

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 254/01  
Zo dňa: 05.10.2012

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 13  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky  
v rokoch 2007 - 2013

**Prešovský samosprávny kraj**

Prešov november 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **254/01** z 05.10.2012 vykonali:

Ing. Michaela Kmecová, vedúca kontrolnej skupiny  
Mgr. Tomáš Tirpák, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 - 2013, ktorej účelom bolo preveriť čerpanie prostriedkov z EÚ v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na spolufinancovanie vybraných projektov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.10.2012 do 28.11.2012 v subjekte:

**Prešovský samosprávny kraj  
Námestie mieru 2  
080 01 Prešov  
IČO 37870475**

za kontrolované obdobie: 2007-2012.

Predmetom kontroly bolo postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu v rámci operačného programu, plnenie úloh organizačných štruktúr v rámci implementácie operačného programu so zameraním na preverenie plnenia úloh Infobodov a účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie operačného programu.

Prešovský samosprávny kraj so sídlom v Prešove (ďalej len „PSK“ alebo „Prešovský samosprávny kraj“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle článku 64a a článku 65 Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Bol zriadený zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov ako právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

V zmysle Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko - Slovenská republika 2007 - 2013 (ďalej len „Program“), ktorý bol schválený Európskou komisiou Rozhodnutím č. C (2007) 6534 zo dňa 20.12.2007 (CCI 2007 CB 163 PO 012), mali byť zriadené Infobody na území Žilinského a Prešovského samosprávneho kraja. Úlohou Infobodu na území PSK bola podpora Spoločného technického sekretariátu Programu pri plnení niektorých dôležitých úloh.

Základnou povinnosťou PSK ako Infobodu bolo informovanie žiadateľov o finančný príspevok v rámci Programu o možnostiach získania podpory, poskytovanie konzultácií v oblasti prípravy monitorovacích správ a žiadostí o platby, spolupráca v oblasti implementácie Komunikačného akčného plánu a informovanie verejnosti o úlohe EÚ v podpore cezhraničnej spolupráce.

Podľa Organizačného poriadku Úradu PSK z 25.02.2010 v znení dodatkov č. 1. – 4. účinného od 01.03.2010 (ktorý nahradil organizačný poriadok z 09.10.2007), úlohy spojené s implementáciou Programu zabezpečoval Odbor cezhraničných programov (ďalej len „OCP“), ktorého činnosť riadil predseda PSK. OCP pozostával z oddelenia implementácie a oddelenia financovania a kontroly.

## 2 Plnenie úloh organizačných štruktúr v rámci implementácie operačného programu

### 2.1 Charakteristika a popis projektu technickej asistencie

V zmysle Programu, spolufinancovaného z finančných prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“), aktivity Infobodov sa mali financovať z prostriedkov technickej asistencie (ďalej len „TA“).

V kontrolovanom období PSK ako Infobod realizoval dva projekty TA, a to:

- projekt TA „Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja“ (ďalej len „projekt č. 1“), schválený na základe rozhodnutia Monitorovacieho výboru č. 5/2009 zo dňa 23.02.2009;
- projekt TA „Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja 2011 – 2015“ (ďalej len „projekt č. 2“), schválený na základe rozhodnutia Monitorovacieho výboru č. 1.0/2010 zo dňa 14.12.2010.

V rámci projektov č. 1 a 2 boli stanovené ciele, ktoré sa týkali:

- zabezpečenia efektívnej implementácie, koordinácie, informovanosti a propagácie PCS PL-SK na úrovni PSK,
- informovanosti a propagácie PCS PL - SR 2007-2013,
- informovania verejnosti a relevantných subjektov o úlohe EÚ v podpore cezhraničnej spolupráce,
- získania a overenia nových partnerstiev, inovačných prístupov, metód, postupov a systém práce pri implementácii jednotlivých projektov,
- zvýšenia kvality života v regióne Prešovského kraja, jeho konkurencieschopnosti a zvýšenia jeho atraktivity pre zahraničných investorov a návštevníkov.

Cieľovými skupinami projektov boli:

- potenciálni prijímatelia (t. j. samosprávne jednotky ich asociácie a združenia, administratívne jednotky zriadené štátom alebo samosprávou za účelom zabezpečenia poskytovania verejných služieb, neziskové mimovládne organizácie, Európske zoskupenia územnej spolupráce),
- prijímatelia,
- verejnosť.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Charakteristika realizovaných projektov je uvedená v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Názov projektu :	Projekt č. 1	Projekt č. 2
	Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja 2007 - 2013	Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja 2011- 2015
Projekt:	WTSL.04.01.00-84-005/09-00	WTSL.04.01.00-84-347/10-00
Číslo a dátum rozhodnutia monitorovacieho výboru o schválení projektu	Rozhodnutie monitorovacieho výboru č. 5/2009 zo dňa 23.02.2009	Rozhodnutie monitorovacieho výboru č. 1.0/2010 zo dňa 14.12.2010
Operačný program:	PCS PL - SR 2007 - 2013	
Spolufinancovaný fondom:	Európsky fond regionálneho rozvoja	
Prioritná os:	Priorita 4 – Technická asistencia	
Termín realizácie projektu	09/2008 – 12/2010	01/2011 - 12/2015
Miesto realizácie projektov:	PSK	
Celkový rozpočet projektov (100 %)	40 237,12 eur (100 %)	68 962,88 eur (100 %)
z toho :		
- prostriedky ERDF (85 %)	34 201,55 eur (85 %)	58 618,44 eur (85 %)
-národné spolufinancovanie (15 %)	6 035,57 eur (15 %)	10 344,44 eur (15 %)
Stav projektu:	ukončený	neukončený

Úlohy Infobodu v rámci projektov boli realizované prostredníctvom jednotlivých aktivít, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Názov aktivity	Indikátory projektu č. 1	Indikátory projektu č. 2
Poradensko – konzultačná činnosť pre žiadateľov	400 konzultácií	200 konzultácií
Poradensko – konzultačná činnosť pre konečných prijímateľov vo vzťahu k implementačným procedúram PCS PL – SK	200 konzultácií	---
Poradensko – konzultačná činnosť v rámci prípravy zmlúv o finančný príspevok PCS PL - SK	40 konzultácií	---
Zabezpečenie publicity PCS PL - SK	2 komplexné dodávky	3 komplexné dodávky
Organizácia školení, workshopov a informačných stretnutí	2 účasti	3 účasti
Poskytovanie informácií o PCS PL - SK na web stránke PSK	12 informácií	20 informácií
Podpora STS pri plnení dôležitých úloh PCS PL – SK	15 úloh	5 úloh
Zabezpečenie ďalších aktivít súvisiacich s naplnením KP PCS PL-SK	5 aktivít	---
Propagácia, publicita a medializácia PCS PL - SK	---	35 aktivít

Projekty PSK boli podané v súlade s výzvou na prekladanie projektov, so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami stanovenými v Programe. Splňali kritériá z hľadiska oprávnenosti získania finančného príspevku z ERDF.

2.2 Zmluva o poskytnutí finančného príspevku z prostriedkov ERDF na projekt technickej asistencie

Projekt č. 1

Ministerstvo regionálneho rozvoja Poľska ako Riadiaci orgán (ďalej len „RO“) a PSK ako prijímateľ uzatvorili zmluvu o poskytnutí finančného príspevku č. WTSL.04.01.00-84-005/09-00 (ďalej len „zmluva o poskytnutí FP č. 1“). Zmluva o poskytnutí FP č. 1 bola uzatvorená na realizáciu projektu „Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja“ dňa 02.11.2009, tzn. 252 dní odo dňa schválenia žiadosti monitorovacím výborom.

Predmetom zmluvy o poskytnutí FP č. 1 bolo určenie podmienok, za ktorých RO poskytne finančný príspevok z prostriedkov ERDF na realizáciu projektu. V zmysle uvedenej zmluvy o poskytnutí FP priznal RO prijímateľovi finančný príspevok z prostriedkov ERDF vo výške 34 201,55 eur, tzn. 85 % celkových oprávnených výdavkov projektu, ktoré predstavovali 40 237,12 eur. PSK sa vo svojom mene zaviazal poskytnúť národné spolufinancovanie určené na realizáciu projektu vo výške 6 035,57 eur.

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „MPaRV SR“) ako poskytovateľ a PSK ako prijímateľ uzatvorili dňa 22.12.2010 zmluvu o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky č. WTSL.04.01.00-84-005/09 (ďalej len „zmluva o poskytnutí FP zo ŠR SR č. 1“), tzn. 415 dní od podpísania zmluvy o poskytnutí FP. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR na realizáciu určených aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu najviac do výšky 4 023,71 eur. Podiel poskytnutého finančného príspevku na celkových oprávnených výdavkoch prijímateľa predstavoval 10 %.

Projekt č. 2

RO ako poskytovateľ a PSK ako prijímateľ uzatvorili zmluvu o poskytnutí finančného príspevku č. WTSL.04.01.00-84-347/10-00 (ďalej len „zmluva o poskytnutí FP č. 2“). Zmluva o poskytnutí FP č. 2 bola uzatvorená na realizáciu projektu „Infobod pre územie Prešovského samosprávneho kraja 2011-2015“ dňa 14.07.2011, tzn. 212 dní odo dňa schválenia žiadosti monitorovacím výborom.

Predmetom zmluvy o poskytnutí FP č. 2 bolo určenie podmienok, za ktorých RO poskytne finančný príspevok z prostriedkov ERDF na realizáciu projektu. V zmysle uvedenej zmluvy o poskytnutí FP priznal RO prijímateľovi finančný príspevok z prostriedkov ERDF vo výške 58 618,44 eur, tzn. 85 % celkových oprávnených výdavkov projektu, ktoré predstavovali 68 962,88 eur. PSK ako prijímateľ sa vo svojom mene zaviazal poskytnúť národné spolufinancovanie určené na realizáciu projektu vo výške 10 344,44 eur.

MPaRV SR ako poskytovateľ a PSK ako prijímateľ uzatvorili dňa 11.07.2012 zmluvu o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky č. WTSL.04.01.00-84-347/10 (ďalej len „zmluva o poskytnutí FP zo ŠR SR č. 2“), tzn. 363 dní od podpísania zmluvy o poskytnutí FP č. 2. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR na realizáciu určených aktivít projektu, ktoré sú predmetom projektu najviac do výšky 6 896,30 eur. Podiel poskytnutého finančného príspevku na celkových oprávnených výdavkoch prijímateľa predstavoval 10 %.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Listom zo dňa 14.12.2011 požiadal kontrolovaný subjekt RO o zmenu rozpočtu – navýšenie finančných prostriedkov v kategórii 1 - nákladov na personál z kategórie 3 - náklady na verejné obstarávanie, služby a ostatné náklady. Zmena rozpočtu bola schválená na základe rozhodnutia Monitorovacieho výboru č. 2/2012, ktoré nadobudlo právoplatnosť 10.02.2012.

2.3 Preverenie stavu realizácie projektu technickej asistencie

Stav v realizácii plnenia aktivít projektu č. 1 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

<b>Druh ukazovateľa</b>	<b>Ukazovateľ</b>	<b>Jednotka</b>	<b>Cieľová hodnota</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2010</b>	<b>% realizácie</b>
Produktu/ Výstupu	Poradensko – konzultačná činnosť pre žiadateľov PCS PL-SR 2007-2013	konzultácia (osobné, mailové, telefonické)	400	763	190,75
	Poradensko-konzultačná činnosť pre konečných prijímateľov PCS PL-SR 2007-2013	konzultácia	200	200	100,00
	Poradensko-konzultačná činnosť v rámci prípravy zmlúv o FP PCS PL-SR 2007-2013	konzultácia	40	40	100,00
	Zabezpečenie publicity PCS PL -SR 2007-2013	dodávka	2	2	100,00
	Organizácia školení, workshopov a informačných stretnutí	stretnutie	2	9	450,00
	Poskytovanie informácií o PCS PL-SR 2007-2013 na web stránke PSK	informácie	12	153	1275,00
	Podpora STS pri plnení dôležitých úloh PCS PL-SR 2007-2013	úloha	15	15	100,00
	Zabezpečenie ďalších aktivít súvisiacich s naplnením KP PCS PL-SR 2007-2013	aktivita	5	19	380,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Stav v realizácii plnenia aktivít projektu č. 2 k 30.06.2012 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

<b>Druh ukazovateľa</b>	<b>Ukazovateľ</b>	<b>Jednotka</b>	<b>Cieľová hodnota</b>	<b>Skutočnosť k 30.06.2012</b>	<b>% realizácie</b>
Produktu/ Výstupu	Poradensko – konzultačná činnosť v rámci PCS PL-SR 2007-2013	konzultácie	200	96	48,00
	Zabezpečenie publicity PCS PL-SR 2007-2013	komplexná dodávka	3	1	33,33
	Účasť na spoluorganizácii školení, workshopov a informačných stretnutí	účasť	3	5	166,67
	Poskytovanie informácií o PCS PL-SR 2007-2013 na web stránke PSK	informácie	20	27	135,00
	Podpora STS s naplnením KP Programu a iných dôležitých úloh v rámci PCS PL-SR 2007-2013	úloha	5	16	320,00
	Propagácia, publicita a medializácia PCS PL-SR 2007-2013	aktivity	35	5	14,29

Kontrolovaný subjekt vypracoval v rámci projektu č. 1 štyri priebežné správy o postupe realizácie projektu (ďalej aj „správy“) a jednu záverečnú správu.

Tabuľka č. 5

<b>Správy o postupe realizácie projektu</b>	<b>Monitorovacie obdobie</b>	<b>Dátum predloženia správy na certifikáciu</b>
1	od 01.09.2008 do 31.01.2010	08.02.2010
2	od 01.02.2010 do 31.03.2010	25.05.2010
3	od 01.04.2010 do 30.06.2010	15.07.2010
4	od 01.07.2010 do 30.09.2010	20.10.2010
5 záverečná	od 01.10.2010 do 31.12.2010	07.02.2011

V rámci projektu č. 2 boli v čase výkonu kontroly certifikované kontrolou RO dve správy zo štyroch vypracovaných.

Tabuľka č. 6

Správy o postupe realizácie projektu	Monitorovacie obdobie	Dátum predloženia správy na certifikáciu
1/2011 (1)	od 01.01.2011 do 30.09.2011	02.12.2011
2/2011 (2)	od 01.10.2011 do 31.12.2011	02.02.2012
1/2012 (3)	od 01.01.2012 do 31.03.2012	prebieha certifikácia
2/2012 (4)	od 01.04.2012 do 30.06.2012	prebieha certifikácia

Publicita Programu bola kontrolovaným subjektom zabezpečovaná v rámci aktivít projektu č. 1 a projektu č. 2, pričom bola realizovaná predovšetkým zverejňovaním informácií o Programe na webovej stránke PSK, organizáciou školení a stretnutí, zverejňovaním informácií v dennej tlači. Publicita Programu bola zároveň zabezpečovaná prostredníctvom informačných a propagačných materiálov a predmetov.

#### 2.4 Oprávnenosť a správnosť financovania aktivít Infobodov z prostriedkov operačného programu v zmysle projektu technickej asistencie

Zmluvou o poskytnutí FP č. 1 boli PSK schválené na realizáciu projektu č. 1 v sume finančné prostriedky 40 237,12 eur, ktoré mal prijímateľ použiť v časovom období jeho realizácie, t. j. od 01.09.2008 do 31.12.2010 podľa schváleného rozpočtu projektu, ako bežné výdavky v štruktúre:

- personálne náklady v sume 14 000,00 eur,
- cestovné náklady v sume 2 000,00 eur,
- iné náklady v sume 24 237,12 eur.

Prehľad o skutočnom čerpaní výdavkov na projekt č. 1 je uvedený v tabuľke č. 7

Tabuľka č. 7

	Údaje podľa Zmluvy o poskytnutí FP		Údaje podľa skutočnosti	
	Suma v eur	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %	Suma v eur	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %
Náklady celkom	40 237,12	100,00	39 182,10	100,00
Celkové verejné financovanie	40 237,12	100,00	39 182,10	100,00
- Účasť Spoločenstva (ERDF)	34 201,55	85,00	33 304,79	85,00
- Národné spolufinancovanie	4 023,71	15,00	5 877,32	15,00

Na základe predložených účtovných dokladov v rámci vydaného osvedčenia o oprávnenosti výdavkov projektu č. 1 vypracovaného kontrolórmí prvostupňovej kontroly za jednotlivé monitorovacie obdobia bolo čerpanie bežných výdavkov nasledovné:



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- mzdové náklady v sume 14 000,00 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie tejto položky rozpočtu za obdobie jeho realizácie na 100,00 %,
- cestovné v sume 958,92 eur, čím bolo dosiahnuté plnenie tejto položky rozpočtu za obdobie realizácie na 47,95 %,
- iné náklady v celkovej sume 24 223,18 Eur (plnenie na 99,94 %).

PSK za jednotlivé monitorovacie obdobia počas realizácie projektu č. 1 vykázal čerpanie finančných prostriedkov v štruktúre podľa jednotlivých zdrojov financovania. Prehľad podľa zdrojov financovania vrátane certifikácie prvostupňovým kontrolórom sú uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

Správa o postupe realizácie	Monitorovacie obdobie	Zdroje financovania	Nárokované výdavky v eur	Certifikované výdavky v eur
1	od 01.09.2008 do 31.01.2010	Spolu	18 636,26	18 635,21
		v tom: ERDF	15 840,82	15 839,92
		ŠR SR	1 863,63	1 863,52
		Vlastné	931,81	931,77
2	od 01.10.2011 do 31.12.2011	Spolu	1 551,34	1 051,34
		v tom: ERDF	1 318,64	893,63
		ŠR SR	155,13	105,13
		Vlastné	77,57	52,58
3	od 01.04.2010 do 30.06.2010	Spolu	3 410,80	3 410,80
		v tom: ERDF	2 899,18	2 899,18
		ŠR SR	341,08	341,08
		Vlastné	170,54	170,54
4	od 01.07.2010 do 30.09.2010	Spolu	2 804,53	2 804,53
		v tom: ERDF	2 383,85	2 383,85
		ŠR SR	280,45	280,45
		Vlastné	140,23	140,23
5 záverečná	od 01.10.2010 do 31.12.2010	Spolu	13 280,22	13 280,22
		v tom: ERDF	11 288,18	11 288,18
		ŠR SR	1 328,02	1 328,02
		Vlastné	664,02	664,02

K 01.11.2012 boli kontrolovanému subjektu refundované prostriedky z ERDF v celkovej sume 22 016,58 eur a zo ŠR SR v sume 2 590 eur.

Zmluvou o poskytnutí FP č. 2 boli PSK schválené na realizáciu projektu č. 2 v sume 68 962,88 eur, ktoré mal prijímateľ použiť v časovom období jeho realizácie, t. j. od 01.01.2011 do 31.12.2015 podľa schváleného rozpočtu projektu, ako bežné výdavky v štruktúre:

- personálne náklady v sume 30 000,00 eur,
- cestovné náklady v sume 1 100,00 eur,
- iné náklady v sume 37 862,88 eur.

Na základe žiadosti kontrolovaného subjektu o zmenu v rozpočte a jej následného schválenia Monitorovacím výborom bol rozpočet projektu v štruktúre:

- personálne náklady v sume 40 801,50 eur
- cestovné náklady v sume 1 100,00 eur
- iné náklady v sume 27 061,38 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o certifikovaných výdavkoch na projekt č. 2 k 26.04.2012 je uvedený v tabuľke č. 9 na základe dvoch monitorovacích správ.

Tabuľka č. 9

	Údaje podľa zmluvy o poskytnutí FP		Údaje podľa skutočnosti k 26.04.2012 (certifik.)	
	Suma	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %	Suma	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %
Náklady celkom	68 962,88	100,00	17 473,26	100,00
Celkové verejné financovanie	68 962,88	100,00	17 473,26	100,00
- Účasť Spoločenstva (ERDF)	58 618,44	85,00	14 852,27	85,00
- Národné spolufinancovanie	6 896,30	15,00	2 620,99	15,00

Na základe predložených monitorovacích správ č. 1 až č. 4 vykázal kontrolovaný subjekt čerpanie finančných prostriedkov podľa jednotlivých nákladov nasledovne:

- mzdové náklady v sume 8 956,50 eur (plnenie na 21,95 %)
- cestovné náklady v sume 111,00 eur (plnenie na 10,09 %)
- iné náklady v celkovej sume 12 075,16 eur (plnenie na 44,62 %)

PSK za jednotlivé monitorovacie obdobia počas realizácie projektu č. 2 vykázal čerpanie finančných prostriedkov v štruktúre podľa jednotlivých zdrojov financovania. Prehľad podľa zdrojov financovania vrátane certifikácie prvostupňovým kontrolórom sú uvedené v tabuľke č. 10

Tabuľka č. 10

Čiastková správa o postupe realizácie	Monitorovacie obdobie	Zdroje financovania	Nárokované výdavky v eur	Certifikované výdavky v eur
1/2011 (1)	od 01.01.2011 do 30.09.2011	Spolu	10 605,36	10 568,36
		v tom: ERDF	9 014,55	8 983,10
		ŠR SR	1 060,54	1 056,84
		Vlastné	530,27	528,42
2/2011 (2)	od 01.10.2011 do 31.12.2011	Spolu	6 904,90	6 904,90
		v tom: ERDF	5 869,16	5 869,16
		ŠR SR	690,49	690,49
		Vlastné	345,25	345,25
1/2012 (3)	od 01.01.2012 do 31.03.2012	Spolu	1 080,27	necertifikované
		v tom: ERDF	918,22	necertifikované
		ŠR SR	108,03	necertifikované
		Vlastné	54,01	necertifikované
2/2012 (4)	od 01.04.2012 do 30.06.2012	Spolu	2 552,13	necertifikované
		v tom: ERDF	2 169,31	necertifikované
		ŠR SR	255,21	necertifikované
		Vlastné	127,61	necertifikované

K 01.11.2012 boli kontrolovanému subjektu refundované prostriedky z ERDF v celkovej sume 14 852,26 eur a zo ŠR SR prostriedky v celkovej sume 1 747,33 eur.

Kontrolovaný subjekt v rámci projektu č. 1 a projektu č. 2 technickej asistencie realizoval proces verejného obstarávania (ďalej len „VO“) postupom zadávania zákaziek s nízkou hodnotou podľa ustanovenia § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o doplnení a zmenách niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Formou prieskumu trhu bolo zabezpečované obstaranie najmä kancelárskeho spotrebného tovaru, výpočtovej techniky a reklamných propagačných predmetov.

Kontrolou bolo preverené VO v rámci projektu č. 1 v celkovej sume 19 143,13 eur a projektu č. 2 v celkovej sume 9 349,12 eur, pričom nedostatky neboli zistené.

Preverením 16 účtovných dokladov v rámci projektu č. 1 v celkovej sume 21 335,09 eur a dvoch účtovných dokladov v rámci projektu č. 2 v celkovej sume 6 731,32 eur bolo zistené, že v ôsmich prípadoch týkajúcich sa projektu č. 1 bolo nesprávne účtované obstaranie drobného hmotného majetku resp. obstaranie materiálu do spotreby. Išlo o tieto prípady:

- faktúra č. FV 80617 z 09.12.2008 za príslušenstvo k notebooku v celkovej sume 308,04 eur, účtovný doklad č. DFB/08/1415 z 12.12.2008,
- faktúra č. 440956 z 21.12.2009 za notebook, multifunkčné zariadenie a príslušenstvo v celkovej sume 1 352,08 eur, účtovný doklad č. DFB/09/1240 z 21.12.2009,
- faktúra č. OF 100901114 z 21.12.2009 za dodávku projektora v sume 728,28 eur, účtovný doklad č. DFB/09/1241 z 21.12.2009,
- faktúra č. FV 20092522 z 04.12.2009 za kancelárske potreby v celkovej sume 1 130,17 eur, účtovný doklad č. DFB/09/1190 z 11.12.2009,
- faktúra č. O 101502 z 06.12.2010 za dodávku reklamných a propagačných predmetov v celkovej sume 4 983,32 eur, účtovný doklad DFV/10/1309 z 22.12.2010,
- faktúra č. 440509 z 22.12.2010 za dodávku výpočtovej techniky v celkovej sume 4 379,20 eur, účtovný doklad č. DFB/10/1309 z 22.12.2010,
- faktúra č. FV 20102483 z 02.12.2010 za všeobecný materiál (kancelárske potreby) v celkovej sume 1 270,27 eur, účtovný doklad č. DFB/10/1220 z 03.12.2010,
- faktúra č. FV 20101876 z 16.09.2010 za kancelársky materiál v sume 1 121,27 eur, účtovný doklad č. DFB/10/0943 z 20.09.2010.

Kontrolovaný subjekt tým, že v ôsmich prípadoch nesprávne účtoval obstaranie drobného hmotného majetku resp. obstaranie materiálu do spotreby, nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 36 ods. 1 a § 21 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31) a zároveň nepostupoval v súlade s vnútroorganizačnou smernicou pre vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky Úradu PSK, platnej od 01.01.2008 (ďalej len „smernica na vedenie účtovníctva“).

3 Preverenie účinnosti riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie operačného programu

Vnútrotný kontrolný systém PSK bol tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovalo najmä zastupiteľstvo, hlavný kontrolór (ďalej len „HK“), zamestnanci úradu PSK a organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti PSK. Úrad PSK mal v kontrolovanom období stanovené postupy na vykonávanie vnútornej kontroly, ktoré boli upravené najmä v týchto vnútrotných predpisoch:

- smernici na zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly z 15.05.2006 v znení neskorších zmien;
- zásady obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia, vykonávanie dispozícií s finančnými prostriedkami, obeh a preskúmanie účtovných dokladov, úschovu a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach PSK z 04.01.2010 v znení neskorších zmien;
- zásady kontrolnej činnosti Útvaru HK PSK schválené Zastupiteľstvom PSK dňa 14.06.2005;
- zásady usporiadania vnútrotného kontrolného systému PSK.

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti nevykonal Útvar HK v kontrolovanom období následnú finančnú kontrolu implementácie ani u jedného z kontrolovaných projektov.

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Preverení účtovných dokladov za projekt č. 1 a č. 2 neboli zistené nedostatky.

Preverení účinnosti a efektívnosti vnútrotného kontrolného systému, vzhľadom na zavedené kontrolné postupy pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a ďalšie činnosti za kontrolované obdobie sa systém vnútornej kontroly javil ako primeraný.

#### Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nedostatky pri účtovaní nákladov projektu č. 1, a to:

- kontrolovaný subjekt v ôsmich prípadoch nesprávne účtoval obstaranie drobného hmotného majetku resp. obstaranie materiálu do spotreby, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve, opatrením MF SR č. M/16786/2007-31 a smernicou na vedenie účtovníctva.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 28.11.2012

Ing. Michaela Kmecová  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Tomáš Tirpák  
člen kontrolnej skupiny

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.11.2012

MUDr. Peter Chudík  
predseda PSK