

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 703/01
Zo dňa: 04.03.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 26
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
oprávnenosti výdavkov v rámci
Operačného programu Technická pomoc**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Bratislava jún 2014

Obsah

1.	Kontrola projektu č. 22220220015 a žiadosti o platbu č. 22220220015202.....	5
1.1	Výber, uzatvorenie a podmienky Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a Rámcovej dohody	5
1.2	Súlady výdavkov, účtovných záznamov a podkladových dokumentov.....	8
1.3.	Oprávnenosť výdavkov.....	10
1.4	Súlady s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.....	12
1.4.1	Úhrada faktúry dodávateľovi zo strany MF SR.....	12
1.4.2	Úhrada žiadosti o platbu	13
1.5.	Informovanie a publicita	13
2.	Kontrola projektu č. 22220420012 a žiadosti o platbu č. 22220420012501.....	14
2.1	Výber, uzatvorenie a podmienky Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a Zmluvy o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF.....	14
2.2	Súlady výdavkov, účtovných záznamov a podkladových dokumentov.....	18
2.3.	Oprávnenosť výdavkov.....	21
2.4	Súlady s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.....	22
2.4.1	Úhrada faktúr dodávateľovi zo strany MF SR.....	22
2.4.2	Úhrada žiadosti o platbu	23
2.5	Informovanie a publicita	23
3.	Zhrnutie.....	24

Príloha č. 1: Zoznam použitých skratiek

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR č. 703/01 zo 04.03.2014 vykonali:

Ing. Jaroslav Hirjak – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Otília Ďuriančíková – členka kontrolnej skupiny
Ing. Zora Dobríková – členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola oprávnenosti výdavkov v rámci Operačného programu Technická pomoc, ktorej účelom bolo preveriť oprávnenosť výdavkov vybranej vzorky operácií v rámci Operačného programu Technická pomoc (ďalej len „OP TP“).

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ako Orgán auditu pre implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007-2013 sa obrátilo na Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) ako nezávislý externý kontrolný orgán s posúdením možnosti vykonať kontrolu vlastných výdavkov, ktoré vznikli v rámci čerpania finančných prostriedkov z OP TP z dôvodu, aby zabránilo konfliktu záujmov.

Výber vzorky žiadostí o platbu pre OP TP vykonal Orgán auditu (sekcia auditu a kontroly MF SR) podľa štandardnej metodiky, ktorú používa pri výbere vzorky operácií v rámci výkonu funkcie podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999.

Vybratá bola nasledujúca vzorka žiadostí o platbu (ďalej len „ŽoP“):

- ŽoP č. 22220220015202 v rámci projektu č. 22220220015 – „Zabezpečovanie odbornej prípravy a zvyšovania odbornej kvalifikácie zamestnancov orgánu auditu podieľajúcich sa na implementácii prostriedkov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu“ v sume 183 909,60 EUR a
- ŽoP č. 22220420012501 v rámci projektu č. 22220420012 – „ISUF – zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky 2“ v sume 190 055,45 EUR.

NKÚ SR vykonal 100% kontrolu výdavkov, ktoré boli zahrnuté v týchto vybraných ŽoP.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.03.2014 do 10.06.2014 v subjekte:

**Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava - Staré Mesto
IČO 00151742**

za kontrolované obdobie rokov 2007 - 2013.

Predmetom kontroly bolo overiť plnenie podmienok podľa čl. 16 vykonávacieho nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006, ktorým sa stanovujú vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, najmä:

- či operácie spĺňajú výberové kritériá pre operačný program, či boli vykonané v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovujú všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť,
- či vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ,
- či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami,
- či bol štátny príspevok prijímateľovi vyplatený v súlade s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

MF SR ako Orgán auditu a Certifikačný orgán pre implementáciu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007-2013 je oprávnený pre financovanie aktivít, ktoré sú spojené s výkonom jeho funkcie z OP TP.

Zriadenie Riadiaceho orgánu pre OP TP (ďalej len „RO OP TP“) bolo schválené uznesením vlády SR, resp. ustanovený zákonom nasledovne:

- Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR - v období do 30.06.2010,
- Úrad vlády SR - od 01.07.2010 do 31.12.2010,
- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“) – od 01.01.2011 do 31.03.2013,
- Úrad vlády SR – od 01.04.2013.

V rámci výkonu kontroly boli vyžiadané a overované všetky nevyhnutné informácie a doklady takým spôsobom, aby bolo možné nadobudnúť primerané uistenie o správnosti výdavkov a o zákonnosti a správnosti postupov a transakcií, súvisiacich s čerpaním kontrolovaných výdavkov v súlade s podmienkami o poskytnutí finančnej pomoci a cieľmi, na ktoré boli určené.

NKÚ SR postupoval v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, relevantnými právnymi predpismi a pravidlami EÚ a SR, ktoré upravujú oblasť štrukturálnych fondov a financovanie z verejných zdrojov.

NKÚ SR podrobne zaznamenal postupy a závery kontroly v pracovných listoch a kontrolných zoznamoch, ktoré tvoria súčasť pracovnej dokumentácie ku kontrole.

Kontrola bola vykonaná v súlade so základnými princípmi medzinárodne akceptovaných audítorských štandardov ISA (IFAC) a ISSAI (INTOSAI).

1. Kontrola projektu č. 22220220015 a žiadosti o platbu č. 22220220015202

Názov projektu:

„Poskytnutie poradenstva pri výkone auditov pre orgán auditu v rámci programového obdobia 2007 -2013“ v rámci prioritnej osi č. 2 – Finančné riadenie, kontrola, audit a posilňovanie administratívnych kapacít v týchto oblastiach, opatrenie č. 2.2 – Finančná kontrola a audit.

1.1 Výber, uzatvorenie a podmienky Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a Rámcovej dohody

NKÚ SR skontroloval, či operácia spĺňa výberové kritériá pre OP TP, či bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú v rámci programu dosiahnuť.

Vzhľadom na to, že OP TP podporuje iba dopytovo orientované projekty a oprávnenými prijímateľmi sú vopred definovaní prijímatelia, RO OP TP nevyhlasuje výzvy na predkladanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) ani verejnú súťaž. RO OP TP zverejnil „Oznámenie o možnosti predkladania projektov z OP TP na Riadiaci orgán pre OP TP“. RO OP TP uvedeným oznámil, že oprávnení žiadatelia môžu v období od 21.02.2008 do 30.06.2015 predkladať Žiadosti o NFP na RO OP TP podľa postupov zadefinovaných v aktuálnej verzii Príručky pre žiadateľa o NFP z OP TP¹.

Pre potreby kontroly ŽoP č. 22220220015202 (zúčtovanie zálohovej platby) bola relevantná verzia 12.0 Príručky pre žiadateľa o NFP z OP TP platná od 03.12.2012.

NKÚ SR skontroloval predloženú Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“) a Rámcovú dohodu.

Zmluva o NFP č. 22220220015:

Zmluva uzavretá dňa: 12.01.2012

Platnosť a účinnosť zmluvy: účinnosť od 25.01.2012 do 5 rokov po ukončení realizácie aktivít projektu s výnimkou čl. 10 ods. 9, čl. 12 a čl. 17 všeobecných zmluvných podmienok, ktorých platnosť a účinnosť končí 31.08.2020

Dodatok: žiadny

Poskytovateľ: MDVRR SR, Námestie slobody 6, 825 25 Bratislava 26²

Prijímateľ: MF SR, Štefanovičova 5, 810 05 Bratislava

Celkové oprávnené výdavky: 2 040 000 EUR

Oprávnené výdavky poskytnuté zo strany poskytovateľa: 2 040 000 EUR

Rámcová dohoda:

Rámcová dohoda uzatvorená dňa: 29.02.2012

Predmet dohody: riadne a včasné poskytnutie služieb pre Orgán auditu v oblasti poradenstva pri výkone auditov na operačných programoch v rámci implementácie prostriedkov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v programovom období 2007 – 2013 implementovaných v rámci 11 operačných programov Národného strategického referenčného rámca SR na roky 2007 - 2013

Účinnosť rámcovej dohody: 02.03.2012 do 31.12.2015

Dodatok z dohody: žiadny

Objednávateľ: MF SR, Štefanovičova 5, 810 05 Bratislava

Poskytovateľ: súkromná spoločnosť

Maximálny finančný limit rámcovej dohody: 1 700 000 EUR bez DPH

NKÚ SR skontroloval aj zverejnenie Zmluvy o NFP č. 22220220015 a Rámcovej dohody na webovom sídle Centrálného registra zmlúv (ďalej len „CRZ“). Zmluva o NFP č. 22220220015 bola zverejnená dňa 01.01.2012 a Rámcová dohoda bola zverejnená dňa 02.03.2012 na <https://www.crz.gov.sk>.

¹ Pre účely kontroly výberu, uzatvorenia a podmienok Zmluvy o NFP je relevantná Príručka pre žiadateľa o NFP z OP TP na roky 2007-2013, verzia 9.1 platná od 02.11.2011

² Na základe zmeny kompetenčného zákona č. 60/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z.z. o organizácii činností vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, prešiel RO OP TP od 01.04.2013 v rámci svojej pôsobnosti a pracovnej agendy v oblasti riadenia a implementácie OP TP zo služobného úradu MDVRR SR na služobný úrad Úradu vlády SR.

Verejné obstarávanie

Kontrola NKÚ SR overila, či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami, ktoré upravujú verejné obstarávanie (ďalej len „VO“). Vykonaná bola kontrola VO a zmluvných vzťahov, na základe ktorých boli realizované výdavky v ŽoP č. 22220220015202.

VO na obstaranie poradenstva pri výkone auditov pre Orgán auditu v rámci programového obdobia 2007 – 2013 bolo schválené v rámci aktualizovaného Plánu verejného obstarávania na rok 2011 s predpokladanou výškou ceny 1 700 000 EUR bez DPH. Vzhľadom na výšku ceny, charakter očakávanej zmluvy a vytvorenie konkurenčného prostredia bola vyhlásená ako verejná súťaž na realizáciu zákaziek formou rámcovej dohody.

Kontrolou úplnosti dokumentácie a správnosti postupu obstarávania č. spisu MF/028079/2011-27, VO-197/2011 boli zistené údaje, ktoré uvádzame v nasledujúcej tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1: Genéza verejného obstarávania služieb poradenstva a auditu

Verejný obstarávateľ	MF SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava
Názov zákazky	Obstaranie poradenstva pri výkone auditu pre orgán auditu - audítorské služby
Druh zákazky	Služby
Stručný opis zákazky	Poradenstvo a vykonávanie auditu pre orgán auditu počas programovacieho obdobia 2007 - 2014
Zverejnenie oznámenia	Vo vestníku ÚVO č. 239/2011 pod číslom 10687-MSS dňa 09.12.2011; v OJ EÚ dňa 10.12.2011 pod č. 2011/S 238-384941
Druh postupu VO	Verejná súťaž
Kritérium na vyhodnotenie ponúk	Najnižšia cena
Využila sa elektronická aukcia	Áno
Evidenčné číslo spisu verejného obstarávateľa	MF/006698/2012-27
Názov zmluvy	Rámcová dohoda č. 2012067014 o poskytnutí služieb v oblasti výkonu auditov a poradenskej činnosti
Dátum uzatvorenia zmluvy	29.02.2012
Počet prijatých ponúk	1
Celková konečná hodnota zákazky bez DPH	1 700 000 EUR
Týka sa zákazka projektu a/alebo programu financovaného z fondov Spoločenstva	Áno, OP TP, Prioritná os č. 2, Opatrenie č. 2.2 – Finančná kontrola a audit

Dokumentácia o VO služieb na poradenstvo a výkon auditu predložená ku kontrole bola úplná a potvrdzovala súlad postupu na získanie zákazky s postupom uverejneným vo všeobecne záväzných právnych predpisoch (Zákon o VO) a v Smernici Európskeho parlamentu a Rady (ES) 2004/18 (o koordinácii postupov zadávania verejných zákaziek na práce, verejných zákaziek na dodávku tovaru a verejných zákaziek na služby).

V preverovanom období je však v ITMS zaznamenaná nezrovnalosť (Správa o nezrovnalosti N21301449/S01 zo dňa 04.12.2013 a N21400231/S01 zo dňa 17.03.2014)³, ktorá je deklarovaná ako porušenie právnych predpisov týkajúcich sa VO, menovite - skrátenia lehoty na vyžiadanie súťažných podkladov. Nezrovnalosť je výsledkom dodatočnej kontroly riadiaceho orgánu, ktorá bola vykonaná na žiadosť Komisie a je odôvodnená metodickými usmerneniami Centrálného koordinačného orgánu a výkladovými stanoviskami (napr. stanovisko ÚVO zo dňa 07.07.2013). Aktuálne vysvetlenie tejto problematiky uvádza Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu č.11 kurčovaniu výšky vrátenia poskytnutého príspevku alebo jeho časti pri porušení pravidiel a postupov VO podľa aktualizácie č. 4. Faktom však je, že citovaná nezrovnalosť konštatuje nedodržanie lehoty na vyžiadanie súťažných podkladom bez toho, aby takáto lehota bola stanovená vo všeobecne záväzných právnych predpisoch. Riešenie týchto nezrovnalostí, ktoré je súčasťou procesu uplatňovania korekcií za nedostatočné trhové prostredie vo VO na úrovni všetkých operačných programov v SR, nie je ešte ukončené, neproduktívne výdavky spojené s vracaním časti príspevkov však stále hrozia.

Záver:

Na základe kontroly možno konštatovať, že kontrolná skupina NKÚ SR nadobudla primerané uistenie o tom, že boli splnené stanovené podmienky na to, aby Žiadosť o NFP bola prijateľná. Zmluva o NFP bola uzatvorená v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú v rámci programu dosiahnuť. Rámcová dohoda bola uzatvorená v zmysle ustanovení Zmluvy o NFP č. 2220220015. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu nadobudla primerané uistenie o súlade a správnosti uplatnených postupov. S cieľom zabezpečiť prevenciu voči vzniku sankcií NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu, aby v prípade zadávania zákaziek dodržiaval okrem povinností vyplývajúcich zo zákona o VO aj nadväzné metodické pokyny Centrálného koordinačného orgánu.

1.2 Súlad výdavkov, účtovných záznamov a podkladových dokumentov

NKÚ SR overil, či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a platnými pravidlami, či vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom prijímateľa.

NKÚ SR vykonal kontrolu nasledujúcich dokladov, ktoré tvoria súčasť žiadosti o zálohovú platbu č. 2220220015202:

- Faktúra č. 2013030241
- Likvidačný list faktúry (účtovný doklad č. 312371/2012)
- Realizačný kontrolný list k faktúre č. 2013030241 na overenie predbežnou finančnou kontrolou
- Preberací protokol
- Súhrnný pracovný výkaz k písomnej objednávke č. 4500012158
- Detailný pracovný výkaz
- Objednávka č. 4500012158
- Bankové výpisy

³ Bližšie informácie sú uvedené v časti 1.3 tohto protokolu

V rámci jednotlivých kontrolovaných dokladov bolo zadané, resp. vykázané:

- v objednávke č. 4500012158 (príloha č. 1– bližšia špecifikácia objednávky) celkový počet človekohodín: 1 804. Maximálna predpokladaná suma bola 183 910,51 EUR a bola vypočítaná podľa príslušných sadzieb zatriedených expertov v zmysle Rámcovej dohody (kľúčový expert 1, kľúčový expert 2, ostatní experti),
- v detailnom pracovnom výkaze celkovo 1 841,8 človekohodín a
- v preberacom protokole a súhrnnom pracovnom výkaze k objednávke celkovo 1 824,5 človekohodín. Celková suma bola vypočítaná ako násobok človekohodín a najnižšej sadzby za experta.

V preberacom protokole a v súhrnnom pracovnom výkaze k objednávke sa zohľadnilo 17,3 človekohodín, ktoré boli vykázané nad rámec predpokladanej hodnoty oproti detailnému pracovnému výkazu. Tým, že celková suma v preberacom protokole a súhrnnom pracovnom výkaze k objednávke bola vypočítaná ako násobok človekohodín a najnižšej sadzby za experta, nebola prekročená maximálna predpokladaná suma stanovená v objednávke č. 4500012158.

Zistenia

Činnosti deklarované v detailnom pracovnom výkaze mali charakter výkonu vládnych auditov poskytovateľom (súkromnou spoločnosťou). Okrem uvedeného, MF SR ako objednávateľ služieb, súhlasil v zmysle Rámcovej dohody s prizvaním ďalších štyroch osôb z inej súkromnej spoločnosti pri výkone vládnych auditov. V zmysle ods. 6 § 35a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, môže MF SR výkonom vládneho auditu poveriť právnickú osobu, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon vládneho auditu. MF SR vystavilo oficiálne poverenie na výkon vládnych auditov poskytovateľom v zmysle ods. 6 § 35a citovaného zákona dňa 26.06.2012. Poskytovateľ však začal výkon vládnych auditov na úrovni riadiaceho orgánu dňa 01.06.2012 na základe vlastného poverenia, t.j. poverenia vystaveného poskytovateľom služieb a na základe podpísanej Rámcovej dohody na poskytovanie poradenstva pri výkone auditov pre Orgán auditov v rámci programového obdobia 2007 – 2013 a príslušnej objednávky č. 4500012158.

NKÚ SR ďalej zistil časový nesúlad medzi objednávkou č. 4500012158 zo dňa 03.04.2012, v ktorej je uvedený termín dodávky 03.09.2012, prílohou č. 1 objednávky (bližšia špecifikácia objednávky č. 4500012158), v ktorej je uvedený termín dodania do 01.09.2012 a skutočne vykonávanými činnosťami uvedenými v detailnom pracovnom výkaze, a to v čase do 03.12.2012. Podľa detailného pracovného výkazu uvedený rozdiel predstavuje 583,5 h. vykonaných činností v období od 01.09.2012, resp. 03.09.2012 do 03.12.2012. Na faktúre č. 2013030241 je uvedený termín dodania služby 07.12.2012. Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov MF SR časový nesúlad bol spôsobený tým, že skutočný výkon auditu sa začal až 01.06.2012, a to z dôvodu, že kapacity poskytovateľa boli do 01.06.2012 plne vyťažené rozsiahlym výkonom vládnych auditov.

V zmysle čl. 3, bod 3.9 Rámcovej dohody „predkladané pracovné výkazy podliehajú predbežnému schvaľovaniu kontaktnými osobami za objednávateľa“. V detailnom pracovnom výkaze je v rámci popisu vykonávanej činnosti pri vládnom audite Cedis A457 K2940 uvedené, že začatie vládneho auditu zo strany poskytovateľa bolo dňa 04.06.2012. Kontrolou zložky uvedeného vládneho auditu NKÚ SR zistil, že začatie vládneho auditu bolo dňa

01.06.2012. MF SR ako prijímateľ nedostatočne preveril zaevidovanie realizovanej činnosti v detailnom pracovnom výkaze zo strany poskytovateľa.

Odporúčanie

NKÚ SR odporúča MF SR vypracovať vnútorný písomný postup pre oblasť projektového riadenia, ktorým by sa usmernila implementácia projektov za účelom minimalizácie časových posunov (časový manažment) a zlepšenia kontroly vykazovaných položiek. Je potrebné zvýšiť účinnosť vykonávaných predbežných finančných kontrol v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

NKÚ SR preveril správnosť účtovania výdavkov prostredníctvom Ekonomického systému organizácií (ďalej len „IS ESO“). Platba ŽoP č. 22220220015202 bola realizovaná formou zúčtovania zálohovej platby č. 22220220015101 vo výške 200 000,00 EUR. Finančné prostriedky ŽoP č. 22220220015202 boli rozúčtované na zdroje:

- 11S1 – prostriedky EÚ- ERDF,
- 11S2 – prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR- ERDF a
- 11S3 – pro - rata.

Jednotlivé platby boli v IS ESO zaúčtované v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Záver:

Kontrolou bolo nadobudnuté primerané uistenie o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom. Zistené nedostatky v podkladových dokumentoch nemajú vplyv na chybovosť vykázaných výdavkov. Zistenia a odporúčania smerujú k zvýšeniu dôslednosti pri kontrole podkladových dokumentov a projektovému riadeniu.

1.3. Oprávnenosť výdavkov

NKÚ SR vykonal kontrolu oprávnenosti výdavkov zaradených do ŽoP č. 22220220015202 a či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva, vnútroštátnymi predpismi a pravidlami a v súlade s Príručkou pre žiadateľa o NFP, verziou 12.0 z 03.12.2012 platnou v čase predkladania Žiadosti o NFP.

V zmysle programového dokumentu OP TP je cieľom opatrenia 2.2 „Finančná kontrola a audit“ zabezpečiť hospodárne, efektívne a účinné fungovanie orgánu auditu, zapojených subjektov, vrátane subjektov zodpovedných za vydávanie rozhodnutí vo veciach porušenia finančnej disciplíny na základe zistení pri kontrole prostriedkov EÚ a ich vymáhanie. Medzi aktivity v rámci tohto opatrenia patrí plánovanie overovania účinného fungovania systému riadenia a kontroly operačných programov, plánovanie overovania operácií, ktoré sa majú vykonávať na vhodnej vzorke tak, aby sa preverili deklarované výdavky, koordinácia uvedených činností so zapojenými subjektmi, výkon uvedených činností orgánom auditu a zapojenými subjektmi a monitorovanie výsledkov z vykonaných overovaní účinnosti systémov a vzoriek operácií.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Oprávnené aktivity opatrenia 2.2 sú rozdelené do 7 skupín, ktoré ukazuje nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 2: Skupiny oprávnených aktivít v rámci opatrenia 2.2

p.č.	Skupina oprávnených aktivít
2.2.1.	Zabezpečenie funkčnosti systému finančnej kontroly a auditov štrukturálnych fondov (ďalej len „ŠF“) a Kohézneho fondu (ďalej len „KF“) - legislatívna a metodická činnosť pre následnú finančnú kontrolu, audit a vydávanie vyhlásení o ukončení pomoci, vrátane metodického usmerňovania
2.2.2.	Koordinácia a metodické usmerňovanie všetkých subjektov zapojených do systému finančnej kontroly a auditu ŠF a KF
2.2.3.	Príprava a zvyšovanie odbornej kvalifikácie zamestnancov zapojených do finančnej kontroly a auditu prostriedkov spolufinancovania projektov ŠF a KF, vrátane materiálno – technického zabezpečenia školení
2.2.4.	Poradenstvo a štúdie k systému finančnej kontroly a auditu ŠF a KF
2.2.5.	Plánovanie, výkon a monitorovanie výsledkov kontrol vzoriek a systémových auditov prostriedkov spolufinancovania projektov ŠF a KF
2.2.6.	Výkony súvisiace s tvorbou stratégie auditu, s vydávaním vyhlásení o ukončení pomoci, s tvorbou ročných správ a stanovísk pre Európsku komisiu; výkony v rámci správneho konania
2.2.7.	Výkon činnosti poskytnutej externými audítormi a zabezpečenie výkonu externých auditov

Podrobný opis oprávnených výdavkov je uvedený podľa jednotlivých skupín oprávnených aktivít v Programovom manuáli pre OP TP, ktorý vydáva RO OP TP.

V zmysle opisu projektu, ktorý tvorí prílohu k Žiadosti o NFP pre OP TP, MF SR v pozícii Orgánu auditu realizovalo projekt v rámci oprávnenej aktivity č. 2.2.7 „Výkon činnosti poskytnutej externými audítormi a zabezpečenie výkonu externých auditov“. Oprávnené výdavky boli stanovené ako náklady na poskytnutie poradenských služieb a náklady na zabezpečenie výkonu externých auditov, špecifikované podpoložkou ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie č. 637005 – špeciálne služby v celkovej výške 2,04 mil. EUR. Podľa opisu projektu neboli definované žiadne neoprávnené výdavky.

Oprávneným územím je celé územie SR okrem Bratislavského kraja. V prípade projektov pokrývajúcich celé územie SR, t. j. aj projektu „Poskytnutie poradenstva pri výkone auditov pre orgán auditu v rámci programového obdobia 2007 -2013“, sa má uplatniť princíp pro rata. Princíp pro rata stanovuje podiel neoprávnených výdavkov z celkových výdavkov na projekt vo výške 3,95%. Tieto výdavky majú byť pokryté zo štátneho rozpočtu.

MF SR ako Orgán auditu je stanovený v Programovom manuáli pre OP TP ako oprávnený prijímateľ s intenzitou pomoci 85% z prostriedkov EÚ, vyjadrenej z celkových oprávnených verejných výdavkov.

Zmluvou o NFP bolo stanovené oprávnené obdobie všeobecne, podľa Programového manuálu pre OP TP, a to od 1.1.2007 do 31.12.2015.

Dodávateľ služieb dňa 10.12.2012 vystavil faktúru č. 2013030241 za „vykonanie auditu operácií na vybranej vzorke operácií v rámci operačného programu Životné prostredie na základe objednávky č. 4500012158 v sume 183 909,60 EUR s DPH. Súčasťou faktúry bol

preberací protokol, súhrnný a detailný pracovný výkaz k písomnej objednávke č. 4500012158. NKÚ SR skontroloval položky detailného pracovného výkazu a konštatuje, že fakturované výdavky sú podľa povahy, t.j. popisu vykonávanej činnosti oprávnené v zmysle programového manuálu pre OP TP a príručky pre žiadateľa o NFP, a to v celkovej výške vykázaných 1 824,5 človekohodín a vo fakturovanej sume 183 909,60 EUR s DPH. Faktúra č. 2013030241 mala byť uhradená zo zálohovej platby č. 22220220015101 vo výške 200 000,00 EUR. Výstupy kontroly zálohovej platby a zúčtovania zálohovej platby sú uvedené v časti 1.4.2 tohto protokolu.

Na kontrolovaný projekt sa vzťahuje nezrovnalosť, ktorá bola uplatnená plošne na viaceré projekty, a to v nadväznosti na Správu z auditu Európskej komisie Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast č. 2010/SK/REGIO/J4/1010/1. Audit Európskej komisie zistil porušenie ustanovenia čl. 39 ods. 1 Smernice 2004/18/ES o koordinácii postupov zadávania verejných zákaziek na práce, verejných zákaziek na dodávku tovaru a verejných zákaziek na služby. Na kontrolovaný projekt bola stanovená finančná oprava vo výške 10% a samotná nezrovnalosť bola včlenená do celkovej sumy prostriedkov, ktoré majú byť vrátené, ako je to uvedené v Správe o zistenej nezrovnalosti č. N21301449/S01. V tejto správe o nezrovnalosti je stanovená výška nezrovnalosti sumárne za 3 žiadosti o platbu, ktoré boli deklarovane na Európsku komisiu za OP TP. Nezrovnalosť mala byť uhradená z vlastných zdrojov kapitoly MF SR vo forme rozpočtového opatrenia s očakávaným dátumom ukončenia vymáhania 30.01.2014. NKÚ SR preveril relevantnú dokumentáciu k vyčísleniu vykazovanej celkovej výšky nezrovnalosti a kroky podniknuté na vrátenie finančných prostriedkov. Ku dňu ukončenia kontroly NKÚ SR nebola vyššie uvedená nezrovnalosť vrátená vzhľadom na to, že ide o systémovú nezrovnalosť, ktorá sa týka viacerých operačných programov. Sekcia európskych fondov MF SR, ako vecne príslušný útvar MF SR, podala na sekciu rozpočtovej politiky MF SR návrh, aby úhrada nezrovnalosti bola zrealizovaná do konca roka 2014.

Záver:

Kontrolou dokladov k ŽoP č. 22220220015202 NKÚ SR nadobudol primerané uistenie, že suma finančných prostriedkov bola prijímateľom vypočítaná v súlade so Zmluvou o NFP a Rámcovou dohodou. Výdavky, ktoré vykázal prijímateľ, sú oprávnené v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami.

1.4 Súlad s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006

NKÚ SR skontroloval, či bol prevod platieb zabezpečený tak, aby prijímateľ dostával celú sumu verejného príspevku čo najrýchlejšie a v plnej výške a či žiadna suma nebola odpočítaná, ani zadržaná a či nebol vybraný žiaden ďalší osobitný poplatok alebo iný poplatok, ktorý by túto sumu pre prijímateľa znižoval, tak ako to požaduje čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

1.4.1 Úhrada faktúry dodávateľovi zo strany MF SR

Faktúra č. 2013030241, ktorá tvorí súčasť ŽoP 22220220015202, bola uhradená riadne a včas podľa podmienok uvedených vo faktúre, t.j. do 11.02.2013. Z časového hľadiska podmienky stanovené v objednávke č. 4500012158 a jej prílohy č. 1 na vykonanie auditu operácií na vybranej vzorke operácií v rámci Operačného programu Životné prostredie neboli

splnené, keďže termín dodávky bol stanovený na 03.09.2012, resp. do 01.09.2012 ako je to uvedené v prílohe č. 1 objednávky č. 4500012158, pričom v skutočnosti poskytovateľ realizoval jednotlivé aktivity do 03.12.2012. Podrobnosti sú uvedené v časti 1.2. tohto protokolu.

1.4.2 Úhrada žiadosti o platbu

MF SR predložilo na RO OP TP (v tom čase MDVRR SR) ŽoP č. 2220220015202 vo výške 183 909,60 EUR dňa 21.12.2012. ŽoP č. 2220220015202 je zúčtovaním zálohovej platby č. 2220220015101 vo výške 200 000,00 EUR.

Žiadosť o zálohovú platbu č. 2220220015101 predložilo MF SR na RO OP TP (MDVRR SR) vo výške 200 000,00 EUR dňa 15.06.2012. Finančné prostriedky boli pripísané na účet MF SR dňa 04.07.2012 v požadovanej výške 200 000,00 EUR. Z finančných prostriedkov zálohovej platby bola uhradená faktúra č. 2013030241 v sume 183 909,60 EUR na účet poskytovateľa služieb dňa 20.12.2012. V zmysle čl. 16 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP a platnej príručky pre žiadateľa o NFP z OP TP je nezúčtovaný zostatok zálohovej platby automaticky priradený k nasledovne poskytnutej zálohovej platbe v momente jej poskytnutia prijímateľovi.

Záver:

Finančné prostriedky, ktoré žiadalo MF SR v príslušnej žiadosti o zálohovú platbu, boli schválené v plnej výške a v primeranom čase vo väzbe na uplatňované procedúry. NKÚ SR na základe kontroly konštatuje, že faktúra bola dodávateľovi uhradená včas a v plnej výške. Žiadna suma nebola odpočítaná ani zadržaná a nebol vybraný žiaden ďalší osobitný poplatok alebo iný poplatok, ktorý by túto sumu pre prijímateľa znižoval.

1.5. Informovanie a publicita

NKÚ SR skontroloval povinnosti MF SR ako prijímateľa vyplývajúce zo Zmluvy o NFP a Rámcovej dohody v oblasti publicity a informovanosti počas platnosti a účinnosti zmluvných vzťahov.

Podľa ustanovenia ods. 6 čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP bol prijímateľ povinný zabezpečiť informovanie verejnosti o tom, že projekt je spolufinancovaný v rámci daného operačného programu z príslušného fondu.

Podľa ustanovenia ods. 8 čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP sa prijímateľ zaviazal uvádzať vo všetkých dokumentoch a písomných výstupoch projektu informácie uvedené v ods. 2 písm. a) a b) čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP. Táto povinnosť bola prenesená na poskytovateľa a ustanovená v čl. 19 Rámcovej dohody, podľa ktorého sa poskytovateľ zaväzuje, že všetky oficiálne fyzické výstupy v rámci plnenia predmetu Rámcovej dohody budú obsahovať nasledujúce informácie:

- a) odkaz na EÚ a znak EÚ;
- b) odkaz na Európsky fond regionálneho rozvoja, vrátane loga OP TP;
- c) vyhlásenie stanovené objednávateľom, v ktorom je zdôraznená pridaná hodnota intervencie EÚ.

Zistenie

MF SR ako prijímateľ zabezpečil informovanie o tom, že projekt je spolufinancovaný v rámci OP TP len vo vnútorných priestoroch MF SR. Tým nebol zabezpečený prístup verejnosti k informovaniu o spolufinancovaní v rámci OP TP v súlade s požiadavkami ustanovenia ods. 6 čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP. Poskytovateľ si taktiež nesplnil svoju povinnosť v oblasti informovanosti a publicity podľa ustanovenia čl. 19 Rámцovej dohody, keďže žiaden oficiálny fyzický výstup (dokumenty a písomné výstupy) neobsahoval všetky stanovené informácie, a to odkaz na Európsky fond regionálneho rozvoja, vrátane loga OP TP a vyhlásenie stanovené objednávateľom, v ktorom je zdôraznená pridaná hodnota intervencie EÚ. Požadovaná publicita a informovanosť bola zabezpečená iba na niektorých obalových spisoch z vládneho auditu, ktoré obsahujú všetky oficiálne výstupy z jednotlivých vládnych auditov.

Odporúčanie:

Zabezpečiť informovanie a publicitu v súlade so zmluvnými podmienkami a Manuálom pre informovanie a publicitu, ktorý tvorí prílohu Systému riadenia ŠF a KF v programovom období 2007 - 2013.

2. Kontrola projektu č. 22220420012 a žiadosti o platbu č. 22220420012501

Názov projektu:

„ISUF⁴ – zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky 2“ bol implementovaný v rámci prioritnej osi 2 – Finančné riadenie, kontrola, audit a posilňovanie administratívnych kapacít v týchto oblastiach, opatrenie 2.4 – Informačné systémy.

2.1 Výber, uzatvorenie a podmienky Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a Zmluvy o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF

NKÚ SR skontroloval, či operácia spĺňa výberové kritériá pre OP TP, či bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú v rámci programu dosiahnuť.

RO OP TP v súlade s vydanou Príručkou pre žiadateľa o NFP z OP TP⁵ nevyhlasoval žiadne výzvy na predkladanie žiadosti o NFP ani verejnú súťaž, nakoľko ako prijímatelia boli vopred definované ústredné orgány štátnej správy.

RO OP TP zverejnil „Oznámenie o možnosti predkladania projektov z OP TP na Riadiaci orgán pre OP TP“, na základe ktorej oprávnení žiadateľa v období od 21.02.2008 do 31.12.2015 môžu predkladať žiadosti o NFP na RO OP TP. Postup predkladania žiadosti o NFP je zadaný v príslušnej verzii Príručky pre žiadateľa o NFP z OP TP. Pre potreby kontroly ŽoP č. 22220420012501 bola relevantná verzia 12.0 Príručky pre žiadateľa o NFP z OP TP platná od 03.12.2012.

⁴ ISUF je zaužívanou skratkou pre Integrovaný systém účtovania fondov

⁵ Príručka pre žiadateľa o NFP, verzia 9.2 platná od 16.05.2012, kapitola 3.8 Podmienky prijímateľa žiadosti o NFP

NKÚ SR skontroloval predloženú Zmluvu o poskytnutí NFP vrátane Dodatku č. 1 a Dodávateľskú zmluvu.

Zmluva o NFP č. 22220420012:

Zmluva uzatvorená dňa: 07.11.2012

Účinnosť zmluvy: od 21.11.2012 do 5 rokov po ukončení realizácie aktivít projektu s výnimkou čl. 10 ods. 9, čl. 12 a čl. 17 všeobecných zmluvných podmienok, ktorých platnosť a účinnosť končí 31.08.2020

Dodatok č. 1 k zmluve o NFP zo dňa: 22.01.2014

Poskytovateľ: MDVRR SR, Námestie slobody 6, Bratislava⁶

Objednávateľ: MF SR, Štefanovičova 5, 810 05 Bratislava

Oprávnené výdavky poskytnuté zo strany poskytovateľa: 1 745 633,95 EUR

Celkové oprávnené výdavky: 1 745 633,95 EUR

Zmluva o NFP č. 22220420012 bola v zmysle jej Dodatku č. 1 mimoriadne ukončená k 25.01.2014 na základe dohody zmluvných strán. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca MF SR dôvodom mimoriadneho ukončenia bola nutnosť financovania aktivít, ktoré neboli oprávnené v rámci projektu č. 22220420012. Aktivita súviseli s úpravami systému ISUF vyplývajúcimi z legislatívy pre Európske štrukturálne a investičné fondy na programové obdobie 2014 – 2020 a pre finančné nástroje. NKÚ SR skontroloval aj zverejnenie Zmluvy o NFP č. 22220420012 na webovom sídle CRZ. Zmluva o NFP č. 22220420012 bola zverejnená dňa 20.11.2012 na <https://www.crz.gov.sk>.

Zmluva o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF:

Zmluva uzatvorená dňa: 29.12.2011

Predmet zmluvy: poskytovanie služieb podpory v produktívnej prevádzke a služieb zapracovania zmien funkcionality vynútených legislatívnymi a metodickými zmenami

Objednávateľ: MF SR, Štefanovičova 5, 810 05 Bratislava

Poskytovateľ: súkromná spoločnosť

Zmluvná cena: 732 232,50 EUR bez DPH

Účinnosť a platnosť zmluvy: zmluva účinná od 31.12.2011 a platná do 30.06.2013

Zmluva o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF bola zverejnená na webovom sídle CRZ dňa 30.12.2011.

Verejné obstarávanie

Kontrola NKÚ SR overila, či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v čerpaní súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a všeobecne záväznými právnymi predpismi a pravidlami SR. Súčasťou kontroly bolo aj overenie správnosti vykonaného VO a zmluvných vzťahov, ktoré boli na zabezpečenie ďalšej podpory produktívnej prevádzky ISUF obstarané. Výdavky posudzované vo vybranej vzorke v sume 190 055,45 EUR boli realizované v obdobiach platnosti dvoch zmlúv, preto boli preverené dve VO. Obe VO však

⁶ Na základe zmeny kompetenčného zákona č. 60/2013 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z.z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, prešiel RO OP TP od 01.04.2013 v rámci svojej pôsobnosti a pracovnej agendy v oblasti riadenia a implementácie OP TP zo služobného úradu MDVRR SR na služobný úrad Úradu vlády SR.

chronologicky nadväzujú na implementáciu a prevádzku informačného systému využívaného pre finančné riadenie a vedenie účtovníctva - ISUF. Použitá bola metóda VO rokovacie konanie bez zverejnenia. Základom pre odôvodnenie uplatnenia tejto metódy bolo: podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozširovanie funkcionalít a jeho priebežná aktualizácia, nevyhnutná najmä z dôvodu nutnosti premietat' do systému všetky zmeny relevantných právnych predpisov, ako aj ochrana autorských práv využitých pri konštrukcii ISUF. Dodávateľ je nositeľom príslušných autorských práv, čím je splnená podmienka pre použitie rokovacieho konania bez zverejnenia, a to podľa ustanovenia § 58, písm. b) zákona č. 25/2006 o VO a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou dokumentácie k verejným obstarávaniam:

- č. spisu MF/032448/2008-204 pre roky 2009 - 2011
- č. spisu MF/029383/2011-27 (VO-258/2011) pre obdobie 2012 – 30.06.2013

boli zistené údaje, ktoré uvádzame v nasledujúcich tabuľkách č. 3 a 4:

Tabuľka č. 3: Genéza verejného obstarávania podpory ISUF v roky 2009 - 2011

Verejný obstarávateľ	MF SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava
Názov zákazky	Zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky ISUF v rokoch 2009 až 2011
Druh zákazky	Služby
Stručný opis zákazky	Poskytovanie služieb podpory produktívnej prevádzky softwarového systému pre finančné a účtovné riadenie (ISUF)
Zverejnenie oznámenia	Vestník ÚVO č. 047/2009 pod číslom 01337-VBS dňa 12.03.2009
Druh postupu VO	Rokovacie konanie bez zverejnenia
Odôvodnenie výberu postupu VO	Práce/ tovary/ služby môže poskytnúť len určitý dodávateľ z dôvodu ochrany výhradných práv
Kritérium na vyhodnotenie ponúk	Najnižšia cena
Využila sa elektronická aukcia	Nie
Evidenčné číslo spisu verejného obstarávateľa	MF/032448/2008-204
Názov zmluvy	Zmluva o podpore produktívnej prevádzky systému ISUF č. 4600000566
Dátum uzatvorenia zmluvy	16.02.2009
Počet prijatých ponúk	1
Celková konečná hodnota zákazky bez DPH	1 173 172,67 EUR
Týka sa zákazka projektu a/alebo programu financovaného z fondov Spoločenstva	Áno, OP TP, prioritná os: Prioritná os č. 2, opatrenie: Opatrenie č. 2.4 – Informačné systémy

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č.4: Genéza verejného obstarávania podpory ISUF za r. 2012 až I. polrok 2013

Verejný obstarávateľ	MF SR, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava
Názov zákazky	Zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky ISUF pre obdobie od 01.01.2012 do 30.06. 2013
Druh zákazky	Služby
Stručný opis zákazky	Zabezpečenie poskytovania služieb podpory produktívnej prevádzky softwarového systému pre finančné a účtovné riadenie (ISUF)
Zverejnenie oznámenia	Vo vestníku ÚVO pod číslom 00130 VBS dňa 16.12.2011
Druh postupu VO	Rokovacie konanie bez zverejnenia
Odôvodnenie výberu postupu VO	Práce/ tovary/ služby môže poskytnúť len určitý dodávateľ z dôvodov ochrany výhradných práv
Kritérium na vyhodnotenie ponúk	Najnižšia cena
Využila sa elektronická aukcia	Nie
Evidenčné číslo spisu verejného obstarávateľa	MF/029383/2011-27; VO 258/2011
Počet prijatých ponúk	1
Názov zmluvy	Zmluva o podpore produktívnej prevádzky systému ISUF č. 2011194028
Dátum uzatvorenia zmluvy	29.12.2011
Celková konečná hodnota zákazky bez DPH	732 232,50 EUR
Týka sa zákazka projektu a/alebo programu financovaného z fondov Spoločenstva	Áno, OP TP, Prioritná os č. 2, Opatrenie č. 2.4 – Informačné systémy

Postup vybranej formy obstarávania bol v oboch prípadoch dokladovaný čestným vyhlásením autora – dodávateľa, že je výlučným vlastníkom používaného softvéru, ktorý je jeho produktom a používa sa v pôsobnosti MF SR od roku 2003, keď bol vyvinutý aj pre potreby finančného riadenia. Kontrolou úplnosti dokumentácie o vykonaných obstarávaniach NKÚ SR ďalej zistil, že v nej neboli založené podklady o stanovení predpokladanej ceny zákazky. Hoci táto povinnosť bola do znenia zákona o VO zakotvená až následnou aktualizáciou, boli tabuľky s výpočtom predpokladaných cien predložené ku kontrole a doložené do dokumentácie o VO. V dokumentácii č. spisu MF/032448/2008-204 bolo založené neaktuálne poverenie na zastupovanie dodávateľskej spoločnosti na rokovacom konaní, ktoré sa uskutočnilo dňa 19.12.2008. Založené poverenie bolo vystavené dňa 11.07.2005 s platnosťou od 12.07.2005 do 21.07.2005 vrátane.

Záver:

Na základe kontroly možno konštatovať, že boli splnené stanovené podmienky na to, aby Žiadosť o NFP bola prijateľná. Zmluva o NFP bola uzatvorená v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovuje všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú v rámci programu dosiahnuť. Zmluva o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF bola uzatvorená v zmysle ustanovení Zmluvy o NFP č. 22220420012. Kontrolná skupina NKÚ SR konštatuje, že kontrolou dokumentácie k VO nadobudla primerané uistenie o súlade a správnosti uplatnených postupov s platnými predpismi a pravidlami EÚ a SR.

2.2 Súlad výdavkov, účtovných záznamov a podkladových dokumentov

NKÚ SR overil, či výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami a či vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom prijímateľa.

NKÚ SR vykonal kontrolu nasledujúcich dokladov, ktoré tvoria súčasť ŽoP č. 22220420012501:

- Požiadavky na Zmenu - Žiadosť o štúdiu realizovateľnosti a analýzu dopadov
- Bankové výpisy
- Likvidačné listy faktúr
- Krycie listy na overenie faktúr
- Faktúry (uvedené v tabuľke č. 5)
- Výkazy činnosti
- Protokoly o realizácii služby a priložené zmenové požiadavky

Tabuľka č. 5 Zoznam výdavkov ŽoP č. 22220420012501

P.č.	Č. účtovného dokladu	Suma v EUR	Nárokovaná suma v EUR	Charakteristika výdavku v zmysle faktúry	Názov výdavku
1.	312251/2011	3 389,83	1 459,14	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1163
2.	310692/2011	32 571,86	29 314,67	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1038
3.	312339/2011	58 953,60	53 058,24	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1119
4.	312381/2012	12 981,00	11 682,90	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1254
5.	312445/2012	27 183,00	24 464,70	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1312
6.	312446/2012	33 834,00	30 450,60	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1256
7.	312443/2012	7 908,00	7 117,20	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, modul na výber vzorky ZP 2
8.	312447/2012	7 266,00	6 539,40	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, modul na výber vzorky ZP 1
9.	311471/2012	24 192,00	21 772,80	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1261
10.	312380/2012	4 662,00	4 195,80	Poradenstvo	Podpora produktívnej prevádzky ISUF, rozvoj, zmena č. 1303
SPOLU:		212 941,29	190 055,45		

Faktúry evidované pod účtovným dokladom č. 312251/2011, 310692/2011 a 312339/2011 boli fakturované na základe dodávateľskej zmluvy č. 460000566. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca MF SR, tieto výdavky nebolo možné uhradiť z projektu OP TP č. 22220420001 – „ISUF zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky pre roky 2009 – 2011“ z dôvodu vyčerpania rozpočtu projektu. Vzhľadom na to, že výdavky boli oprávnené k financovaniu prostredníctvom OP TP, boli zahrnuté do projektu č. 2222420012 „ISUF zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky 2“ a boli zohľadnené v rozpočte projektu. Začiatok realizácie aktivít projektu bol vzhľadom na tieto výdavky stanovený na rok 2011.

Faktúra evidovaná pod účtovným dokladom č. 312251/2011 bola čiastočne refundovaná z Programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika - Česká republika v sume 1 768,56 EUR. Zostávajúca suma 1 621,27 EUR, ako i všetky uvedené faktúry, boli krátené o 10% z dôvodu neoprávnených výdavkov v súlade s Prílohou 1 k Žiadosti o NFP pre OP TP, bodu 2 – Rozpočet projektu.

Zistenie:

Kontrola NKÚ SR zistila, že faktúry uvedené v tabuľke č. 5 mali v popise vykonanej činnosti uvedené „poradenstvo“. Pritom „Protokol o realizácii služby“, ktorý bol o. i. súčasťou faktúr, neobsahoval činnosť poradenstvo. Taktiež dokument „Požiadavka na Zmenu - Žiadosť o štúdiu realizovateľnosti a analýzu dopadov“ (ďalej len „Požiadavka na zmenu“) v časti detailného popisu požiadavky taktiež neuvádza činnosti súvisiace s poradenstvom. Zmluva o podpore produktívnej prevádzky systému ISUF neuvádza, že označenie „poradenstvo“ zahŕňa činnosti súvisiace s podporou produkčnej prevádzky.

Podľa vyjadrenia dodávateľa „text na faktúrach v sumárnej časti za jednotlivých poradcov je automaticky zobrazovaný zo systému na základe fakturovaného materiálu. Pod označením poradenstvo boli vykonané činnosti, ktoré súvisia s podporou produkčnej prevádzky, nastavovaním systému a realizáciou rozvojových požiadaviek“.

Podľa ods. 1 § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Takto vystavené doklady (faktúry) nezobrazujú úplne a preukázateľne činnosti, ktoré boli predmetom fakturácie, čo nie je v súlade s citovaným ustanovením zákona o účtovníctve.

Odporúčanie:

Zabezpečiť, aby na dodávateľských faktúrach boli uvádzané činnosti v súlade so zadanou Požiadavkou na zmenu. Zvýšiť účinnosť vykonávaných predbežných finančných kontrol v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zistenie:

Podkladom k vystaveniu faktúry č. 8319000552 bola Požiadavka na zmenu. Na základe schválenej Požiadavky na zmenu objednávateľ vystavil objednávku. Po zrealizovaní objednaných prác, dodávateľ vystavil faktúru, ktorej súčasťou bol „Protokol o realizácii služby“.

Kontrolou uvedených dokladov NKÚ SR zistil, že Požiadavka na zmenu bola dodávateľom podpísaná dňa 14.12.2011, pričom objednávka zo strany objednávateľa bola

vystavená dňa 30.06.2011 a faktúra vystavená dňa 14.12.2011. Podľa prílohy č. 5 Zmluvy o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF, bodu 3.2. „Postup komunikácie v prípade zabezpečenia rozvoja v zmysle bodu 1.2 Detailný popis formy zmenového konania“, projektový manažér zašle vyplnený a podpísaný formulár (Požiadavka na zmenu) koordinátorovi poskytovateľa. Ak projektový manažér objednávateľa súhlasí s predmetom výkonu, vystaví dokument „Objednávka podľa štúdie realizovateľnosti“ a zašle ho koordinátorovi poskytovateľa. Po obdržaní podpísaného originálu „Objednávka podľa štúdie realizovateľnosti“ poskytovateľ dohode termín plnenia a začne realizáciu. Tým, že vystavenie objednávky predchádzalo schváleniu Požiadavky na zmenu, neboli dodržané ustanovenia prílohy č. 5 Zmluvy o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF.

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov MF SR „štúdia realizovateľnosti k zmenovej požiadavke bola pripomienkovaná dodávateľom i objednávateľom prostredníctvom elektronickej komunikácie v období 21.04. – 31.05.2011“ a k uvedenému časovému nesúladu došlo na základe preklepu v dátume schválenia Požiadavky na zmenu.

Odporúčanie:

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok uvedených v zmluvách a vypracovať vnútorný písomný postup pre oblasť projektového riadenia.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť účtovania výdavkov prostredníctvom IS ESO. Platby ŽoP č. 22220420012501 boli realizované formou refundácie, t.j. že prijímateľ pomoci bol povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov - zdroj 111 – rozpočtové prostriedky kapitoly. Po poukázaní prostriedkov EÚ, boli prostriedky danej žiadosti rozúčtované na zdroje:

- 11S1 – prostriedky EÚ- ERDF,
- 11S2 – prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR- ERDF a
- 11S3 – pro - rata.

V zmysle Programového manuálu pre OP TP „pri výdavkoch, ktorých využitie je celoplošné, resp. nie je možné presne vyšpecifikovať ich previazanosť s aktivitami súvisiacimi so ŠF a KF (napr. opatrenie 2.4 – obstaranie hardvéru a softvéru) je potrebné určiť percento podielu oprávnených aktivít na celoplošných aktivitách, ktoré prijímateľ zdôvodní v rámci povinnej prílohy Žiadosti o NFP - „Opis projektu“ a týmto percentom uplatniť iba oprávnenú časť výdavkov“. Pri projektoch OP TP je uplatňovaný systém „pro rata“ vo výške 3,95% z celkových oprávnených výdavkov. NKÚ SR sa uistil, že tento postup bol dodržaný.

Jednotlivé platby boli v IS ESO záúčtované v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Záver:

NKÚ SR preveril doklady, ktoré boli súčasťou ŽoP č. 22220420012501. Predložené výdavky boli podložené účtovnými dokladmi (faktúrami) a záúčtované na príslušné účty. Kontrolou bolo nadobudnuté primerané uistenie o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom. Zistené nedostatky v podkladových dokumentoch nemajú vplyv na chybovosť vykázaných výdavkov.

2.3. Oprávnenosť výdavkov

NKÚ SR vykonal kontrolu oprávnenosti výdavkov zaradených do ŽoP č. 22220420012501, či výdavky ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva, vnútroštátnymi predpismi a pravidlami a v súlade s Príručkou pre žiadateľa o NFP, verziou 12.0 z 03.12.2012 platnou v čase predkladania Žiadosti o NFP.

V zmysle programového dokumentu OP TP cieľom opatrenia 2.4 je zabezpečiť efektívne fungovanie IT systémov v oblasti finančného riadenia, kontroly a auditu prostriedkov ŠF a KF s výnimkou vývoja ITMS. Prehľad oprávnených aktivít je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Skupiny oprávnených aktivít

p.č.	Skupina oprávnených aktivít
2.4.1.	Vývoj a úprava ISUF, RIS a iných informačných systémov súvisiacich s implementáciou ŠF a KF
2.4.2.	Hardvérové a softvérové vybavenie pre prevádzkovateľa a používateľov informačných systémov využívaných pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF
2.4.3.	Prevádzka (produktívna, školiaca a testovacia prevádzka, záložné pracovisko, podporné prevádzkové systémy, informačných systémov využívaných pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF (napr. ITMS, ISUF, RIS, CEDIS a pod.)
2.4.4.	Sieťové pripojenia prevádzkovateľov a používateľov IT systémov
2.4.5.	Školenia používateľov informačných systémov využívaných pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF
2.4.6.	Tvorba a úprava manuálov, propagačných a školiacich materiálov
2.4.7.	Analytické materiály pre informačné systémy využívané pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF
2.4.8.	Vývoj a úprava prepojení medzi informačnými systémami vrátane kompletnej relevantnej dokumentácie
2.4.9.	Rozšírenie dohľadového systému o ITMS, príp. iné

Oprávnenými výdavkami v súlade s programovým dokumentom OP TP sú:

- náklady na štúdie, prognózy, analýzy,
- vývoj a úprava informačných systémov (analytické stretnutia, vypracovanie analytických materiálov, programovanie, príprava testovacieho prostredia, riadiaca dokumentácia),
- softvérové licencie,
- hardware,
- pri projektoch zameraných na technickú podporu administratívnych kapacít (napr. nákup počítačov) budú oprávnenými výdavkami iba výdavky do výšky percenta, ktorým sú administratívne kapacity refundované z prostriedkov OP TP v čase realizácie danej aktivity projektu,
- poplatok za školenie školiťovi,
- cestovné náklady v súlade so zákonom o cestovných náhradách (cestovné, ubytovanie, stravné, diéty),
- zriadenie a prevádzka sieťového pripojenia,
- prenájom priestorov a techniky,
- príprava a obstaranie školiacich materiálov, propagačných materiálov, príručiek a publikácií,

- občerstvenie a stravné (súvisiace so zabezpečovaním oprávnených aktivít – napr. rôznych pracovných stretnutí a školiacich aktivít),
- spotrebný a prevádzkový materiál (napr. kancelárske potreby),
- preklady/tlmočenie,
- náklady spojené s prevádzkou IS využívaných pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF,
- výdavky, ktoré vznikli a boli skutočne uhradené medzi 01.01.2007 a 31.12.2015,
- minimálna a maximálna výška NFP na projekt nebola zo strany RO OP TP stanovená.

V zmysle „Opisu projektu“, ktorý tvorí prílohu k Žiadosti o NFP pre OP TP, realizovalo MF SR ako oprávnený prijímateľ projekt v rámci oprávnenej aktivity 2.4.3 „prevádzka (produktívna, školiaca a testovacia, záložné pracovisko, podporné prevádzkové systémy, financovanie platov zamestnancov prevádzkovateľa) informačných systémov využívaných pre sledovanie prostriedkov ŠF a KF“. Oprávnené náklady boli stanovené ako náklady na poskytnutie zákazníckeho vývoja.

Oprávneným územím, pre opatrenie 2.4. „Informačné systémy“ je celé územie SR okrem Bratislavského kraja (v prípade projektov pokrývajúcich celé územie SR sa uplatňuje princíp pro rata). Princíp pro rata stanovuje podiel neoprávnených výdavkov z celkových výdavkov na projekt vo výške 3,95 %. Táto časť výdavkov má byť pokrytá zo štátneho rozpočtu. Princíp pro rata bol správne uplatnený.

V súlade so zmluvou o NFP sú výdavky oprávnené, ak vznikli a boli skutočne uhradené medzi 01.01.2007 a 31.12.2015. Kontrola NKÚ SR zistila, že výdavky v ŽoP č. 22220420012501 boli uhradené v období oprávnenosti určenej v Zmluve o NFP.

Záver:

Kontrolou dokladov k ŽoP č. 22220420012501 NKÚ SR nadobudol primerané uistenie, že suma finančných prostriedkov bola prijímateľom vypočítaná v súlade so zmluvou o NFP a Zmluvou o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF. Výdavky, ktoré vykázal prijímateľ, sú oprávnené v súlade s predpismi Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami.

2.4 Súlad s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006

NKÚ SR preveril, či bol prevod platieb zabezpečený tak, aby prijímatelia dostávali celú sumu verejného príspevku čo najrýchlejšie a v plnej výške a či žiadna suma nebola odpočítaná ani zadržaná a nebol vybraný žiaden ďalší osobitný poplatok alebo iný poplatok, ktorý by túto sumu pre prijímateľa znižoval, tak ako to požaduje čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

2.4.1 Úhrada faktúr dodávateľovi zo strany MF SR

Predložené faktúry k ŽoP č. 22220420012501 uvedené v časti 2.3 boli uhradené riadne a včas, v súlade s podmienkami uvedenými v Zmluve o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF, kde je uvedená lehota splatnosti 30 dní odo dňa doručenia faktúry do sídla objednávateľa.

2.4.2 Úhrada žiadosti o platbu

MF SR predložilo dňa 06.03.2013 ŽoP č. 22220420012501 na RO OP TP (v tom čase MDVRR SR) v sume 190 055,45 EUR. Finančné prostriedky boli poukázané rozpočtovým opatrením (ELUR vytvorený dňa 26.03.2013) v plnej výške.

Faktúry uvedené v tabuľke č. 5 boli uhrádzané v súlade so Zmluvou o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF.

Záver:

Kontrola NKÚ SR na základe preverenia príslušných dokladov konštatuje, že dodávateľské faktúry boli uhrádzané včas a v plnej výške. Finančné prostriedky žiadané príslušnou ŽoP boli prijímateľovi schválené v plnej výške a v primeranom čase. Žiadna suma nebola odpočítaná ani zadržaná a nebol vybraný žiaden ďalší osobitný poplatok alebo iný poplatok, ktorý by túto sumu pre prijímateľa znižoval.

2.5 Informovanie a publicita

NKÚ SR skontroloval plnenie povinností MF SR ako prijímateľa vyplývajúce zo Zmluvy o NFP v oblasti publicity a informovanosti počas platnosti a účinnosti zmluvných vzťahov.

Podľa ustanovenia ods. 6 čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o NFP je prijímateľ povinný zaistiť informovanie verejnosti o tom, že projekt je spolufinancovaný v rámci daného operačného programu z príslušného fondu, napr. umiestnením informačnej tabule (plagátu) v mieste realizácie aktivít.

Zistenie:

MF SR ako prijímateľ pomoci z OP TP zabezpečil umiestnenie plagátu s informáciou o realizovanom projekte len na nástenke v priestoroch MF SR. Uvedeným postupom nebolo zabezpečené splnenie ustanovenia ods. 6 čl. 4 všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP, nakoľko nebola zabezpečená informovanosť verejnosti o prebiehajúcich aktivitách v rámci OP TP.

Odporúčanie:

Zabezpečiť informovanie a publicitu v zmysle zmluvných podmienok a Manuálom pre informovanie a publicitu, ktorý tvorí prílohu Systému riadenia ŠF a KF v programovom období 2007 - 2013.

3. Zhrnutie

V nadväznosti na plnenie podmienok podľa čl. 16 vykonávacieho nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 NKÚ SR vykonal 100% kontrolu výdavkov, ktoré boli zahrnuté v nasledujúcich vybraných žiadostiach o platbu (ŽoP) Ministerstva financií SR:

- ŽoP č. 22220220015202 v rámci projektu č. 22220220015 – Zabezpečovanie odbornej prípravy a zvyšovania odbornej kvalifikácie zamestnancov orgánu auditu podieľajúcich sa na implementácii prostriedkov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v sume 183 909,60 EUR a
- ŽoP č. 22220420012501 v rámci projektu č. 22220420012 – ISUF – zabezpečenie podpory produktívnej prevádzky 2 v sume 190 055,45 EUR.

NKÚ SR na základe vykonanej kontroly formuloval tieto zistenia:

1. Pre ŽoP č. 22220220015202 v rámci projektu č. 22220220015:

- Poskytovateľ začal výkon vládnych auditov na úrovni riadiaceho orgánu dňa 01.06.2012 na základe vlastného poverenia, t.j. poverenia vystaveného poskytovateľom. MF SR vystavilo oficiálne poverenie na výkon vládnych auditov poskytovateľom až dňa 26.06.2012.
- Časový nesúlad medzi dokladmi, ktoré tvoria súčasť ŽoP (objednávka, príloha objednávky a detailný pracovný výkaz).
- Nesprávne vykazovaná položka v detailnom pracovnom výkaze a nedostatočné preverenie realizovaných činností.
- Nedostatočné zabezpečenie publicity.

2. Pre ŽoP č. 22220420012501 v rámci projektu č. 22220420012:

- Nesúlad medzi dokladmi, ktoré tvoria súčasť ŽoP (medzi 10 faktúrami a Protokolom o realizácii služby, resp. Požiadavkou na Zmenu).
- Vystavenie objednávky predchádzalo formálnemu schváleniu Požiadavky na zmenu, čím neboli dodržané ustanovenia prílohy Zmluvy o Podpore produktívnej prevádzky systému ISUF.
- Nedostatočné zabezpečenie publicity.

Napriek vyššie uvedeným nedostatkom NKÚ SR konštatuje, že zistenia nemajú vplyv na chybovosť operácií. Na základe kontroly predložených dokladov a komunikácie so zodpovednými zamestnancami NKÚ SR nadobudol primerané uistenie, že operácie ŽoP č. 22220220015202 a ŽoP č. 22220420012501:

- spĺňajú výberové kritériá pre operačný program, boli vykonané v súlade so schvaľovacím rozhodnutím a vyhovujú všetkým uplatniteľným podmienkam, týkajúcich sa funkčnosti a používania alebo cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť,
- že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ,
- že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s predpismi a pravidlami Spoločenstva a vnútroštátnymi predpismi a pravidlami s hlavným zreteľom na pravidlá ustanovené pre oprávnenosť výdavkov, verejné obstarávanie a účtovníctvo,
- že štátny príspevok bol vyplatený prijímateľovi v súlade s čl. 80 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa:

10.06.2014

Ing. Jaroslav Hirjak
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Otília Ďuriančíková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Zora Dobríková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.06.2014

Ing. Jaroslav Mikla
vedúci služobného úradu MF SR

Zoznam použitých skratiek

CEDIS	Centrálny elektronický databázový informačný systém
CRZ	Centrálny register zmlúv
ELUR	Evidenčný list úprav rozpočtu
ES	Európske spoločenstvo
EÚ	Európska únia
EUR	Euro (kód platidla vytvorený podľa normy ISO 4217)
IS ESO	Ekonomický systém organizácií
ISSAI (INTOSAI)	Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií (Medzinárodná organizácia najvyšších kontrolných inštitúcií)
ISA (IFAC)	Medzinárodné auditorské štandardy (Medzinárodná federácia účtovníkov)
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
IT	Informačné technológie
ITMS	Informačno-technologický monitorovací systém
KF	Kohézny fond
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MDVRR SR	Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
OJ	Official Journal
OP TP	Operačný program Technická pomoc
RIS	Rozpočtový informačný systém
RO OP TP	Riadiaci orgán pre Operačný program Technická pomoc
SR	Slovenská republika
ŠF	Štrukturálne fondy
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
ŽoP	Žiadosť o platbu