

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 255/01  
Zo dňa: 05.10.2012

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 11  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Prešovská univerzita v Prešove**

Prešov november 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **255/01** 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 21.11.2012 v kontrolovanom subjekte:

**Prešovská univerzita v Prešove**  
**Ulica 17. novembra 15**  
**080 01 Prešov**  
**IČO 17070775**

za kontrolované obdobie: 2007 - 2012.

Predmetom kontroly bolo postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu týkajúca sa zmluvy o poskytnutí finančného príspevku, vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenia cieľov a ukazovateľov plnenia, financovania projektu so zameraním na dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii a účinnosti riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie operačného programu.

Prešovská univerzita v Prešove (ďalej aj „PU v Prešove“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je univerzitná verejná vysoká škola. Bola zriadená zákonom č. 361/1996 Z. z. o rozdelení Univerzity Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach dňom 01.01.1997. PU v Prešove je verejnoprávna a samosprávna inštitúcia, ktorá slobodne uskutočňuje tvorivú vedeckú, vzdelávaciu, umeleckú a kultúrnu činnosť. V právnych vzťahoch vystupuje vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

PU v Prešove bola v zmysle Programu cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 - 2013 (ďalej len „Program“), prioritnej osi II. Sociálny a ekonomický rozvoj, oblasť podpory 3. Vytváranie sietí a druhej výzvy Programu na predkladanie projektov v období od 11.01.2010 do 31.03.2010 oprávneným žiadateľom o podporu na spolufinancovanie projektu z prostriedkov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“).

Na základe uvedenej výzvy predložila PU v Prešove ako vedúci partner (ďalej len „VP“) žiadosť o finančný príspevok (ďalej len „žiadosť o FP“), ktorá bola zaregistrovaná na Spoločnom technickom sekretariáte v Krakowe dňa 30.03.2010.

## 2. Charakteristika a popis projektu

Hlavným cieľom schváleného projektu je podpora moderných – elektronických sietí spolupráce firiem v cezhraničnom regióne. Špecifickým cieľom projektu je identifikácia stavu elektronickej spolupráce firiem v cezhraničnom regióne a analýza bariér jej rozvoja, návrh dôveryhodných operačných scenárov obchodovania na elektronických obchodných platformách pre čo najširšiu podporu využívania týchto služieb, vytvorenie elektronickej obchodnej platformy pre efektívnu štandardizovanú komunikáciu.

Tabuľka č. 1

Názov projektu:	Podpora cezhraničnej regionálnej e-spolupráce
Operačný program:	Cezhraničná spolupráca Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013
Prioritná os:	II. Sociálny a ekonomický rozvoj
Oblasť podpory:	3 – Vytváranie sietí
Kód projektu:	WTSL.02.03.00-84-147/10
Miesto realizácie projektu:	Slovenská republika – Prešovský samosprávny kraj, Poľsko
Vedúci partner	Prešovská univerzita v Prešove
Partner projektu	Univerzita v Rzeszowe, Vzdelávacie a inovačné centrum – Velmax, n. o.
Celkové oprávnené náklady projektu	278 198,77 eur v tom: príspevok z ERDF 235 798,58 eur národné spolufinancovanie 42 400,19 eur
Doba realizácie:	od 01.04.2011 do 30.09.2013
Stav projektu:	Neukončený

Žiadosť o FP bola podaná v súlade s výzvou na predkladanie projektov, so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami, stanovenými v Programe. Zároveň spĺňala stanovené kritériá z hľadiska oprávnenosti získania finančného príspevku z ERDF. Projekt bol schválený na základe rozhodnutia Monitorovacieho výboru č. 3/2010 zo dňa 15.12.2010, tzn. 260 dní po podaní žiadosti o FP.

## 3. Realizácia projektu

### 3.1 Zmluva o poskytnutí finančného príspevku

Ministerstvo regionálneho rozvoja Poľska, ako riadiaci orgán (ďalej len „RO“) a PU v Prešove, ako vedúci partner (ďalej len „VP“) uzatvorili Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku č. WTSL.02.03.00-84-147/10-00 dňa 12.09.2011 (ďalej len „zmluva o poskytnutí FP“). Zmluva o poskytnutí FP bola uzatvorená na realizáciu projektu „Podpora cezhraničnej regionálnej e-spolupráce“, tzn. 271 dní odo dňa schválenia žiadosti monitorovacím výborom.

Predmetom zmluvy o poskytnutí FP bolo určenie podmienok, za ktorých RO poskytne finančný príspevok z prostriedkov ERDF na realizáciu projektu. V zmysle uvedenej Zmluvy o poskytnutí FP priznal RO finančný príspevok z prostriedkov ERDF vo výške 235 798,58 eur, tzn. 84,76 % celkových oprávnených výdavkov projektu, ktoré predstavovali 278 198,77 eur. VP sa zaviazal za seba a v mene svojho partnera poskytnúť národné spolufinancovanie vo výške 42 400,19 eur.

V zmysle Programového manuálu a zmluvy o poskytnutí FP uzatvoril VP partnerskú zmluvu v rámci Programu na realizáciu projektu č. WTSL.02.03.00-84-147/10-00 s názvom „Podpora cezhraničnej regionálnej e-spolupráce“ (ďalej len „partnerská zmluva“). Partnerská zmluva bola uzatvorená s partnermi projektu – Univerzita v Rzeszowe a Vzdelávacie a inovačné centrum – Velmax, n. o. dňa 04.02.2011.

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „MPaRV SR“) ako poskytovateľ a PU v Prešove ako prijímateľ uzatvorili Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR č. WTSL.02.03.00-84-147/10 zo dňa 07.03.2012, t.j. 177 dní od podpísania zmluvy o poskytnutí FP.

Predmetom zmluvy bolo poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR na realizáciu určených aktivít projektu realizovaných slovenskými partnermi, ktoré sú predmetom projektu najviac do výšky 18 499,83 eur, z toho 16 252,11 eur predstavovali finančné prostriedky pre VP. Podiel poskytnutého finančného príspevku na celkových oprávnených výdavkoch VP predstavoval 10 %.

### 3.2 Vecné plnenie projektu v nadväznosti na časový harmonogram projektu

Kontrolovaný subjekt zodpovedá v zmysle § 5 Zmluvy o poskytnutí FP za implementáciu celého projektu, pričom podľa partnerskej zmluvy mal zabezpečiť včasné začatie realizácie projektu a implementáciu všetkých aktivít plánovaných v projekte spolu s ostatnými partnermi, podľa dohodnutého zoznamu aktivít a časového harmonogramu projektu.

V zmysle Programového manuálu a partnerskej zmluvy vypracoval VP do 31.10.2012 štyri čiastkové správy o postupe realizácie projektu a tri správy o postupe realizácie projektu.

#### a) Čiastkové správy o postupe realizácie projektu

- čiastková správa o postupe realizácie projektu č. 1/2012 (1) za obdobie od 01.04.2011 do 11.12.2011
- čiastková správa o postupe realizácie projektu č. 2/2012 (2) za obdobie od 12.12.2011 do 11.03.2012
- čiastková správa o postupe realizácie projektu č. 3/2012 (3) za obdobie od 12.03.2012 do 11.06.2012
- čiastková správa o postupe realizácie projektu č. 3/2012 (4) za obdobie od 12.06.2012 do 11.09.2012

b) Správy o postupe realizácie projektu

- správa o postupe realizácie projektu č. 1/2012 (1) za obdobie od 01.04.2011 do 11.12.2011
- správa o postupe realizácie projektu č. 2/2012 (2) za obdobie od 12.12.2011 do 11.03.2012
- správa o postupe realizácie projektu č. 3/2012 (3) za obdobie od 12.03.2012 do 11.06.2012

Podľa Programového manuálu a Príručky pre prijímateľa mali byť čiastkové správy o postupe realizácie projektu podané kontrolórovi prvostupňovej kontroly na certifikáciu do 10 kalendárnych dní po ukončení monitorovacieho obdobia. Správy o postupe realizácie projektu mal VP odovzdať na STS v lehote do 80 dní po ukončení monitorovacieho obdobia. Kontrolou bolo zistené, že v uvedených prípadoch boli čiastkové správy o postupe realizácie projektu a správy o postupe realizácie projektu predložené po termíne, a to:

Tabuľka č. 2

Číslo správy	Monitorovacie obdobie	Dátum vypracovania správy	Dátum prijatia kontrolórom 1. stupňa	Počet dní po skončení MO do predloženia správy, resp. do jej vypracovania	Počet dní po stanovenom termíne do predloženia správy, resp. do jej vypracovania	Dátumy doplnenia správ
ČMS č. 1/2012 (1)	01.04.2011 11.12.2011	03.04.2012	16.04.2012	127	117	31.05.12 27.08.12 14.09.12
ČMS č. 2/2012 (2)	12.12.2011 11.03.2012	11.06.2012	-	92	82	-
ČMS č. 3/2012 (3)	12.03.2012 11.06.2012	28.06.2012	-	17	7	-
SMS č. 1/2012 (1)	01.04.2011 11.12.2011	22.05.2012	-	163	83	-
SMS č. 2/2012 (2)	12.12.2011 11.03.2012	31.05.2012	-	81	1	-
SMS č. 3/2012 (3)	12.03.2012 11.06.2012	20.09.2012	-	101	21	-

ČMS – čiastková správa o postupe realizácie projektu (čiastková monitorovacia správa)

SMS – správa o postupe realizácie projektu (súhrnná monitorovacia správa)

MO – monitorovacie obdobie

Vypracovanie čiastkových správ o postupe realizácie projektu v uvedených termínoch nebolo v súlade s Programovým manuálom, bod 11.2.2 Postupy podávania správ a Príručkou pre prijímateľa, bod 4 Monitorovanie projektu, podľa ktorého VP a partner projektu zostavujú čiastkovú monitorovaciu správu za každé monitorované obdobie a predkladajú ju národnému kontrolórovi do 10 kalendárnych dní od skončenia monitorovaného obdobia. Tento termín

je záväzný a nie je možné ho predĺžiť. Monitorované obdobia sú 3 - mesačné a stanovujú sa odo dňa podpísania zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z ERDF oboma zmluvnými stranami.

Kontrolovaný subjekt vypracovaním správ o postupe realizácie projektu v uvedených termínoch nepostupoval v súlade s Programovým manuálom, bod 11.2.1 Termíny podávania správ a Príručkou pre prijímateľa, bod 4.2 Monitorovanie projektu ako celku, podľa ktorého za spracovanie a predloženie súhrnnej monitorovacej správy je zodpovedný VP, ktorý spracováva a predkladá do 80 kalendárnych dní od skončenia monitorovacieho obdobia na Spoločný technický sekretariát. Zároveň kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 2 bod 3 zmluvy o poskytnutí FP, podľa ktorého bol povinný dodržiavať právne predpisy Európskej komisie, národné predpisy a príslušné národné pokyny.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 11 ods. 1 bod 5 zmluvy o poskytnutí FP, podľa ktorého VP mal pripravovať a včasne doručovať dokumenty, informácie a správy o postupe realizácie projektu.

V rámci plnenia časového harmonogramu bol kontrolnou skupinou preverený súlad skutočnej realizácie aktivít projektu s plánovaným časovým harmonogramom, pričom nedošlo k oneskoreniu plnenia aktivít v nadväznosti na stanovený časový harmonogram.

V zmysle § 9 bod 1 a § 11 bod 9 zmluvy o poskytnutí FP je VP povinný zabezpečiť informovanosť verejnosti o spolufinancovaní projektu z prostriedkov ERDF podľa Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 z 08.12.2006, ktorým sa ustanovujú pravidlá pre implementáciu Nariadenia rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF (ďalej len „Vykonávacie nariadenie“) a Komunikačného plánu.

Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia, týkajúca sa verejného obstarávania na predmet obstarania „Notebook vrátane softvéru pre potreby koordinácie projektu“ a dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti, súvisiacich s realizáciou projektu v celkovom počte 31, neboli označené prvkami, preukazujúcimi účasť ERDF na realizácii projektu. VP tým nekonal v súlade s článkom 8 bod 4 Vykonávacieho nariadenia, podľa ktorého každý dokument, vrátane certifikátu o účasti alebo akéhokoľvek iného certifikátu, ktorý sa týka takejto operácie, obsahuje vyhlásenie o tom, že operačný program bol spolufinancovaný z ERDF a bodom 8 Príručky pre prijímateľa, podľa ktorého je prijímateľ povinný dbať, aby všetky materiály a dokumenty používané počas procesu implementácie projektu spolufinancovaného z ERDF boli označené prvkami, ktoré jednoznačne preukazujú účasť Európskej únie na realizácii projektu. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 11 ods. 9 zmluvy o poskytnutí FP.

VP zabezpečil informovanosť verejnosti prostredníctvom informačnej tabule umiestnenej v mieste realizácie projektu s uvedením základných informácií o projekte. Informácie o výsledkoch projektu boli zároveň publikované v článku s názvom „Analýza vplyvu vybraných e-commerce faktorov na efektivitu podnikania na virtuálnom stredo európskom trhu“ na konferencii Conf-irm 2012, ktorá sa uskutočnila na pôde Viedenskej univerzity v máji roku 2012.

### 3.3 Splnenie cieľov a merateľných ukazovateľov

Kontrolovaný subjekt ako VP v súlade s § 11 ods. 1 bod 2 zmluvy o poskytnutí FP monitoroval ukazovatele výstupu a výsledku dosiahnuté vďaka realizácii Projektu v súlade s monitorovacími ukazovateľmi zadefinovanými v žiadosti o finančný príspevok.

Podľa čiastkovej správy o postupe realizácie projektu č. 3/2012 (4) v období do 11.09.2012 bolo plnenie hodnotiacich ukazovateľov za VP nasledovné:

Tabuľka č. 3

Druh ukazovateľa	Ukazovateľ	Jednotka	Cieľová hodnota	Skutočnosť k 11.06.2012	% plnenia
<b>1. etapa</b>					
Produktu Výstupu	Prezenčné listiny a správy z projektových stretnutí	Počet	8	1	12,50
	Záverčné zúčtovanie projektu a certifikácia výdavkov	Počet	1	0	0,00
<b>2. etapa</b>					
Produktu Výstupu	Štúdia dôveryhodných operačných scenárov pre elektronické kooperačné prostredie	Počet	1	0	0,00
	Správa o analýze nasadzovania a adopcie e-riešení	Počet	1	0	0,00
<b>3. etapa</b>					
Produktu Výstupu	Správa o súčasných cezhraničných obchodných dokumentoch a porovnanie s UBL	Počet	1	1	100,00
	Data model	Počet	1	0	0,00
<b>4. etapa</b>					
Produktu Výstupu	Metodika testovania a merania	Počet	1	0	0,00
	Firmy registrované a testované	Počet	30	0	0,00
	Správa o výsledkoch testovania	Počet	1	0	0,00
	Elektronická obchodná platforma	Počet	1	1	100,00
<b>5. etapa</b>					
Produktu Výstupu	Propagačné materiály	Počet	452	0	0,00
	Konferencia	Počet	1	0	0,00
	Články	Počet	8	2	25,00
	Plány využiteľnosti a regionálna stratégia nasadzovania rozvoja e-prostredia	Počet	1	0	0,00

Plnenie hodnotiacich ukazovateľov odrážalo stav vo vecnom plnení realizácie projektu.

### 3.4 Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

Zmluvou o poskytnutí FP boli schválené oprávnené výdavky na realizáciu projektu v sume 278 198,77 eur, ktoré majú byť použité v časovom období jeho realizácie od 01.04.2011 do 30.09.2013 podľa schváleného rozpočtu projektu. Čerpanie prostriedkov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v rámci realizácie projektu podľa stavu podania správy o postupe realizácie projektu č. 3/2012 (3), t. j. k 11.06.2012 bolo nasledovné:

Tabuľka č. 4

v eur

	Údaje podľa Zmluvy o poskytnutí FP		Údaje podľa skutočnosti	
	Suma	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %	Suma	Podiel na celkovom verejnom financovaní v %
Náklady celkom	278 198,77	100,00	1 376,80	100,00
Celkové verejné financovanie	278 198,77	100,00	1 376,80	100,00
- Účasť Spoločenstva (ERDF)	235 798,58	84,76	1 170,28	85,00
- Národné spolufinancovanie	42 400,19	15,24	206,52	15,00

Prehľad o rozpočte oprávnených nákladov projektu VP podľa zmluvy o poskytnutí FP:

Tabuľka č. 5

v eur

	Údaje podľa Zmluvy o FP		v tom: vedúci partner	
	Suma	Podiel v %	Suma	Podiel v %
Náklady celkom	278 198,77	100,00	162 521,15	100,00
Celkové verejné financovanie	278 198,77	100,00	162 521,15	100,00
- Účasť Spoločenstva (ERDF)	235 798,58	84,76	138 142,98	85,00
- Národné spolufinancovanie	42 400,19	15,24	24 378,17	15,00

Stav vo finančnej realizácii projektu podľa čiastkových správ o postupe realizácie projektu obce ako VP bol nasledovný:

Tabuľka č. 6

v eur

Čiastková správa o postupe realizácie	Monitorovacie Obdobie	Zdroje Financovania	Nárokované výdavky	Certifikované výdavky
1/2011 (1)	od 01.04.2011 do 11.12.2011	Spolu	14 972,81	14 944,96
		v tom: ERDF	12 726,91	12 703,21
		ŠR SR	1 497,28	1 494,50
		Vlastné	748,62	747,25
2/2012 (2)	od 12.12.2011 do 11.03.2012	Spolu	6 211,66	prebieha certifikácia
		v tom: ERDF	5 279,91	prebieha certifikácia
		ŠR SR	621,17	prebieha certifikácia
		Vlastné	310,58	prebieha certifikácia



Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

3/2012 (3)	od 12.03.2012 do 11.06.2012	Spolu	0,00	prebieha certifikácia
		v tom: ERDF	0,00	prebieha certifikácia
		ŠR SR	0,00	prebieha certifikácia
		Vlastné	0,00	prebieha certifikácia
3/2012 (4)	od 12.03.2012 do 11.09.2012	Spolu	11 988,00	prebieha certifikácia
		v tom: ERDF	10 189,80	prebieha certifikácia
		ŠR SR	1 198,80	prebieha certifikácia
		Vlastné	599,40	prebieha certifikácia

Ku dňu začatia výkonu kontroly boli kontrolovanému subjektu certifikované výdavky národným kontrolórom v sume 14 944,96 eur, uvedené v čiastkovej správe o postupe realizácie č. 1/2012 (1). Na základe kontroly prvého stupňa celková suma neoprávnených výdavkov predstavovala 27,88 eur. Neoprávnenými výdavkami boli personálne náklady v celkovej sume 27,88 eur, ktoré vznikli z dôvodu presiahnutia maximálneho limitu daného pravidlami oprávnenosti výdavkov.

Oprávnené výdavky uvedené v čiastkovej správe o postupe realizácie projektu č. 2/2012 (2) v sume 6 211,66 eur neboli do času výkonu kontroly certifikované národným kontrolórom. Uvedené bolo spôsobené problémami s prípravou podkladov pre podpísanie zmluvy o poskytnutí FP a následným oneskorením vyhotovenia a predloženia čiastkových správ o postupe realizácie projektu. Na základe správy o postupe realizácie projektu č. 2/2012 (2) žiadal VP o refundáciu zo zdrojov ERDF vo výške 370,00 eur, čo predstavovalo certifikované oprávnené výdavky projektového partnera č. 1.

V rámci oprávnenosti a preukázateľnosti výdavkov boli preverené výdavky, nárokované v čiastkovej správe o priebehu realizácie č. 1/2011 (1) celkom v sume 14 972,84 eur, tzn. 100 % z nárokovanych oprávnených výdavkov v uvedených čiastkových správach o priebehu realizácie projektu. Preverením správnosti overených nárokovanych výdavkov kontrolou NKÚ SR neboli zistené nedostatky.

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených výdavkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednom prípade (dohoda o pracovnej činnosti č. 112045a z 30.05.2011) nepostupoval v súlade s § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 311/2001 Z. z.“), podľa ktorého možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Na základe uvedenej dohody o pracovnej činnosti zamestnanec vykonal pracovnú činnosť v rozsahu 13 hodín týždenne.

V jednom prípade (dohoda o pracovnej činnosti č. 112046 z 30.09.2011) bolo zistené nedodržanie podmienok dohodnutých v dohode o pracovnej činnosti tým, že pracovná doba bola dohodnutá na dobu od 05.10.2011 do 31.10.2011 a zamestnanec vykonával pracovnú činnosť v čase od 01.10.2011 do 31.10.2011. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 16.11.2012 podmienky dohody neboli dodržané z dôvodu nutnosti vykonať predmetné činnosti pred začatím platnosti dohody o pracovnej činnosti.

Okrem toho bolo zistené, že PU v Prešove nepostupovala v súlade s § 231 ods. 1 písm. b) bod 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 461/2003 Z. z.“) tým, že si v piatich prípadoch ako zamestnávateľ nespĺnila povinnosť prihlásenia do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca v právnom vzťahu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, najneskôr pred začatím výkonu práce, konkrétne:

Tabuľka č. 7

Číslo dohody	Dátum a čas podania registračného listu do Sociálnej poisťovne	Skutočný začiatok výkonu pracovnej činnosti podľa pracovného výkazu
DoVP č. 112032a	06.06.2011, 15:58:31 h.	06.06.2011, 13:30 h.
DoVP č. 11274a	06.06.2011, 16:18:25 h.	06.06.2011, 08:30 h.
DoVP č. 212045a	06.06.2011, 16:05:03 h.	06.06.2011, 08:30 h.
DoVP č. 112745a	06.06.2011, 16:10:22 h.	06.06.2011, 08:15 h.
DoPČ č. 112046	05.10.2011, 11:58:31 h.	01.10.2011, 16:00 h.

DoPČ – dohoda o pracovnej činnosti

DoVP – dohoda o vykonaní práce

Pri účtovaní výdavkov súvisiacich s personálnymi nákladmi projektu v sume 14 380,04 eur, kontrolovaný subjekt neúčtoval na analytických účtoch, čím nepostupoval v súlade s bodom 3.2 Príručky pre prijímateľa k Programu. Zároveň nepostupoval v súlade s § 11 ods. 1 bod. 6 zmluvy o poskytnutí FP, podľa ktorého PU v Prešove ako VP mala viesť osobitnú účtovnú evidenciu spôsobom umožňujúcim identifikáciu každej finančnej operácie realizovanej v rámci projektu. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 16.11.2012 PU v Prešove ako VP projektu účtovala účtovné prípady týkajúce sa obstarávania tovarov a služieb v analytickej evidencii. Účtovné prípady týkajúce sa odmien neboli účtované v analytickej evidencii, čo vzniklo nepozornosťou pri zadávaní účtovných prípadov do ekonomického softvéru.

V uvedenom prípade došlo tiež k porušeniu čl. 4 bod 1. písm. a) všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí FP zo ŠR SR, podľa ktorého bola PU v Prešove povinná v rámci svojho účtovníctva účtovať o skutočnostiach týkajúcich sa projektu v analytickej evidencii a na analytických účtoch. Neúčtovaním účtovných prípadov na analytických účtoch súvisiacich s realizáciou projektu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5 Opatrenia MF SR 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 doplnkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“). Zároveň nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

### 3.5 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie operačného programu

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období stanovené postupy na vykonávanie vnútornej kontroly, ktoré boli upravené v „Smernici na vykonávanie finančnej kontroly“ z 01.02.2004.

V súvislosti s realizáciou projektu bola zo strany zamestnancov PU v Prešove vykonávaná predbežná finančná kontrola. V kontrolovanom období nebola okrem 1. stupňovej kontroly oprávnených výdavkov vykonaná kontrola na mieste národným kontrolórom. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie operačného programu bola primeraná.

## Zhrnutie

- tri čiastkové správy o postupe realizácie projektu neboli vypracované v stanovenom termíne, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Programovým manuálom, bod 11.2.2 Postupy podávania správ a Príručkou pre prijímateľa, bod 4 Monitorovanie projektu a zároveň nepostupoval v súlade so zmluvou o poskytnutí FP,
- tri správy o postupe realizácie projektu neboli vypracované VP v stanovenom termíne, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Programovým manuálom, bod 11.2.1 Termíny podávania správ a Príručkou pre prijímateľa, bod 4.2 Monitorovanie projektu ako celku a zároveň nepostupoval v súlade so zmluvou o poskytnutí FP,
- dokumenty, týkajúce sa verejného obstarávania, dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti súvisiace s realizáciou projektu, neboli označené prvkami, preukazujúcimi účasť ERDF na realizácii projektu, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s článkom 8, bod 4 Vykonávacieho nariadenia, bodom 8 Príručky pre prijímateľa a § 11 ods. 9 zmluvy o poskytnutí FP,
- v jednom prípade bola dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená na pracovnú činnosť v rozsahu väčšom ako je 10 hodín týždenne, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z.,
- v piatich prípadoch si PU v Prešove ako zamestnávateľ nesplnila povinnosť prihlásenia do registra poisťencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia zamestnanca v právnom vzťahu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, najneskôr pred začatím výkonu práce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 461/2003 Z. z.,
- výdavky súvisiace s personálnymi nákladmi projektu neboli účtované na analytických účtoch, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s bodom 3.2 Príručky pre prijímateľa k Programu, so zmluvou o poskytnutí FP, so všeobecnými zmluvnými podmienkami k zmluve o poskytnutí FP zo ŠR SR, Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zákonom č. 431/2002 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.11.2012

Ing. Michaela Kmecová  
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Tomáš Tirpák  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.11.2012

prof. RNDr. René Matlovič, PhD.  
rektor