

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1014/01
Zo dňa: 10.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo:
Počet strán: 33
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
vybraných projektov financovaných z prostriedkov
Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce**

Úrad vlády Slovenskej republiky

Bratislava december 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Obsah

Zhrnutie	3
1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a ŠFM.....	6
1.1 Zmeny vykonané v systéme riadenia, kontroly a implementácie od 29.11.2013	7
1.2 Zmeny vykonané vo vnútorných písomných postupoch ÚV SR od 29.11.2013	8
2. Vnútorný kontrolný systém.....	9
3. Postupy pre žiadosti o financovanie projektov	13
4. Postupy pre realizáciu projektov.....	15
4.1 Ministerstvo vnútra SR – projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“	15
4.2 SAIA, n. o. – projekt „Štipendijný fond“	16
4.3 Obec Stratená – projekt „Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“	17
5. Postupy pre platby a úhrady.....	17
5.1 Overenie Žiadosti o platbu a platba konečnému prijímateľovi	17
5.2 Potvrdenie Žiadosti o platbu a platba KP, potvrdenie Žiadosti o platbu Švajčiarskej konfederácii	19
5.2.1 Testovanie žiadostí o platbu	19
5.2.2 Potvrdenie a predloženie žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii	22
5.3 Systém účtov	23
5.4 Účtovné postupy.....	24
5.5. Systém zaobchádzania s nezrovnalosťami	25
6. Stav čerpania ŠFM	27
6.2. Čerpanie finančných prostriedkov vo vzťahu k Príspevku Švajčiarskej konfederácie .	29
7. Stav plnenia/ splnenia opatrení a odporúčaní z vykonaných kontrol a auditov.....	31

Príloha č. 1 Zoznam pozitívnych skratiek

Zhrnutie

NKÚ SR ako nezávislý štátny orgán vykonal kontrolu vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ďalej len „ŠFM“) v Úrade vlády SR. Kontrolná akcia bola v súlade s nosnými oblasťami plánovacej činnosti úradu. Účelom kontroly bolo skontrolovať systém implementácie ŠFM, správnosť financovania a dodržiavanie platných predpisov a pravidiel na vybranej vzorke projektov a dosiahnuté výsledky po ich realizácii.

NKÚ SR skontroloval riadenie, kontrolu a implementáciu troch vybraných projektov, ktoré sú financované zo ŠFM, pre oblasti stanovené v predmete kontroly:

- a. vnútorný kontrolný systém,
- b. postupy pre žiadosti o financovanie projektov,
- c. postupy pre realizáciu projektov,
- d. postup pre platby a úhrady.

NKÚ SR samostatnými kontrolami u troch konečných prijímateľov skontroloval dodržiavanie povinností konečných prijímateľov vyplývajúcich zo zmlúv o realizácii projektu a ďalších relevantných právnych noriem.

NKÚ SR nadobudol primerané uistenie o správnosti pravidiel a postupov implementácie ŠFM a že schválené projekty boli realizované v súlade s Rámcovou dohodou, Zmluvou o projekte, Zmluvou o realizácii projektu, ako aj so stanovenými cieľmi, na ktoré boli určené a s predpismi a pravidlami Švajčiarskej konfederácie a SR. NKÚ SR konštatuje, že kontrolou predloženej dokumentácie k procesom Programu švajčiarsko – slovenskej spolupráce nadobudol celkové primerané uistenie o účinnosti a spoľahlivosti nastaveného systému riadenia a kontroly v Úrade vlády SR a o súlade s požiadavkami ustanovenými v Memorande o porozumení a Rámcovej dohode medzi vládou SR a Švajčiarskou federálnou radou o implementácii Programu švajčiarsko – slovenskej spolupráce. NKÚ SR nezistil finančné chyby v projektoch.

NKÚ SR zhodnotil aktuálny stav využívania finančných prostriedkov alokovaných pre ŠFM. Celkové čerpanie na úrovni programu k 31.10.2014 bolo 13 688 011,90 EUR, t.j. 24,18 % z celkovej alokácie na ŠFM. Celkové čerpanie na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie k 31.10.2014 dosiahlo sumu 11 737 718,48 CHF, čo je 18,48 % celkovej alokácie príspevku ŠFM, ktorý môže byť využitý SR (bez švajčiarskej technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF a bez čiastky vyplácanej príjemcom pomoci zo Štipendijného fondu cez švajčiarskeho sprostredkovateľa CRUS z celkovej čiastky 3 000 000 CHF).

NKÚ SR formuloval dve zistenia, na základe ktorých odporúča Národnému kontaktnému bodu zjednotiť prístup k zaobchádzaniu s nezrovnalosťami a záväzne stanoviť používanie príloh, resp. formulárov a Platobnému orgánu doplniť evidenciu neoprávnene použitých prostriedkov o dátum úhrady ako i príjem podľa zdrojov.

V nadväznosti na vykonané kontroly na mieste u konečných prijímateľov, NKÚ SR identifikoval riziká časového sklzu pri verejných obstarávaníach oproti termínom uvedeným v Zmluve o realizácii projektu, vykonaných zmien týkajúcich sa zlučovania, resp. rozdeľovania predmetov verejného obstarávania, ekonomického zabezpečenia ďalších rokov činnosti oblastnej organizácie, zavedeného systému a postupu archivácie dokumentov a správneho vyhodnotenia indikátorov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR č. 1014/01 z 10.09.2014 a dodatku č. 1 zo dňa 23.10.2014 vykonali:

Ing. Jaroslav Hirjak – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Otília Ďuriančíková – členka kontrolnej skupiny
JUDr. Lucia Trnková - členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktorej účelom bolo skontrolovať systém implementácie Programu švajčiarsko – slovenskej spolupráce, správnosť financovania a dodržiavanie platných predpisov a pravidiel na vybranej vzorke projektov a dosiahnuté výsledky po ich realizácii.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.09.2014 do 05.12.2014 v

Úrade vlády Slovenskej republiky,
Námestie slobody 1, 813 70 Bratislava, IČO 00151513

za kontrolované obdobie od začiatku implementácie vybraných projektov a príslušné činnosti súvisiace ku dňu ukončenia kontroly. V nadväznosti na „Kontrolu vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce“, ktorú vykonal NKÚ SR v období od 19.09.2013 do 29.11.2013, sme pre časť preverenia účinnosti a spoľahlivosti systému riadenia stanovili kontrolované obdobie od ukončenia predošlej kontroly NKÚ SR, t.j. od 29.11.2013.

NKÚ SR vykonal kontrolu na úrovni programu ŠFM¹ v Úrade vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“), ktorý vykonáva funkciu Národného kontaktného bodu² (ďalej len „NKB“) a Platobného orgánu (ďalej len „PO“) ako aj na úrovni troch vybraných projektov u konečných prijímateľov, ktorí boli skontrolovaní priamo na mieste. Prehľad skontrolovaných projektov je uvedený ďalej v kapitole 1. tohto protokolu. Výstupy z kontrol u 3 konečných prijímateľov sú zaznamenané v samostatných výstupných dokumentoch NKÚ SR. Vzorka projektov bola vybraná na základe analýzy rizík a stanovených kritérií: stav čerpania prostriedkov, premet projektu a jeho zložitosť, výsledky z predošlých kontrol/vnútorných auditov v subjekte, lokalizácia sídla a celkové oprávnené výdavky.

Predmetom kontroly bolo skontrolovať:

- a. vnútorný kontrolný systém,
- b. postupy pre žiadosti o financovanie projektov,
- c. postupy pre realizáciu projektov,
- d. postup pre platby a úhrady.

¹ Skratka ŠFM „Švajčiarsky finančný mechanizmus“ je vzhľadom na pôvodný dlhý názov programu zaužívaná a používaná odbornou verejnosťou pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej Európskej únie a platných predpisov a pravidiel SR.

² NKB je riadiacim orgánom pre ŠFM. Výkon NKB zabezpečuje ÚV SR – Odbor riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a ŠFM

ÚV SR je ústredným orgánom štátnej správy. ÚV SR je rozpočtovou organizáciou, ktorá je príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet.

Funkciu NKB plní Odbor riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu (ďalej len „ORIŠFM“), ktorý je organizačnou jednotkou začlenenou v rámci Sekcie bilaterálnych finančných nástrojov. Funkciu PO plní Ekonomický odbor (ďalej len „EO“), ktorý je organizačnou jednotkou začlenenou v rámci Sekcie ekonomiky a technickej správy.

ŠFM je druh finančnej podpory poskytnutej Švajčiarskou konfederáciou Slovenskej republike v celkovom objeme 66 866 000 CHF³ na obdobie od 14.06.2007 do 13.06.2017 za účelom zníženia hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej EÚ. Časť príspevku nevyužitá počas obdobia záväzku nebude viac k dispozícii pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce.

Základnými dokumentmi upravujúcimi implementáciu ŠFM je Memorandum o porozumení s Európskym spoločenstvom zo dňa 27.02.2006 a Rámcová dohoda medzi Vládou Slovenskej republiky a Švajčiarskou federálnou radou o implementácii Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej Európskej únie zo dňa 20.12.2007 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Rámcová dohoda“). V rámci vyššie uvedených základných dokumentov neboli vykonané žiadne zmeny v období od 29.11.2013.

NKÚ SR okrem kontroly systému finančného riadenia a kontroly preveril aj nasledujúcu vzorku 3 vybraných projektov, ktoré boli priamo skontrolované u konečných prijímateľov a ktoré boli dokladovo skontrolované na úrovni NKB a PO:

Tabuľka č. 1: Vzorka skontrolovaných projektov

Názov projektu	Konečný prijímateľ	Celkové oprávnené výdavky
Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON	Ministerstvo vnútra SR	3,17 mil. EUR
Štipendijný fond	Slovenská akademická informačná agentúra, n.o.	175 tis. EUR
Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa	Obec Stratená	1,13 mil. EUR

³ CHF je kódovým označením Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu (ISO 4217) pre švajčiarsky frank

1.1 Zmeny vykonané v systéme riadenia, kontroly a implementácie od 29.11.2013

NKÚ SR podrobne preveril systém riadenia ŠFM v rámci „Kontroly vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce“, ktorú vykonal v období od 19.09.2013 do 29.11.2013 (poverenie predsedu NKÚ SR č. 525/01 zo 06.09.2013). Z tohto dôvodu sa v tejto kapitole NKÚ SR zameriava na zmeny vykonané v období po 29.11.2013.

ÚV SR zastúpený vedúcim Úradu vlády SR plní zodpovednosť a úlohy NKB ako orgánu zodpovedného za celkové riadenie ŠFM na národnej úrovni. Vedúci ÚV SR taktiež plní zodpovednosť a úlohy PO ako orgánu zodpovedného za koordináciu finančného riadenia ŠFM na národnej úrovni.

NKÚ SR vychádzal z úplného znenia Organizačného poriadku ÚV SR zo dňa 30.10.2013 v znení dodatku č. 1 zo dňa 14.07.2014 (ďalej len „Organizačný poriadok“).

V zmysle čl. 14 Organizačného poriadku sú vnútornými aktmi riadenia ÚV SR nasledujúce normy:

- a) smernice vedúceho úradu vlády,
- b) služobné predpisy vedúceho služobného úradu,
- c) usmernenie, rozhodnutie a interný manuál vedúceho úradu vlády,
- d) pokyny a príkazy vedúceho úradu vlády, vedúceho služobného úradu, generálneho riaditeľa sekcie, riaditeľa odboru, riaditeľa kancelárie, riaditeľa sekretariátu, vedúceho oddelenia a vedúceho expozitúry.

V Organizačnom poriadku sú stanovené činnosti a zodpovednosti jednotlivých organizačných útvarov zapojených do systému riadenia, implementácie a kontroly ŠFM, t.j.:

- odbor riadenia a implementácie ŠFM (v rámci sekcie bilaterálnych finančných nástrojov) – funkcie NKB,
- ekonomický odbor (v rámci sekcie ekonomiky a technickej správy) – funkcie PO,
- odbor kontroly verejného obstarávania (v rámci sekcie kontroly a prevencie korupcie) – zabezpečuje administratívnu kontrolu „ex ante“ a „ex post“ dokumentácie z procesu verejného obstarávania pre projekty financované zo ŠFM.

Čiastočný súvis s riadením, implementáciou a kontrolou ŠFM, t.j. nie v plnom rozsahu predmetu činnosti, majú nasledujúce organizačné jednotky ÚV SR :

- odbor informovanosti a publicity - centrálné zverejňovanie zmlúv a zabezpečenie informovanosti a publicity ŠFM,
- odbor kontroly a prevencie korupcie (v rámci sekcie kontroly a prevencie korupcie) – kontrola plnenia úloh súvisiacich s výkonom štátnej správy a následná finančná kontrola,
- oddelenie vnútorného auditu (v rámci kancelárie vedúceho ÚV SR) – zabezpečenie nezávislej, objektívnej, hodnotiacej a konzultačnej činnosti.

Základným dokumentom v oblasti implementácie sú Pravidlá a postupy implementácie Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce schválených uznesením vlády SR č. 219/2008 dňa 09.04.2008 v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „PPI“). V sledovanom období ÚV SR vydal aktualizovanú verziu 2.3 PPI platnú od 14.03.2014, ktorou sa zmenil predseda Národného monitorovacieho výboru, a to z riaditeľa kancelárie vedúceho ÚV SR na vedúceho ÚV SR alebo ním poverený zamestnanec ÚV SR. Uvedená

zmena bola premietnutá do ods. 2 čl. 6 Štatútu Národného monitorovacieho výboru pre ŠFM, verzia 2.0, a to vo forme dodatku č. 5 k Štatútu z 26.03.2014. Aktualizovaná verzia 2.3 PPI ďalej upravuje v časti poskytovania záloh najmä to, že v prípade, ak dĺžka reportovacieho obdobia je viac ako 3 mesiace, môže byť záloha konečnému prijímateľovi/sprostredkovateľovi poskytnutá počas reportovacieho obdobia dvakrát.

V súlade s PPI všetky projekty financované zo ŠFM podliehajú podrobným ustanoveniam k oprávnenosti výdavkov, ktoré sú definované v usmerneniach k oprávnenosti výdavkov pre jednotlivé oblasti zamerania. Pri usmerneniach k oprávnenosti výdavkov ÚV SR vydal aktualizovanú verziu k usmerneniu k oprávnenosti výdavkov v rámci Fondu technickej asistencie dňa 07.01.2014, k usmerneniu Iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch, prevencia a manažment prírodných katastrof, posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovaného zločinu, ochrana prírody dňa 01.10.2014, k usmerneniu Obnova a modernizácia základnej infraštruktúry a skvalitnenie životného prostredia dňa 01.10.2014, k usmerneniu Technická a odborná príprava dňa 01.10.2014 a k usmerneniu pre Blokový grant pre mimovládne organizácie a financovanie partnerstiev dňa 03.10.2014.

Záver:

V období od 29.11.2013 neboli v ÚV SR vykonané také organizačné zmeny, ktoré by mali dopad na zmenu v riadení, implementácii a kontrole ŠFM. Zmeny vykonané v aktualizovanej verzii 2.3 PPI nemajú podstatný vplyv na funkčnosť riadenia, implementácia a kontroly ŠFM.

1.2 Zmeny vykonané vo vnútorných písomných postupoch ÚV SR od 29.11.2013

Základným záväzným vnútorným písomným postupom ÚV SR upravujúcim procesy je Smernica vedúceho ÚV SR č. 23/2013 z 30.12.2013, ktorou sa mení a dopĺňa smernica vedúceho ÚV SR č. 13/2012 z 08.10.2012 o postupoch riadenia a implementácie ŠFM v rámci ÚV SR. V zmenenej smernici sú premietnuté najmä organizačné zmeny vyplývajúce zo zmeny Organizačného poriadku zo dňa 01.11.2013 týkajúce sa vzniku odboru kontroly verejného obstarávania a odboru informovanosti a publicity. Ďalšou zmenou sú dokumenty, ktoré majú tvoriť prílohu nasledujúcich dokumentov:

- podľa čl. 6 ods. 1 písm. a) „Prílohou Žiadosti o platbu je overená Priebežná správa o projekte“,
- podľa čl. 6 ods. 1 písm. c) „Prílohou Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov je overená Správa o vzniknutej nezrovnalosti“.

V súvislosti so systémom riadenia, kontroly a implementácie ŠFM boli v období od 29.11.2013 vykonané nasledujúce zmeny vo vnútorných písomných postupoch, resp. vydané nové vnútorné písomné postupy ÚV SR:

- Smernica vedúceho ÚV SR č. 11/2014 z 12.06.2014 o centrálnej evidencii zmlúv a o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv,
- Smernica vedúceho ÚV SR č. 2/2014 z 31.01.2014 o verejnom obstarávaní v znení smernice vedúceho ÚV SR č. 8/2014 z 02.04.2014 – pre oblasť prípravy, koordinácie a realizácie verejného obstarávania,
- Smernica vedúceho ÚV SR č. 9/2014 z 10.04.2014 o správe elektronickej schránky ÚV SR v znení smernice vedúceho ÚV SR č. 10/2014 zo dňa

06.06.2014 – doručovanie elektronických podaní ÚV SR, prístup a disponovanie so schránkou a priečinkami.

Na úrovni NKB, riaditeľ ORIŠFM vydal dňa 01.03.2014 pokyn pre administratívne rozdelenie pracovníkov ORIŠFM, ktorým stanovil zodpovedných projektových manažérov a finančných manažérov pre všetky projekty ŠFM.

V kontrolovanom období riaditeľka ekonomického odboru vydala pokyn č. 2/2014 z 01.07.2014, ktorým sa upravuje kontrola a overenie predloženej dokumentácie na úrovni PO v rámci ŠFM. Pokynom sú podrobnejšie definované postupy pri overovaní žiadosti o platbu a žiadosti o zálohu.

Záver:

NKÚ SR na základe preverenia dokumentov považuje zavedený systém procesov a písomných vnútorných postupov, ktoré sa týkajú riadenia, implementácie a kontroly ŠFM, za primeraný.

2. Vnútorný kontrolný systém

Vnútorný kontrolný systém ÚV SR pre ŠFM je tvorený činnosťami, ktoré zabezpečuje odbor kontroly a prevencie korupcie v rámci sekcie kontroly a prevencie korupcie. Sekcia kontroly a prevencie korupcie vykonáva kontrolnú činnosť v zmysle zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Plánovanie kontrol sekcie kontroly a prevencie korupcie na rok 2014 bolo viazané na uznesenie vlády SR č. 732 z 18.12.2013, ktorým bol schválený návrh zamerania kontrolnej činnosti ÚV SR na rok 2014. V zameraní kontrolnej činnosti ÚV SR na rok 2014 nebola naplánovaná žiadna kontrola organizačných jednotiek ÚV SR, ktorej predmetom by bol výkon funkcií spojených s riadením, kontrolou alebo implementáciou ŠFM.

Kontrola NKÚ SR preverila stav všetkých kontrol a auditov vykonaných v rámci ŠFM zistila nasledovné:

Kontroly a audity interných a externých kontrolných orgánov vykonané na NKB a PO v období od 29.11.2013

V období od 29.11.2013 do ukončenia kontroly NKÚ SR nebol vykonaný žiaden vnútorný audit na NKB alebo PO.

V zmysle ustanovení 3. hlavy – Postupy pre realizáciu projektov, bod 7 – Audit Rámcovej dohody a štandardných podmienok Zmluvy o Fonde technickej asistencie vykonala spoločnosť INTERAUDIT Group, s.r.o., externý, priebežný finančný audit pokrývajúci dva roky implementácie, t.j. obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2013. Priebežný finančný audit mal byť vykonaný v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISA (IFAC). Podľa správ nezávislého audítora za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012 a obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 „celková suma oprávnených výdavkov zahrnutých v priložených Súhrnných priebežných a výročných správach o Fonde technickej asistencie je v súlade vo všetkých významných súvislostiach s podmienkami ustanovenými dohodnutým právnym rámcom“.

Výsledky auditu poukázali, že:

- Počas realizácie boli prostriedky vynaložené v súlade so schváleným a dohodnutým zámerom,
- Účtovný systém ÚV SR je v súlade s platnou legislatívou a zaznamenávanie nákladov a výdavkov umožňujú identifikáciu nákladov a výdavkov, ktoré súvisia s grantom pre Fond technickej asistencie,
- Požiadavky na oprávnenosť deklarovaných výdavkov boli dodržané.

NKÚ SR netestoval výsledky vyššie uvedeného externého, priebežného finančného auditu z dôvodu absencie audítorskej dokumentácie tak, ako ustanovuje medzinárodne akceptovaný audítorský štandard ISA 230 Medzinárodnej federácie účtovníkov. NKÚ SR však skontroluje projekt „Fond technickej asistencie“ v budúcom období.

Na NKB ani na PO nebola v kontrolovanom období vykonaná žiadna interná alebo externá kontrola ani audit.

Kontroly NKB u konečných prijímateľov/ sprostredkovateľov

V rámci troch vybraných projektov NKB vykonal nasledujúce kontroly na mieste u konečných prijímateľov:

1. Ministerstvo vnútra SR – projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“ – vykonaná 1 kontrola na mieste. Záver správy z overenia na mieste: školenie bolo v súlade s aktivitou č. 7 projektu.
2. SAIA, n. o. – projekt „Štipendijný fond“ – nebola vykonaná žiadna kontrola na mieste
3. Obec Stratená – projekt „Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“ – vykonaných 7 kontrol na mieste:
 - Predmetom kontroly dňa 31.05.2013 bolo overenie dodávky a evidencie obstaraného majetku. Záver: súlad s majetkom uvedeným v prílohe č. 5 priebežnej správy o projekte (ďalej len „PIR“) č. 3;
 - Predmetom kontroly dňa 27.09.2013 bolo overiť stav realizácie dodávky stavebných prác a odborného školenia pre sprievodcov. Záver: realizácia stavby je približne v 1 – 2 mesačnom sklze;
 - Predmetom kontroly dňa 25.10.2013 bolo overiť stav realizácie dodávky stavebných prác a odborného školenia pre sprievodcov. Záver: zabezpečiť školenie v náhradnom termíne pre vhodných účastníkov;
 - Kontrola vykonaná dňa 27.05.2014 s cieľom overiť stavebné časti projektu (krbu). Záver: žiadne negatívne zistenia;
 - Predmetom kontroly dňa 05.06.2014 bolo overiť dodávky služieb aktivity č. 5 projektu. Záver: dodávka prebehla podľa schváleného projektu s odchýlkami uvedenými v Zápise o odovzdaní a prevzatí;
 - Nasledujúca kontrola bola vykonaná v dňa 19.06.2014, ktorej predmetom bolo overenie realizácie a dodávok v rámci aktivity č. 5 projektu v piatich lokalitách. Záver: dodávka prebehla podľa schváleného projektu s odchýlkami uvedenými v Zápise o odovzdaní a prevzatí;

- Predmetom kontroly vykonanej dňa 12.08.2014 bolo taktiež overenie realizácie a dodávok v rámci aktivity č. 5 projektu v 9 lokalitách. *Záver:* žiadne negatívne zistenia.

Ex-ante a ex-post overovania verejných obstarávaní vybraných projektov

V zmysle čl. 43 Organizačného poriadku administratívnu kontrolu „ex ante“ a „ex post“ dokumentácie z procesu verejného obstarávania konečných prijímateľov zo ŠFM v súčinnosti s NKB zabezpečuje odbor kontroly verejného obstarávania v rámci sekcie kontroly a prevencie korupcie. V období pred túto funkciu pred 01.11.2013 zastrešoval odbor verejného obstarávania v súčinnosti s NKB. V rámci 3 vybraných projektov financovaných zo ŠFM boli vykonané nasledujúce kontroly verejného obstarávania zodpovednými organizačnými jednotkami ÚV SR:

1. Ministerstvo vnútra SR – projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“:
 - Ex-ante overenie oznámenia a súťažných podkladov pre zákazky „IS ENVIRO“ a „Vzdelávanie v oblasti boja proti nelegálnym aktivitám s rádionukleárnymi materiálmi“ zo dňa 06.06.2012. Výsledkom ex-ante overenia oboch zákaziek sú najmä formálne, ale i vecné návrhy na úpravu. VO k vzdelávaniu v oblasti boja proti nelegálnym aktivitám s rádionukleárnymi materiálmi bolo presunuté na rok 2013.
 - Ex-ante overenie odôvodnenia výberu postupu verejného obstarávania (rokovacie konanie bez zverejnenia) zo dňa 06.12.2012. ÚV SR formuloval 5 návrhov na úpravu dokumentov: doplniť do dokumentu odôvodnenia výberu postupu VO vo väzbe na oblasť obrany a bezpečnosti, doplniť jednoznačnú definíciu zákazky podľa §3 zákona o VO, doplniť CPV, vypracovať dokument – výpočet predpokladanej hodnoty zákazky, určiť požiadavky na bezpečnosť a ochranu utajovaných skutočností a jednoznačne ujasniť o akú zákazku ide v odôvodnení bez pomenovania.
 - Ex-ante overenie súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Zvyšovanie zručností zamestnancov štátnej a verejnej správy a príslušníkov polície prostredníctvom vzdelávania v oblasti rádionukleárných materiálov“ zo dňa 04.10.2013. *Záver:* nebolo zistené porušenie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).
 - Ex-post overenie predmetu zákazky „Technické zariadenia pre IS ACHERON“ zo dňa 17.09.2014. *Záver:* nebolo zistené porušenie zákona o VO.
2. SAIA, n. o. – projekt „Štipendijný fond“ – nebola vykonaná žiadna kontrola verejného obstarávania.
3. Obec Stratená – projekt „Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“:
 - Ex-ante overenia súladu dokumentácie k VO na predmety zákazky „Výstavba/rekonštrukcia objektu TIC“ a „Manažment projektu“ v dňoch 11.05.2012, 21.05.2012 a 13.06.2012. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §28, 33, 35, 39, 40, 43, 44 zákona o VO. Konečný prijímateľ zapracoval zistenia a odporúčania NKB do dokumentácie VO na predmety zákazky „Výstavba/rekonštrukcia objektu TIC“. VO k predmetu zákazky „Manažment projektu“ bolo zrušené.

- Ex-ante overenie súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Expertí na problematiku destinačného manažmentu“ zo 04.11.2012 a 30.11.2012. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §9, 26, 28, 34, 39, 40, 43, 45 a 99 zákona o VO. VO bolo zrušené. Konečný prijímateľ zmenil formu výberu 2 expertov z formy verejného obstarávania na formu výberového konania na obsadenie pracovnej pozície.
- Ex-post overenia súladu dokumentácie k VO na predmety zákazky „Výstavba/rekonštrukcia objektu TIC“ z 23.11.2012 a 12.03.2013. *Záver:* Žiadne nedostatky, ktoré by mali vplyv na výsledok VO.
- Ex-ante overenia súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Publicita (propagácia)“ z 27.11.2012, 15.04.2013 a 10.12.2013. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §9, 26, 27, 28, 34, 35, 36, 40, 42, 43 a 45 zákona o VO. Konečný prijímateľ zapracoval zistenia a odporúčania NKB do dokumentácie VO.
- Ex-ante overenie súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Stratégia a Akčný plán trvalo udržateľného rozvoja DMO NP Slovenský raj“ z 28.11.2012. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §9, 26, 28, 32, 34, 39, 40, 42, 43, 45 zákona o VO. VO bolo zrušené.
- Ex-ante overenia súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Obnova zariadení a turistického značenia na turistických trasách a cyklotrasách“ z 29.11.2012 a 24.05.2013. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §9, 19, 26, 28, 31, 36, 41 a 99 zákona o VO. Konečný prijímateľ zapracoval zistenia a odporúčania NKB do dokumentácie VO.
- Ex-ante overenia súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Vzdelávacie aktivity (organizácia, zabezpečenie školení, zabezpečenie školiťa, realizácia školení a odbornej konferencie)“ z 21.02.2013, 01.03.2013 a 15.05.2013. *Záver:* viaceré návrhy na úpravu oznámenia o vyhlásení VO a súťažných podkladov zamerané najmä na preformulovanie textu. Konečný prijímateľ zapracoval zistenia a odporúčania NKB do dokumentácie VO.
- Ex-ante overenie súladu dokumentácie k VO na predmet zákazky „Drobný dlhodobý hmotný majetok a interiérové zariadenie“ z 26.06.2013. *Záver:* zistené viaceré nedostatky, najmä nesúlad s §9, 26, 27, 28, 34, 35, 44 a 99 zákona o VO. Konečný prijímateľ zapracoval zistenia a odporúčania NKB do dokumentácie VO.
- Ex-post overenie súladu dokumentácie VO pred podpisom zmluvy na predmet zákazky „Vzdelávacie aktivity (organizácia, zabezpečenie školení, zabezpečenie školiťa, realizácia školení a odbornej konferencie)“ z 27.08.2013. *Záver:* Žiadne nedostatky.
- Ex-post overenie súladu dokumentácie VO pred podpisom zmluvy na predmet zákazky „Publicita (propagácia)“ z 03.09.2013. *Záver:* Žiadne nedostatky.
- Ex-post overenie súladu dokumentácie VO pred podpisom zmluvy na predmet zákazky „Obnova zariadení a turistického značenia na turistických trasách a cyklotrasách“ z 20.11.2013, 06.02.2014 a 07.02.2014. *Záver:* Žiadne nedostatky.
- Ex-post overenie súladu dokumentácie VO na predmet zákazky „Drobný dlhodobý hmotný majetok a interiérové zariadenie“ zo 07.01.2014 a 06.02.2014. *Záver:* Žiadne nedostatky.

Záver:

NKÚ SR na základe preverenia dokumentácie považuje zavedený mechanizmus plánovania, výkonu a vyhodnocovania kontrol za primeraný. Zistenia a odporúčania vyplývajúce z ex-ante a ex-post overení dokumentácie k VO, koneční prijímatelia primerane uplatnili.

3. Postupy pre žiadosti o financovanie projektov

Postupy pre žiadosti o financovanie projektov sú stanovené v 2. hlave prílohy 2 Rámcovej dohody. Zodpovednosti NKB sú podľa kôl stanovené v krokoch nasledovne:

1. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup projektového zámeru zahŕňa zahájenie identifikácie projektu, zverejnenie otvorených výziev/ priame zadanie, predbežné posúdenie projektového zámeru, posudzovanie, predloženie projektového zámeru
2. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup konečného návrhu projektu zahŕňa posúdenie (konečného návrhu projektu) a rozhodnutie predložiť konečný návrh projektu

V nasledujúcich častiach sa zameriavame na kontrolu dodržania postupov pre žiadosti o financovanie podľa troch vybraných projektov.

Ministerstvo vnútra SR – projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“

1. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup projektového zámeru

Na základe Priameho zadania 2010-04, ktoré vyhlásil NKB dňa 09.08.2010 v rámci oblasti zamerania „Posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu“ bola v zmysle podmienok Priameho zadania predložená jedna Žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) s konečným termínom na predloženie Žiadosti o NFP v kvalite Projektového zámeru dňa 20.09.2010. MV SR žiadalo NKB o predĺženie termínu na predloženie Žiadosti o NFP v kvalite Projektového zámeru. NKB súhlasil s termínom predloženia do 05.10.2010. MV SR predložilo NKB dňa 06.10.2010 projektový zámer vo forme Žiadosti o NFP. NKB vykonal kontrolu administratívnej zhody a kontrolu oprávnenosti Žiadosti o NFP v prvom kole hodnotenia a adresoval MV SR výzvu na odstránenie nedostatkov projektového zámeru listom zo dňa 21.10.2010. MV SR listom zo dňa 25.10.2010 doplnilo požadované dokumenty. Na základe uznesenia Národného monitorovacieho výboru pre ŠFM bola Žiadosť o NFP v kvalite Projektového zámeru odporučená na predloženie Švajčiarskej konfederácii, ktorá ho schválila dňa 06.05.2011.

2. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup konečného návrhu projektu

Konečný návrh projektu bol predložený NKB dňa 22.08.2011 vo forme Žiadosti o NFP. Chýbajúce povinné prílohy boli predložené dňa 13.09.2011 na základe kontroly administratívnej zhody v druhom kole hodnotenia zo strany NKB a následnej výzvy NKB. Odborné hodnotenie vykonali odborní hodnotitelia v termíne od 07.10. – 14.10.2011. Na základe výsledkov odborného hodnotenia Žiadostí o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu a uznesenia Národného monitorovacieho výboru pre ŠFM zo dňa 27.10.2011 bola Žiadosť o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu schválená a postúpená Švajčiarskej konfederácii.

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre žiadosti o financovanie projektov 2. Hlavy prílohy 2 Rámcovej dohody boli pri projekte primerane uplatnené.

SAIA, n. o. – projekt „Štipendijný fond“

Výzva na predkladanie Žiadostí o NFP na zabezpečenie činností Koordinačnej jednotky pre Štipendijný fond bola vyhlásená pod kódom výzvy 2009-01 dňa 09.04.2009 s dátumom uzávierky výzvy 11.05.2009. Výzva finančne vymedzuje pomoc vo výške 174 619 EUR, ktorá je v plnej výške príspevkom zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“). Z tohto dôvodu sa žiadosť o NFP mala predkladať iba v kvalite konečného návrhu projektu. Konečný návrh projektu vo forme Žiadosti o NFP bol predložený NKB dňa 11.05.2009. Na základe kontroly administratívnej zhody NKB dňa 03.06.2009 adresoval prijímateľovi výzvu na predloženie chýbajúcich príloh konečného projektu. Tie boli predložené 09.06.2009. Konečný návrh projektu bol odporučený na poskytnutie NFP listom NKB zo dňa 06.10.2009.

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre žiadosti o financovanie projektov 2. hlavy prílohy 2 Rámcovej dohody boli pri projekte primerane uplatnené.

Obec Stratená – projekt „Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“

1. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup projektového zámeru

Výzva na predkladanie Žiadostí o NFP v rámci oblasti zamerania Iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch 2010-03 bola uzavretá dňa 12.07.2010. Obec Stratená zaslala Žiadosť o NFP v kvalite Projektového zámeru dňa 12.07.2010. NKB vykonal kontrolu oprávnenosti žiadosti a oprávnenosti žiadateľa a kontrolu administratívnej zhody v prvom kole hodnotenia, na základe ktorých adresoval konečnému prijímateľovi výzvu na predloženie chýbajúcich príloh Žiadosti o NFP a jej elektronickú verziu. Tie boli predložené v stanovenom termíne. Dňa 26.11.2010 bolo ukončené odborné hodnotenie Žiadostí o NFP v kvalite Projektového zámeru Výberovou komisiou. Na základe uznesenia Národného monitorovacieho výboru pre ŠFM zo dňa 14.12.2010 bola Žiadosť o NFP v kvalite Projektového zámeru schválená.

2. kolo – Žiadosť a schvaľovací postup konečného návrhu projektu

Obec Stratená predložila Žiadosť o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu NKB dňa 16.08.2011. NKB vykonal kontrolu oprávnenosti žiadosti a oprávnenosti žiadateľa a kontrolu administratívnej zhody v druhom kole hodnotenia, na základe ktorých adresoval konečnému prijímateľovi výzvu na odstránenie nedostatkov Žiadosti o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu. Chýbajúce prílohy, údaje a nedostatky konečný prijímateľ priebežne predkladal. Na základe výsledkov odborného hodnotenia Žiadostí o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu a uznesenia Národného monitorovacieho výboru pre ŠFM zo dňa 27.10.2011 bola Žiadosť o NFP v kvalite Konečného návrhu projektu schválená a postúpená Švajčiarskej konfederácii.

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre žiadosti o financovanie projektov 2. hlavy prílohy 2 Rámcovej dohody boli pri projekte primerane uplatnené.

4. Postupy pre realizáciu projektov

Postupy pre realizáciu projektov sú stanovené v 3. Hlave Prílohy 2 Rámcovej dohody. Podľa ustanovení 3. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody sú stanovené povinnosti najmä pre NKB, a to pre nasledujúce oblasti:

1. Zmluva o projekte - Príprava Zmluvy o projekte medzi SR a Švajčiarskou konfederáciou;
2. Zmluva o realizácii projektu – Príprava a podpísanie Zmluvy o realizácii projektu.
3. Obstarávanie a uzatváranie zmlúv – podmienky výkonu verejného obstarávania,
4. Audit – zabezpečenie priebežného finančného auditu pri projektoch trvajúcich viac ako dva roky a presahujúcich sumu 500 000 CHF, ak nie je v Zmluve o projekte uvedené inak, a zabezpečenie konečného finančného auditu a konečnej finančnej správy po ukončení projektu
5. Hodnotenie – Po ukončení Projektu môže NKB a orgány Švajčiarskej konfederácie požadovať nezávislé hodnotenie.

Pre oblasti riadenia (monitoringu) a podávania správ je NKB vo vyššie uvedených postupoch pre realizáciu projektov definovaný ako účastník.

V nasledujúcich častiach tohto protokolu uvádzame v tabuľkovom prehľade, tam, kde je to relevantné, dodržiavanie postupov pre realizáciu projektov na úrovni NKB, resp. PO podľa jednotlivých vybraných projektov financovaných zo ŠFM.

4.1 Ministerstvo vnútra SR – projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“

Tabuľka č. 2 Dodržiavanie postupov pre realizáciu projektu

<i>Krok v zmysle Rámcovej dohody</i>	<i>Popis a splnenie požiadaviek podľa 3. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody</i>
Zmluva o projekte	Zmluva o projekte uzatvorená medzi Švajčiarskou konfederáciou, v mene ktorej koná SDC a SR, v mene ktorej koná ÚV SR o grante pre projekt „Rozšírenie informačného systému Policajného zboru ACHERON“, ktorý má byť implementovaný počas obdobia 27.01.2012 – 30.06.2014, dňa 26.01.2012. V rámci Zmluvy o projekte bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 22.05.2014.
Zmluva o realizácii projektu	Zmluva o realizácii projektu č. 7/2012 uzatvorená medzi ÚV SR (NKB) a Ministerstvom vnútra SR dňa 16.02.2012. V rámci Zmluvy o realizácii projektu bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 23.06.2014.
Obstarávanie a uzatváranie zmlúv	NKB vykonal ex-ante a ex-post kontroly verejného obstarávania. Výsledky týchto kontrol sú uvedené v kapitole

Krok v zmysle Rámcovej dohody	Popis a splnenie požiadaviek podľa 3. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody
	2. tohto protokolu. NKÚ SR preverí verejné obstarávanie samostatnou kontrolou u konečného prijímateľa.
Audit	Zmluva o projekte neustanovuje povinnosť vykonať priebežný finančný audit.
Hodnotenie	Nie je relevantné. Projekt nie je ukončený.

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre realizáciu projektov 3. hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody boli primerane uplatnené.

4.2 SAIA, n. o. – projekt „Štipendijný fond“

Tabuľka č. 3 Dodržiavanie postupov pre realizáciu projektu

Krok v zmysle Rámcovej dohody	Popis a plnenie požiadaviek podľa 3. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody
Zmluva o projekte	Zmluva o štipendijnom fonde pre SR uzatvorená medzi Švajčiarskou konfederáciou zastúpenou SDC a SR zastúpenou ÚV SR (NKB) o grante pre Štipendijný fond, ktorý sa implementuje počas obdobia 16.04.2009 – 31.12.2016, dňa 16.04.2009. V rámci Zmluvy o štipendijnom fonde pre SR bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 21.09.2010 a dodatok č. 2 zo dňa 19.12.2011.
Zmluva o realizácii projektu	Zmluva o realizácii projektu č. 1/2010 uzatvorená medzi ÚV SR (NKB) a SAIA, n. o. zo dňa 23.03.2010. V rámci Zmluvy o realizácii projektu bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 14.02.2012.
Obstarávanie a uzatváranie zmlúv	Podľa Zmluvy o realizácii projektu sa verejné obstarávanie nepredpokladá.
Audit	Zmluva o štipendijnom fonde pre SR neustanovuje povinnosť vykonať priebežný finančný audit.
Hodnotenie	Nie je relevantné. Projekt nie je ukončený.

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre realizáciu projektov 3. hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody boli primerane uplatnené.

4.3 Obec Stratená – projekt „Slovenský raj - klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“

Tabuľka č. 4 Dodržiavanie postupov pre realizáciu projektu

<i>Krok v zmysle Rámcovej dohody</i>	<i>Popis a splnenie požiadaviek podľa 3. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody</i>
Zmluva o projekte	Zmluva o projekte uzatvorená medzi Švajčiarskou konfederáciou, v mene ktorej koná SDC a SR, v mene ktorej koná ÚV SR o grante pre projekt „Slovenský raj – Klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“, ktorý má byť implementovaný počas obdobia 23.02.2012 – 31.07.2014, dňa 21.02.2012. V rámci Zmluvy o projekte bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 22.05.2014.
Zmluva o realizácii projektu	Zmluva o realizácii projektu č. 52/2012 uzatvorená medzi ÚV SR (NKB) a Obcou Stratená dňa 23.02.2012. V rámci Zmluvy o realizácii projektu bol uzatvorený dodatok č. 1 zo dňa 19.06.2014.
Obstarávanie a uzatváranie zmlúv	NKB vykonal ex-ante a ex-post kontroly verejného obstarávania. Výsledky týchto kontrol sú uvedené v kapitole 2. tohto protokolu. NKÚ SR preverí verejné obstarávanie samostatnou kontrolou u konečného prijímateľa.
Audit	Zmluva o projekte neustanovuje povinnosť vykonať priebežný finančný audit.
Hodnotenie	Nie je relevantné. Projekt nie je ukončený

Záver:

NKÚ SR skontroloval všetky činnosti a špecifické pravidlá a konštatuje, že povinnosti a zodpovednosti NKB stanovené v postupoch pre realizáciu projektov 3. hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody boli primerane uplatnené.

5. Postupy pre platby a úhrady

5.1. Overenie Žiadosti o platbu a platba konečnému prijímateľovi

V zmysle 4. Hlavy Prílohy 2 Rámcovej dohody sa má overenie žiadostí o platbu vykonávať ako kontrola súladu s Rámcovou dohodou, Zmluvou o projekte a Zmluvou o realizácii projektu, vrátane spolufinancovania a možného dvojitého financovania. Overuje sa úplnosť dokumentácie a relevantnosť predbežnej správy o projekte. V prípade potreby vykonaná kontrola na mieste. Tieto funkcie má plniť NKB. PO má vykonávať kontrolu overenia Žiadostí o platbu a v prípade potreby, overenie na mieste na úrovni NKB, sprostredkovateľa alebo konečného prijímateľa.

Overenie Žiadostí o platbu na úrovni NKB a PO a výkon platby konečnému prijímateľovi je uvedené v týchto vnútorných predpisoch ÚV SR:

1. Smernica vedúceho ÚV SR č. 8/2013 zo dňa 01.07.2013 o finančnom riadení a finančnej kontrole;

2. Smernica vedúceho ÚV SR č. 12/2013 zo dňa 17.09.2013. Smernica mení a dopĺňa smernicu vedúceho Úradu vlády Slovenskej republiky číslo 8/2013 zo dňa 01.07.2013 o finančnom riadení a finančnej kontrole;
3. Pravidlá a postupy implementácie Programu Švajčiarsko-slovenskej spolupráce, verzia 2.3 platná od 14.03.2014;
4. Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 4/2013 zo dňa 21.06.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu v rámci projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktorým sa ruší Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 3/2013 zo dňa 28.03.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu v rámci projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
5. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania Obnova a modernizácia základnej infraštruktúry a skvalitnenie životného prostredia v znení prijatých zmien a dodatkov;
6. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasti zamerania: iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch, prevencia a manažment prírodných katastrof, posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu, ochrana prírody v znení prijatých zmien a dodatkov;
7. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania Technická a odborná príprava, verzia 1.2;
8. Pokyn č. 2/2013 riaditeľky EO zo dňa 22.01.2013, ktorým sa upravuje priebeh, zistenia a vyjadrenia kontrolovaného subjektu v rámci výkonu overovania na mieste na úrovni PO v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
9. Pokyn č. 2/2014 riaditeľky EO zo dňa 01.07.2014, ktorým sa upravuje kontrola a overenie predloženej dokumentácie na úrovni Platobného orgánu v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktorým sa ruší Pokyn riaditeľky EO č. 5/2013 z 26.09.2013
10. Smernica vedúceho ÚV SR č. 23/2013 zo dňa 30.12.2013, ktorou sa mení a dopĺňa smernica vedúceho ÚV SR č. 13/2012 o postupoch riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu z 08.10.2012;
11. Smernica vedúceho ÚV SR č. 17/2012 o obehu účtovných dokladov a neúčtovných dokladov z 03.12.2012;
12. Metodické usmernenie vedúceho Úradu vlády SR z 25.10.2012 k aplikácii uznesenia vlády SR č. 689/2011 z 02.11.2011 k návrhu na vytvorenie registra projektov financovaných formou návratnej a nenávratnej finančnej pomoci z verejných prostriedkov.

Smernica č. 13/2012 v znení smernice č. 23/2013 vymedzuje overovanie žiadostí o platbu a výkon platieb nasledovne:

- na žiadosť o zálohu a žiadosť o platbu sa vzťahujú interné postupy uplatňované pri faktúre (t.j. Smernica č. 17/2012 o obehu účtovných dokladov a neúčtovných dokladov);
- predbežná finančná kontrola má byť zdokumentovaná v kontrolnom liste predbežnej finančnej kontroly pre platby ŠFM; súčasťou overenia žiadosti o platbu je overenie Priebežnej správy o projekte;
- žiadosť o úhradu je pripravená oddelením projektovej podpory (v rámci ekonomického odboru) na základe informácie o úhrade príslušnej platby poskytnutej oddelením financií a rozpočtu.

Záver:

NKÚ SR sa uistil, že systém vnútorných písomných predpisov v oblasti overovania žiadostí o platbu je nastavený dostatočne a v súlade s príslušnými predpismi a pravidlami pre ŠFM.

5.2 Potvrdenie Žiadosti o platbu a platba KP, potvrdenie Žiadosti o platbu Švajčiarskej konfederácii

5.2.1 Testovanie žiadostí o platbu

NKÚ SR vykonal vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti všetkých žiadostí o platbu za účelom získania dostatočného uistenia v rámci nasledujúcich troch projektov:

1. „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“, KP: Ministerstvo vnútra SR;
2. „Štipendijný fond“, KP: Slovenská akademická informačná agentúra, n.o.;
3. „Slovenský raj – klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“, KP: Obec Stratená.

Zoznam skontrolovaných žiadostí o platbu vrátane finančných údajov uvádzame v nasledujúcich tabuľkových prehľadoch.

Projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“, konečný prijímateľ: Ministerstvo vnútra SR, Bratislava

Tabuľka č. 5 Žiadosti o platbu v EUR

Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu					3 171 543,00	
Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu					3 171 543,00	
Vlastné zdroje KP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu					0,00	
NFP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu					3 171 543,00	
Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku						
Reportovacie obdobie	Poskytnutá záloha - uhradená suma	Refundácia	Dátum úhrady	Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP		
				Zúčtované výdavky	Uhradená suma	Dátum úhrady
27.01.2012 - 31.05.2012	59 788,44		18.03.2013	0,00	0,00	
01.06.2012 - 30.11.2012	0,00			0,00		
01.12.2012 - 31.05.2013	0,00			1 652,92	0,00	
01.06.2013 - 30.11.2013	0,00			3 290,76		
01.12.2013 - 31.05.2014	1 315 367,85		21.02.2014	1 842 583,18	0,00	
01.12.2013 – 31.05.2014	0,00	472 370,57	23.07.2014			
01.06.2014 – 30.11.2014	1 188 016,14		25.08.2014			
SPOLU	2 563 172,43	472 370,57		1 847 526,86	0,00	

Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa	
Celkovo poskytnutá záloha KP po schválení poslednej ŽoP	2 563 172,43
Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP	80,82%
Celkové zúčtované výdavky KP z COV	1 847 526,86
Celkové zúčtované výdavky KP z NFP	1 847 526,86
Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP	58,25%
Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi	1 188 016,14

Zdroj PO

Pozn. COV – celkové oprávnené výdavky

Projekt „Štipendijný fond“, konečný prijímateľ: Slovenská akademická informačná agentúra, n. o.

Tabuľka č. 6 Žiadosti o platbu v EUR

Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu	174 601,31				
Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu	174 601,31				
Vlastné zdroje KP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu	0,00				
NFP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu	174 601,31				
Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku					
Reportovacie obdobie	Poskytnutá záloha		Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP		
	Uhradená suma	Dátum úhrady	Zúčtované výdavky	Uhradená suma	Dátum úhrady
23.03.2010-23.09.2010	30 694,30	03.05.2010	10 032,40	0,00	
24.09.2010-23.03.2011	9 887,23	23.02.2011	17 131,68	0,00	
24.03.2011-23.09.2011	6 339,89	19.05.2011	16 446,29	0,00	
24.09.2011-31.03.2012	15 577,80	24.11.2011	11 613,12	0,00	
01.04.2012-30.09.2012	10 314,10	30.07.2012	17 539,03	0,00	
01.10.2012-31.03.2013	17 312,76	11.01.2013	13 265,89	0,00	
01.04.2013-30.09.2013	15 656,69	27.06.2013	18 056,98	0,00	
01.10.2013-31.03.2014	14 308,30	05.12.2013	14 872,16	0,00	
01.04.2014-30.09.2014	4 634,38	02.06.2014		0,00	
SPOLU	124 725,45		118 957,55	0,00	
Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa					
Celkovo poskytnutá záloha KP po schválení poslednej ŽoP	124 725,45				
Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP	71,43%				
Celkové zúčtované výdavky KP z COV	118 957,55				
Celkové zúčtované výdavky KP z NFP	118 957,55				
Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP	68,13%				
Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi	5 767,90				

Zdroj PO

Pozn. COV – celkové oprávnené výdavky

NKÚ SR kontrolou správnosti účtovania poskytnutých prostriedkov na „Štipendijný fond“, zistil, že v súlade s platnou smernicou VÚV o postupoch riadenia a implementácie ŠFM v rámci ÚV SR, čiastka spolufinancovania zo ŠR mala byť prevedená z BÚ – Spolufinancovanie ŠFM na BÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus po schválení žiadosti o platbu. Prevod finančných prostriedkov z BÚ – Spolufinancovanie ŠFM na BÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus v celkovej sume 67 991,79 EUR nebol, za obdobie od 03.05.2010 do 30.09.2013 zrealizovaný. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PO, k uvedenej skutočnosti došlo „z dôvodu absencie úpravy prostredníctvom smernice“. Uvedený nedostatok PO odstránil dňa 20.11.2014, kedy zrealizoval prevod finančných prostriedkov z účtu spolufinancovania na účet predfinancovania v sume 67 991,79 EUR, výpis č. 40. Vyjadrenie zodpovedného zamestnanca PO je súčasťou pracovnej dokumentácie kontroly.

Projekt „Slovenský raj – klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“, konečný prijímateľ: Obec Stratená

Tabuľka č. 7 Žiadosti o platbu v EUR

Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu			1 148 734,00		
Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu			1 126 819,00		
Vlastné zdroje KP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu			0,00		
NFP v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu			1 126 819,00		
Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku					
Reportovacie obdobie	Poskytnutá záloha		Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP		
	Uhradená suma	Dátum úhrady	Zúčtované výdavky	Uhradená suma	Dátum úhrady
23.02.2012-30.06.2012	54 362,00	11.05.2012	0,00	0,00	
01.07.2012-31.10.2012	18 622,77	15.03.2013	123,05	0,00	04.03.2013
01.11.2012-28.02.2013	257 017,33	24.05.2013	28 304,89	0,00	25.06.2013
01.03.2013-30.06.2013	207 102,48	20.09.2013	124 886,91	0,00	17.09.2013
01.07.2013-31.10.2013	350 150,00	21.01.2014	262 332,66	0,00	16.01.2014
01.11.2013-28.02.2014	61 329,00	18.07.2014	231 682,86	0,00	28.05.2014
01.07.2014-31.10.2014	154 945,00	28.10.2014	200 295,88		25.09.2014
SPOLU	1 103 528,58		847 626,25	0,00	
Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa					
Celkovo poskytnutá záloha KP po schválení poslednej ŽoP				1 103 528,58	
Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP				97,93	
Celkové zúčtované výdavky KP z COV				847 626,25	
Celkové zúčtované výdavky KP z NFP				847 626,25	
Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP				75,22	
Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi				255 902,33	

Zdroj PO

Pozn. COV – celkové oprávnené výdavky

Závery:

NKÚ SR prekontroloval a preveril žiadosti o platbu (zálohových platieb a refundácií) na úrovni príslušných organizačných jednotiek ÚV SR, t.j. NKB a PO. Následne vykonal vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti žiadostí o platbu v rámci troch vybraných projektov. NKÚ SR nadobudol primerané uistenie o správnosti a súlade s regulačným rámcom v oblasti vykonaných overovaní žiadostí o platbu ako aj o vykonaných úhradách.

5.2.2 Potvrdenie a predloženie žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii

V období od 11.11.2008 do 31.10.2014 PO predložil 145 žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii (orgánom SDC a SECO) za príslušné obdobia (r. 2010 - 2014) predkladania správ projektov financovaných zo ŠFM. Súčasťou žiadostí o úhradu bola suma certifikovaná PO, stav čerpania, suma požadovaná zo strany PO a finančná identifikácia PO.

Z celkovej požadovanej sumy 13 780 372,82 CHF bolo ku dňu 31.10.2014 uhradených Švajčiarskou konfederáciou 11 737 718,48 CHF, t.j. 85,18 %. Rozdiel medzi žiadanými a uhradenými finančnými prostriedkami predstavuje 2 042 654,34 CHF. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila úhrady Švajčiarskej konfederácie na účet „DÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus. Úrad vlády SR“ č. 7000407048/8180. Nedostatky neboli zistené.

Kontrola žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii

V nasledujúcich tabuľkových prehľadoch je uvedený zoznam žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii, ktoré NKÚ SR preveril na vzorke troch vybraných projektov.

**Projekt „Rozšírenie informačného systému policajného zboru ACHERON“,
KP: Ministerstvo vnútra SR, Bratislava**

Tabuľka č. 8 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii

Prehľad čerpania na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie							
Číslo ŽoÚ	Požadovaná suma v EUR	Výmenný kurz CHF/EUR	Dátum predloženia	Predložené SDC v CHF	Dátum úhrady SDC	Uhradená suma SDC v CHF	Pohľadávka voči SDC v CHF
1/126	0,00	1,2010	26.07.2012	0,00		0,00	0,00
2/126	0,00	1,2328	15.02.2013	0,00		0,00	0,00
3/126	1 404,98	1,2358	16.08.2013	1 736,27	21.10.2013	1 736,27	0,00
4/126	2 797,15	1,2222	10.02.2014	3 418,67	19.03.2014	3 418,67	0,00
5/126	1 566 195,70	1,2151	01.08.2014	1 903 084,40	08.09.2014	1 903 084,40	0,00
Spolu	1 570 397,83			1 908 239,34		1 908 239,34	
Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)						1 570 397,83	
Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)						1 908 239,34	
Uhradená suma SDC (CHF)						1 908 239,34	
Pohľadávka voči SDC (CHF)						0,00	
Priятý Grant zo ŠK v % podľa ŽoP						56,62%	
Priятý Grant zo ŠK v % podľa ŽoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC)						56,62%	
Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ŽoP (CHF)						3 370 000,00	

Zdroj: PO

Pozn. ŽoÚ – Žiadosť o úhradu

Projekt „Štipendijný fond“, KP: Slovenská akademická informačná agentúra, n. o.

Časť týkajúca sa žiadostí o úhradu zo Švajčiarskej konfederácie pre štipendijný fond nie je relevantná, nakoľko ide o 100% financovanie zo ŠR.

Projekt „Slovenský raj – klaster cestovného ruchu NP Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová jaskyňa“, konečný prijímateľ: Obec Stratená

Tabuľka č. 9 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii

Prehľad čerpania na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie							
Číslo ŽoÚ	Požadovaná suma v EUR	Výmenný kurz CHF/EUR	Dátum predloženia	Predložené SDC v CHF	Dátum úhrady SDC	Uhradená suma SDC v CHF	Pohľadávka voči SDC v CHF
1/1251	0,00	1,2045	23.11.2012	0,00	-	0,00	0,00
2/1251	104,59	1,2256	06.03.2013	128,19	25.03.2013	128,19	0,00
3/1251	24 059,16	1,2338	03.07.2013	29 684,19	24.07.2013	29 670, 19	14,00
4/1251	106 153,87	1,2375	23.09.2013	131 365,41	07.01.2014	131 365,41	0,00
5/1251	222 982,76	1,2337	23.01.2014	275 093,83	28.02.2014	275 093,83	0,00
6/1251	196 930,43	1,2210	02.06.2014	240 452,06	23.07.2014	240 452,06	0,00
Spolu	550 230,81			676 723,68		676 709,68	14,00
Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)						550 230,81	
Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)						676 723,68	
Uhradená suma SDC (CHF)						676 709,68	
Pohľadávka voči SDC (CHF)						14,00	
Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ŽoP						56,49	
Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ŽoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC)						56,49	
Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ŽoP (CHF)						1 198 000,00	

Zdroj: PO

Pozn. ŽoÚ – Žiadosť o úhradu

Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca PO, sú platby prijaté zo Švajčiarskej konfederácie na devízový účet ŠFM v ojedinelých prípadoch prijaté v zníženej sume z dôvodu odpočtu príslušných bankových poplatkov za transakcie. Predmetné poplatky nie je možné zo strany Švajčiarskej konfederácie prostredníctvom materskej banky zadať tak, aby všetky bankové poplatky znášal odosielateľ platby. Z uvedeného dôvodu sú vzniknuté pohľadávky po vzájomnej dohode so Švajčiarskou konfederáciou prijaté v rámci akejkoľvek nasledujúcej platby zo strany Švajčiarskej konfederácie na devízový účet ŠFM. Uvedené vyjadrenie tvorí súčasť pracovnej dokumentácie k tejto kontrole.

Záver:

NKÚ SR preveril evidenciu žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii, nastavenie poukazovania platieb na účet vedený v štátnej pokladnici (ďalej len „ŠP“) a 11 žiadostí o úhradu vrátane realizácie platby. NKÚ SR získal primerané uistenie o správnosti a súlade úhrad platieb zo strany Švajčiarskej konfederácie s regulačným rámcom.

5.3 Systém účtov

V zmysle kapitoly 9.2., bod 1 PPI má PO zriaďovať a viesť v ŠP osobitný neúročený mimorozpočtový účet pre ŠFM v EUR a podľa kapitoly 13, bod 3 PPI sú platby príspevku zo strany SDC/SECO na PO realizované v mene CHF.

PO v súvislosti s financovaním ŠFM používa k 31.10.2014 sústavu účtov v ŠP:

- BÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus, Úrad vlády SR – bežný účet neúročený, vedený v EUR, na ktorom sú prostriedky slúžiace na predfinancovanie časti NFP, ktorá má byť uhradená z prostriedkov príspevku Švajčiarskej konfederácie. Zostatok na účte ku dňu 31.10.2014 predstavoval sumu 1 439 393,55 EUR;
- BÚ - Spolufinancovanie ŠFM v EUR, Úrad vlády SR – bežný účet neúročený, na ktorom sú prostriedky určené na spolufinancovanie NFP zo ŠR vyčleneného pre ŠFM. Zostatok na účte ku dňu 31.10.2014 predstavoval sumu 2 029 001,54 EUR;
- BÚ – depozitný účet neúročený, určený na úhrady KP (EUR), ktorý slúži na prevod prostriedkov ŠFM na účet KP vrátane záloh. Zostatok na účte ku dňu 31.10.2014 predstavoval sumu 598 257,89 EUR z toho ŠFM 544 871,60 EUR;
- DÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus Úrad vlády SR – devízový účet neúročený, vedený v mene CHF. Slúži na príjem prostriedkov príspevku Švajčiarskej konfederácie prevádzaných na základe príslušných žiadostí o úhradu. Zostatok na účte ku dňu 31.10.2014 predstavoval sumu 2 146 171,04 CHF.

NKÚ SR skontroloval založenie účtov pre ŠFM, nastavenie finančných tokov a zmluvné podmienky k účtom určených na financovanie projektov ŠFM. Vykonávanie platobných operácií a zúčtovanie na vyššie uvedených účtoch sa riadi všeobecnými podmienkami ŠP, ktoré sú zverejnené na internetovej stránke www.pokladnica.sk. V oblasti vedenia účtov a financovania ŠFM, NKÚ SR skontroloval dodržiavanie všetkých povinností PO uvedených najmä v bodoch 9.2, 9.6 a 9.7 PPI ako aj zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmlúv o bežných účtoch.

Záver:

Majiteľ účtu, ÚV SR, stanovil a splnomocnil osoby (zamestnancov PO), ktoré sú oprávnené disponovať s finančnými prostriedkami na účtoch. PO zriadil a vedie v ŠP osobitný neúročený účet pre ŠFM v EUR (účet č. 7000407259/8180). NKÚ SR považuje systém nastavenia účtov a finančných tokov za primeraný.

5.4 Účtovné postupy

Účtovníctvo k projektom ŠFM zabezpečuje oddelenie financií a rozpočtu EO, ktoré sa riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernicou č. 17/2012 o obehú účtovných dokladov a neúčtovných dokladov. V oblasti nezrovnalostí sa účtovanie pohľadávky voči KP uskutočňuje na základe dokumentov (Správa o zistenej nezrovnalosti, Správa z overenia na mieste a pod.) predložených NKB. Následne PO oznámi NKB čísla účtov, na ktoré je potrebné vrátiť príslušné finančné prostriedky.

Používanie mien a kurzové rozdiely

Zmluvy o projekte sú vždy vyjadrené v mene CHF, pričom sumy uvedené v tejto mene sú záväzné vo vzťahu medzi SR a Švajčiarskou konfederáciou. Suma príspevku z rozpočtu Švajčiarskej konfederácie sa prepočíta z meny EUR na menu CHF v deň schválenia žiadosti o NFP v kvalite konečného návrhu projektu povereným orgánom Švajčiarskej konfederácie.

Pri prepočte sa používa výmenný kurz dohodnutý medzi Švajčiarskou konfederáciou a SR zohľadňujúci vývoj výmenného kurzu v roku 2010 (1 EUR = 1,25 CHF). Zmluvy o realizácii projektu sa uzatvárajú v mene EUR a sumy uvedené v tejto mene sú záväzné vo vzťahu medzi NKB a sprostredkovateľom/KP, sprostredkovateľom a príjemcom. V každej zmluve o realizácii projektu sa použijú sumy v mene EUR vyplývajúce z konečného návrhu projektu schváleného zo strany SECO/SDC. Platby príspevku zo strany SDC/SECO na PO sú realizované v mene CHF. Finančné údaje používané v priebežných správach o projekte/ výročných správach o projekte/ správach o ukončení projektu (skr. PIR/PAR/PCR) sa uvádzajú v EUR. Postup pre prepočet z EUR na CHF pre informatívne účely zabezpečuje NKB pri príprave príslušných správ, najmä Výročnej správy a PCR.

Žiadosť o platbu je KP/sprostredkovateľom/príjemcom predkladaná vždy v mene EUR. Žiadosť o úhradu PO predkladá SDC/SECO v CHF. PO pri prepočte schválenej a vyplatennej sumy NFP z EUR na CHF použije výmenný kurz stanovený ECB v deň vystavenia žiadosti o úhradu, ktorý je v zmysle čl. 9.6 PPI zhodný s dňom vyplatenia schválenej žiadosti o platbu na účet KP/sprostredkovateľa (deň odpísania prostriedkov z účtu PO). PO realizuje platby konečnému prijímateľovi/sprostredkovateľovi (ďalej len „KP/SP“) v mene EUR. Sprostredkovateľ realizuje platby príjemcovi v mene EUR.

5.5. Systém zaobchádzania s nezrovnalosťami

Podľa bodu 10. PPI „Nezrovnalosť vzniká porušením právneho rámca ŠFM. Z pohľadu právneho poriadku SR vzniká nezrovnalosť najmä porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov, pričom § 31 citovaného zákona definuje jednotlivé druhy porušenia finančnej disciplíny. Z pohľadu národnej legislatívy nezrovnalosť nemusí vždy predstavovať porušenie finančnej disciplíny a naopak, identifikované porušenie finančnej disciplíny nemusí zodpovedať nezrovnalosti.

Riešenie a zaobchádzanie s nezrovnalosťami je upravené v Usmernení vedúceho ÚV SR č. 2/2011 zo dňa 15.11.2011 k pravidlám financovania finančných opráv z nezrovnalostí v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktoré spolu s ďalšími právnymi normami uvedenými v ods. 3 tejto smernice, upravuje metodické postupy pre uplatňovanie finančných opráv individuálnych a systémových nezrovnalostí.

Zistenie:

NKÚ SR preverení správnosti postupov pri nezrovnalostiach zistil, že Usmernenie vedúceho ÚV SR č. 2/2011 v bode 3/f uvádza „Usmernenie k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia ŠFM, vydaného MF SR zo dňa 27.01.2010, zverejnené na stránke Programu www.swiss-contribution.sk“ ako jeden z dokumentov, v ktorom sú stanovené metodické postupy pre uplatňovanie finančných opráv individuálnych a systémových nezrovnalostí. Podľa uvedeného webového sídla platnosť Usmernenia bola do 31.12.2010. NKB pri zistení nezrovnalosti postupuje v súlade so Zmluvou o projekte, Zmluve o realizácii projektu (Všeobecné zmluvné podmienky NKB) vrátane interných riadiacich aktov. Pri zistení nezrovnalosti NKB vyplní formulár „Správa o zistení nezrovnalosti – Príloha č. 2 k Usmerneniu č. 1/2010 – U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia ŠFM“. V prípade vrátenia finančných prostriedkov NKB vyzve konečného prijímateľa k ich vráteniu s použitím návratky („Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov – návratka – Príloha č. 3 k Usmerneniu k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia ŠFM“). Uvedené formuláre -

„Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov - návratka“ a „Správa o zistenej nezrovnalosti“ však nie sú prílohou žiadneho z uvedených dokumentov.

Odporúčanie:

NKÚ SR odporúča NKB zjednotiť prístup k zaobchádzaniu s nezrovnalosťami a záväzne stanoviť používanie príloh, resp. formulárov.

Vrátenie finančných prostriedkov je definované aj v bode 17 prílohy č. 1 - Všeobecné zmluvné podmienky NKB k Zmluve o realizácii projektu. Podľa bodu 17.3 citovaných všeobecných zmluvných podmienok „v Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov NKB oznámi konečnému prijímateľovi, akú časť poskytnutého NFP je povinný odvieť a zároveň určí čísla účtov, na ktoré je KP povinný odvieť uvedené prostriedky“. NKB ďalej predkladá „Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov – návratka od KP“ platobnému orgánu.

Vecne zodpovedný útvar za nezrovnalosti je Oddelenie projektovej podpory EO. NKÚ SR skontroloval stav vykazovaných nezrovnalostí. Na základe predloženej „Evidencie neoprávnene použitých prostriedkov“ zo dňa 21.11.2014 bolo zistené, že za obdobie od 11.11.2008 do 31.10.2014 boli zaevidované nasledovné nezrovnalosti :

- Fond technickej asistencie – ŠFM v sume 7 331,02 EUR, bola poukázaná v dvoch sumách za zdroj ŠFM na účet na predplatenie ŠFM (účet MF SR) v sume 6 231,38 EUR, výpis č. 2 zo dňa 16.11.2009 a na účet spolufinancovania ŠFM (účet MF SR) v sume 1 099,65 EUR, výpis č. 2 zo dňa 16.11.2009.
- Fond technickej asistencie – ŠFM v sume 38 584,34 EUR, bola dňa 14.04.2010 poukázaná na účet pre nezrovnalosti (účet MF SR), výpis č. 1.
- Štátna ochrana prírody stanovená v sume 1 140,84 EUR, bola dňa 29.06.2014 poukázaná na depozitný účet ÚV SR, výpis č. 99.
- Technická a odborná príprava – ŠFM v sume 81,27 EUR, bola dňa 12.09.2014 poukázaná na depozitný účet ÚV SR, výpis č. 109.

Zistenie:

PO vedie nezrovnalosti v „evidencii neoprávnene použitých prostriedkov“. V súlade so Všeobecnými podmienkami NKB k zmluve o realizácii projektu, je konečný prijímateľ povinný odvieť neoprávnene použité finančné prostriedky PO na účty uvedené v žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov. NKÚ SR na základe predloženej evidencie neoprávnene použitých prostriedkov PO zistil, že v evidencii je uvedená len celková čiastka vrátenej nezrovnalosti. Evidencia neobsahuje dátum vrátenia zistenej nezrovnalosti konečným prijímateľom ani jej rozdelenie podľa zdrojov.

Odporúčanie:

NKÚ SR odporúča PO doplniť evidenciu neoprávnene použitých prostriedkov o dátum úhrady ako i príjem podľa zdrojov.

NKÚ SR konštatuje, že NKB ani PO k 31.10.2014 neevidujú neuhradené pohľadávky.

Záver:

NKÚ SR na základe vykonanej kontroly odporúča NKB zjednotiť prístup k zaobchádzaniu s nezrovnalosťami, záväzne stanoviť používanie príloh, resp. formulárov, a PO doplniť evidenciu neoprávnene použitých prostriedkov o dátum úhrady ako i príjem podľa zdrojov. PO vedie evidenciu neoprávnene použitých prostriedkov a poskytuje primerané výstupy potrebné pre celkové hodnotenie ŠFM.

6. Stav čerpania ŠFM

NKÚ SR analyzoval postupy finančnej implementácie ŠFM. Čerpanie finančných prostriedkov pre účely ŠFM sa sleduje na dvoch úrovniach:

- Čerpanie na úrovni programu – čerpaním sa rozumie úhrada schválenej žiadosti o platbu KP/SP v súlade s platnými PPI zo strany PO z účtov určených na financovanie Programu vrátane prostriedkov vyčlenených zo ŠR,
- Čerpanie vo vzťahu k Príspevku Švajčiarskej konfederácie – čerpaním sa rozumie úhrada schválenej žiadosti o úhradu zo strany Švajčiarskej konfederácie a prevod prostriedkov Príspevku Švajčiarskej konfederácie na účet PO.

6.1. Čerpanie finančných prostriedkov na úrovni programu

K 31.10.2014 bolo prostredníctvom predložených žiadostí o platbu od KP/SP platobným orgánom schválených a vyplatených celkovo 13 668 011,89 EUR, z toho v rámci časti príspevku ŠFM vo výške 11 525 094,75 EUR a časti spolufinancovania zo ŠR vo výške 2 142 917,15 EUR (v rámci postúpených žiadostí o úhradu na Švajčiarsku agentúru pre rozvoj a spoluprácu - SECO). Z celkovej alokácie určenej na Program 56 610 827,83 EUR, ktoré majú byť vyplácané cez účty ŠFM, predstavuje uvedená čiastka 24,14 %. Celkové čerpanie finančných prostriedkov (vrátane poskytnutých a nezúčtovaných zálohových platieb vo výške 16 029 849,15 EUR) predstavuje 29 717 861,04 EUR, t.j. 52,50 % z celkového záväzku NKB.

Zálohové platby

PPI umožňujú poskytovať KP/SP zálohy, čím je zabezpečená plynulá realizácia projektov. Výška nezúčtovanej zálohy sa zohľadňuje pri poskytnutí nasledujúcej zálohy (výška požadovanej zálohy je znížená o čiastku nezúčtovanej zálohy). Celková výška poskytnutých zálohových platieb k 31.10.2014 predstavovala sumu 29 370 404,65 EUR. Výška nezúčtovaných záloh k 31.10.2014 v rámci ŠFM bolo v sume 16 029 849,15 EUR.

Odhady očakávaných výdavkov

Na základe predloženého odhadu očakávaných výdavkov PO (stav k 30.06.2014), ktorý bol zostavený na základe analýzy plánov výdavkov a finančných plánov individuálnych projektov, ktoré tvoria prílohu Zmluvy o realizácii projektu, možno predpokladať vyčerpanie väčšej časti finančných prostriedkov určených na program už v roku 2015. Odhady výdavkov a príjmov sa spravidla aktualizujú k 30.6 a k 31.12 príslušného roka.

Tabuľka č. 10 Prehľad odhadov očakávaných výdavkov na roky 2015 - 2017

Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM)	rok 2015	rok 2016	rok 2017
	EUR	EUR	EUR
Odhad čerpania finančných prostriedkov ŠFM	21 847 620,00	8 803 097,00	2 222 774,00
Suma prostriedkov spolufinancovania ŠFM zo ŠR	3 544 036,00	1 304 574,00	291 782,00
Spolu Príspevok ŠK + spolufinancovanie ŠR	25 391 656,00	10 107 671,00	2 514 556,00

Zdroj: NKB, PO

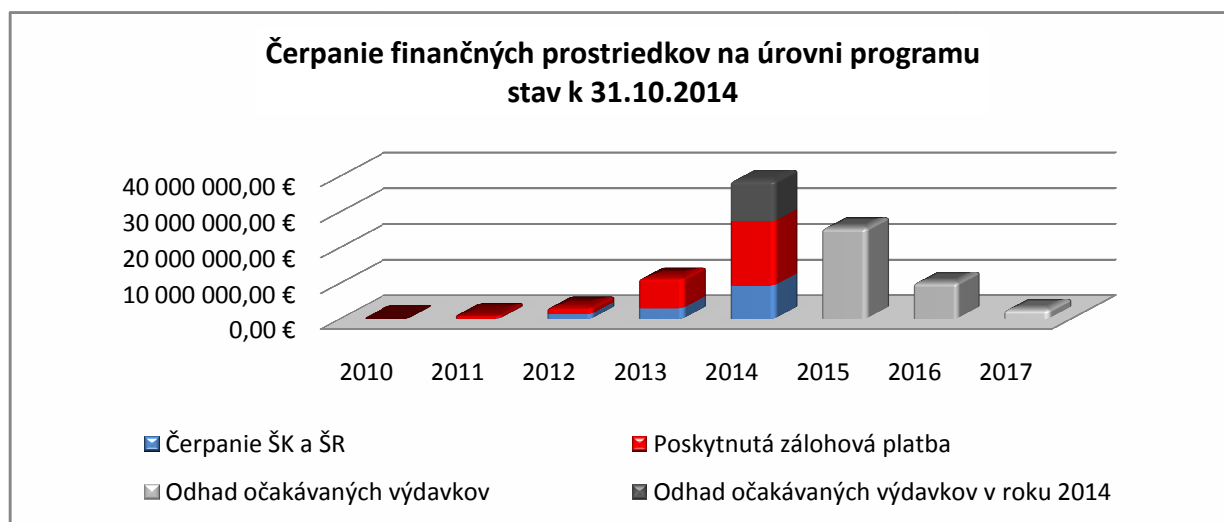
PO má v súčasnosti dostatočnú likviditu na úhradu nenávratných finančných príspevkov v súlade s príslušnými Zmluvami o realizácii projektu a vykrytie 3-mesačného intervalu medzi platbou na účet KP/SP a príjmom prostriedkov z Príspevku Švajčiarskej konfederácie v zmysle príslušných Zmlúv o projekte.

Tabuľka č. 11 Prehľad čerpania finančných prostriedkov na úrovni KP/SP k 31.10.2014

ŠFM	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014	Spolu
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Príspevok Švajč. konfederácie	3 527,93	47 219,12	1 094 042,55	2 447 788,73	7 932 516,44	11 525 094,77
Suma prostriedkov	622,58	51 943,16	204 679,43	480 824,60	1 404 847,36	2 142 917,13
Spolu	4 150,51	99 162,28	1 298 721,98	2 928 613,33	9 337 363,80	13 668 011,90
Záloha vyplatená KP	30 694,30	913 154,92	1 891 743,10	8 509 985,76	18 024 826,57	29 370 404,65
Odhad očakávaných výdavkov	-	-	-	-	14 054 325,00	

Zdroj: NKB, PO

Graf č. 1 Prehľad čerpania a OOV finančných prostriedkov na úrovni programu k 31.10.2014



Zdroj: NKB, PO

K 31.10.2014 bolo prostredníctvom predložených žiadostí o platbu od KP/SP platobným orgánom schválených a vyplatených celkovo 13 688 011,90 EUR, z toho príspevok Švajčiarskej konfederácie je v sume 11 525 094,75 EUR a spolufinancovanie zo ŠR v sume 2 142 917,15 EUR t.j. 24,18 % z celkovej alokácie na Program vo výške 56 610 827,83 EUR.

6.2. Čerpanie finančných prostriedkov vo vzťahu k Príspevku Švajčiarskej konfederácie

V rámci ŠFM bolo ku dňu 31.10.2014 Švajčiarskou konfederáciou schválených 23 projektov v celkovej výške finančných prostriedkov 66 866 000 CHF (vrátane Švajčiarskej technickej asistencie v sume 3 350 000 CHF a Štipendijného fondu vo výške 3 000 000 CHF), čo predstavuje 100 % zazmluvnenie.

Úhrada Príspevku ŠFM je podmienená predložením žiadosti o úhradu PO, čomu predchádza overenie žiadosti o platbu podporenej príslušnou Priebežnou správou o projekte (PIR) a úhradou schválenej čiastky NFP na účet KP/SP, pričom pre žiadosť o úhradu nie je relevantná úhrada záloh zo ŠFM.

Výška žiadosti o úhradu Príspevku ŠFM v CHF je definovaná výškou oprávnených výdavkov schválených NKB a PO, podielom Príspevku ŠFM na oprávnených nákladoch projektu v zmysle príslušnej Zmluvy o projekte a výmenným kurzom CHF/EUR stanoveným ECB ku dňu jej vystavenia zo strany PO v súlade s čl. 9.6 PPI.

V období od 11.11.2008 do 31.10.2014 PO predložil 145 žiadosti o úhradu, ktoré sú v súlade s príslušnou Zmluvou o projekte oprávnené na spolufinancovanie z Príspevku ŠFM.

Z toho:

- 35 žiadostí o úhradu bolo predložených v nulovej hodnote (20 SDC, 15 SECO);
- 77 žiadostí o úhradu v celkovej výške 12 757 905,16 CHF bolo predložených SDC;
- 33 žiadosti o úhradu v celkovej výške 1 022 467,66 CHF bolo predložených SECO.

Príspevok ŠFM, ktorý mal byť preplatený Švajčiarskou konfederáciou pri týchto úhradách predstavuje sumu 13 780 372,82 CHF.

Celkové čerpanie Príspevku ŠFM k 31.10.2014 dosiahlo sumu 11 737 718,48 CHF⁴, čo je 19,40 % celkovej alokácie Príspevku ŠFM.

V nasledujúcich tabuľkových prehľadoch je uvedené čerpanie finančných prostriedkov na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie za obdobie rokov 2010 – 2014 v rozdelení na objemy uhradených a neuhradených žiadostí o úhradu k 31.10.2014.

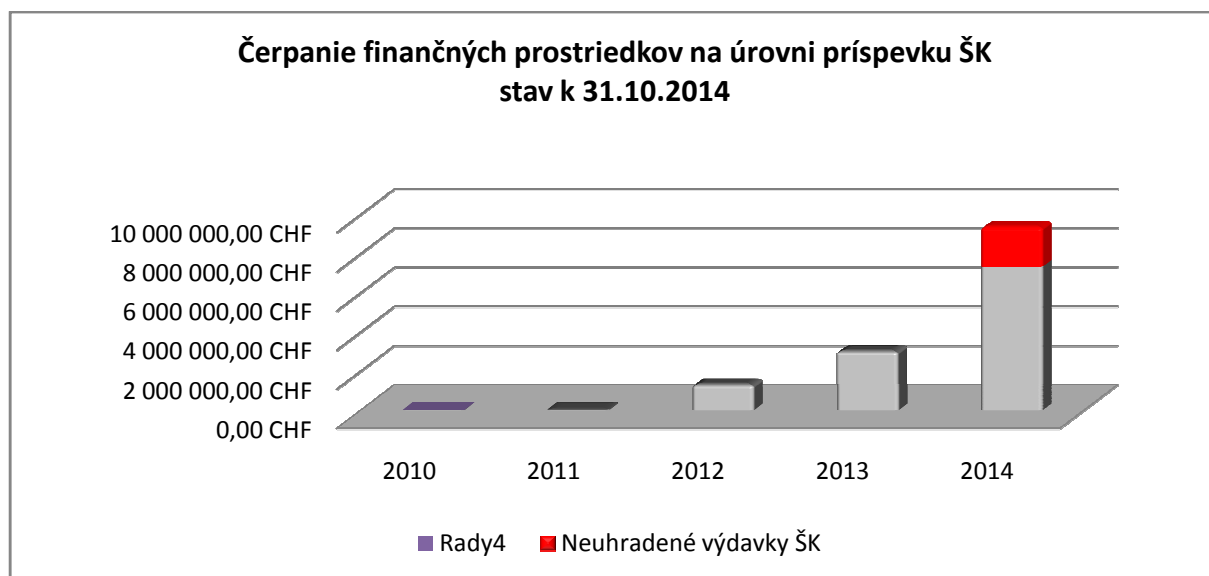
⁴ Bez čiastky vyplácanej príjmom pomoci zo Štipendijného fondu (štipendistom) cez švajčiarskeho sprostredkovateľa CRUS z celkovej čiastky 3 000 000 CHF a bez technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF.

Tabuľka č. 12 Čerpanie finančných prostriedkov na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie

ŠFM	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014	Spolu
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Fin. prostriedky uhradené zo ŠFM	5 161,02	60 889,59	1 317 493,83	2 339 912,14	8 014 261,90	11 737 718,48
Fin. prostr. neuhrazené zo ŠFM	-	-	681,72	- 142,14	2 042 114,75	2 042 654,33
Spolu	5 161,02	60 889,59	1 318 175,55	2 339 770,00	10 056 376,65	13 780 372,81

Zdroj: PO

Graf č. 2 Prehľad uhradených a neuhradených žiadostí o úhradu k 31.10.2014



Zdroj: PO

Odhady príjmov finančných prostriedkov ŠFM

Na základe predloženého odhadu príjmov PO (stav k 31.10.2014) možno predpokladať úhradu finančných prostriedkov zo strany Švajčiarskej konfederácie určených na program v celkovej výške 33 794 560,00 EUR do roku 2017. NKB aktualizuje odhad príjmov spravidla k 30.6 a k 31.12 daného roka.

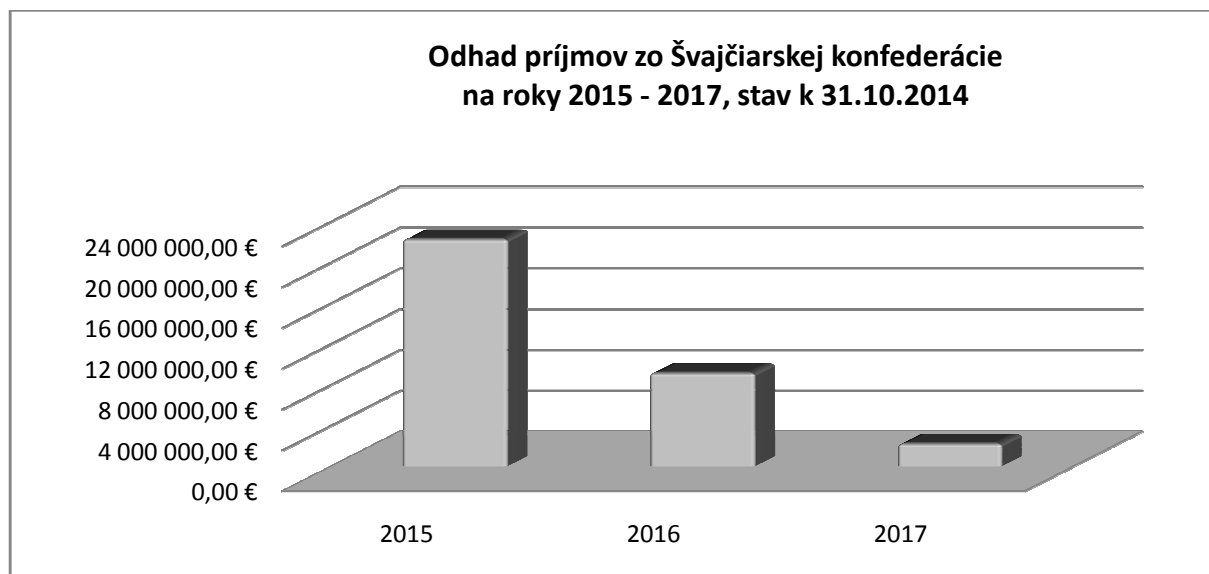
Tabuľka č. 13 Prehľad odhadov príjmov zo ŠFM na roky 2015 – 2017

ŠFM	rok 2015	rok 2016	rok 2017	Spolu
	EUR	EUR	EUR	EUR
Odhad príjmov finančných prostriedkov zo ŠFM	22 319 509	9 203 133	2 271 918	33 794 560

Zdroj: NKB, PO

V nasledujúcom grafe uvádzame prehľad odhadov príjmov zo ŠFM na roky 2015 – 2017.

Graf č. 3 Prehľad odhadov príjmov zo ŠFM na roky 2015 – 2017



Zdroj: NKB, PO

Záver:

NKÚ SR skontroloval stav čerpania na úrovni programu a na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie. Celkové čerpanie na úrovni programu k 31.10.2014 bolo 13 688 011,90 EUR, t.j. 24,18 % z celkovej alokácie na ŠFM. Celkové čerpanie na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie k 31.10.2014 dosiahlo sumu 11 737 718,48 CHF, čo je 19,40 % celkovej alokácie príspevku ŠFM, ktorý môže byť využitý SR (bez švajčiarskej technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF a bez čiastky vyplácanej príjemcom pomoci zo Štipendijného fondu cez švajčiarskeho sprostredkovateľa CRUS z celkovej čiastky 3 000 000 CHF).

7. Stav plnenia/ splnenia opatrení a odporúčaní z vykonaných kontrol a auditov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 525/01 zo 06.09.2013 NKÚ SR vykonal v ÚV SR kontrolu piatich vybraných projektov financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce. Výsledkom tejto kontroly bol záznam, v zmysle ktorého sa neukladajú ÚV SR žiadne povinnosti prijať odporúčania z kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.12.2014

Ing. Jaroslav Hirjak
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Otília Ďuriančíková
členka kontrolnej skupiny

JUDr. Lucia Trnková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 12.12.2014

Ing. Ján Krak
generálny riaditeľ sekcie
bilaterálnych finančných nástrojov

.

Zoznam použitých skratiek

BÚ	Bežný účet
CHF	Švajčiarsky frank (kód platidla vytvorený podľa normy ISO 4217)
COV	Celkové oprávnené výdavky
CPV	Spoločný slovník obstarávania
DÚ	Depozitný účet
ECB	Európska centrálna banka
EO	Ekonomický odbor
ES	Európske spoločenstvo
EUR	Euro (kód platidla vytvorený podľa normy ISO 4217)
KNP	Konečný návrh projektu
KP	Konečný prijímateľ
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NA	Not applicable (neuplatňuje sa)
NP	Národný park
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NKB	Národný kontaktný bod
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NMV	Národný monitorovací výbor pre Švajčiarsky finančný mechanizmus
NPP	Nástroj na prípravu projektov
OOV	Odhad očakávaných výdavkov
ORIŠFM	Odbor riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu
PAR	Výročná správa o projekte
PCR	Správa o ukončení projektu
PIR	Priebežná správa o projekte
PO	Platobný orgán
PPI	Pravidlá a postupy implementácie
SCO	Swiss Contribution Office
SDC	Švajčiarska agentúra pre rozvoj a spoluprácu
SECO	Štátny sekretariát pre hospodárske záležitosti
SP	Sprostredkovateľ
SR	Slovenská republika
ŠFM	Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce
ŠK	Švajčiarska konfederácia
ŠP	Štátna pokladnica
ŠR	Štátny rozpočet
ÚV SR	Úrad vlády Slovenskej republiky
TIC	Turisticko-informačné centrum
VO	Verejné obstarávanie
ŽoP	Žiadosť o platbu
ŽoÚ	Žiadosť o úhradu