

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S Ú H R N N Á S P R Á V A

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

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

Súhrnnú správu o výsledku kontroly

Bratislava apríl 2013

OBSAH

Zhrnutie	3
1 Charakteristika Programu.....	6
2 Výsledky kontroly v Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky.....	7
2.1 Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie Programu	7
2.2 Preverenie plnenia úloh národného koordinátora Programu	8
2.3 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly	12
3 Výsledky kontroly v Prešovskom samosprávnom kraji a v Žilinskom samosprávnom kraji	12
3.1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaných subjektov v rámci Programu.....	12
3.2 Plnenie úloh organizačných štruktúr v rámci implementácie Programu	12
4 Výsledky kontrol u konečných prijímateľov pomoci.....	14
4.1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaných subjektov v rámci Programu.....	14
4.2 Charakteristika projektov	14
4.3 Realizácia projektov	15
5 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie Programu.....	17
 Príloha 1 Prehľad projektov preverených kontrolou NKÚ SR v roku 2012.....	19
Príloha 2 Prehľad o rozpočte nákladov.....	24
Príloha 3 Zoznam použitých skratiek.....	25

Súhrnná správa o výsledku kontroly

Zhrnutie

Kontrola bola realizovaná na základe spoločnej iniciatívy Najvyššej kontrolnej komory Poľskej republiky, Delegatúry v Rzeszowe a Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, expozitúr v Prešove a v Košiciach.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu paralelne s poľskou stranou v období od septembra 2012 do apríla 2013. Kontrolná akcia nadväzovala na kontrolu s podobným zameraním, ktorá bola vykonaná v období december 2009 – jún 2010.

V rámci kontroly sme sa zamerali na:

- preverenie plnenia úloh národného orgánu a plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly;
- plnenie úloh Infobodov;
- čerpanie prostriedkov z Európskej únie v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky 2007 – 2013 a spolufinancovanie vybraných projektov zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky;
- účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie programu.

Hlavné implementačné orgány programu – riadiaci orgán, certifikačný orgán a orgán auditu boli zriadené na území Poľskej republiky. Ďalšími prvkami organizačnej štruktúry boli orgány kontroly, Spoločný technický sekretariát, Infobody na slovenskej strane a Regionálne kontaktné body na poľskej strane. Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky do konca júna 2010 plnilo v zmysle memoranda o porozumení, uzatvoreného v auguste 2009 s riadiacim orgánom, úlohu národného koordinátora, zabezpečilo výkon prvostupňovej kontroly a spolufinancovanie z prostriedkov štátneho rozpočtu. Od júla 2010 zmenou slovenskej legislatívy uvedená pôsobnosť prešla na Ministerstvo pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky.

Po dohode s poľskou stranou Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu v nasledovných subjektoch:

- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, ktoré plnilo úlohu národného koordinátora;
- v úradoch Prešovského samosprávneho kraja a Žilinského samosprávneho kraja, ktoré plnili úlohu Infobodov;
- u 11 prijímateľov pomoci, kde bola preverená implementácia 11 projektov. Výber prijímateľov pomoci bol vykonaný na základe kritérií dohodnutých s poľskou stranou. Predovšetkým išlo o slovenských vedúcich partnerov, u ktorých nebola vykonaná kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v predchádzajúcom období.

Pri kontrole sme postupovali v súlade so zákonom o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky, relevantnými predpismi a pravidlami Európskej únie a Slovenskej republiky. Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými auditorskými štandardmi ISSAI (INTOSAI), Európskymi vykonávacími štandardmi pre kontrolné štandardy INTOSAI a ISAs (IFAC).

Výsledky kontroly na Ministerstve pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky preukázali, že:

- ministerstvo, ktoré plnilo úlohy národného koordinátora programu v Slovenskej republike, zabezpečilo náležité oddelenie riadiacich funkcií od platobných a kontrolných, spolupracovalo s riadiacim orgánom a ostatnými orgánmi, vykonávalo prvostupňovú kontrolu a spolufinancovanie projektov slovenským partnerom projektu zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky;
- bolo možné získať primerané uistenie, že tieto činnosti boli vo významných aspektoch v súlade s programovými dokumentmi, legislatívou Európskej únie a Slovenskej republiky a zmluvami o poskytnutí finančných príspevkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky a fungujú tak, ako boli navrhnuté a popísané v interných manuáloch procedúr.

Úrady samosprávnych krajov ako Infobody:

- plnili svoje úlohy v oblasti poradenskej a konzultačnej činnosti pre žiadateľov a prijímateľov;
- zabezpečili publicitu programu;
- organizovali školenia a workshopy ako aj ďalšie činnosti v zmysle programových dokumentov.

Výsledky kontroly u konečných prijímateľov poukázali na :

- zdĺhavý priebeh uzatvárania zmlúv na spolufinancovanie projektov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, pretože v priemere uzatvorenie zmluvy s riadiacim orgánom trvalo osem mesiacov od schválenia projektu Monitorovacím výborom a uzatvorenie zmluvy s národným koordinátorom sedem mesiacov;
- oneskorené podávanie správ o postupe realizácie projektu u viac ako 50 % prijímateľov pomoci, tieto správy boli v niektorých prípadoch dodatočne dopĺňané z dôvodu neúplnosti, resp. iných chýb, a to na základe požiadaviek prvostupňových kontrolórov, podobné nedostatky boli zistené aj v predkladaní súhrnných správ Spoločnému technickému sekretariátu, čo malo vplyv na zdĺhavý priebeh refundácie oprávnených výdavkov;
- v čase kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bola realizácia projektov ukončená u dvoch prijímateľov pomoci, pričom stanovené ciele a merateľné ukazovatele boli u ukončených projektov splnené, v ostatných prípadoch ich plnenie odrážalo stav fyzickej realizácie príslušného projektu;
- kontrolou oprávnených výdavkov bolo zistené nedodržanie slovenskej legislatívy u piatich kontrolovaných subjektov, pričom to nemalo za následok vrátenie finančných prostriedkov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

Preverením účinnosti riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie programu, okrem jedného prijímateľa pomoci, neboli zistené nedostatky.

Prijímateľ pomoci – obec nevykonala v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa realizácie projektu, predbežnú finančnú kontrolu stanoveným spôsobom v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky odporúča, aby sa:

- venovala zvýšená pozornosť včasnosti spracovania programových dokumentov a nastaveniu procesov overovania, schvaľovania a úhrady oprávnených výdavkov prijímateľom pomoci tak, aby implementácia programu a tým aj čerpanie prostriedkov z Európskej únie a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky bolo reálne naplánované;
- zabezpečilo včasné uzatváranie zmlúv na spolufinancovanie projektov z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky stanovením termínov tak, aby nedochádzalo k časovým posunom v realizácii schválených projektov a v čerpaní plánovaných finančných prostriedkov na spolufinancovanie;
- za účelom zvýšenia spoľahlivosti prvostupňovej kontroly a kontroly na mieste venovala zvýšená pozornosť zdokumentovaniu práce v kontrolných listoch prvostupňového orgánu kontroly.

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánov kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2012 a rok 2013. Podnetom pre výkon kontroly bola spoločná iniciatíva Najvyššej izby kontroly Poľskej republiky a NKÚ SR, expozitúr v Prešove a v Košiciach.

Účelom kontrolnej akcie bolo v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky 2007 – 2013 (ďalej len „Program“) preveriť plnenie úloh národného orgánu a kontrolného orgánu I. stupňa a stav v čerpaní finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „SR SR“) na spolufinancovanie vybraných projektov.

Predmetom kontroly bolo postavenie, zodpovednosť, organizácia a plnenie úloh orgánov v rámci implementácie Programu na slovenskej strane vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly, u prijímateľov pomoci charakteristika a realizácia projektu, vrátane uzatvorených zmlúv, vecného plnenia projektu, splnenia cieľov a účinnosť riadiaceho a kontrolného systému Programu.

Kontrola bola vykonaná v dvoch etapách, v období september – december 2012 v úradoch Prešovského samosprávneho kraja a Žilinského samosprávneho kraja a u 11 prijímateľov pomoci z oboch krajov a v období február – apríl 2013 v Ministerstve pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MPRV SR“) za kontrolované obdobie rokov 2007 – 2012.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Charakteristika Programu

Návrh Programu bol schválený uznesením vlády Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) zo 04.07.2007 a Európskou komisiou na základe rozhodnutia zo dňa 20.12.2007. Program je realizovaný v rámci Európskej územnej spolupráce, ktorá je jedným z cieľov kohéznej politiky EÚ.

Hlavným cieľom Programu bolo posilnenie poľsko-slovenskej spolupráce v záujme trvalo udržateľného rozvoja prihraničných regiónov. Na základe spoločnej stratégie boli definované štyri prioritné osi Programu - I. Rozvoj cezhraničnej infraštruktúry, II. Sociálny a hospodársky rozvoj, III. Podpora miestnych iniciatív (mikroprojekty) a IV. Technická pomoc.

Program bol podporený Európskym spoločenstvom v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) pre vymedzené prihraničné územia, nachádzajúce sa na poľskej a slovenskej strane spoločných hraníc. Na slovenskej strane spoločných hraníc išlo o Žilinský a Prešovský kraj.

Hlavné implementačné orgány Programu boli zriadené na poľskej strane - riadiaci orgán na Ministerstve regionálneho rozvoja Poľskej republiky, certifikačný orgán na odbore certifikácie na Ministerstve regionálneho rozvoja Poľskej republiky a orgán auditu na Ministerstve financií Poľskej republiky - Generálnom inšpektoráte pre finančnú kontrolu.

Podľa Programu malo Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVRR SR“) podporovať riadiaci orgán (ďalej len „RO“) v koordinácii

príslušných programových aktivít v SR a bolo zodpovedné za platby zo ŠR SR slovenským vedúcim partnerom projektu (ďalej len „VP“) a slovenským partnerom projektu (ďalej len „PP“).

RO a MVRR SR uzatvorili v zmysle Programu 31.08.2009 Memorandum o porozumení (ďalej len „memorandum“), ktoré definovalo postavenie ministerstva ako národného koordinátora a vzájomné vzťahy medzi uvedenými stranami.

Ďalšími prvkami organizačnej štruktúry zahrnutými v implementácii programu boli orgány kontroly, Spoločný technický sekretariát (ďalej len „STS“), Monitorovací výbor (ďalej len „MV“), pre mikroprojekty Monitorovací subvýbor, vyššie územné celky (Infobody) na slovenskej strane a Regionálne kontaktné body na poľskej strane.

Projekty, podporované pre spolufinancovanie z prostriedkov ERDF v rámci Programu, museli spĺňať minimálne štyri podmienky, a to doplnkovosť (prostriedky z uvedeného fondu nesmeli byť náhradou verejných výdavkov), časovo ohraničená doba trvania, rozpočet a partnerstvo (spolupráca minimálne dvoch partnerov z dvoch rôznych členských štátov okrem stanovených prípadov).

V zmysle Programu a Programového manuálu podpora sa poskytovala formou nenávratného finančného príspevku z ERDF v maximálnej miere 85,00 % oprávnených nákladov projektu. V SR bol poskytovaný príspevok zo ŠR SR vo výške 10,00 % oprávnených nákladov projektu s výnimkou ministerstiev a rozpočtových a príspevkových organizácií, pre ktorých predstavoval príspevok 15,00 %.

Projekty cezhraničnej spolupráce museli spĺňať minimálne dve zo štyroch nasledovných kritérií:

- spoločná príprava projektu;
- spoločná realizácia projektu;
- spoločný personál;
- spoločné financovanie projektu.

2 Výsledky kontroly v Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

2.1 Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie Programu

V zmysle uznesenia vlády SR zo 04.07.2007, Programu a memoranda plnilo úlohy národného koordinátora do 30.06.2010 MVRR SR. Z dôvodu zrušenia uvedeného ministerstva, v zmysle novely zákona o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy, právomoci v oblasti implementácie Programu s účinnosťou od 01.07.2010 prešli na MPRV SR.

V rámci organizácie MPRV SR a platného organizačného poriadku úlohy spojené s implementáciou Programu plnila do 31.12.2012 jeho organizačná zložka – sekcia Agentúra na podporu regionálneho rozvoja prostredníctvom svojich odborov a oddelení.

Procesy implementácie a riadenia Programu boli upravené v Internom manuáli procedúr RO a národného orgánu pre programy cezhraničnej spolupráce (ďalej len „IMP“).

Preverením IMP a organizačného poriadku MPRV SR bolo zistené náležité oddelenie riadiacich funkcií od platobných a kontrolných funkcií v súlade s nariadením (ES) č. 1083/2006 z 11.07.2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERDF, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (ďalej len „nariadenie (ES) č. 1083/2006“).

2.2 Preverenie plnenia úloh národného koordinátora Programu

Plnenie úloh MPRV SR, súvisiacich s implementáciou Programu, vychádzalo z Programu, Programového manuálu Programu, IMP a memoranda.

MPRV SR v súlade s memorandom najmä:

- plnilo funkciu riadneho člena MV;
- spolupracovalo s RO a STS pri implementácii programu, príprave programovej dokumentácie a jej aktualizácii, príprave výročnej správy o programe, predkladanej každoročne Európskej komisii, pri vypracovaní opisu riadenia a kontroly programu;
- zabezpečovalo výkon prvostupňovej kontroly výdavkov slovenských partnerov projektov;
- poskytovalo RO, certifikačnému orgánu a orgánu auditu prístup ku všetkým informáciám, ktoré potrebovali na plnenie svojich povinností v zmysle európskej legislatívy;
- zabezpečovalo archiváciu dokumentov.

MPRV SR malo v zmysle memoranda prístup s právom čítania do národného informačného systému SIMIK, ktorý bol vytvorený Poľskou republikou pre projekty spolufinancované z ERDF a Kohézneho fondu.

Výkon prvostupňovej kontroly bol v zmysle nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1783/1999 upravený v IMP so zameraním na kontrolu:

- deklarovaných výdavkov a či zodpovedajú položkám projektu, stanoveným v schválenej žiadosti o finančný príspevok, vrátane schválených zmien;
- skutočného doručenia spolufinancovaných produktov a služieb;
- oprávnených výdavkov a správnosti deklarovaných výdavkov z hľadiska účtovníctva;
- či požadované výdavky boli náležite vyčerpané;
- súladu so slovenskou legislatívou a legislatívou Spoločenstva.

Súčasťou prvostupňovej kontroly bolo administratívne overenie výdavkov a overenie na mieste fyzickej realizácie projektov.

Podľa údajov MPRV SR k 31.12.2012 boli prvostupňovou kontrolou overené deklarované výdavky slovenských partnerov projektu celkom v sume 49 345,02 tis. eur. a pritom bolo vydaných 662 certifikátov, resp. osvedčení o oprávnenosti výdavkov. Prvostupňovými kontrolórmí bolo schválených 97,43 % z deklarovaných výdavkov. Prehľad

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o počte vydaných certifikátov, resp. osvedčení o oprávnenosti výdavkov, deklarovaných a schválených výdavkov a ich úhrade podľa prioritných osí a zdroja financovania je uvedený v tabuľke 1.

Prehľad o výsledkoch prvostupňovej kontroly k 31.12.2012

Tabuľka 1

údaje v tis. eur

Prioritná Os	Počet vydaných certifikátov	Deklarované výdavky spolu	Schválené výdavky			Uhradená suma	
			Spolu	v tom:		ERDF	ŠR SR
				ERDF	ŠR SR		
I.	144	25 816,40	25 063,30	21 836,45	2 580,54	18 103,61	1 749,54
II.	473	17 388,86	16 931,01	14 290,72	1 798,51	13 940,66	1 651,46
III.	24	5 512,05	5 453,68	4 582,08	604,60	3 906,55	449,30
IV.	21	627,71	626,73	532,72	88,52	310,71	48,08
Spolu	662	49 345,02	48 074,72	41 241,97	5 072,17	36 261,53	3 898,38

Rozdiel medzi schválenými výdavkami a ich úhradou bol ovplyvnený nastavením procesov schvaľovania a kontroly správnosti, oprávnenosti a reálnosti výdavkov programu. Slovenskí PP predkladali na prvostupňovú kontrolu zoznam výdavkov a čiastkovú správu o postupe realizácie projektu za uplynulé monitorovacie obdobie. Kontrolór prvostupňovej kontroly po ich overení vystavil certifikát, ktorý poslal späť slovenskému PP. Po schválení výdavkov jednotlivých partnerov projektu (vrátane poľských na poľskej strane), VP projektu po doručení príslušných certifikátov a čiastkových správ o postupe projektu vypracoval žiadosť o platbu, ktorú predložil RO. Po jej schválení certifikačným orgánom, RO preplatil výdavky VP, ktorý ich následne previedol na bankové účty jednotlivých PP v zmysle schválenej správy o postupe realizácie projektu.

Kontrola na mieste bola vykonaná prvostupňovým orgánom kontroly u projektov v rámci troch prioritných osí na základe plánu kontroly, vypracovaného manažérom kontroly a schváleného riaditeľom odboru na základe analýzy rizík. Analýza rizík bola vykonaná pre jednotlivé kolá výzvy tak, aby bolo skontrolovaných minimálne 15,00 % projektov a 15,00 % vyplatených finančných prostriedkov za národné spolufinancovanie.

Podľa údajov MPRV SR boli v rámci kontrol na mieste do 31.12.2012 (v rokoch 2007 – 2009 nebola vykonaná žiadna kontrola mieste) overené nasledovné výdavky:

Prehľad o vykonaných kontrolách oprávnených výdavkov na mieste k 31.12.2012

Tabuľka 2

údaje v tis. eur

Prioritná os	Počet kontrol na mieste	Kontrolované výdavky		Neschválené výdavky prvostupňovou kontrolou
		ERDF	ŠR SR	
I.	13	6 906,78	812,68	0,00
II.	22	4 016,24	499,69	13,52
III.	12	1 437,88	187,82	2,69
Spolu	47	12 360,90	1 500,19	16,21

Kontrolou na mieste vo vyššie uvedených prípadoch, vykonanou prvostupňovým orgánom kontroly, neboli zistené nezrovnalosti.

V rámci kontroly NKÚ SR overenie súladu a správnosti prvostupňovej kontroly s požiadavkami legislatívy SR a EÚ bolo vykonané na vybranej vzorke piatich platieb v celkovej sume 2 130,59 tis. eur. Kontrolné listy, vypracované prvostupňovou kontrolou z overenia na mieste fyzickej realizácie projektov, neobsahovali objasnenia alebo vysvetlenia

na podporu záverov výsledkov týchto kontrol. V kontrolných listoch neboli uvedené poznámky, vysvetľujúce vykonanú prácu.

Proces spolufinancovania projektov pre slovenských PP z prostriedkov ŠR SR bol upravený v IMP, Vnútnom manuáli procedúr platobnej jednotky MPRV SR a v Stratégii financovania štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013.

Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku (ďalej len „FP“) zo ŠR SR uzatvoril národný koordinátor so slovenským VP, resp. slovenským hlavným cezhraničným partnerom (ďalej len „HCP“) v mene všetkých slovenských partnerov, implementujúcich príslušný projekt. Predpokladom pre jej uzatvorenie bol podpis zmluvy o poskytnutí FP medzi RO a VP, ktorá spolu s príslušnou dokumentáciou bola zaslaná národnému koordinátorovi.

Spolufinancovanie projektov z prostriedkov ŠR SR bolo realizované formou refundácie oprávnených výdavkov po ich certifikácii. Realizovala ho platobná jednotka na základe žiadosti o refundáciu, ktorú podal slovenský VP/HCP.

Podľa údajov MPRV SR čerpanie finančných prostriedkov pre slovenských partnerov podľa zmluvných podmienok z ERDF a ŠR SR ako aj dosiahnutej skutočnosti k 31.12.2012 podľa prioritných osí pre slovenských PP bolo nasledovné:

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov v rámci projektov, realizovaných slovenskými PP k 31.12.2012

Tabuľka 3

údaje v tis. eur

Prio- ritná os	Počet uzatv. zmlúv s RO	Oprávnené náklady - zmluva s RO	ERDF			ŠR SR		
			Zmluva	Čerpanie	%	Zmluva	Čerpanie	%
I.	27	38 320,49	32 511,55	18 103,61	55,68	3 891,73	1 749,54	44,96
II.	52	23 023,07	19 382,94	13 940,66	71,92	2 462,03	1 651,47	67,08
III.	1	14 225,69	12 091,84	3 906,55	32,31	785,99	449,30	57,16
IV.	8	1 851,67	1 573,92	310,71	19,74	266,83	48,08	18,02
Spolu	88	77 420,92	65 560,25	36 261,53	55,31	7 406,58	3 898,39	52,63

Podľa uvedeného prehľadu v rámci 88 uzatvorených zmlúv o poskytnutí FP z ERDF, oprávnené náklady pre slovenských partnerov projektov predstavovali 77 420,92 tis. eur. Skutočné čerpanie FP z ERDF za obdobie implementácie Programu k 31.12.2012 bolo 55,31 % z celkového zmluvne dohodnutého spolufinancovania a z prostriedkov ŠR SR tvorilo 52,63 % zo súm, uvedených v uzatvorených zmluvách.

Na spolufinancovanie projektov zo ŠR SR bolo uzatvorených v období rok 2010 – 2012 celkom 85 zmlúv (v období 2007 – 2009 nebola uzatvorená žiadna zmluva). Rozdiel oproti počtu uzatvorených zmlúv na spolufinancovanie z prostriedkov ERDF spočíval v tom, že v prípade MPRV SR ako prijímateľa pomoci na projekty TA sa zmluvy neuzatvárajú a s jedným prijímateľom pomoci bola uzatvorená zmluva v roku 2013. Čerpanie ŠR SR v sume 3 898,39 tis. eur nezahŕňalo poskytnutie národného príspevku pre RO v sume 290,25 tis. eur.

V zmysle memoranda národný koordinátor do 31.12.2012 poskytol národný príspevok na technickú pomoc RO celkom v sume celkom v sume 290,25 tis. eur, a to nasledovne:

Prehľad o poskytnutí národného príspevku k 31.12.2012

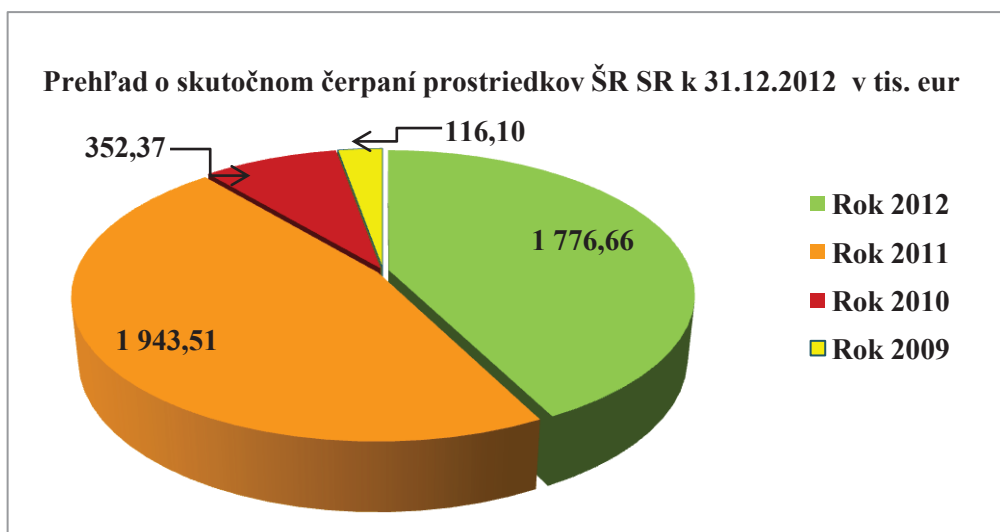
Tabuľka 4

údaje v tis. eur

Rok	Ročný príspevok podľa memoranda	Skutočnosť
2007	58,05	0,00
2008	58,05	0,00
2009	58,05	116,10
2010	58,05	58,05
2011	58,05	58,05
2012	58,05	58,05
Spolu	348,30	290,25

Celkové čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR SR na spolufinancovanie projektov vrátane národného príspevku za roky 2007 – 2012 bolo v sume 4 188,64 tis. eur, pričom v rokoch 2007 a 2008 neboli čerpané finančné prostriedky.

Čerpanie finančných prostriedkov v sume 4 188,64 tis. eur podľa rokov je znázornené v grafe 1.



Graf 1

MPRV SR realizovalo nasledovné dva projekty TA na zabezpečenie činnosti národného koordinátora pre Program:

- projekt schválený MV dňa 23.02.2009 s termínom realizácie 01.01.2009 – 31.12.2010 a oprávnenými výdavkami celkom v sume 428,43 tis. eur, z toho príspevok z ERDF v sume 364,16 tis. eur, pričom zmluva o poskytnutí FP s RO bola podpísaná 12.05.2010. Projekt bol ukončený, skutočné náklady projektu boli v sume 242,26 tis. eur, z toho príspevok z ERDF v sume 205,92 tis. eur.
- projekt schválený MV dňa 14.12.2010 s termínom realizácie 01.01.2011 – 31.12.2015 a oprávnenými výdavkami celkom v sume 1 165,57 tis. eur, z toho príspevok z ERDF v sume 990,74 tis. eur, pričom zmluva o poskytnutí FP s RO bola podpísaná 01.08.2011. K 31.12.2012 projekt nebol ukončený a neboli čerpané žiadne finančné prostriedky.

Cieľom uvedených projektov bolo zabezpečenie efektívnej implementácie Programu. Indikátory výsledku u oboch projektov boli stanovené po dohode s RO bez kvantitatívneho

vyjadrenia a tvorili ich implementované projekty, vykonané prvostupňové kontroly, stretnutia s programovými partnermi a zaobstaranie potrebnej techniky a externých služieb.

Overením preukázateľnosti čerpania finančných prostriedkov na ukončený projekt TA v sume 242,26 tis. eur so zameraním na správnosť vedenia účtovníctva, neboli zistené nedostatky.

2.3 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Na základe kontroly NKÚ SR, vykonanej od 10.12.2009 do 12.03.2010, so zameraním na preverenie prípravy čerpania a čerpanie prostriedkov EÚ v rámci Programu, boli národným koordinátorom prijaté dve opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Prijaté opatrenia sa týkali úpravy IMP v časti upravujúcej termín na uzatvorenie zmluvy na spolufinancovanie projektov zo ŠR SR a uvedenia percentuálneho pomeru spolufinancovania projektov v zmluvách o poskytnutí FP zo ŠR SR.

Opatrenia boli splnené v stanovenom termíne.

3 Výsledky kontroly v Prešovskom samosprávnom kraji a v Žilinskom samosprávnom kraji

3.1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaných subjektov v rámci Programu

V súlade s Programom boli zriadené Infobody v Prešovskom samosprávnom kraji (ďalej len „PSK“) a v Žilinskom samosprávnom kraji (ďalej len „ŽSK“). V rámci organizácie kontrolovaných subjektov boli na každom z nich zriadené a obsadené dve pracovné pozície.

Ich úlohou bola podpora STS pri plnení úloh, informovanie potenciálnych žiadateľov o Programe a o možnostiach získania podpory, poskytovanie konzultácií v oblasti prípravy monitorovacích správ a žiadostí o platbu a tiež spolupráca v oblasti implementácie Komunikačného plánu.

3.2 Plnenie úloh organizačných štruktúr v rámci implementácie Programu

Plnenie úloh Infobodov bolo preverené na základe stanovených aktivít a merateľných ukazovateľov v projektoch TA. Projekty TA boli vypracované na účely spolufinancovania aktivít Infobodov z prostriedkov ERDF a zo ŠR SR v súlade s Programom v rámci prioritnej osi IV. Technická asistencia.

Išlo o nasledovné projekty TA:

- pre PSK – projekt TA schválený MV dňa 23.02.2009 s termínom realizácie 09/2008 – 12/2010 a s rozpočtom 40,24 tis. eur a projekt TA schválený MV dňa 14.12.2011 s termínom realizácie 2011 – 2015 a rozpočtom 68,96 tis. eur;

- pre ŽSK – projekt TA schválený MV dňa 21.04.2009 s termínom realizácie 01/2009 – 12/2010 a s rozpočtom 40,00 tis. eur a projekt TA schválený MV dňa 14.12.2011 s termínom realizácie 01/2011– 12/2015 a rozpočtom 69,20 tis. eur.

V obidvoch kontrolovaných subjektoch boli projekty TA s plánovaným termínom realizácie do konca roku 2010 ukončené.

Plnenie stanovených cieľov prostredníctvom jednotlivých aktivít a stanovených merateľných ukazovateľov u ukončených projektov TA za obidva Infobody je uvedené v tabuľke 5.

Prehľad o plnení merateľných ukazovateľov ukončených projektov TA

Tabuľka 5

Ukazovateľ	Jednotka	PSK		ŽSK	
		Cieľová hodnota	Skutočnosť	Cieľová Hodnota	Skutočnosť
Poradensko-konzultačná činnosť pre žiadateľov	Konzultácia	400	763	400	480
Poradensko-konzultačná činnosť pre konečných prijímateľov	Konzultácia	200	200	200	221
Poradensko-konzultačná činnosť v rámci prípravy zmlúv o FP	Konzultácia	40	40	40	40
Zabezpečenie publicity programu	Dodávka	2	2	2	2
Organizácia školení, workshopov a informačných stretnutí	Stretnutie	2	9	2	2
Poskytnutie informácií o Programe na web stránke	Informácie	12	153	12	12
Podpora STS pri plnení dôležitých úloh	Úloha	15	15	15	28
Zabezpečenie ďalších aktivít súvisiacich s naplnením Programu	Aktivita	5	19	5	6

Podľa uvedeného prehľadu obidva Infobody splnili merateľné ukazovatele, pričom PSK a aj ŽSK prekročili ich plnenie v štyroch prípadoch. Správnosť uvedených údajov bola preverená na základe predloženej dokumentácie, pričom neboli zistené nedostatky.

V prípade projektov TA s termínom realizácie do konca roku 2015 boli aktivity priebežne vykonávané.

Infobody na spolufinancovanie každého z projektov TA uzatvorili s RO zmluvu o poskytnutí FP, pričom od schválenia príslušných žiadostí MV do ich uzatvorenia ubehlo 202 - 285 dní.

Zároveň kontrolované subjekty na spolufinancovanie projektov TA z prostriedkov ŠR SR uzatvorili v jednom prípade zmluvu o poskytnutí FP s MVRR SR, ktoré do 30.06.2010 plnilo úlohy národného koordinátora a od 01.07.2010 v troch prípadoch s MPRV SR. Vo všetkých prípadoch bolo uzatvorenie zmlúv zdĺhavé, tzn. 145 – 416 dní od uzatvorenia zmlúv o poskytnutí FP s RO.

Skutočne vynaložené náklady na ukončené projekty TA a ich financovanie podľa príslušných zdrojov bolo nasledovné:

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov na ukončené projekty TA

Tabuľka 6

Náklady na projekt podľa zdrojov financovania	Skutočné čerpanie			
	PSK		ŽSK	
	Suma v tis. eur	% podiel na financovaní	Suma v tis. eur	% podiel na financovaní
Náklady na projekt celkom	39,18	100,00	34,81	100,00
Celkové verejné financovanie	39,18	100,00	34,81	100,00
- z prostriedkov ERDF	33,30	85,00	29,59	85,00
- z prostriedkov ŠR SR	3,92	10,00	3,48	10,00
- vlastné zdroje	1,96	5,00	1,74	5,00

Podľa uvedeného prehľadu, v prípade ukončeného projektu TA, ktorý realizoval PSK, skutočné oprávnené náklady tvorili 97,37 % plánovaných nákladov v sume 40,24 tis. eur. ŽSK v skutočnosti vynaložil na ukončený projekt TA 87,03 % oprávnených výdavkov z plánovaných celkom v sume 40,00 tis. eur.

PSK, na neukončený projekt TA, v čase kontroly NKÚ SR vynaložil oprávnené výdavky celkom v sume 17,47 tis. eur, tzn. 25,33 % z celkových plánovaných nákladov v sume 68,96 tis. eur. V ŽSK tvorili skutočné oprávnené náklady 16,88 tis. eur, tzn. 24,39 % z celkových nákladov projektu TA v sume 69,20 tis. eur.

Kontrolou oprávnenosti výdavkov na ukončený projekt TA bolo v PSK zistené porušenie zákona o účtovníctva z dôvodu nesprávneho účtovania drobného hmotného majetku v sume 6,73 tis. eur. V ŽSK neboli zistené nedostatky.

4 Výsledky kontrol u konečných prijímateľov pomoci

4.1 Postavenie a pôsobnosť kontrolovaných subjektov v rámci Programu

V mesiacoch október - december 2012 bola kontrola vykonaná u 11 prijímateľov pomoci, šiestich z Prešovského kraja - Gréckokatolícke arcibiskupstvo Prešov, obce Lúčka, Ľutina a Osturňa a Prešovská univerzita v Prešove a piatich zo Žilinského kraja - Slovenská obchodná a priemyselná komora Bratislava, Žilinská regionálna komora, Informačné centrum mladých Orava, Klaster Liptov, Mikroregión Bystrická dolina a Občianske združenie pre trvaloudržateľný rozvoj regiónov – PROGRESSUS SLOVAKIA.

Kontrolované subjekty boli v zmysle Programu oprávnenými žiadateľmi o podporu na spolufinancovanie z prostriedkov ERDF.

4.2 Charakteristika projektov

Projekty boli v súlade s výzvou na predkladanie projektov a so základnými ukazovateľmi, cieľmi a oprávnenými aktivitami, stanovenými v Programe.

Všetky kontrolované projekty spĺňali kritéria cezhraničnej spolupráce a boli schválené na základe rozhodnutí MV z 19.03.2009 v dvoch prípadoch, z 28.05.2009 v dvoch prípadoch a z 15.10.2010 v siedmich prípadoch.

Hlavným cieľom projektov bol rozvoj hospodárskych a sociálnych cezhraničných aktivít:

- v rámci prioritnej osi I., oblasť podpory Komunikačná a dopravná infraštruktúra (dva projekty) a oblasť podpory Infraštruktúra životného prostredia (jeden projekt);
- v rámci prioritnej osi II., oblasť podpory Rozvoj cezhraničnej spolupráce v oblasti turizmu (jeden projekt), oblasť podpory Ochrana kultúrneho a prírodného dedičstva (dva projekty) a oblasť podpory Vytváranie sietí (päť projektov).

V rámci uvedených projektov slovenskí VP mali spolu 14 slovenských PP a 20 poľských PP, v tom jeden kontrolovaný subjekt mal piatich slovenských PP a ôsmich poľských PP.

Prehľad kontrolovaných subjektov s uvedením základných informácií o implementovaných projektoch je v prílohe 1.

4.3 Realizácia projektov

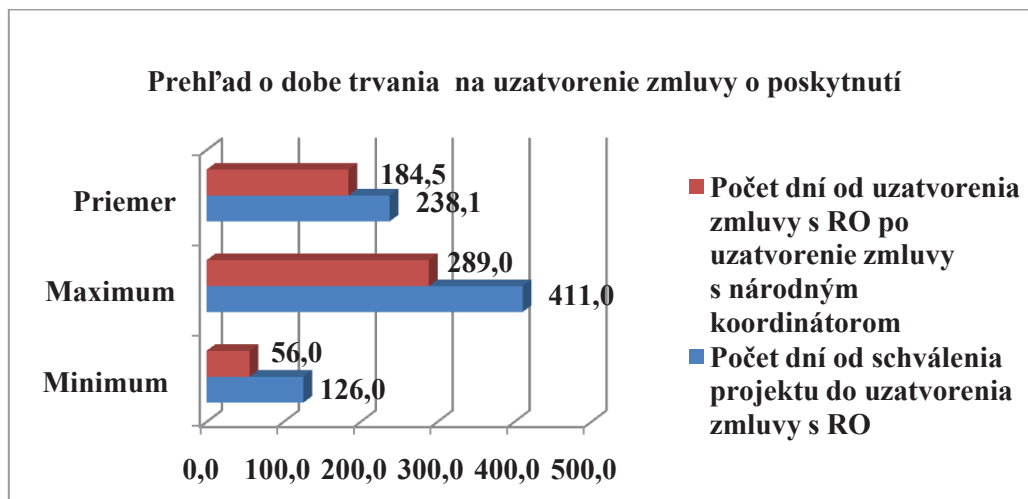
V súlade s Programovým manuálom vo všetkých preverovaných prípadoch bola uzatvorená partnerská zmluva medzi VP a PP, v ktorej boli definované práva a povinnosti každého z partnerov projektu.

V rámci implementácie projektov všetky kontrolované subjekty ako VP na zabezpečenie spolufinancovania uzatvorili s RO zmluvu o poskytnutí FP z prostriedkov ERDF na realizáciu projektu, ktorej predmetom bolo určenie podmienok, za ktorých mal byť príspevok poskytnutý.

V nadväznosti na zmluvu o poskytnutí FP z prostriedkov ERDF, slovenskí VP zároveň uzatvorili zmluvy o poskytnutí FP zo ŠR SR, a to v štyroch prípadoch v období do 30.06.2010 s MVRR SR a v siedmich prípadoch s MPRV SR v období od 01.07.2010.

Priebeh uzatvárania zmlúv na spolufinancovanie projektov z prostriedkov ERDF a zo ŠR SR bol zdĺhavý, čo ovplyvnilo aj samotnú realizáciu aktivít v rámci projektov z časového hľadiska a čerpanie finančných prostriedkov.

Grafické znázornenie počtu dní odo dňa schválenia projektu do uzatvorenia zmluvy o poskytnutí FP z prostriedkov ERDF a od uzatvorenia zmluvy s RO do uzatvorenia zmluvy na spolufinancovanie projektov zo ŠR SR za kontrolované subjekty je uvedené v grafe 2.



Graf 2

VP podľa zmluvy o poskytnutí FP z ERDF zodpovedal pred RO za implementáciu celého projektu a za všetky aktivity realizované PP vrátane pravidelného monitorovania realizácie projektu.

Monitorovanie aktivít projektu bolo realizované formou podávania správ za obdobie tri po sebe nasledujúcich mesiacov, pričom každý z partnerov projektu mal povinnosť vypracovať čiastkovú správu o postupe realizácie projektu a VP aj súhrnnú správu za celý projekt.

V rozpore s Programovým manuálom a zmluvou o poskytnutí FP z ERDF šesť kontrolovaných subjektov predložilo po stanovenom termíne na prvostupňovú kontrolu spolu 31 čiastkových správ o postupe realizácie projektu z celkového počtu 68 s oneskorením v rozsahu 1 – 117 dní.

Kontrolované subjekty ako VP zo 61 vypracovaných súhrnných správ o postupe realizácie projektu predložili STS oneskorene 27 správ. Omeškanie bolo v rozsahu 1 – 174 dní po stanovenom termíne, ktoré bolo 80 dní od skončenia monitorovacieho obdobia, za ktoré sa správa podávala.

V jednom prípade VP nezabezpečil realizáciu aktivít prvej etapy projektu v súlade s časovým harmonogramom v zmysle zmluvy o poskytnutí FP z prostriedkov ERDF, pričom časový posun presahoval šesť mesiacov.

Informovanosť verejnosti o aktivitách, súvisiacich s implementáciou projektov, bola zabezpečená najmä prostredníctvom informačných tabúl, v regionálnej tlači, na internetových stránkach, označením obstaraného majetku logom a informáciou o jeho spolufinancovaní z prostriedkov ERDF.

Napriek uvedenému, jeden VP nezabezpečil publicitu v stanovenom rozsahu v prípade dokumentácie z verejného obstarávania.

Finančná realizácia projektov slovenskými VP bola ovplyvnená časovým posunom v dôsledku zdĺhavého uzatvárania zmluvných vzťahov s RO a s národným koordinátorom.

Refundácia finančných prostriedkov z ERDF a zo ŠR SR na účet prijímateľa trvala v niektorých prípadoch desať a viac mesiacov od skončenia monitorovacieho obdobia, čo malo vplyv na finančnú situáciu prijímateľov pomoci.

Včasnosť refundácie oprávnených výdavkov prijímateľom pomoci bola negatívne ovplyvnená aj nedodržaním termínov na predloženie vyššie uvedených správ o postupe realizácie projektu, overovanie oprávnených výdavkov sa v mnohých prípadoch predĺžilo z dôvodu, že prijímatelia pomoci nedoložili úplné podklady a na základe vyžiadania prvostupňovej kontroly, resp. STS ich predkladali dodatočne.

Stav finančnej realizácie projektov v čase kontroly je uvedený v súhrnnom prehľade v tabuľke 7 a podrobne, podľa kontrolovaných subjektov v prílohe 2 k tejto správe.

Prehľad o stave finančnej realizácie projektov u prijímateľov pomoci

Tabuľka 7

Ukazovateľ	Suma spolu v tis. eur	v tom:
		prostriedky ERDF v tis. eur
Náklady projektov pre slovenských VP podľa zmluvy o poskytnutí finančného príspevku z ERDF	8 553,54	7 238,15
Nárokované oprávnené výdavky	6 737,97	5 698,71
Preverené oprávnené výdavky 1. stupňovou kontrolou	5 927,71	5 015,79
Uznané oprávnené výdavky 1. stupňovou kontrolou	5 842,63	4 946,09

Podľa výsledkov kontrol, bolo v čase kontroly nárokovaných 78,77 % oprávnených výdavkov z celkových rozpočtovaných nákladov projektov. Na základe overenia prvostupňovou kontrolou tvorili uznané oprávnené výdavky, podliehajúce spolufinancovaniu z prostriedkov ERDF, 68,33 % z plánovaných prostriedkov pre slovenských VP.

Kontrolou oprávnenosti nárokovaných výdavkov u prijímateľov pomoci nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny a ani ďalšie závažné nedostatky, ktoré by mali za následok ich neoprávnenosť.

Zistené nedostatky u nárokovaných výdavkov sa týkali nedodržania slovenskej legislatívy, a to celkom u piatich kontrolovaných subjektov.

V uvedených prípadoch kontrolované subjekty nedodržali postupy v zmysle zákona o účtovníctve, správne triedenie výdavkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, postupy pri uzatváraní dohôd o vykonaní v zmysle Zákonníka práce a zákona o sociálnom poistení.

Všetky kontrolované subjekty dodržali platné postupy v zmysle národnej legislatívy a pokynov pri obstarávaní zákaziek, súvisiacich s realizáciou projektov.

V čase kontroly bola ukončená realizácia dvoch projektov, u ktorých boli splnené ciele a merateľné ukazovatele. V ostatných prípadoch, plnenie merateľných ukazovateľov projektov, ktoré VP vyhodnotili v čiastkových a súhrnných správach o postupe realizácie projektu, zodpovedalo stavu fyzickej realizácie projektov. Stav realizácie projektov s uvedením stručných informácií o realizovaných aktivitách v rámci implementácie projektov je uvedený v prílohe 1.

5 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie Programu

Cieľom kontroly na MPRV SR bolo preveriť, či bol pre Program na sekcii riadenia programov regionálneho rozvoja vytvorený spoľahlivý vnútorný kontrolný systém a vypracované primerané kontrolné postupy na zabezpečenie implementácie a čerpania finančných prostriedkov v súlade s relevantnými právnymi predpismi EÚ a SR, najmä nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006, nariadením Rady (ES) č. 1083/2006 a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Jeho preverením neboli zistené nedostatky.

Úlohy orgánu auditu v zmysle rokovacieho poriadku (Rules of procedure) plní za slovenskú stranu Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“).

V súvislosti s implementáciou Programu vykonalo MF SR na úrovni národného koordinátora – MPRV SR štyri vládne audity, zamerané na preverenie účinnosti fungovania systému riadenia a kontroly Programu a preverenie oprávnených výdavkov na vzorke projektov za účelom ich overenia. Nedostatky boli zistené v prípade troch auditov a týkali sa výkonu administratívnej kontroly a úprav textu IMP v súvislosti s vrátením FP.

PSK a ŽSK mali vytvorený primerane účinný systém vnútornej kontroly. Preverením zavedených kontrolných postupov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite neboli zistené nedostatky. V kontrolovaných subjektoch nebola vykonaná následná finančná kontrola externým orgánom kontroly.

Všetci prijímatelia pomoci mali stanovené postupy a vytvorené podmienky pre účinný vnútorný kontrolný systém, pričom jeho preverení v súvislosti s implementáciou projektov, okrem jednej obce, neboli zistené nedostatky. Obec v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa implementácie projektu, nevykonala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Podrobnejšie informácie o výsledkoch kontrol, vykonaných v jednotlivých kontrolovaných subjektoch, boli zverejnené na webovom sídle NKÚ SR www.nku.gov.sk v roku 2012 a 2013.

Prehľad projektov preverených kontrolou NKÚ SR v roku 2012

Príloha 1



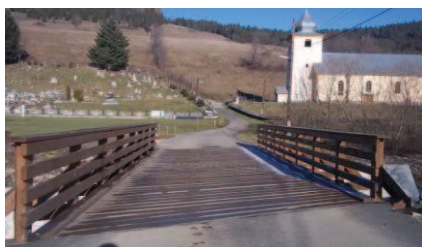
Obrázok 1: Tročany



Obrázok 2: Krivé



Obrázok 3: Hunkovce



Obrázky č. 1 a 2: Most

Názov projektu:

Záchrana drevených chrámov na medzinárodnej drevenej ceste

Kód projektu: **WTSL.02.02.00-84-119/08**

Vedúci partner: **Gréckokatolícke arcibiskupstvo Prešov**

Počet slovenských partnerov projektu: **5**

Počet poľských partnerov projektu: **8**

Hlavný cieľ projektu:

- zintenzívnenie poľsko-slovenskej partnerskej spolupráce cirkevných subjektov za účelom zachovania a propagácie kultúrno-historického dedičstva v slovensko-poľskom pohraničí.

Vykonané vybrané aktivity:

- renovácia a vybavenie 16 chrámov
- vydanie a distribúcia 16 druhov brožúr v náklade 2 500 ks o každom drevenom chráme
- konferencia, workshop a zborník.

Stav projektu: ukončený

Názov projektu:

Dostupnosť, bezpečnosť a skvalitnenie infraštruktúry v slovensko-poľskom pohraničí

Kód projektu: **WTSL.01.01.00-84-169/10**

Vedúci partner: **Obec Osturňa**

Počet slovenských partnerov projektu: **1**

Počet poľských partnerov projektu: **1**

Hlavný cieľ projektu:

-rozvoj poľsko-slovenskej partnerskej spolupráce v oblasti zlepšenia stavu cezhraničnej infraštruktúry.

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- dostavba mosta a rekonštrukcia prilahlej komunikácie
- obstaranie projektora a premietacieho plátna s príslušenstvom
- obstaranie notebooku s príslušenstvom

Stav projektu: neukončený



Obrázok 1: Cyklotrasa



Obrázok 2: Mapa

Názov projektu:

Belianske Tatry spolu a lepšie

Kód projektu: **WTSL.02.01.00-84-127/08**

Vedúci partner:

Mesto Spišská Belá

Počet slovenských partnerov projektu: **0**

Počet poľských partnerov projektu: **1**

Hlavný cieľ projektu:

- zlepšenie turistickej atraktívnosti dotknutého územia dobudovaním turistickej infraštruktúry (cyklotrasy) a zlepšenie turistického potenciálu spoločnými aktivitami partnerov projektu.

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- cyklistický chodník
- obrazová publikácia 5 000 ks
- informačný bulletin 10 000 ks
- turistický sprievodca 10000 ks
- propagačné DVD 5000 ks
- exteriérové mapy 12 ks

Stav projektu: neukončený

Názov projektu:

Zachovanie kultúrneho a duchovného dedičstva „Kultúra – zrkadlo duše“

Kód projektu: **WTSL.02.02.00-84-134/08**

Vedúci partner: **Obec Ľutina**

Počet slovenských partnerov projektu: **3**

Počet poľských partnerov projektu: **2**

Hlavný cieľ cieľ projektu:

- rozvoj a modernizácia kultúrnej infraštruktúry, ochrana kultúrneho dedičstva a propagácia kultúrnych tradícií poľsko-slovenskej cezhraničnej oblasti.

Vykonané vybrané aktivity :

- rekonštrukcia kultúrneho domu
- Ľutinské a Piwniczne folklórne slávnosti
- propagačné materiály (brožúry, mapy, CD) a ich distribúcia v počte 8 000 ks

Stav projektu: neukončený



Obrázky: Kultúrny dom



Obrázok 1: Informačná tabuľa



Obrázok 2: Nástenka obce



Obrázok 1: Tabuľa Prešovskej univerzity v Prešove



Obrázok 2: Výstupné materiály

Názov projektu:

Dobudovanie kanalizačných sietí v prihraničných lokalitách Lúčka a Glebokie

Kód projektu: **WTSL.01.02.00-84-125/08**

Vedúci partner: **Obec Lúčka**

Počet slovenských partnerov projektu: **0**

Počet poľských partnerov projektu: **1**

Hlavný cieľ projektu:

Zlepšenie infraštruktúry ochrany životného prostredia v obciach prihraničnej oblasti dobudovaním kvalitnej kanalizačnej siete a prípojok.

Vykonané vybrané aktivity:

- vybudovanie kanalizačných výstupov v obci Lúčka o dĺžke 3 160 m
- vybudovanie kanalizačného zberača v obci Lúčka.

Stav projektu: ukončený

Názov projektu:

Podpora cezhraničnej regionálnej e-spolupráce

Kód projektu:

WTSL.02.03.00-84-147/10

Vedúci partner: **Prešovská univerzita v Prešove**

Počet slovenských partnerov projektu: **1**

Počet poľských partnerov projektu: **1**

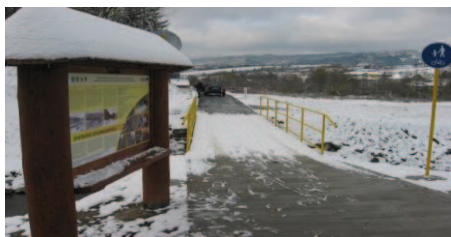
Hlavný cieľ projektu:

- podpora moderných elektronických sietí spolupráce firiem v cezhraničnom regióne.

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- správa o súčasných cezhraničných obchodných dokumentoch a porovnanie s UBL
- elektronická obchodná platforma.

Stav projektu: neukončený



Obrázky 1 – 3: Cyklotrasa

Názov projektu:

Zlepšenie dopravnej dostupnosti na poľsko-slovenskom pohraničí

Kód projektu:

WTSL.01.13.00-82-300/10

Vedúci partner:

Mikroregión Bystrická dolina

Počet slovenských partnerov projektu: 0

Počet poľských partnerov projektu: 2

Hlavný cieľ projektu:

- skvalitnenie dopravnej infraštruktúry so zameraním na alternatívne druhy dopravy.

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- prípravná a realizačná projektová dokumentácia
- marketingová stratégia
- cyklotrasa (čiastočne).

Stav projektu: neukončený

Názov projektu:

Spoločne hľadáme spôsob na zdravý, aktívny a tvorivý život mimo počítačovej siete

Kód projektu:

WTSL.02.03.00-82-281/10

Vedúci partner:

Informačné centrum mladých ORAVA

Počet slovenských partnerov projektu: 1

Počet poľských partnerov projektu: 1

Hlavný cieľ projektu:

- sieťovaním inštitúcií z primárneho vzdelávania, zdravotného životného štýlu dosiahnuť rozvoj poľsko-slovenského prihraničného regiónu.

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- vytvorený krátky slovník
- vytvorené spoločné letáky
- úvodná konferencia projektu
- vzdelávacie programy v SR a v Poľsku
- manuál pre prácu pedagógov
- manuál zdravého životného štýlu.

Stav projektu: neukončený

Názov projektu:

Poznáš svoj región ?

Kód projektu: **WTSL.02.03.00-82-238/10**

Vedúci partner:

**Občianske združenie pre trvaloudržateľný
rozvoj regiónov – PROGRESSUS
SLOVAKIA**

Počet slovenských partnerov projektu: 1

Počet poľských partnerov projektu: 1

Hlavný cieľ projektu:

*- prispieť k sociálnemu a ekonomickému rozvoju
cezhraničného regiónu prostredníctvom
budovania sietí spolupráce medzi slovenskými a
poľskými partnermi v oblasti rozvoja cestovného
ruchu.*

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- kurzy, súťaže pre školy, prednášky,
marketingová stratégia, konferencia.

Stav projektu: neukončený

Názov projektu:

Tatry spoločne

Kód projektu: **WTSL.02.03.00-82-227/10**

Vedúci partner:

**Klaster LIPTOV – združenie cestovného
ruchu**

Počet slovenských partnerov projektu: 1

Počet poľských partnerov projektu: 1

Hlavný cieľ projektu:

*- vytvorenie stabilnej cezhraničnej siete
partnerov, v rámci ktorej sa realizuje
cezhraničná spolupráca v oblasti
profesionálneho riadenia a marketingu
cestovného ruchu, podporená spoločnou
prezentáciou „Tatry spoločne“ v prihraničnom
regióne.*

Vykonané vybrané aktivity v čase kontroly:

- úvodný workshop, vytvorenie
a distribuovanie design manuálov,
vytvorenie internetového portálu,
vytvorenie príručiek, katalógov a ich
distribuovanie, záverečná konferencia.

Stav projektu: Neukončený

Názov projektu:

Podnikáme bez hraníc

Kód projektu:

WTSL.02.03.00-82-235/10

Vedúci partner:

**Slovenská obchodná a priemyselná komora
Bratislava,
Žilinská regionálna komora SOPK**

Počet slovenských partnerov projektu: 1

Počet poľských partnerov projektu: 1

Hlavný cieľ projektu:

*- rozvoj a rozšírenie siete spájajúcej
podnikateľské subjekty so zameraním na
rozšírenie siete partnerskej spolupráce
v pohraničí s dlhodobým efektom.*

**Vykonané vybrané aktivity v čase
kontroly:**

- doplnenie zariadenia Infobodu
- branžové ROADSHOW Infobodu
- podnikateľské fórum.

Stav projektu: neukončený

Príloha 2

Prehľad o rozpočte nákladov projektu pre VP, nárokovanych, uznaných a uhradených oprávnených výdavkov, súvisiacich s uvedeným monitorovacím obdobím a stav v refundácii výdavkov počas kontroly NKÚ SR v roku 2012

P.č.	Názov kontrolovaného subjektu	Plánované náklady celkom v tis. eur	z toho: ERDF v tis. eur	Monitorovacie obdobie	Nárokované výdavky v tis. eur	z toho: ERDF v tis. eur	Certifikované náklady spolu v tis. eur	Uznané náklady v tis. eur	z toho: ERDF v tis. eur	Úhrada z ERDF v tis. eur	Úhrada zo ŠR SR v tis. eur
1.	Gréckokatolícke arcibiskupstvo Prešov	135,72	108,91	1.03.2010-17.04.2012	128,44	103,07	128,44	128,22	102,90	102,90	18,27
2.	Obec Osturňa	132,39	112,53	1.04.2011-31.05.2012	128,94	109,60	60,45	57,40	48,79	0,00	0,00
3.	Mesto Spišská Belá	1 830,84	1 556,22	1.01.2010-31.07.2012	1 759,90	1 495,92	1 643,80	1 643,80	1 397,23	1 397,23	164,38
4.	Obec Ľutíná	1 030,14	875,62	15.03.2010-14.09.2012	701,49	596,26	230,32	230,32	195,77	195,77	23,03
5.	Obec Lúčka	1 364,22	1 159,59	1.07.2009-18.01.2012	1 369,47	1 164,05	1 369,47	1 348,95	1 146,61	1 146,61	134,90
6.	Prešovská univerzita v Prešove	162,52	138,14	1.04.2011-11.09.2012	33,17	28,20	14,97	14,95	12,70	12,70	0,00
7.	Slovenská obchodná a priemyselná komora, Bratislava, Regionálna SOPK Žilina	62,53	50,49	1.04.2011-30.09.2012	44,76	36,14	32,65	32,65	26,37	16,37	2,89
8.	Informačné centrum mladých Orava	135,78	109,64	1.01.2011-30.06.2012	129,51	104,58	129,51	128,09	103,43	85,66	14,29
9.	Mikroregión Bystriická dolina	3 288,17	2 794,95	1.10.2010-21.06.2012	2 088,18	1 774,96	2 088,18	2 088,18	1 774,96	733,65	86,31
10.	Občianske združenie PROGRESSUS	247,64	199,97	1.02.2011-31.07.2012	242,89	196,13	139,87	80,03	64,62	58,25	10,28
11.	Klaster Liptov	163,59	132,10	1.04.2011-07.09.2012	111,22	89,81	90,04	90,04	72,71	56,54	7,64
	Spolu	8 553,54	7 238,16		6 737,97	5 698,72	5 927,70	5 842,63	4 946,09	3 805,68	461,99

Zoznam použitých skratiek

Skratka	Plný názov
EK	Európska komisia
ES	Európske spoločenstvo
ERDF	Európsky fond regionálneho rozvoja
EÚ	Európska únia
EÚS	Európska územná spolupráca
FP	Finančný príspevok
HCP	Hlavný cezhraničný partner
IFAC	Medzinárodná federácia účtovníkov
IMP	Interný manuál procedúr
INTOSAI	Medzinárodná organizácia nezávislých kontrolných inštitúcií
Memorandum	Memorandum o porozumení
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky
MV	Monitorovací výbor
MVRR SR	Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Program	Program cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013
PP	Projektový partner
RO	Riadiaci orgán
SIMIK	Národný informačný systém Poľskej republiky
STS	Spoločný technický sekretariát
SR	Slovenská republika
ŠR SR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky
TA	Technická pomoc
VP	Vedúci partner