

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 535/01
Zo dňa: 23. 09. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 4



PROTOKOL

**o výsledku kontroly mechanizmu hodnotenia, monitorovania a priebežného naplňania
cieľov vybraného operačného programu Národného strategického referenčného rámca
2007 - 2013**

Slovenská inovačná a energetická agentúra

Bratislava, december 2013

O B S A H

1	Charakteristika Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom	4
1.1	Základné informácie o SORO, jeho postavenie a funkcia	4
2	Dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zmluvy o delegovaní právomocí z RO na SORO	7
2.1	Zhodnotenie rizika a faktorov ovplyvňujúcich kontrolu	10
2.2	Vlastná dokladová kontrola, výber vzorky	11
2.3	Hodnotiace kritériá	11
3	Systém hodnotenia a monitorovania na úrovni projektu	11
4	Naplnenie ukazovateľov na úrovni projektu	13
5	Dodržiavanie zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pri vybraných projektoch	13
6	Oprávnenosť výdavkov	17
7	Úhrady a platby (čerpanie)	17
8	Zhrnutie	18

Prílohy:

Príloha 1 – Vzorka vybraných projektov

Príloha 2 – Organizačná schéma SIEA s účinnosťou od 01. 08. 2013

Príloha 3 – Stanovisko SEIA

Príloha 4 - Zoznam skratiek

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 535/01 zo dňa 23. 09. 2013 vykonali:

Ing. Otilia Ďuriančíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Olga Fajfrová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Romana Trojanová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu Kontrola mechanizmu hodnotenia, monitorovania a priebežného napĺňania cieľov vybraného operačného programu Národného strategického referenčného rámca 2007 - 2013, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie povinností v oblasti hodnotenia a monitorovania vybraného operačného programu Národného strategického referenčného rámca programového obdobia 2007 - 2013 stanovených v platnej legislatíve a ďalších normách EÚ a SR, preskúmať stav čerpania a priebežného napĺňania stanovených cieľov tohto operačného programu. Kontrola NKÚ SR vybrala na kontrolu Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08.10.2013 do 18.12.2013 v Slovenskej inovačnej a energetickej agentúre, Bajkalská 27, 827 99 Bratislava, IČO 00002801.

Kontrolovaným obdobím bolo programové obdobie rokov 2007 až 30.09.2013.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom,
2. Dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zmluvy o delegovaní právomocí z Riadiaceho orgánu na Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom,
3. Systém hodnotenia a monitorovania na úrovni projektu,
4. Naplnenie ukazovateľov na úrovni projektov,
5. Dodržiavanie zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pri vybraných projektoch,
6. Oprávnenosť výdavkov,
7. Úhrady a platby.

Kontrolná skupina NKÚ SR postupovala v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov, relevantnými predpismi a pravidlami Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), ktoré upravujú kontrolnú činnosť a financovanie z verejných zdrojov, s pravidlami kontrolnej činnosti NKÚ SR a príslušnými metodickými pokynmi.

Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými kontrolnými štandardmi ISSAI (INTOSAI).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom

1.1 Základné informácie o SORO, jeho postavenie a funkcia

Národný strategický referenčný rámec 2007 – 2013 (ďalej len „NSRR“) je základným strategickým dokumentom SR na programovanie využívania fondov Európskej únie v rokoch 2007 – 2013.

Hlavným cieľom NSRR je *„Výrazne zvýšiť do roku 2013 konkurencieschopnosť a výkonnosť regiónov a slovenskej ekonomiky a zamestnanosť pri rešpektovaní trvalo udržateľného rozvoja.“*

Stratégia NSRR je postavená na troch strategických prioritách, z ktorých jednou je *Vedomostná ekonomika*, definovaná štyrmi špecifickými prioritami. Podpora konkurencieschopnosti podnikov a služieb najmä prostredníctvom inovácií, je jednou z nich, ktorej cieľom je *„Zabezpečenie trvalo udržateľného hospodárskeho rastu a zamestnanosti.“* Je zabezpečovaná prostredníctvom Operačného programu konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“).

Za riadenie a vykonávanie OP KaHR zodpovedá riadiaci orgán (ďalej len „RO“), ktorým bolo v zmysle uznesenia vlády SR č. 832 z 08.10.2006 ustanovené Ministerstvo hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“).

Slovenská inovačná a energetická agentúra (ďalej len „SIEA“) je štátna príspevková organizácia, ktorú zriadil minister hospodárstva Slovenskej republiky svojim rozhodnutím č. 63/1999 s účinnosťou od 01.05.1999 v znení nadväzných rozhodnutí ministra hospodárstva SR so zameraním najmä na oblasť ovplyvňovania racionalizácie využitia a dosahovania úspor energie. Organizáciu riadi a za jej činnosť zodpovedá generálny riaditeľ, ktorého do funkcie ustanovuje minister hospodárstva SR.

SIEA, je Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) pre OP KaHR, ktorý RO splnomocnil výkonom časti právomocí v rámci OP KaHR.

SORO je subjekt určený vládou SR na návrh RO, ktorý má odborné, personálne a materiálne predpoklady na plnenie úloh RO. Na SORO sa vzťahujú práva a povinnosti RO v rozsahu určenom v splnomocnení, uzavretom medzi RO a SORO.

Špecifikáciu poslania a úloh, ktoré presunul RO na SIEA ako SORO, upravuje Splnomocnenie o delegovaní právomocí z Riadiaceho orgánu na Sprostredkovateľský orgán pod Riadiacim orgánom uzatvorené medzi MH SR a SIEA dňa 28.02.2008 v zmysle § 13 a ods. 4) zákona č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení zmien a doplnkov k Operačnému programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, v znení dodatkov č. 1 - 9 (ďalej len „Splnomocnenie“). Predmetom Splnomocnenia je delegovanie úloh, právomocí a zodpovednosti RO na SIEA ako SORO, v oblasti implementácie jednotlivých opatrení resp. podopatrení OP KaHR.

Úlohy SEIA ako SORO pre OP KAHR sa v roku 2011 rozšírili o kompetencie, ktoré boli presunuté z Národnej agentúry pre rozvoj malého a stredného podnikania, rozhodnutím ministra hospodárstva SR č. 25 zo dňa 29.04.2011, s účinnosťou od 11.06.2011. Predmetom rozšírenia kompetencií bola implementácia časti podopatrenia 1.1.1 Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov a časti podopatrenia 1.1.2 Podpora tvorby pracovných miest prostredníctvom rozvoja podnikania. Ďalšie rozšírenie kompetencií SEIA – prechod implementácie opatrenia 1.2. Podpora spoločných služieb pre podnikateľov a podopatrenia 1.1.3 Podpora účasti slovenských výrobcov na veľtrhoch, výstavách, obchodných misiách zo

Slovenskej agentúry pre rozvoj investícií a obchodu – bolo realizované na základe rozhodnutia ministra hospodárstva č. 50 zo dňa 14.09.2011 s účinnosťou od 31.12.2011
Na základe uvedeného je aktuálne SIEA splnomocnená RO úlohou implementácie nasledovných Opatrení a podopatrení OP KaHR:

1.1 Inovácie a technologické transfery – opatrenie je zamerané na podporu súkromného sektoru, kde inovácie a technologické transfery sú riešením problému zníženia energetickej náročnosti, zníženie ekologických dopadov a zvýšenia efektívnej výroby, čo zabezpečí konkurencieschopnosti podnikov a služieb, rast pridanej hodnoty, zvýšenie efektivity a modernizáciu zariadení a iné. V rámci opatrenia sa očakáva aj vytváranie nových pracovných miest prostredníctvom podpory podnikania. Prostredníctvom opatrenia bude podporená aj účasť slovenských výrobcov na veľtrhoch, výstavách, obchodných misiách v rámci samostatnej schémy pomoci.

Podopatrenia

1.1.1 Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov

1.1.2 Podpora tvorby pracovných miest prostredníctvom rozvoja podnikania

1.1.3 Podpora účasti slovenských výrobcov na veľtrhoch, výstavách, obchodných misiách.

1.2 Podpora spoločných služieb pre podnikateľov – opatrenie je zamerané na podporu verejného sektora pri budovaní infraštruktúry pre rozvoj podnikania v oblasti priemyslu a služieb predovšetkým pre MSP, s pozitívnym dopadom na zamestnanosť a kvalitu života v regiónoch. Opatrenie by malo podporiť podnikateľskú činnosť. Podpora je zameraná hlavne na revitalizáciu hnedých parkov a výnimočne na budovanie zelených parkov.

1.3 Podpora inovačných aktivít v podnikoch – hlavným účelom opatrenia je zvýšenie konkurencieschopnosti priemyslu prostredníctvom podpory inovačných aktivít a súvisiaceho aplikovaného výskumu u podnikateľov, ako i podpora implementácie najlepších postupov a výrobných metód svetovej úrovne do nových a existujúcich spoločností. Cieľom opatrenia je umožniť podnikateľom vybudovať akreditačný a certifikačný systém zameraný na zvyšovanie kvality produkcie a možnosti zapojenia sa do medzinárodnej spolupráce. Pomoc je možné poskytnúť súkromnému sektoru ako aj neziskovým organizáciám.

2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike – účelom opatrenia je priblíženie energetickej náročnosti úrovni porovnateľnej s EÚ 15, dosiahnutie úspor energie, zvyšovanie účinnosti využitia primárnych energetických zdrojov za účelom zníženia nákladov na energiu, ako aj zvýšenie podielu spotreby obnoviteľných zdrojov energie na celkovej spotrebe energie. Prijímateľom pomoci je súkromný sektor.

2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce a poskytovanie poradenstva v oblasti energetických úspor – cieľom opatrenia je podpora verejného sektora pri budovaní a modernizácii verejného osvetlenia v mestách a obciach a zvyšovanie informovanosti o efektívnom využívaní energie a využívaní obnoviteľných zdrojov energie.

Opatrenia a podopatrenia OP KaHR, ktorých implementáciu má za úlohu SIEA, spolu s prechodom opatrení z iných implementačných agentúr na SIEA je uvedené v tabuľke 1.

Tabuľka 1 Implementácia opatrení resp. podopatrení v rámci pôsobnosti SIEA a prehľad presunu kompetencií do SIEA

Prioritná os	Opatrenie/Podopatrienie	SORO pred zmenou/SORO po zmene
Prioritná os 1 Inovácie a rast konkurencieschopnosti	1.1 Inovácie a technologické transfery	
	1.1.1 Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov	NARMSP ¹ / SIEA od 11.06.2011
	1.1.2 Podpora tvorby pracovných miest prostredníctvom rozvoja podnikania	NARMSP/ SIEA od 11.06.2011
	1.1.3 Podpora účasti slovenských výrobcov na veľtrhoch, výstavách, obchodných misiách	SARIO ² / SIEA od 31.12.2011
	1.2 Podpora spoločných služieb pre podnikateľov	SARIO/ SIEA od 31.12.2011
	1.3 Podpora inovačných aktivít v podnikoch	SIEA
Prioritná os 2 Energetika	2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike	SIEA
	2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce a poskytovanie poradenstva v oblasti energetiky	SIEA

Zdroj: NKÚ SR

Základným vnútorným organizačným predpisom SIEA je Organizačný poriadok SIEA, ktorý upravuje podrobnosti o jej organizačnej štruktúre. V období rokov 2007 - 2013 bolo v SIEA v platnosti 7 organizačných poriadkov. V súčasnosti je platný Organizačný poriadok SIEA s účinnosťou od 01.10.2012 v znení 3 dodatkov.

V SIEA ako SORO je do výkonu funkcií SORO zapojená *Sekcia štrukturálnych fondov EÚ* (ďalej len „sekcia“), ktorá je členená na tri útvary:

- odbor implementácie a monitorovania projektov,
- odbor finančného riadenia projektov a
- odpor podporných činností.

V rámci uvedených odborov sú vytvorené oddelenia na úrovni regionálnych pracovísk v Trenčíne, Banskej Bystrici a Košiciach.

Sekcia riadi, koordinuje, kontroluje a metodicky usmerňuje jednotlivé podriadené odbory, implementáciu jednotlivých opatrení OP KaHR, zabezpečuje spoluprácu medzi SIEA a RO, zodpovedá za dohľad nad procesmi monitorovania a hodnotenia na úrovni sekcie, zabezpečuje proces schvaľovania a predkladania správ o zistených nezrovnalostiach na RO, platobnú jednotku, certifikačný orgán a prijímateľovi. Ďalej zabezpečuje predkladanie projektov a žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“) v rámci Technickej pomoci a vykonáva koordináciu regionálnych pracovísk a iné.

¹ NARMSP – Národná agentúra pre rozvoj malého a stredné podnikania

² SARIO – Slovenská agentúra pre rozvoj investícií a obchodu

Odbor implementácie a monitorovania projektov riadi na regionálnych pracoviskách činnosť v procese implementácie a monitorovania projektov. Zodpovedá za zabezpečovanie podkladov pre vypracovávanie Žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) a ŽoP pre čerpanie finančných prostriedkov z Technickej pomoci z úrovne odboru. Okrem toho koordinuje činnosti spojené s vyhlasovaním výziev, s prijímaním a registráciou ŽoNFP, hodnotením projektov, s procesom kontrahovania a prípravou zmlúv pre jednotlivé projekty a tiež koordinuje prípravu strategických dokumentov pre regionálne zabezpečenie implementácie OP KaHR a iné. Odbor sa člení na Oddelenie projektového riadenia – aj na úrovni regionálnych pracovísk, Oddelenie monitoringu a Oddelenie riadenia projektov rozvoja a investícií.

Odbor finančného riadenia a projektov riadi a usmerňuje činnosti v procese schvaľovania ŽoP na regionálnych pracoviskách, zostavuje odhad očakávaných výdavkov na príslušné obdobie na úrovni opatrení, vypracováva správy o oprávnenosti výdavkov, posudzuje návrhy zmlúv s príjemcami pomoci zo ŠF, schvaľuje prihlásenia o overení oprávnenosti nákladov v ŽoP. Okrem toho vypracováva správy o implementácii na požiadanie RO. Odbor sa člení na Oddelenie finančného riadenia projektov – aj na úrovni regionálnych pracovísk, oddelenie finančného overovania – aj na úrovni regionálnych pracovísk, oddelenie finančného riadenia projektov rozvoja a investícií a referát Národný projekt.

Odbor podporných činností riadi a koordinuje činnosť v procese implementácie projektov v oblasti verejného obstarávania a publicity na regionálnych pracoviskách, zabezpečuje podpornú činnosť pre odbor implementácie a monitorovania projektov a odbor finančného riadenia projektov v procese implementácie projektov v oblasti verejného obstarávania, publicity, právnych služieb, Informačno technologického monitorovacieho systému (ďalej len „ITMS“) a tvorby interných postupov. Člení sa na Oddelenie právne, Oddelenie publicity a ITMS a Oddelenie pre verejné obstarávanie

NKÚ SR sa preskúmaním príslušných dokumentov uistil, že pri organizácii *implementácie štrukturálnych fondov EÚ v SIEA ako SORO je dodržiavaný základný princíp rozdelenia právomocí a zodpovedností*: kto programuje ten neimplementuje, kto implementuje, ten nefinancuje, kto financuje, ten nekontroluje.

2 Dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zmluvy o delegovaní právomocí z RO na SORO

Na plnenie niektorých úloh môže RO, v súlade s čl. 59 ods. 2 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné nariadenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (ďalej len „nariadenie č. 1083/2006“).

Úlohy RO, ktoré má SORO plniť, sú definované v Splnomocnení sprostredkovateľského orgánu pod Riadiacim orgánom na plnenie úloh Riadiaceho orgánu (ďalej len „Splnomocnenie“). Splnomocnenie je právny úkon, ktorý zakladá záväzkový vzťah medzi RO a SORO a má písomnú formu. Účelom procesu delegovania právomocí RO na SORO je zabezpečenie správneho a kvalitného vykonávania pomoci zo štrukturálnych fondov EÚ. Splnomocnenie úloh a povinností na SORO však nenahrádza konečnú zodpovednosť RO za riadnu implementáciu OP KaHR v zmysle podmienok daných príslušnou legislatívou SR a EÚ. V prípade vzniku škody spôsobenej pri výkone, alebo v súvislosti s výkonom úloh je RO oprávnený uplatniť si voči SORO regresný nárok v zmysle všeobecných predpisov o náhrade škody.

V oblasti implementácie OP KaHR je predmetom Splnomocnenia delegovanie úloh RO na SIEA pre opatrenia:

- 1.1 Inovácie a technologické transfery
- 1.2 Podpora spoločných služieb pre podnikateľov
- 1.3 Podpora inovačných aktivít v podnikoch
- 2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike
- 2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce a poskytovanie poradenstva v oblasti energetických úspor

a pre podopatrenia:

- 1.1.1 Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov
- 1.1.2 Podpora tvorby pracovných miest prostredníctvom rozvoja podnikania
- 1.1.3 Podpora účasti slovenských výrobcov na veľtrhoch, výstavách, obchodných misiách.

Špecifikáciu úloh, ktoré presunulo MH SR ako RO na SIEA, upravuje Splnomocnenie účinné od 28.02.2008 s reg. č. 39/2008-3100-4100 v znení dodatkov 1-9. Presun činností, ktoré prešli z Národnej agentúry pre rozvoj malého a stredného podnikania a Slovenskej agentúry pre rozvoj investícií a obchodu do pôsobnosti SIEA upravil dodatok č. 7 a dodatok č. 8 k Splnomocneniu. SIEA ako SORO je povinná v súlade so Splnomocnením vykonávať najmä nasledovné činnosti týkajúce sa hore uvedených opatrení a podopatrení:

- vytvoriť vhodný systém implementácie relevantných opatrení a podopatrení OP KaHR,
- vypracovať a schváliť interné riadiace akty, dokumenty v súlade s usmerneniami RO, Centrálného koordinačného orgánu (ďalej len „CKO“) a Certifikačného orgánu,
- usmerňovať žiadateľov a prijímateľov,
- zabezpečiť prijímanie, registráciu a odborné hodnotenie žiadostí o NFP,
- vydávať rozhodnutia o schválení alebo neschválení žiadostí o NFP,
- uzatvárať zmluvy o poskytnutí NFP s prijímateľmi, vrátane oprávnenia meniť a dopĺňať tieto zmluvy dodatkami, ukončiť zmluvný vzťah založený zmluvou o NFP a uplatňovať sankcie v prípade nesplnenia zmluvných podmienok,
- zabezpečiť zverejnenie zmlúv a dodatkov k zmlúvam ako aj ďalších dokumentov upravujúcich vzťahy medzi poskytovateľom a prijímateľom pri implementácii pomoci,
- zabezpečiť prijímanie, administrovanie overovanie a schvaľovanie žiadostí o platbu na úrovni SORO, vrátane overovania realizácie projektu,
- zabezpečiť monitorovanie podporených projektov,
- zabezpečiť zadávanie a aktualizáciu dát v ITMS vrátane poskytovania dát a výstupných zostáv v oblasti implementácie, monitorovania a hodnotenia,
- vykonať všetky právne úkony týkajúce sa zriadenia, vzniku, zmeny, zrušenia a zániku záložného práva zabezpečujúce pohľadávku RO vyplývajúcu zo zmluvy o poskytnutí NFP,
- vykonávať kontroly na mieste u prijímateľa pomoci, administratívne kontroly každej žiadosti prijímateľa o úhradu a overovanie jednotlivých operácií na mieste,

- vykonávať kontrolu obchodných verejných súťaží v zmysle podmienok stanovených zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a kontrolu verejného obstarávania v zmysle podmienok stanovených zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- evidovať, ukladať a uchovávať dokumentáciu súvisiacu s implementáciou OP KaHR,
- poskytovať RO nevyhnutnú súčinnosť potrebnú na plnenie záväzkov RO vyplývajúcich z platných právnych predpisov EÚ a SR v oblasti implementácie štrukturálnych fondov EÚ, Usmernení CKO, certifikačného orgánu a Orgánu auditu a iné.

Procesy vyplývajúce zo Splnomocnenia sú v rámci SIEA podrobnejšie definované v internom riadiacom dokumente „Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v SORO, Manuál SIEA“ vo verzii 13.0 s účinnosťou od 01.08.2013 v znení 4 dodatkov (ďalej len „Manuál SIEA „) ako napríklad:

- povinnosť SIEA zabezpečiť súčinnosť pri vyhlasovaní výziev na predkladanie ŽoNFP s RO,
- zabezpečenie prijímania a registrácie ŽoNFP a následný proces schvaľovania ŽoNFP,
- postupy a podmienky pre uzatváranie Zmlúv o nenávratný finančný príspevok,
- kontrolu obchodných verejných súťaží a verejných obstarávaní realizovaných prijímateľmi v súlade s usmerneniami RO,
- proces monitorovania podporených projektov počas realizácie projektu prostredníctvom sledovania napĺňania aktivít a po ukončení realizácie projektu prostredníctvom sledovania plnenia merateľných ukazovateľov výsledku a dopadu,
- vypracovanie Správy o vyhodnotení každej výzvy na predkladanie ŽoNFP, ktorá sa zverejňuje na web sídle MH SR a je predkladaná na vedomie Monitorovaciemu výboru pre vedomostnú ekonomiku,
- povinnosť evidovať, ukladať a uchovávať dokumentáciu súvisiacu s predmetom Splnomocnenia,
- využívanie záložného práva ako jeden z vecnoprávných zabezpečovacích prostriedkov za účelom zabezpečenia pohľadávky štátu súvisiacej s implementáciou OP KaHR,
- administratívne a priebežné kontroly a pri výkone kontroly na mieste povinnosť predkladania Výkazov o kontrolách na mieste na RO (Výkazy o kontrolách na mieste ako aj predkladanie RO boli súčasťou predloženej dokumentácie SIEA),
- súčinnosť RO pri overovaní postupov hodnotiaceho procesu uskutočneného na SIEA a tiež súčinnosť potrebnú na plnenie záväzkov RO a iné.

Čiastkové procesy sú definované v prílohách Interného manuálu.

Dodržiavanie práv a povinností vyplývajúcich zo Splnomocnenia preverila kontrolná skupina NKÚ SR formou rozhovorov a analýz predložených dokladov k vybranej vzorke projektov OP KaHR ako napr. ŽoNFP, zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, monitorovacích správ (priebežných, záverečných a následných), správ z kontrol na mieste a i.

SIEA v súlade so Splnomocnením uzatvára Dohody o vykonaní práce s externými hodnotiteľmi a rieši podania, v ktorých sa subjekty dožadujú ochrany svojich práv a právom

chránených záujmov v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Tento proces je súčasťou Manuálu SIEA a NKÚ SR ho preveril na základe dokumentácie z centrálnej evidencie sťažností SIEA.

Úlohy, ktoré vyplývajú zo Splnomocnenia preveruje Odbor kontroly SIEA, prostredníctvom priebežnej kontroly implementácie a priebežnej administratívnej kontroly. V súlade so systémom riadenia. RO vykonáva kontrolu dodržiavania podmienok delegovaných právomocí prostredníctvom vyžiadaných písomných správ a podkladov súvisiacich s výkonom právomocí od SORO, na základe správ z auditov a kontrol ako i kontrolami v priestoroch SORO, napr. RO kontroluje každú výzvu, pred ukončením hodnotiaceho procesu pri schvaľovaní ZoNFP.

Na základe uvedených skutočností a predloženej dokumentácie kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že SIEA má primerane nastavené postupy určujúce jednotné procesy na vykonávanie povinností a úloh vyplývajúcich zo Splnomocnenia. Úlohy sú nastavené v súlade s príslušnými predpismi SR a EÚ

2.1 Zhodnotenie rizika a faktorov ovplyvňujúcich kontrolu

Základným predpokladom pre rozhodovanie NKÚ SR o prístupe ku kontrole a jej zameraní sa na najrizikovejšie oblasti bola analýza inherentných a kontrolných rizík.

Inherentné riziko je riziko nesprávnosti alebo významnej chyby, vyskytujúce sa v každej oblasti bez ohľadu na vykonané kontroly.

Kontrolné riziko znamená nezabezpečenie prevencie a neodhalenie chýb a nezrovnalostí už v počiatočnom štádiu.

Hlavným cieľom systémového prístupu NKÚ SR je nadobudnutie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti postupov pri hodnotení, monitorovaní projektov OP KaHR.

V rámci systémového prístupu kontrola NKÚ SR vykonala:

- posúdenie procesu hodnotenia vybranej vzorky projektov OP KaHR,
- zhodnotenie procesu monitorovania vybranej vzorky projektov OP KaHR.

Postupy a závery procesov hodnotenia a monitorovania sú zdokumentované v pracovných listoch, ktoré tvoria súčasť pracovnej dokumentácie NKÚ SR ku kontrole.

NKÚ SR hodnotil inherentné a kontrolné riziká najmä z pohľadu ich možného vplyvu na spoľahlivosť a finančných výkazov a výkazov o operáciách, na riadne finančné hospodárenie, na správne využitie finančných prostriedkov, na účinnosť a efektívnosť kontrol a na zabezpečenie súladu s právnymi predpismi EÚ a SR.

NKÚ SR identifikoval pri plánovaní a výkone kontroly tieto faktory inherentného a kontrolného rizika:

Inherentné riziká:

- nesprávne pochopenie alebo nesprávny výklad nariadení, predpisov a pravidiel,
- nejednoznačné stanovenie obsahu indikátorov projektu a ich zmeny v etape implementácie,
- nízka účinnosť prijatých opatrení kontrolovaným subjektom na riešenie problémov identifikovaných kontrolnými orgánmi,
- nenaplnenie cieľov projektu z hľadiska udržateľnosti projektu,

- fluktuácia zamestnancov na jednotlivých pozíciách,
- rozsiahla komunikácia s množstvom ostatných účastníkov (inštitúcií a fyzických osôb),
- typ konečného užívateľa/konečného príjemcu – napríklad verejný alebo súkromný,
- zmeny v majetkovo-právnych vzťahoch,
- fungovanie a možnosť využívania ITMS,

Kontrolné riziká:

- nesprávne porozumenie alebo implementácia kontrolných cieľov,
- nevykonávanie následnej kontroly plnenia odporúčaní (follow up),
- uplatnenie neštandardných postupov pri kontrole,
- nesprávne formulovanie záverov,
- nesprávne porozumenie alebo implementácia kontrolných cieľov,
- nenaplnenie indikátorov jednotlivých projektov
- nedostatočné písomné postupy
- kvalifikácia, skúsenosť a výškolenie (príprava) kontrolných pracovníkov

2.2 Vlastná dokladová kontrola, výber vzorky

Za účelom získania primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti a súlade s príslušným regulačným rámcom, vykonala kontrola NKÚ SR vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti na dokumentácii k vybranej vzorke projektov.

Testovanie projektov prioritnej osi 1 a osi 2 OP KaHR vykonal NKÚ SR na vzorke projektov, ktorú vybral na úrovni RO MH SR. Na výber bola použitá štatistická metóda náhodného stratifikovaného výberu, pričom bola uplatnená analýza rizík.

Vzorka projektov na kontrolu bola vyberaná zo súboru ITMS k 30.09.2013. Vybraných bolo 9 projektov v celkovej sume 35 832 164,27 EUR. Ich prehľad je uvedený v prílohe 1 protokolu.

Základné parametre výberu vzorky, kritériá výberu a údaje o počte a objeme skontrolovaných žiadostí sú súčasťou pracovnej dokumentácie NKÚ SR ku kontrole.

2.3 Hodnotiace kritériá

NKÚ SR pri kontrole, analýze a hodnotení vychádzal z právneho rámca EÚ a SR pre kontrolovanú problematiku a okrem iného uplatnil základné dokumenty týkajúce sa SIEA ako SORO pre OP KaHR (Organizačný poriadok SIEA, Procesy riadenia, implementácia a monitorovania OP KaHR – Manuál SIEA, Operačný program KaHR, Programový manuál k OP KaHR, Národný strategický referenčný rámec 2007 – 2013).

3 Systém hodnotenia a monitorovania na úrovni projektu

Monitorovanie OP KaHR zabezpečuje RO a Monitorovací výbor pre vedomostnú ekonomiku v súlade s čl. 63 – 68 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006. Na úrovni projektov, opatrení a podopatrení túto činnosť vykonáva SORO – SIEA.

Cieľom monitorovania je zabezpečiť konzistentné a pravidelné dopĺňanie informácií o programe a plánovaných, realizovaných a ukončených projektoch počas trvania OP KaHR a jeho výsledkov v zmysle programového dokumentu.

Proces monitorovania je z hľadiska postupov rozdelený na:

- monitorovanie na úrovni projektu,
- monitorovanie na úrovni prioritnej osi/ opatrenia/ podopatrenia,
- monitorovanie na úrovni programu.

Monitorovanie na úrovni projektu, prioritnej osi, opatrenia, resp. podopatrenia vykonáva SIEA v súlade so Splnomocnením sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom na plnenie úloh Riadiaceho orgánu a MP RO č. 8 k postupom pre monitorovanie realizácie OP KaHR.

Základným prostriedkom pre monitorovanie pokroku implementácie a hodnotenie dosiahnutia cieľov OP KaHR sú merateľné ukazovatele výsledku a dopadu. Slúžia na zhodnotenie účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a použitia prostriedkov alokovaných na operačný program, prioritnú os a opatrenie.

Monitorované údaje projektu sú vykazované v monitorovacej správe projektu (ďalej len „MS“), ktorá je výstupom prijímateľa, ktorým deklaruje pokrok realizácie aktivít projektu. Monitorovaním na úrovni projektu sa preveruje súlad implementácie projektu s uzavretou Zmluvou o NFP. Je nástrojom na zistenie prípadného neplnenia zmluvne viazaných ukazovateľov. Po ukončení prác na projekte je realizovaná záverečná MS o projekte.

Monitorovanie je vykonávané aj počas obdobia udržateľnosti projektu (5 resp. 3 roky, podľa podmienok zmluvy o NFP), kedy prijímateľ predkladá následnú MS (každých 12 mesiacov), ktorá obsahuje hodnoty výsledkových a dopadových ukazovateľov projektu. Správnosť údajov uvedených v monitorovacích správach overuje SIEA. V prípade, že údaje uvedené v monitorovacej správe nie sú v súlade so zmluvou o NFP SIEA vykoná kontrolu na mieste resp. požaduje vrátenie časti vyplatených finančných prostriedkov.

SIEA vypracováva výročnú správu o pokroku v rámci opatrenia resp.podopatrenia

Monitorovanie projektov NKÚ SR skontroloval na vzorke projektov. Postup kontroly preverenia je uvedený v kontrolných listoch, ktoré sú súčasťou pracovnej dokumentácie NKÚ SR a zistenia sú popísané v kapitole 5 protokolu.

Hodnotenie OP KaHR sa vykonáva v súlade s čl. 47 a čl. 48 všeobecného nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a v súlade so Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013 (dokument vydaný Ministerstvom financií SR) v platnom znení. Proces hodnotenia na úrovni programu OP KaHR je realizovaný z úrovne RO. SIEA pri procese hodnotenia projektov postupuje podľa požiadaviek RO.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe preskúmania dokumentov a preverenia vzorky projektov konštatuje, že SORO pri procese monitorovania a hodnotenia postupovala primerane v súlade s nariadením Rady (ES) č. 1083/2006, Systémom finančného riadenia ŠF a KF ako i metodickým usmernením RO č. 8 Metodický pokyn k postupom pre monitorovanie realizácie OP KaHR.

4 Naplnenie ukazovateľov na úrovni projektu

Plnenie merateľných ukazovateľov výstupu a dopadu je sledované počas realizácie aktivít projektu a v období udržateľnosti projektu (5 resp. 3 roky, podľa podmienok výzvy). Kontrola NKÚ SR skontrolovala plnenie merateľných ukazovateľov výsledku a dopadu preverené na vybranej vzorke 9 projektov. Kontrolná skupina NKÚ SR môže konštatovať, že merateľné ukazovatele výsledku boli vo vybranej vzorke projektov naplnené. Merateľné ukazovatele dopadu, ako napríklad nárast pridanej hodnoty, úspora energie, výroba energie z obnoviteľných zdrojov a pod. budú predmetom hodnotenia v rokoch 2015 až 2018. Na ich plnenie má veľký vplyv externé prostredie. Vyjadrujú plánovanú projekciu budúcich zmien, ktoré pravdepodobne nastanú po ukončení realizácie aktivít projektu. Nesplnenie ukazovateľov dopadu nie je považované za porušenie podmienok zmluvy. (Aktualizácia č. 2 účinná od 15.04.2010, Metodického pokynu CKO č. 3 k tvorbe a používaniu projektových ukazovateľov a ich zaradovaniu do ITMS 2007 – 2013). Prehľad skontrolovanej vzorky projektov je v prílohe 1 protokolu.

5 Dodržiavanie zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pri vybraných projektoch

Cieľom dokladovej kontroly NKÚ SR bolo preveriť na vybranej vzorke projektov zákonnosť, oprávnenosť, vecnú správnosť, hospodárnosť, efektívnosť, preukázateľnosť a reálnosť vynaložených výdavkov ako i plnenie ukazovateľov.

NKÚ SR vykonal kontrolu 9 projektov v celkovej sume 35 832 164,27 EUR z toho:

- prostriedky EÚ v sume 13 655 328,87 EUR
- prostriedky ŠR v sume 2 385 681,89 EUR
- vlastné zdroje v sume 19 791 153,51 EUR,

v rámci ktorej skontroloval monitorovanie, plnenie merateľných ukazovateľov výstupu a dopadu ako i dodržiavanie zmluvy o NFP.

Postup výberu vzorky na podrobné preverenie je uvedený v časti 2.2 protokolu.

Pri kontrole projektov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Projekt č. 25120220054 – Modernizácia verejného osvetlenia. Cieľom projektu bolo zníženie energetickej náročnosti verejného osvetlenia s pozitívnym dopadom na životné prostredie. Realizáciou projektu, ako výsledkového ukazovateľa bolo vymenenie 79 svietidiel.

Merateľný ukazovateľ výsledku bol splnený. Merateľný ukazovateľ úspory energie ako dopadový ukazovateľ, bude vyhodnotený v roku 2017.

Prijímateľ pomoci, v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k Zmluve o NFP, ktorý disponuje vlastnou internetovou stránkou, alebo má zriadenú internetovú stránku spojenú s realizáciou projektu, zverejní do 30 dní od podpisu zmluvy o NFP informáciu o podporenom projekte na internetovej stránke. Počas realizácie projektu sú informácie pravidelne aktualizované.

Informácia o projekte nebola zverejnená na aktuálnej internetovej stránke obce, čím prijímateľ pomoci nepostupoval v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k zmluve, na základe uvedeného došlo k nedodržaniu Zmluvy o NFP.

Projekt č. 25110120412 – Zvýšenie konkurencieschopnosti prostredníctvom inovácií a transferu technológií. Cieľom projektu bolo zavedenie inovatívnych technológií v oblasti výroby zváraných autodielen vrátane dodávky a oživení 5 inovatívnych zváracích pracovísk.

Merateľný výsledkový ukazovateľ bol splnený, bolo dodaných 5 inovatívnych technológií. Nárast pridanej hodnoty, tržieb a počet novovytvorených miest sú merateľnými ukazovateľmi dopadu, ktoré budú vyhodnotené v roku 2016.

Prijímateľ pomoci, v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k Zmluve o NFP, ktorý disponuje vlastnou internetovou stránkou, alebo má zriadenú internetovú stránku spojenú s realizáciou projektu, zverejní do 30 dní od podpisu zmluvy o NFP informáciu o podporenom projekte na internetovej stránke. Počas realizácie projektu sú informácie pravidelne aktualizované.

Informácia o projekte zverejnená na internetovej stránke neobsahovala všetky požadované informácie v súlade so zmluvou, čím prijímateľ pomoci nepostupoval v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k zmluve, čím došlo k nedodržaniu Zmluvy o NFP.

Projekt č. 25120120059 – Zateplenie fasády a výmena svetlíkov.

Cieľom projektu bolo zlepšenie energetickej hospodárnosti rekonštruovaných objektov – výrobné haly a administratívno-prevádzkovej budovy.

Realizáciou projektu, ako výsledkového ukazovateľa, bolo zateplenie 3 436 m² plochy, čím došlo k splneniu merateľného ukazovateľa. Sledovanie úspory energie a nárast tržieb, ako dopadové ukazovatele budú vyhodnotené v roku 2016.

Prijímateľ pomoci, v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k Zmluve o NFP, ktorý disponuje vlastnou internetovou stránkou, alebo má zriadenú internetovú stránku spojenú s realizáciou projektu, zverejní do 30 dní od podpisu zmluvy o NFP informáciu o podporenom projekte na internetovej stránke. Počas realizácie projektu sú informácie pravidelne aktualizované.

Informácia o projekte nebola zverejnená na aktuálnej internetovej stránke spoločnosti, čím prijímateľ pomoci nepostupoval v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o NFP a prílohy 7 k zmluve, na základe uvedeného došlo k nedodržaniu Zmluvy o NF.

Projekt č. 25120120062 – Rozšírenie teplovodného zdroja v Hnúšti o biomasový kotol. Cieľom projektu bolo zefektívnenie výroby tepla a teplej úžitkovej vody, stabilizácia nákladov na ich výrobu využitím OZE - biomasy.

Merateľný ukazovateľ výsledku, zvýšený inštalovaný výkon zariadenia zodpovedajúci obnoviteľných zdrojov energie, bol splnený. Merateľné ukazovatele dopadu ako nárast pridanej hodnoty, nárast tržieb a výroba energie z obnoviteľných zdrojov energie budú vyhodnotené v roku 2018.

V zmluve o NFP (18.07.2010) je v úvodných ustanoveniach „Ukončenie prác na projekte“ uvedené, že je v záverečnej správe povinný uviesť deň, kedy sa fyzicky zrealizovali všetky aktivity Projektu. Záverečná monitorovacia správa však priestor na uvedenie dňa ukončenia aktivít nemá.

Projekt č. 25120120024 - Výroba elektrickej energie v kondenzačnom režime z biomasy. Cieľom projektu bolo zabezpečiť efektívne využitie drevnej hmoty ako paliva na výrobu pary a tým zvýšenie množstva vyrobenej elektrickej energie.

Merateľný ukazovateľ výsledku, zvýšenie inštalovaných výkonov zariadenia zodpovedajúci obnoviteľným zdrojom energie, bol splnený. Dopadové ukazovatele ako nárast pridanej hodnoty a nárast tržieb budú vyhodnotené v roku 2017.

Kontrola NKÚ SR poukázala na to, že priebežná monitorovacia správa – druhá, nebola predložená v súlade s bodom 7.3 Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-21 SP – 0801/0024/05 zo dňa 29.09.2009 v znení dodatkov (ďalej len „Zmluva o NFP“), ktorá stanovovala povinnosť predkladania priebežných monitorovacích správ vždy najneskôr do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období, ktorým je predchádzajúcich 6 mesiacov. V zmysle uvedeného druhá monitorovacia správa mala byť predložená do 15. 07. 2010 za obdobie od 01/2011 do 06/2011 a nie 28.04.2010 za obdobie od 29.09.2009 do 31.03.2010. Nadväzne boli v nesprávnom termíne predložené 3. a 4. priebežné monitorovacie správy za nesprávne monitorovacie obdobie.

Zdôvodnenie zodpovedného zamestnanca k uvedenému problému je uvedené v prílohe 3 protokolu.

Projekt č. 25110320016 - Výskum a vývoj povrchových úprav v TESSAL-Holzapfel, s.r.o. Cieľom projektu bol výskum a vývoj nových technologických postupov za účelom zlepšenia spracovania povrchovej úpravy kovov a vývoj technologického zariadenia – funkčného prototypu. Výskum sa zameriaval na rôzne typy galvanických, chemických povrchových úprav a následného vývoja technologických postupov povrchových úprav rôznych kovových materiálov.

Ukazovatele výsledku počet patentových prihlášok a počet novovytvorených pracovných miest boli splnené. Dopadové ukazovatele, počet novovytvorených pracovných miest, nárast pridanej hodnoty, nárast tržieb, výdavky na inovácie a počet udelených patentov budú vyhodnocované v roku 2016.

Znenie prílohy č. 1 - Všeobecne zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP, Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-13SP-0801/0016/04 zo dňa 03.05.2010 v znení dodatkov uvedenej v elektronickej forme v ITMS, nie je identické so znením v papierovej forme. Uvedená skutočnosť je porušením podmienok stanovených v Systéme finančného riadenia štrukturálnych fondov a KF.

Informácia o podporenom projekte bola zverejnená na internetovej stránke spoločnosti v priebehu novembra 2013, čo bolo v rozpore s podmienkami zmluvy o NFP, ktoré ukládajú povinnosť zverejniť informácie do 30 dní od podpisu zmluvy o NFP, čo v tomto prípade malo byť do 03.06.2010.

Projekt č. 25110120003 - Spracovanie fluidných popolov.

Projekt riešil rozšírenie spracovania odpadov inak nevyužitelné druhotné suroviny z moderných, odsírených procesov spaľovania uhlia. Zefektívnil proces výroby stavebných hmôt a zabezpečil úplný bezodpadový cyklus výroby. Taktiež umožnil zhodnocovať vo výrobe stavebný odpad vznikajúci po dožití a demontáži pórobetónových stavieb.

Merateľný ukazovateľ výsledku - nárast tržieb projektu bol k 31.12.2010 splnený. Dopadové ukazovatele, ročné úspory energie a nárast pridanej hodnoty budú vyhodnotené v roku 2015.

Projekt č. 25110120279 - Inovácia technológie na výrobu kuchynských liniek.

Cieľom projektu bola inovácia technologického parku firmy za účelom zvýšenia konkurencieschopnosti spoločnosti. Boli zakúpené tri inovatívne technológie, ktoré umožnili lepšie a efektívnejšie uspokojovať potreby zákazníkov pri výrobe a montáži nábytku, predovšetkým kuchynských liniek.

Merateľné ukazovatele výsledku počet inovovaných výrobných postupov a počet novovytvorených pracovných miest boli splnené. Ukazovatele dopadu, nárast pridanej hodnoty, nárast tržieb a počet novovytvorených pracovných miest budú vyhodnotené v roku 2017.

V súlade s bodom 7.3 Zmluvy o poskytnutí NFP č. KaHR-111DM0901 zo dňa 05.05.2010 v znení dodatkov (ďalej len „Zmluva o NFP“) je prijímateľ povinný predkladať priebežné monitorovacie správy vždy najneskôr do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období, ktorým je predchádzajúcich 6 mesiacov. Prvé sledované obdobie začína dňom začiatku realizácie aktivít projektu. V zmysle uvedeného 1. priebežná monitorovacia správa projektu mala byť predložená do 15. 05. 2011 za obdobie od 11/2010 do 04/2011 a nie 16.11.2010 za obdobie od 05/2010 do 10/2010. Nadväzne boli v nesprávnom termíne za nesprávne obdobie predložené všetky priebežné monitorovacie správy a záverečná monitorovacia správa.

V bode 3 prvej priebežnej monitorovacej správy je uvedené, že realizácia aktivít sa ešte nezačala, avšak v bode 4. je uvedené, že aktivita prebieha. Kontrolný zoznam k administrácii Monitorovacej správy Projektu je nesprávne vyplnený, nakoľko v bode 3. je uvedené, že skutočná časová a finančná hodnota aktivít je v súlade s plánovanou hodnotou.

Tým že prijímateľ pomoci nepostupoval súlade s bodom 7.3. Zmluvy o NFP, došlo k nedodržaniu zmluvy o NFP ako i nesprávne uvedeniu údajov v monitorovacej správe. Kontrolnej skupine NKÚ SR v čase výkonu kontroly v kontrolovanom subjekte, nebola predložená dokumentácia obchodnej verejnej súťaže.

Projekt č. 25120220033 – rekonštrukcia sústavy verejného osvetlenia obce Lednické Rovné. Cieľom projektu bolo zlepšenie kvality poskytovania verejného osvetlenia ako verejno-prospešnej služby pre obyvateľov a návštevníkov obce.

Merateľný ukazovateľ výsledku počet vymenených svietidiel, bol splnený. Ukazovateľ dopadu, úspora energie, bude vyhodnotený v roku 2017.

Časový rámec realizácie projektu bol od marca 2011 do februára 2012. Finančné ukončenie projektu nastalo dňom uhradenia nenávratného finančného príspevku prijímateľovi, dňa 11.07.2012.

Podľa bodu 7.3 zmluvy o NFP a čl. 4 Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí NFP číslo KaHR-22VS-0801/0033/67 zo dňa 17.05.2010 je prijímateľ povinný predkladať poskytovateľovi Následnú monitorovaciu správu do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po sledovanom období, ktorým je predchádzajúcich 12 mesiacov, pričom prvé sledované obdobie začína plynúť odo dňa ukončenia realizácie projektu. V prípade ak k finančnému ukončeniu projektu došlo neskôr ako k ukončeniu prác na projekte, prvá Následná monitorovacia správa zahŕňa okrem monitorovaného obdobia aj obdobie od ukončenia prác na projekte. Prijímateľ predložil prvú Následnú monitorovaciu správu za monitorované obdobie 07/2012 – 06/2013, pričom do monitorovaného obdobia nezahrnul časový interval od ukončenia prác na projekte do jej finančného ukončenia projektu t. j. obdobie 03/2012 – 06/2012. Týmto postupom bol porušený bodu 7.3 zmluvy o NFP.

Dokladovou kontrolou projektov č. 25110320016 a č. 25110120279 kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že SORO nemá správne nastavený kontrolný mechanizmus na overovanie naplnenia merateľného ukazovateľa výsledku – počet novovytvorených pracovných miest. Správnosť uvedeného počtu novovytvorených pracovných miest v monitorovacích správach je akceptovaná na základe predloženia tlačív sociálnej poisťovne ako „Prihláška registračného listu fyzickej osoby“ a „Mesačný výkaz poisťového a príspevku“. Uvedené doklady nie sú dôkazom toho, že pracovné miesta neexistovali pred realizáciou podporených projektov a vznikli len v dôsledku implementácie projektov. Kontrola správnosti uvedeného počtu

novovytvorených pracovných miest nebola predmetom kontroly na mieste u prijímateľa pomoci.

Odporúčania

Zabezpečiť dôslednú kontrolu plnenia podmienok zmluvy o NFP .

Vytvoriť kontrolný mechanizmus na overovanie naplnenia merateľného ukazovateľa výsledku
- počet novovytvorených pracovných miest.

6 Oprávnenosť výdavkov

Systém financovania oprávnených výdavkov v rámci OP KaHR sa realizuje prostredníctvom:

- a) refundácie
- b) predfinancovania
- c) zálohových platieb
- d) kombinácie refundácie so zálohovou platbou alebo predfinancovaním.

Systém zálohových platieb je využívaný v rámci:

- prioritnej osi 4 – Technická pomoc,
- prioritnej osi 2 – opatrenia 2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia pre mestá a obce a poskytovanie poradenstva v oblasti energetických úspor pre národný projekt „Podpora osvetlenia a poradenstva v rámci efektívneho využívania energie a využívania obnoviteľných zdrojov energie, vrátane zvýšenia informovanosti širokej verejnosti“,
- prioritnej osi 3 –opatrenia 3.2 Rozvoj informačných služieb cestovného ruchu, prezentácie regiónov a Slovenska, pre národný projekt „Podpora propagácie Slovenska ako destinácie cestovného ruchu“.

Zálohové platby sú poskytované do výšky 40% z oprávnených výdavkov projektu.

NKÚ SR konštatuje na základe preverenia dokumentácie k vybranej vzorky projektov, že kontrolované operácie boli v súlade s platnou legislatívou EÚ a SR.

7 Úhrady a platby (čerpanie)

Koneční prijímatelia realizujú úhrady oprávnených výdavkov, z účtu vedeného v Štátnej pokladni, v prípade prijímateľov, ktorí sú povinnými klientmi Štátnej pokladne, ostatní prijímatelia môžu mať účet otvorený aj v komerčnej banke, za podmienky existencie jedného účtu.

NKÚ SR konštatuje na základe preverenia dokumentácie k vybranej vzorke projektov, že kontrolované operácie boli v súlade s platnou legislatívou EÚ a SR.

8 Zhrnutie

NKÚ SR vykonal kontrolu vo všetkých oblastiach v súlade s cieľmi kontroly tak, aby sa presvedčil, či bol dosiahnutý súlad s relevantnou legislatívou SR a EÚ.

Systém hodnotenia, monitorovania, napĺňanie ukazovateľov ako i dodržiavanie zmluvy o NFP NKÚ SR skontroloval na vybranej vzorke projektov, pričom zistil nasledovné skutočnosti:

- vo viacerých prípadoch nebola dodržaná zmluva o NFP, nakoľko na internetovej stránke prijímateľa nebola zverejnená informácia o projekte v súlade so zmluvou o NFP, resp. nebola zverejnená v lehote 30 po podpise zmluvy o NFP,
- vo viacerých prípadoch boli monitorovacie správy a následné monitorovacie správy predkladané v nesprávnych termínoch a za nesprávne monitorovacie obdobie,
- nie je správne nastavený kontrolný mechanizmus na overovanie naplnenia merateľného ukazovateľa výsledku – počet novovytvorených pracovných miest.

NKÚ SR skontroloval systém financovania a čerpania finančných prostriedkov, zákonnosť a správnosť vyplácania finančných prostriedkov a na základe výsledkov kontroly nadobudol primerané uistenie o zákonnosti a správnosti uplatnených postupov v oblasti úhrad a financovania projektov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 06.12.2013

Ing. Otilia Ďuriančíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Olga Fajfrová
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Romana Trojanová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.12.2013

JUDr. Svetlana Gavorová
generálna riaditeľka SIEA

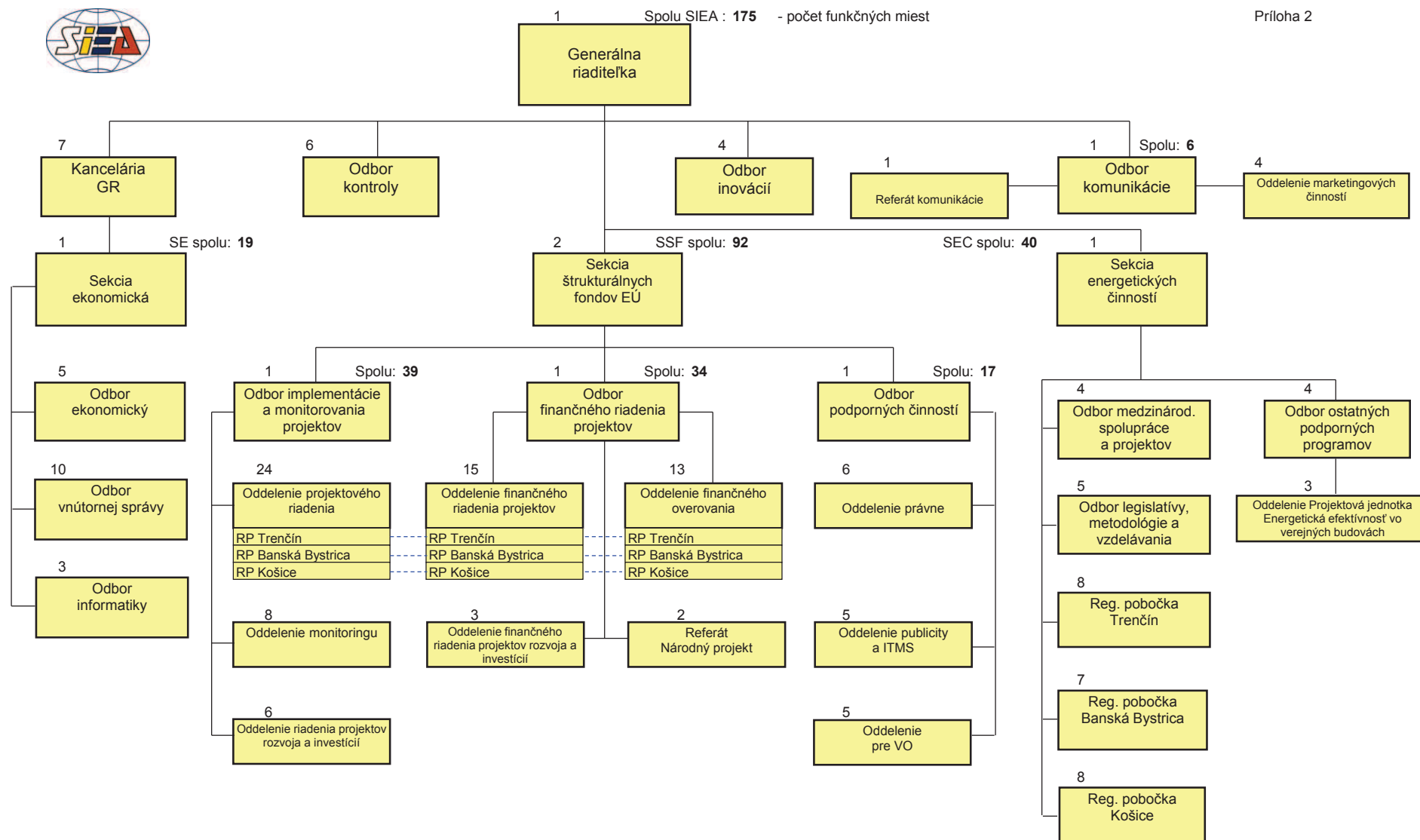
PRÍLOHY

VZOKA preverených projektov

Príloha 1

Kód projektu	Názov projektu	Prioritná os	Opatrenie	Výzva	Zazmluvnené NFP	Čerpané NFP EÚ + ŠR SR	Vlastné zdroje
25110120003	Spracovanie fluidných popolov	Prioritná os 1	1.1 - Inovácie a technologické transfery	KaHR-111SP-0801	2 486 977,97	2 486 614,82	1 491 968,91
25110120279	Inovácia technológie na výrobu kuchynských liniek	Prioritná os 1	1.1 - Inovácie a technologické transfery	KaHR-111DM-0901	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,01
25110120412	Zvýšenie konkurencieschopnosti prostredníctvom inovácií a transferu technológií v Matador Automotive, a.s	Prioritná os 1	1.1 - Inovácie a technologické transfery	KaHR-111SP-0902	14 599 998,00	14 599 998,00	8 759 998,80
25110320016	Vývoj a výskum povrchových úprav v TEGAL-Holzapfel, s.r.o.	Prioritná os 1	1.3 - Podpora inovačných aktivít v podnikoch	KaHR-13SP-0801	3 334 200,00	3 334 200,00	2 000 520,00
25120120024	Výroba elektrickej energie v kondenzačnom režime z biomasy	Prioritná os 2	2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane	KaHR-21SP-0801	12 089 174,09	12 081 231,60	6 086 524,44
25120120059	Zateplenie fasády a výmena svetlíkov	Prioritná os 2	2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane	KaHR-21DM-0901	396 644,90	396 644,90	198 322,53
25120120062	Rozšírenie teplovodného zdroja v Hnúšti o biomasový kotol	Prioritná os 2	2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane	KaHR-21SP-0901	1 460 450,62	1 460 320,15	730 161,03
25120220033	Rekonštrukcia sústavy verejného osvetlenia obce LEDNICKÉ ROVNE	Prioritná os 2	2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia	KaHR-22VS-0801	263 157,80	263 157,80	13 157,94

25120220054	Modernizácia verejného osvetlenia v obci Gerlachov	Prioritná os 2	2.2 Budovanie a modernizácia verejného osvetlenia	KaHR-22VS-0801	209 997,00	209 997,00	10 499,85
-------------	---	-------------------	---	----------------	------------	------------	-----------



Učinnosť: od 01.08.2013

Zoznam použitých skratiek

Skratka	Plný názov
CO	<i>Certifikačný orgán</i>
CKO	<i>Centrálny koordinačný orgán</i>
EK	<i>Európska komisia</i>
ES	<i>Európske spoločenstvo</i>
EÚ	<i>Európska únia</i>
EUR	<i>Európska menová jednotka</i>
ERDF	<i>Európsky fond regionálneho rozvoja</i>
IACS	<i>Integrovaný administratívny a kontrolný systém</i>
IFAC	<i>Medzinárodná federácia účtovníkov</i>
INTOSAI	<i>Medzinárodná organizácia nezávislých kontrolných inštitúcií</i>
IR	<i>Inherentné riziká</i>
IS	<i>Informačný systém</i>
ISA	<i>Medzinárodné audítorské štandardy</i>
ISSAI	<i>Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií</i>
ITMS	<i>Informačno technologický monitorovací systém</i>
KF	<i>Kohézny fond</i>
Manuál SIEA	<i>Procesy riadenia, implementácie a monitorovania OP KaHR v Sprostredkovateľskom orgáne pod Riadiacim orgánom</i>
MH SR	<i>Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky</i>
MF SR	<i>Ministerstvo financií Slovenskej republiky</i>
MVVE	<i>Monitorovací výbor pre vedomostnú ekonomiku</i>
MSP	<i>Malé a stredné podnikanie</i>
MS	<i>Monitorovacia správa</i>
MRK	<i>Marginalizované rómske komunity</i>
NK	<i>Nariadenie Komisie</i>
NKÚ SR	<i>Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky</i>
NR SR	<i>Národná rada Slovenskej republiky</i>
NSRR	<i>Národný strategický referenčný rámec 2007 - 2013</i>
NFP	<i>Nenávratný finančný príspevok</i>
NARMSP	<i>Národná agentúra pre rozvoj malého a stredné podnikania</i>
OP KaHR	<i>Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast</i>
RO	<i>Riadiaci orgán</i>
SR	<i>Slovenská republika</i>
SARIO	<i>Slovenská agentúra pre rozvoj investícií a obchodu</i>
SORO	<i>Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom</i>
SIEA	<i>Slovenská inovačná a energetická agentúra</i>
Splnomocnenie	<i>Splnomocnenie Sprostredkovateľského orgánu pod Riadiacim orgánom na plnenie úloh Riadiaceho orgánu</i>
ŠF	<i>Štrukturálny fond</i>
ŠR SR	<i>Štátny rozpočet Slovenskej republiky</i>
ŽoP	<i>Žiadosť o platbu</i>
ŽoNFP	<i>Žiadosť o nenávratný finančný príspevok</i>
ÚV SR	<i>Úrad vlády Slovenskej republiky</i>