov zmluvy o poskytnutí NFP, týkajúcich sa monitorovacej činnosti, keď univerzita v jednom prípade nedodržala termín predloženia štvrťročnej MS a zároveň v troch prípadoch nedodržala schválený harmonogram predpokladanej realizácie projektu.

Kontrola preukázala, že univerzita napriek zisteniam, ktoré sú uvedené v protokole o výsledku kontroly, zásadne neporušila podmienky poskytnutia NFP.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly neboli zo strany univerzity podané námietky. Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný s rektorom univerzity dňa 09.07.2009, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal tri opatrenia ku konkrétnym zisteným nedostatkom.

Na základe zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča univerzite zaoberať sa dodržiavaním dohodnutých zmluvných podmienok, týkajúcich sa lehôt na podávanie MS a plnenia harmonogramu realizácie aktivít projektu. Iné odporúčania a výhrady NKÚ SR k uvedenému projektu a zmluve o poskytnutí NFP nemá.

^[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk

^[2] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk