

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 273/01

Zo dňa : 23.01. 2013

Dodatok č. : 1

Zo dňa: 11.02.2013

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 22

Počet príloh: 2



Z á z n a m

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

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky

Bratislava apríl 2013

O B S A H

1	Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie Programu CS PL – SK	4
1.1	Stručná charakteristika Programu CS PL – SK	4
1.2	Postavenie, zodpovednosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k Programu CS PL – SK	5
1.3	Definovanie zodpovednosti a právomocí riadiacich a kontrolných útvarov	5
1.4	Personálne obsadenie, oddelenie právomocí	7
2	Preverenie plnenia úloh národného koordinátora v rámci Programu CS PL - SK	8
2.1	Preverenie plnenia úloh národného koordinátora Programu CS PL – SK v rámci spolupráce s organizačnými štruktúrami programu	8
2.2	Preverenie plnenia úloh prvostupňovej kontroly - kontroly systému podľa čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF	9
2.3	Preverenie systému finančných tokov v rámci spolufinancovania projektov zo štátneho rozpočtu SR vrátane národného príspevku na technickú pomoc	11
2.3.1	Spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR	12
2.3.2	Technická asistencia pre Program CS PL – SK	14
3	Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly	16
4	Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie programu	17
4.1	Preverenie vnútorného riadiaceho a kontrolného systému	17
4.2	Externé kontroly	21
5	Zhrnutie	21

Prílohy:

Príloha 1 – Prehľad prekontrolovaných platieb

Príloha 2 - Zoznam skratiek

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 273/01 zo dňa 23.01.2013 a Dodatku č.1 zo dňa 11.02.2013 vykonali:

Ing. Otilia Ďuriančíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Olga Fajfrová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu Kontrola realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 - 2013, ktorej účelom bolo preveriť plnenie úloh Národného orgánu a kontrolného orgánu I. stupňa v rámci Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky 2007 – 2013 (ďalej len „Program CS PL – SK“) a stav v čerpaní finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na spolufinancovanie vybraných projektov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.02.2013 do 26.03.2013 v Ministerstve pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava, IČO 00156621 (ďalej len „MPRV SR“).

Kontrolovaným obdobím bolo obdobie rokov 2007 až 2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie programu
2. Preverenie plnenia úloh národného orgánu programu
3. Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly
4. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie programu

Pri kontrole sme postupovali v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov, relevantnými predpismi a pravidlami Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), ktoré upravujú kontrolovanú oblasť a financie z verejných zdrojov, pravidlami kontrolnej činnosti NKÚ SR a príslušnými metodickými pokynmi.

Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI (INTOSAI), Európskymi vykonávacími štandardmi pre kontrolné štandardy INTOSAI a ISAs (IFAC).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie Programu CS PL – SK

1.1 Stručná charakteristika Programu CS PL – SK

Európsky fond regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“) je jeden zo štrukturálnych fondov, ktorého úlohou je zmenšiť rozvojový nepomer regiónov, ktoré sú súčasťou EÚ. V období rokov 2007 – 2013 je z prostriedkov ERDF spolufinancovaný o. i. Cieľ 3 Kohéznej politiky EÚ označený ako Európska územná spolupráca (ďalej len „EUS“). Jedným z prvkov EUS je cezhraničná spolupráca, zameraná na rozvoj cezhraničných aktivít v hospodárskej, sociálnej a environmentálnej oblasti, prostredníctvom realizácie spoločných stratégií v záujme trvaloudržateľného územného rozvoja. Program CS PL – SR bol vypracovaný ako základný programový dokument v rámci Cieľa 3 EUS. Hlavným cieľom Programu CS PL - SK je posilnenie poľsko – slovenskej spolupráce v prihraničnej oblasti. Návrh Programu CS PL - SK bol schválený Uznesením vlády SR č. 591 zo 04.07.2007 a Program CS PL - SK bol schválený Európskou komisiou Rozhodnutím č. C (2007) 6534 zo dňa 20.12.2007.

V rámci Programu CS PL – SK boli definované 4 prioritné osi:

Prioritná os I. - *Rozvoj cezhraničnej infraštruktúry*

- Oblasť podpory 1.1 – Komunikačná a dopravná infraštruktúra
- Oblasť podpory 1.2 – Infraštruktúra životného prostredia

Prioritná os II. – *Sociálny a ekonomický rozvoj*

- Oblasť podpory 2.1 – Rozvoj cezhraničnej spolupráce v oblasti turizmu
- Oblasť podpory 2.2 – Ochrana kultúrneho a prírodného dedičstva
- Oblasť podpory 2.3 – Vytváranie sietí

Prioritná os III. – Podpora miestnych iniciatív (Mikroprojekty)

Prioritná os IV. – Technická asistencia

Oblasťou podpory na slovenskej strane spoločných hraníc sú dva samosprávne kraje Žilinský samosprávny kraj a Prešovský samosprávny kraj.

Riadiaci a kontrolný systém je tvorený:

- Riadiacim orgánom (ďalej len „RO“), ktorého úlohu zabezpečuje Ministerstvo regionálneho rozvoja Poľskej republiky
- Certifikačným orgánom, povinnosti ktorého zabezpečuje Ministerstvo regionálneho rozvoja Poľskej republiky
- Orgánom auditu so sídlom na Ministerstve financií v Poľskej republike
- Info body na slovenskej strane, ktorých úlohou je podpora Spoločného technického sekretariátu pri plnení jeho úloh
- Spoločný technický sekretariát (ďalej len „STS“) so sídlom v Poľskej republike, ktorého úlohou je pomáhať najmä RO, Monitorovaciemu výboru a v prípade potreby aj Orgánu auditu pri vykonávaní ich úloh
- orgány kontroly, ktoré boli zriadené v oboch krajinách, za účelom overovania výdavkov (čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006)
- Regionálne kontaktné body na poľskej strane, ktoré informujú potencionálnych žiadateľov o Programe CS PL –SK.

1.2 Postavenie, zodpovednosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k Programu CS PL – SK

Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVRR SR“) bolo uznesením vlády SR č. 1005 zo 6. decembra 2006 určené ako riadiaci orgán pre operačné programy v rámci cieľa Európska územná spolupráca – cezhraničná spolupráca.

V zmysle zákona č. 37/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov bolo MVRR SR ku dňu 30.6.2010 zrušené. V súlade s týmto zákonom kompetencie MVRR SR ako národného koordinátora (národným koordinátorom bolo MVRR SR ustanovené na základe Memoranda o porozumení účinného od 31.08.2009) pre Program CS PL - SK prešli od 1. júla 2010 na Ministerstvo pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR.

Presun kompetencií sa týkal aj práv a povinností vyplývajúcich z pracovnoprávných a iných právnych vzťahov zamestnancov, zabezpečujúcich výkon týchto kompetencií, ako aj práv a povinností vyplývajúcich z iných právnych vzťahov.

V nadväznosti na účinnosť zákona č. 372/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov bol názov Ministerstvo pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR s účinnosťou od 1. novembra 2010 zmenený na Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR.

V rámci MPRV SR úlohou národného koordinátora bola poverená sekcia Agentúra na podporu regionálneho rozvoja. Organizačný poriadok, ako základný vnútorný organizačný predpis MPRV SR upravuje postavenie, štruktúru a úlohy sekcie Agentúra na podporu regionálneho rozvoja. V priebehu obdobia roka 2010 (od 08.07.2010) do 31.12.2012 bolo schválených 5 Organizačných poriadkov MPRV SR. Rozhodnutím ministra o zmene vnútornej organizácie MPRV SR zo dňa 14.09.2012 č. 3424/2012-250 bol, v rámci sekcie Agentúra na podporu regionálneho rozvoja, zrušený odbor kontroly programov cezhraničnej spolupráce a vytvorený nový *odbor programov cezhraničnej spolupráce*, ktorý mal dve oddelenia – oddelenie riadenia programov cezhraničnej spolupráce a oddelenie kontroly programov cezhraničnej spolupráce. Ďalšia dôležitá organizačná zmena bola realizovaná Rozhodnutím ministra o zmene vnútornej organizácie MPRV SR zo dňa 12.12.2012 č. 4446/2012-250, na základe ktorej bola s účinnosťou od 31.12.2012 zrušená sekcia Agentúra na podporu regionálneho rozvoja a dňom 01.01.2013 bola zriadená *sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja*. Organizačnou zmenou nebola dotknutá činnosť odboru programov cezhraničnej spolupráce. Odbor je v riadiacej pôsobnosti sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja. Zodpovedá za riadenie, implementáciu a prístupovú kontrolu operačných programov cezhraničnej spolupráce (ďalej len „OP CS“). Pozostáva z dvoch oddelení. Funkciu platobnej jednotky pre projekty implementované v rámci OP CS plní sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja - odbor prierezových činností a financovania projektov.

1.3 Definovanie zodpovednosti a právomocí riadiacich a kontrolných útvarov

Sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja (ďalej len „SRPRR“), ako organizačná zložka MPRV SR zastúpená *odborom programov cezhraničnej spolupráce* a jeho príslušnými útvarmi vystupuje v procese implementácie pri programoch cezhraničnej spolupráce Maďarsko – Slovensko, Slovensko – Rakúsko, Poľsko – Slovensko, Maďarsko –

Slovensko – Rumunsko – Ukrajina je MPRV SR v pozícii národného koordinátora/národného orgánu.

Sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja sa člení na:

- Kanceláriu generálneho riaditeľa sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja
- Odbor právnych služieb pre regionálny rozvoj
- Odbor monitorovania a koordinácie programov regionálneho rozvoja
- Odbor riadenia Regionálneho operačného programu
- Odbor riadenia Operačného programu Bratislavský kraj
- Odbor programov cezhraničnej spolupráce
- Odbor overovania operačných programov
- Odbor prierezových činností a financovania projektov

Odbor programov cezhraničnej spolupráce vykonáva o. i aj úlohy národného koordinátora pre Program CS PL - SK. Podieľa sa na riadení implementácie programu cezhraničnej spolupráce, zabezpečuje výkon prvostupňovej kontroly výdavkov vrátane kontroly procesov verejného obstarávania a monitorovacích správ, v spolupráci s riadiacim orgánom, podieľa sa na definovaní spoločných postupov prvostupňovej kontroly, vypracúva programové dokumenty.

Činnosť odboru programov cezhraničnej spolupráce zabezpečuje:

- oddelenie riadenia programov cezhraničnej spolupráce
- oddelenie kontroly programov cezhraničnej spolupráce

Oddelenie riadenia programov cezhraničnej spolupráce pre Program CS PL - SK plní úlohu národného koordinátora. Okrem toho sa podieľa na príprave programových dokumentov a nastavení spoločných postupov implementácie programov, v spolupráci s RO a STS, zabezpečuje publicitu o pomoci EÚ a informovania verejnosti o fondoch EÚ, pripravuje projekty v rámci prioritnej osi Technická pomoc (ďalej len „TA“), zmluvy o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) pre slovenských partnerov, zúčastňuje sa zasadnutí monitorovacích výborov, zodpovedá za vypracovanie žiadosti o platbu v rámci TA.

Oddelenie kontroly programov cezhraničnej spolupráce, zodpovedá za prvostupňovú kontrolu vo vzťahu k slovenským vedúcim partnerom resp. partnerom projektu. Oddelenie sa v spolupráci s oddelením riadenia programov cezhraničnej spolupráce, podieľa na definovaní spoločných postupov výkonu prvostupňovej kontroly, ďalej vykonáva administratívnu kontrolu výdavkov a vystavuje osvedčenia o oprávnenosti výdavkov, vykonáva kontrolu na mieste, kontrolu verejného obstarávania, pripravuje likvidačný list pre platobnú jednotku a iné.

Odbor prierezových činností a financovania projektov je v riadiacej pôsobnosti sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja. Úlohy spojené so spolufinancovaním projektov v rámci Programov cezhraničnej spolupráce z prostriedkov štátneho rozpočtu pre slovenských vedúcich partnerov (ďalej len „VP“) a projektových partnerov (ďalej len „PP“) realizuje oddelenie platobnej jednotky.

1.4 Personálne obsadenie, oddelenie právomocí

Preverením „Interného manuálu procedúr Riadiaceho orgánu a Národného orgánu cezhraničnej spolupráce 2007 – 2013“, verzia 5.0 z 01.10.2012 (ďalej len „IMP“), v ktorom sú uvedené jednotlivé procesy riadenia a implementácie procedúr, ako aj Organizačného poriadku MPRV SR, platného v období od 08.07.2010 do 31.12.2012, sme zistili, že je zabezpečené náležité oddelenie riadiacich funkcií od platobných a kontrolných funkcií. To znamená, že implementácia je oddelená od kontroly a tá je oddelená od financovania.

V IMP sú uvedené o. i. minimálne kvalifikačné predpoklady pre zamestnancov na úrovni manažérov. Zastupiteľnosť je zabezpečená v súlade s hierarchickou riadiacou štruktúrou sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja, v zmysle ktorej je predstavený zastupiteľný predstaveným o stupeň nižšej riadiacej úrovne. Vedúci oddelení sú na základe poverenia zastupiteľní manažérmi. Stav zamestnancov Sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja k 31.12.2012 je uvedený v tabuľke 1.

Tabuľka 1

Sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja	Funkcia	Počet zamestnancov		
		k 31.12.2010	k 31.12.2011	k 31.12.2012
Odbor programov cezhraničnej spolupráce	Riaditeľ odboru	1	1	1
Oddelenie riadenia programov	Vedúci oddelenia Programový manažér	1	1	1
		1	1	1
Oddelenie kontroly programov cezhraničnej spolupráce	Vedúci oddelenia Kontrolný manažér	1	1	1
		5	5	6
SPOLU		9	9	10

Na základe tabuľky 1, v období rokov 2010 a 2011 bol stav zamestnancov sekcie riadenia programov regionálneho rozvoja, odboru programov cezhraničnej spolupráce stály, v počte 9 zamestnancov. K zmene došlo v roku 2012, keď bol stav navýšený o jedného zamestnanca na oddelení kontroly programov cezhraničnej spolupráce na celkový počet 10. Postavenie, zodpovednosť a organizácia kontrolovaného subjektu v rámci implementácie programu za obdobie 2007 – 2010 bolo preverené NKÚ SR, a popísané v protokole o výsledku kontroly realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013 podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1589 zo dňa 30.11.2010.

2 Preverenie plnenia úloh národného koordinátora v rámci Programu CS PL - SK

2.1 Preverenie plnenia úloh národného koordinátora Programu CS PL – SK v rámci spolupráce s organizačnými štruktúrami programu

Vymedzenie, definovanie funkcií a úloh národného koordinátora je stanovené v Programe CS PL - SK, Programovom manuáli programu CS PL – SK, v Memorande o porozumení (ďalej len „Memorandum“) a IMP MPRV SR. Národný koordinátor podporuje RO pri koordinácii relevantných aktivít programu v SR a je zodpovedný za preplácanie finančných prostriedkov zo ŠR SR slovenským VP a PP. V súlade s Programom CS PL - SK, vzájomná spolupráca a povinnosti medzi RO a národným koordinátorom sú definované v Memorande, ktoré bolo uzatvorené dňa 31.08.2009 medzi Poľskou republikou, zastúpenou Ministerstvom regionálneho rozvoja Poľskej republiky ako riadiacim orgánom a SR, zastúpenou MVRR SR ako národného koordinátora. Memorandum upravuje práva a povinnosti implementačných orgánov, riadenie, postupy a spôsob financovania.

V súlade s Memorandom MPRV SR ako národný koordinátor plnil najmä tieto úlohy:

- V zmysle § 3 ods. 1 Memoranda, národný koordinátor si plnil funkciu riadneho člena Monitorovacieho výboru programu (ďalej len „MV“) svojou aktívnou účasťou na stretnutiach MV a hlasovaním v rámci písomných procedúr, sumarizoval hlasy za slovenskú národnú delegáciu. Plnil si aj svoju úlohu ako člen Monitorovacieho podvýboru programu a svojou aktívnou účasťou na zasadnutiach Monitorovacieho podvýboru a hlasovaním v písomných procedúrach. Národný koordinátor menoval členov MV za: Ministerstvo financií SR, Ministerstvo životného prostredia SR, MPRV SR, Prešovský a Žilinský samosprávny kraj. Ďalej národný koordinátor menoval zástupcov riadnych členov, pozorovateľov a ich zástupcov. O každej zmene národný koordinátor informoval RO.
- V zmysle § 3 bod 2 Memoranda národný koordinátor spolupracoval s RO a STS pri implementácii programu, príprave programovej dokumentácie a jej aktualizácii, príprave výročnej správy o programe predkladanej každoročne Európskej komisii. V spolupráci s Infobodmi usporadúval školenia pre žiadateľov a prijímateľov, spolupracoval a aktívne sa zúčastňoval propagačných aktivít v rámci programu, poskytoval konzultácie, informoval o implementácii programu na zasadnutiach Slovensko - poľskej medzivládnej komisie pre cezhraničnú spoluprácu. Spolupracoval s RO/STS pri vypracovaní opisu systému riadenia a kontroly programu, pri vypracovaní General principles on the first level control for the CBC Programme PL-SK-2007-2013.
- V zmysle § 3 bodu 3 a bodu 4 Memoranda, národný koordinátor zabezpečoval výkon prvostupňovej kontroly výdavkov slovenských partnerov projektov realizovaných v rámci programu a vykonával kontrolu realizácie projektov na mieste.
- V zmysle § 3 bod 5 Memoranda poskytol národný koordinátor RO, certifikačnému orgánu a orgánu auditu prístup k všetkým informáciám, ktoré potrebovali na plnenie svojich povinností podľa čl. 60 – 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o ERFD, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v platnom znení (ďalej len „nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006“) a článkov 14 – 15 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 z 5. júla 2006 o ERDF a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1783/1999 v platnom znení (ďalej len „nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF“).

- Archivácia dokumentov, súvisiacej s realizáciou Programu CS PL-SK bola národným koordinátorom, v zmysle § 3 bod 7 Memoranda, zabezpečená najmenej do roku 2021 nie však kratšie ako 3 roky od ukončenia Programu CS PL -SK „Aktualizovanou smernicou č. 3260/2004-250 na zabezpečenie automatizovaného systému správy registratúry MPRV SR“.
- V zmysle § 9 bod 3 Memoranda boli pre zástupcov MPRV SR ako národného koordinátora vytvorené heslá do systému SIMIK s právom čítania údajov. Výstupom z výkonu kontroly na mieste realizovaného projektu bolo Oznámenie o výsledkoch kontroly na mieste zasielané na STS. STS zabezpečovalo priloženie uvedeného dokumentu do systému SIMIK 2007 – 2013. SIMIK bol národným informačným systémom Poľskej republiky, vytvoreným pre projekty spolufinancované z ERDF a Kohézneho fondu. Monitorovací systém pre programy EUS 2007 – 2013 tvoril modul, ktorý bol súčasťou SIMIK 2007 – 2013. Monitorovanie projektov a dopĺňanie údajov o projektoch do uvedeného systému bolo v kompetencii RO/STS.

Plnenie úloh národného koordinátora bolo v súlade s Programom CS PL - SK, Programovým manuálom pre CS PL -SK, Memorandom a IMP.

2.2 Preverenie plnenia úloh prvostupňovej kontroly - kontroly systému podľa čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF

Systém riadenia a kontroly zahŕňa postupy v zmysle čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF (ďalej len „prvostupňová kontrola“), zamerané na:

- ☐ kontrolu deklarovaných výdavkov a či zodpovedajú položkám projektu stanoveným v schválenej žiadosti o finančný príspevok (vrátane schválených zmien počas implementácie)
- ☐ kontrolu skutočného doručenia spolufinancovaných produktov a služieb
- ☐ kontrolu oprávnených výdavkov a správnosti deklarovaných výdavkov z hľadiska účtovníctva
- ☐ kontrolu, či požadované výdavky boli náležite vyčerpané
- ☐ kontrolu súladu s národnou legislatívou a legislatívou Spoločenstva (napríklad verejné obstarávanie, štátna pomoc, publicita atď.).

V podmienkach Programu CS PL - SK na základe Memoranda a Všeobecných pravidiel prvostupňovej kontroly Programu CS PL – SK, prvostupňovú kontrolu zabezpečuje Odbor programov cezhraničnej spolupráce – oddelenie kontroly programov cezhraničnej spolupráce.

Kontrola zahŕňa administratívne, finančné, technické a materiálne časti projektu. Kontrola pozostáva z kontroly administratívnych dokumentov a dokumentov odovzdaných prijímateľmi a taktiež z kontroly na mieste, kde je vykonaná fyzická implementácia a realizácia projektu. Administratívna kontrola je vykonaná pre všetky projekty a výdavky, kontrola na mieste je vykonávaná na vybranej vzorke projektov.

Výkon prvostupňovej kontroly podľa čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF je upravený v IMP (verzia 5.0 z 01.10.2012) v bode 5. Popis procesov riadenia a implementácie OP CS v programovom období 2007 – 2013, časť 5.9.Financovanie projektov odsek 5.9.1. Kontrola oprávnenosti výdavkov, odsek 5.9.10. Kontrola výdavkov v rámci Fondu mikroprojektov OP SR – ČR a OP PL – SR a 8.3. Technická pomoc v podmienkach OP PL-SR, HU-SK, SK-AT.

Manažér kontroly overuje legálnosť a správnosť 100 % výdavkov predložených slovenskými partnermi projektu. Kontrola je vykonávaná na základe vyplneného zoznamu deklarovaných výdavkov a čiastkovej správy o postupe realizácie projektu za dané obdobie. Obdobím za ktoré sa predkladá čiastková správa o postupe realizácie projektu sú tri kalendárne mesiace, ktoré sa počítajú odo dňa podpisu zmluvy o poskytnutí finančného príspevku oboma zmluvnými stranami. Po skončení takto stanoveného obdobia slovenský VP/PP vypracuje čiastkovú správu o postupe realizácie projektu a spolu so zoznamom deklarovaných výdavkov vrátane súvisiacej dokumentácie v lehote 10 kalendárnych dní odo dňa skončenia monitorovacieho obdobia predkladá manažérovi kontroly. Po vykonaní kontroly oprávnenosti výdavkov, manažér kontroly vyhotoví a zašle VP/PP osvedčenia o oprávnenosti výdavkov.

Kontrola na mieste je vykonávaná na základe plánu kontroly, ktorý je vypracovaný na základe analýzy rizík. Plán kontroly vypracováva manažér kontroly a schvaľuje ho riaditeľ odboru. Analýza rizík sa vykonáva pre jednotlivé kolá výzvy, tak aby bolo skontrolovaných minimálne 15 % projektov ako aj 15 % vyplatených finančných prostriedkov za národné spolufinancovanie. Pri investičných projektoch sa vykoná kontrola na mieste najneskôr pred schválením záverečných výdavkov.

Podľa údajov MPRV SR boli v rámci prvostupňovej kontroly overené nasledovné výdavky slovenských VP/PP:

Tabuľka 2 Prehľad overených výdavkov k 31.12.2012

v EUR

	počet vydaných certifikátov	deklarované výdavky	schválené výdavky			uhradená suma	
		celkové	celkové	ERDF	ŠR	ERDF	ŠR
Prioritná os I.	144	25 816 397,30	25 063 289,08	21 836 453,21	2 580 537,20	18 103 608,33	1 749 543,31
Prioritná os II.	473	17 388 856,80	16 931 008,51	14 290 718,66	1 798 510,73	13 940 656,19	1 651 464,04
Prioritná os III.	24	5 512 054,11	5 453 683,31	4 582 080,17	604 599,08	3 906 547,27	449 298,80
Prioritná os IV	21	627 709,64	626 730,97	571 678,16	88 518,14	310 705,47	48 084,97
SPOLU	662	49 345 017,85	48 074 711,87	41 280 930,20	5072 165,15	36 261 517,26	3 898 391,12

Rozdiel vo výške schválených výdavkov a uhradenou sumou výdavkov je spôsobený procesom schvaľovania a kontroly správnosti, oprávnenosti a reálnosti vynaložených výdavkov. Slovenský PP predkladá na prvostupňovú kontrolu zoznam výdavkov a čiastkovú správu o postupe realizácie projektu za dané obdobie. Kontrolór prvostupňovej kontroly po preverení vystaví Certifikát - Osvedčenie kontrolóra 1. stupňa a posieľa späť slovenskému partnerovi. Po schválení výdavkov jednotlivých partnerov, VP projektu vypracuje žiadosť o platbu, ktorú predkladá RO. Po schválení všetkých deklarovaných výdavkov certifikačným orgánom, RO prepláca výdavky VP projektu, ktorý ich následne uhradí jednotlivým partnerom.

Podľa údajov MPRV SR boli v rámci kontrol na mieste overené nasledovné výdavky:

Tabuľka 3 Prehľad overených výdavkov k 31.12.2012

v EUR

	počet kontrol na mieste	výška kontrolovaných výdavkov		zistené nezrovnalosti		zistené neschválené deklarované výdavky
		ERDF	ŠR	ERDF	ŠR	
Prioritná os I.	13	6 906 782,42	812 681,98	0,00	0,00	0,00
Prioritná os II.	22	4016 241,69	499 685,53	0,00	0,00	13 520,88
Prioritná os III.	12	1 437 882,29	187 821,31	0,00	0,00	2 690,77
Prioritná os IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU	47	12 360 906,40	1 500 188,82	0,00	0,00	16 211,65

Overenie správnosti a súladu prvostupňovej kontroly s požiadavkami legislatívy EÚ a SR bolo preverené na vybranej vzorke platieb. Výber vzorky je súčasťou pracovnej dokumentácie k záznamu. Prehľad prekontrolovaných platieb je uvedený v prílohe 1 záznamu.

Preverenie plnenia úloh prvostupňovej kontroly za obdobie rokov 2007 - 2010 bolo preverené NKÚ SR a popísané v protokole o výsledku kontroly realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013, podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1589 zo dňa 30.11.2010.

2.3 Preverenie systému finančných tokov v rámci spolufinancovania projektov zo štátneho rozpočtu SR vrátane národného príspevku na technickú pomoc

Proces spolufinancovania projektov pre slovenských partnerov z prostriedkov ŠR SR je uvedený v IMP, Vnútornom manuáli procedúr platobnej jednotky MPRV SR (ďalej len „VMP PJ“) verzia 12.0 zo dňa 15.05.2012 a v Stratégii financovania štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013. Spolufinancovanie projektov z prostriedkov ERDF je v maximálnej výške 85 % oprávnených nákladov. Výška spolufinancovania zo ŠR SR je 10 % oprávnených nákladov na projekt. V prípade, že ide o ministerstvá, štátne rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie je výška spolufinancovania zo ŠR 15 %.

V súlade s IMP ver. 5.0 a VMP PJ ver. 12.0 MPRV SR národný koordinátor uzatvára zmluvy o poskytnutí finančného príspevku (ďalej len „FP“) na čiastku financovanú zo ŠR SR so VP alebo slovenským hlavným cezhraničným partnerom (ďalej len „HCP“). Predpokladom pre podpis zmluvy so ŠR SR je podpis zmluvy o poskytnutí FP medzi RO a VP/HCP, ktorej overenú kópiu, vrátane súvisiacej dokumentácie, dostane národný koordinátor. Následne môžu byť výdavky refundované. Žiadosť o refundáciu podáva VP/HCP, ktorý zabezpečí prevod finančných prostriedkov jednotlivým PP. Jednotliví PP realizujú výdavky na projekt z vlastných zdrojov, ktoré sú potom na základe certifikácie výdavkov refundované. Spolufinancovanie zo ŠR SR národný koordinátor realizuje prostredníctvom platobnej jednotky.

Prostriedky ERDF sú rozdelené medzi štyri prioritné osi Programu CS PL – SK nasledovne:

- 43 % prioritná os I. – Rozvoj cezhraničnej infraštruktúry
- 34 % prioritná os II. – Sociálny a ekonomický rozvoj
- 17 % prioritná os III.– Podpora miestnych iniciatív (mikroprojekty)
- 6 % prioritná os IV – Technická asistencia.

Celková výška finančných prostriedkov z ERDF pre Program CS PL – SK uvedená v Memorande, je v sume **157 407 763 EUR**, z toho pre SR je vyčlenených 45,42 %, t. j. **71 500 000 EUR**.

2.3.1 Spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu SR

Čerpanie finančných prostriedkov z ERDF a ŠR SR k 31.12.2012 podľa prioritných osí je uvedené v tabuľke 4.

Tabuľka 4 Čerpanie finančných prostriedkov podľa osí k 31.12.2012¹

v EUR

Os	Počet uzatv. zmlúv	Celkové oprávnené náklady - zmluva	Prioritná os	EU zdroje - čerpanie	ŠR		ERDF úhrada v %	ŠR úhrada v %
					Zmluva	Čerpanie		
I.	27	38 320 492,41	32 511 553,69	18 103 608,59	3 891 733,59	1 749 543,31	55,68	44,96
II.	52	23 023 065,13	19 382 938,19	13 940 656,19	2 462 032,61	1 651 464,04	71,92	67,08
III.	1	14 225 692,88	12 091 838,94	3 906 547,27	785 992,50	449 298,80	32,31	57,16
IV:	8	1 851 672,50	1 573 921,61	310 705,47	266 830,88	48 084,97	19,74	18,02
Spolu	88	77 420 922,92	65 560 252,43	36 261 517,52	7 406 589,58	3 898 391,12	55,31	52,63

Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že v období rokov 2007 – 2012 bolo uzatvorených 88 zmlúv o finančnom príspevku, a vyčerpaných 36 261 517,52 EUR zo zdrojov ERDF čo predstavuje 55,31 % čerpanie z uzatvorených zmlúv. Štátny rozpočet bol čerpaný vo výške 3 898 391,12 EUR, čo predstavuje 52,63 % z uzatvorených zmlúv. Čerpanie prostriedkov štátneho rozpočtu nezahŕňa národný príspevok na technickú asistenciu v sume 290 253,25 EUR.

Štátny rozpočet (vrátane národného príspevku na TA) na spolufinancovanie 88 projektov za obdobie rokov 2007 – 2012 bol čerpaný v sume **4 188 644,37 EUR**. Prehľadné čerpanie spolufinancovania zo ŠR SR podľa rokov je uvedené v tabuľke 5 .

Tabuľka 5 Čerpanie prostriedkov ŠR SR za Program CS PL - SK, k 31.12.2012

v EUR

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
2007	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	826 164,00	116 101,30	116 101,30
2010	1 084 433,00	352 237,41	352 364,84
2011	3 098 676,00	1 937 189,04	1 943 513,82
2012	5 605 648,00	1 731 574,76	1 776 664,41
SPOLU	10 614 921,00	4 137 102,51	4 188 644,37

¹ Tabuľka obsahuje údaje len pre slovenských prijímateľov

Rozdiel medzi hodnotami upraveného rozpočtu a skutočného čerpania v jednotlivých rokoch tvorí suma žiadostí o platbu, ktoré boli uhradené formou rozpočtového opatrenia, t. j. ELÚR-y aktivované v danom roku. Skutočné čerpanie ŠR SR vykazované v sume **4 188 644,37 EUR** je súčtom čerpania formou transferu (4 137 102,51 EUR) a čerpania formou rozpočtového opatrenia (51 541,86 EUR) kumulatívne za jednotlivé roky. V jednotlivých systémoch a účtovných výkazoch (RIS, ISUF, ŠP) sú v čerpaní zohľadnené transferové platby, toto čerpanie je totožné s upraveným rozpočtom, nezohľadňuje však platby uhradené formou rozpočtového opatrenia.

Na základe rozhodnutí MV bolo pre Program CS PL-SK k 31.12.2012 schválených 99 projektov v rámci prioritných osí I., II., III., IV.. MV rozhodol o schválení projektov a vytvorení tzv. zásobníka projektov, ktoré získajú finančný príspevok v prípade uvoľnenia prostriedkov v danom opatrení (t. j. v prípade úspor z zrealizovaných projektov). Doručených bolo 89 kópií uzavretých Zmlúv o poskytnutí FP pre projekt. Prehľad je uvedený v tabuľke 6.

Tabuľka 6 Prehľad schválených projektov na základe rozhodnutí MV a počet doručených zmlúv² k 31.12.2012 v EUR

Prioritná os	Počet schválených projektov MV	Výška schváleného príspevku na projekt (ERDF) ³	Počet doručených zmlúv ERDF	Výška zazmluvneného príspevku z ERDF
I.	26	67 685 338,09	27	68 660 031,46
II.	64	50 090 473,63	53	37 298 378,56
III.	1	14 823 006,52	1	26 759 319,70
IV. ⁴	8	1 573 921,61	8	1 573 921,61
Spolu	99	134 172 739,85	89	134 291 651,33

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v rámci prioritnej osi I. došlo k navýšeniu jedného projektu, nakoľko bol dodatočne zazmluvnený jeden projekt zo zásobníka projektov schválených MV a v rámci prioritnej osi II. vedúci partner oznámil RO po podpise Zmluvy o poskytnutí FP, odstúpenie od realizácie projektu (z toho dôvodu je vykazovaný počet uzavretých zmlúv 88). MV schválil navýšenie strešného projektu v rámci prioritnej osi - III., čím došlo k navýšeniu už schválenej finančnej čiastky. Zmena bola riešená formou dodatku k Zmluve o poskytnutí FP na projekt.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad uzatvorených Zmlúv o poskytnutí FP so ŠR SR k 31.12.2012 podľa rokov.

Tabuľka 6

Rok	Počet uzavretých zmlúv	Hodnota zazmluvneného FP zo ŠR SR	Skutočné čerpanie ŠR SR
2007	0	0,00	0,00
2008	0	0,00	0,00
2009	0	0,00	116 101,30
2010	48	4 079 186,32	352 364,84
2011	11	1 016 580,71	1 943 513,82
2012	26	1 988 431,09	1 776 664,41
Spolu	85	7 084 198,12	4 188 644,37

² Výška zazmluvneného príspevku zahŕňa celkovú výšku projektu t.j. slovenských a poľských partnerov

³ Údaje zahŕňajú schválené projekty na základe rozhodnutie MV. Nezohľadňujú dodatky, úspory a prijímateľov, ktorí odstúpili od zmluvy

⁴ Priorita IV. zahŕňa len projekty TA pre slovenských prijímateľov

Tabuľka nezahŕňa dva projekty TA, v ktorých je prijímateľom MPRV SR (v sume 239 100 EUR). V prípadoch, keď prijímateľom finančných prostriedkov z TA je MPRV SR Zmluva o poskytnutí FP zo ŠR SR sa neuzatvára. V počte uzavretých zmlúv nie je zahrnutá jedna zmluva z ERDF, ktorá bola podpísaná dňa 10.09.2012 ale zmluva so ŠR SR bola podpísaná dňa 07.01.2013.

2.3.2 Technická asistencia pre Program CS PL – SK

Cieľom TA je zabezpečenie účinného a efektívneho riadenia programu, vrátane propagácie, monitorovania a kontroly. Pre Program CS PL – SK, kde MPRV SR je v pozícii národného koordinátora, je čerpanie prostriedkov TA obmedzené na činnosti spojené s výkonom úloh národného koordinátora, prvostupňovej kontroly a prípravy zmlúv o poskytnutí štátneho spolufinancovania pre slovenských partnerov.

Pre TA sa nevyhlasuje výzva na predkladanie projektov a nie je potrebné rešpektovať princíp vedúceho partnera. Projekty sú predkladané priamo RO/STS, ktoré sú schvaľované MV. Na základe rozhodnutí MV podpisuje RO zmluvy o poskytnutí FP.

Skutočné čerpanie finančných prostriedkov na TA, v období rokov 2007 až 2012 je uvedené v tabuľke 7.

Tabuľka7 Národný príspevok a čerpanie prostriedkov národného spolufinancovania na technickú pomoc
k 31.12.2012 v EUR

Rok	Ročný národný príspevok podľa Memoranda	Schválený rozpočet ŠR	Národný príspevok	Čerpanie fin. prostriedkov na TA	Čerpanie fin.prostr. spolu
2007	58 050,65	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	58 050,65	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	58 050,65	123 946,00	116 101,30	0,00	116 101,30
2010	58 050,65	65 078,00	58 050,65	0,00	58 050,65
2011	58 050,65	134 052,00	58 050,65	6 814,91	64 865,56
2012	58 050,65	336 339,00	58 050,65	41 270,06	99 320,71
Spolu	348 303,90	659 415,00	290 253,25	48 084,97	338 338,22

Prevod národného príspevku pre technickú pomoc bol poukazovaný v súlade s § 11 Memoranda. Za roky 2007 a 2008 bol prevod realizovaný kumulatívne v sume 116 101,30 EUR na základe žiadosti RO č. 72873-2 zo dňa 15.12.2008. V roku 2010 bol realizovaný prevod finančných prostriedkov za rok 2009, žiadosť zo dňa 28.12.2009 reg. č. 68581-11, v roku 2011 bol realizovaný príspevok za rok 2010, žiadosť zo dňa 09.12.2010 reg. č. 137295, v roku 2012 bol realizovaný príspevok za rok 2011, žiadosť zo dňa 20.01.2012 reg. č. 1713 a príspevok za rok 2012 bol uskutočnený dňa 29.01.2013 na základe žiadosti zo dňa 17.01.2013 reg. č. 923.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dva projekty technickej asistencie, a to projekt č. WTSL 04.0100.-00-006/09 a projekt č. WTSL 04.01.00-00-344/10.

Cieľom projektov bolo zabezpečenie efektívnej implementácie Programu CS PL – SK prostredníctvom národného koordinátora.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Charakteristika kontrolovaných projektov TA je uvedená v tabuľke 8 a 9 .

Tabuľka 8

Názov projektu:	Zabezpečenie činnosti Národného orgánu (NO) pre OP PL-SK 2007 - 2013
Číslo a dátum rozhodnutia MV o schválení projektu	č. 5/2009 zo dňa 23.02.2009
Operačný program:	Program cezhraničnej spolupráce Poľsko-Slovenská republika 2007 - 2013
Prioritná os:	IV. Technická asistencia
Kód projektu:	WTSL.04.01.00-00-006/09-00 zo dňa 12.05.2010
Miesto realizácie projektu:	Bratislavský kraj, Žilinský kraj, Prešovský kraj
Ciele projektu	Zabezpečenie efektívnej implementácie Programu prostredníctvom výkonu funkcií národného koordinátora
Opis aktivít v rámci projektu	- Príprava a implementácia programu - Výkon prvostupňovej kontroly pre aktivity realizované slovenskými PP - Príprava zmlúv pre národné spolufinancovanie a jeho uhrádzanie
Ukazovatele projektu	- Implementované projekty - Vykonané prvostupňové kontroly - Stretnutia s programovými partnermi - Zaoštaranie potrebnej techniky a externých služieb
Doba realizácie:	od 01.01.2009 do 31.12.2010
Celkové oprávnené náklady projektu	242 264,69 EUR v tom: príspevok z ERDF: 205 924,98 EUR národné spolufinancovanie: 36 339,71 EUR
Stav projektu:	ukončený
Výška preverených finančných prostriedkov kontrolnou skupinou NKÚ SR	242 264,69 EUR, z toho: - príspevok ERDF - 205 924,98 EUR - národné spolufinancovanie - 36 339,71 EUR

Tabuľka 9

Názov projektu:	Zabezpečenie činnosti Národného orgánu (NO) pre OP PL-SK 2007 - 2013
Číslo a dátum rozhodnutia MV o schválení projektu	č. 1.0/2010 zo dňa 14.12.2010
Operačný program:	Program cezhraničnej spolupráce Poľsko-Slovenská republika 2007 - 2013
Prioritná os:	IV. Technická asistencia
Kód projektu:	WTSL.04.01.00-00-344/10-00 zo dňa 01.08.2011
Miesto realizácie projektu:	Žilinský kraj, Prešovský kraj a Bratislavský kraj
Ciele projektu	Cieľom projektu je zabezpečenie efektívnej implementácie Programu CS PL - SK
Opis aktivít v rámci projektu	- implementácia projektov - výkon prvostupňovej kontroly pre aktivity realizované slovenskými PP
Ukazovatele projektu	- implementované projekty - vykonané prvostupňové kontroly - stretnutie s programovými partnermi - zaoštaranie potrebnej techniky a externých služieb
Doba realizácie:	od 01.01.2011 do 31.12.2015
Celkové oprávnené náklady projektu	1 165 572,00 EUR v tom: príspevok z ERDF: 990 736,20 EUR národné spolufinancovanie: 174 835,80 EUR
Stav projektu:	neukončený
Výška preverených finančných prostriedkov kontrolnou skupinou NKÚ SR:	Nebolo realizované čerpanie

V rámci kontrolovaného obdobia rokov 2007 - 2012 bolo realizované čerpanie finančných prostriedkov len na projekt č. WTSL 04.0100.-00-006/09 v sume 242 264,69 EUR .

Projekty TA sú svojím zameraním špecifické. Sú založené predovšetkým na podpore organizácií participujúcich na riadení, kontrole a monitorovaní Programu CS PL – SK. Indikátory výsledku stanovené v projekte TA, po dohode s RO, boli určené bez kvantitatívneho vyjadrenia.

Na základe podkladov predložených odborom prierezových činností a financovania projektov, kontrolná skupina NKÚ SR overila preukázateľnosť čerpania finančných prostriedkov v celkovej sume 242 264,69 EUR na projekt TA CS PL –SK č. 04.01.00-00-006/09-00 so zameraním na správnosť vedenia účtovníctva, pričom neboli zistené nedostatky.

Overenie správnosti procesov spolufinancovania, s požiadavkami EÚ a SR bola kontrolnou skupinou NKÚ SR preverená na vybranej vzorke platieb, ktorá je súčasťou pracovnej dokumentácie k záznamu. Prehľad prekontrolovaných platieb je uvedený v prílohe 1 záznamu.

Kontrolou jednotlivých platieb sme zistili, že pri administratívnej kontrole a kontrole na mieste, jednotlivé kontrolné listy vyplňané prvostupňovou kontrolou neobsahovali objasnenia, vysvetlenia, prípadne odkazy na dokumentáciu, ktorá by osvedčovala uvedené závery kontroly a preukazovala, že daná oblasť bola skutočne preverená. Pri takto vyplnených kontrolných zoznamoch nie je možné preskúmať aká práca bola vykonaná a ubezpečiť sa, na akej báze boli kolonky zaškrťovacích kontrolných zoznamoch označené ako uspokojivé (napríklad Obsahuje monitorovacia správa minimum informácií požadovaných riadiacim orgánom?, Boli predložené všetky požadované prílohy?, Boli aktivity implementované podľa dokumentácie vzťahujúcej sa na projekt?, Boli všetky výdavky zaradené do správnych rozpočtových položiek?, Sú ukazovatele dosiahnuté v súlade s projektovou dokumentáciou?, Je vedené analytické účtovníctvo?, Bolo na informačných a propagačných materiáloch použité správne logo? a pod.). Pri absencii poznámok a objasnení je potom práca druhého recenzenta, kontrolného zoznamu, v tomto prípade toho kto kontrolný list schválil, obmedzená len na overenie či všetky kolónky sú označené a nie na vykonanie zmysluplnej kontroly.

IMP, správy o postupe realizácie projektu, KL a bežná korešpondencia a podporné dokumenty projektov, používajú názov „národný orgán“. Je vhodné zosúladiť uvádzanie názvu, identického s Memorandom a taktiež je používaný názov „monitorovacia správa“, pričom tento dokument neexistuje. V dokumentácii sa nachádzajú len čiastkové správy o postupe realizácie projektu.

3 Plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1589 zo dňa 30.11.2010 a bola zameraná na preverenie prípravy na čerpanie a čerpanie prostriedkov z EÚ v rámci OP CS PL – SK v rokoch 2007 – 2013. Na základe výsledkov kontroly boli prijaté dve opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktoré boli splnené v stanovenom termíne.

Tabuľka 10

P.č.	Opatrenie prijaté národným koordinátorom	Plnenie prijatého opatrenia	Stav plnenia
1	Národný koordinátor zmení Interný manuál procedúr tak, aby boli zmluvy o národnom spolufinancovaní podpísané zo strany MVR SR najneskôr k dátumu prvej úhrady finančného príspevku z prostriedkov ERDF na účet vedúceho partnera.	Interný manuál procedúr OCS verzia 2.2. s platnosťou od 15.06.2010 a do manuálu bolo v kapitole 5.8.1.3. zapracované, že zmluvy o národnom spolufinancovaní podpísané zo strany MVR SR najneskôr k dátumu prvej úhrady finančného príspevku z prostriedkov ERDF na účet vedúceho partnera.	Splnené v stanovenom termíne
2	V zmluvách o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR Národný koordinátor bude uvádzať percentuálny pomer spolufinancovania projektov zo štátneho rozpočtu SR	V zmluvách o poskytnutí finančného príspevku zo štátneho rozpočtu SR je uvádzaný percentuálny pomer spolufinancovania projektov zo štátneho rozpočtu SR.	Splnené v stanovenom termíne

4 Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému v rámci implementácie programu

4.1 Preverenie vnútorného riadiaceho a kontrolného systému

Cieľom našej kontroly bolo preveriť, či bol pre Program CS PL - SK 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 o ERDF, nariadením Rady (ES) č. 1083/2006 a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Zhodnotili sme vnútorný kontrolný systém, preverili sme dokumentáciu kontrolného systému, t.j. popis ako systém funguje, ako si útvary plnia povinnosti a preverili súlad s príslušnými predpismi EÚ a SR, ďalšími dokumentmi, schválenými uzneseniami vlády SR (napr. Stratégia financovania štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, Postupy pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo atď.). Taktiež sme posúdili súlad postupov v praxi s vlastnými vnútornými predpismi, vydanými organizáciou a či fungujú tak, ako boli navrhnuté.

Naším cieľom bolo testovanie vybraných prvostupňových a vládnych auditov, aby sme sa presvedčili o účinnosti, funkčnosti a spoľahlivosti vnútornej kontroly a či tento systém funguje v praxi tak, ako bol navrhnutý. Vnútorný kontrolný systém znamená všetky zásady a postupy prijaté vedením organizácie na zabezpečenie podpory dosiahnutia riadiacich cieľov, čo sa týka uskutočniteľnosti, usporiadanosti a účinnosti pre výkon jeho činnosti, zahrňujúci dodržiavanie riadiacich zásad, ochrany majetku, prevenciu a zistenie podvodu a chyby, správnosť a úplnosť účtovných dokladov a včasné vyhotovenie spoľahlivých finančných informácií.

Vnútrotný kontrolný systém Programu PL – SK v Slovenskej republike je tvorený činnosťami, ktoré zabezpečuje odbor programov cezhraničnej spolupráce na MPRV SR – prvostupňové kontroly podľa čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF a odbor medzinárodných zdrojov na Ministerstve financií SR, ktorý vykonáva kontroly podľa čl. 14 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF.

Kontroly systému podľa čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF – prvostupňové kontroly sú podrobne uvedené v časti 2.2. tohto záznamu.

Úlohy orgánu auditu (Ministerstvom financií Poľskej republiky), ktoré sú stanovené v čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 pomáha plniť skupina audítorov, v ktorej má svoje zastúpenie Poľská republika a SR. V zmysle rokovacieho poriadku (Ruls of Procedure) úlohu za SR plní Ministerstvo financií SR (ďalej len „MF SR“) - odbor medzinárodných zdrojov, ktorý vykonáva kontroly systému podľa čl. 14 bodu 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o ERDF.

Skupina audítorov spolupracuje s orgánom auditu na plnení nasledovných úloh:

- preverenie účinnosti fungovania systému riadenia a kontroly operačného programu
- preverenie vykázaných výdavkov na základe náležitej vzorky projektov za účelom overenia deklarovaných výdavkov.

Pred začiatkom auditu je orgán auditu povinný informovať VP o audite, jeho cieľoch a harmonograme auditu. PP informujú príslušní národní audítori skupiny audítorov.

Odbor medzinárodných vzťahov MF SR vykonáva svoje audity v súlade s Postupmi pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a EFRH, Stratégiou auditu pre Program cezhraničnej spolupráce Poľsko – Slovenská republika 2007 – 2013 podľa § 62 nariadenia (ES) č. 1083/2006 vypracovanou orgánom auditu a schválenou Európskou komisiou dňa 18. februára 2009 posledná aktualizovaná verzia schválená v decembri 2011 so zohľadnením Štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (IIA).

Audítorská skupina je funkčne nezávislá od orgánov vykonávajúcich riadiace, certifikačné, platobné, monitorovacie a implementačné funkcie v rámci riadiacich a kontrolných systémov fondov EÚ.

V súvislosti s implementáciou Programu CS PL -SK boli vykonané nasledovné audity:

Správa z vládneho auditu **A357** č. K2330, K2331 z 25. 06. 2010. Audit bol vykonaný za účelom získania uistenia o oprávnenosti výdavkov na primeranej vzorke operácií v rámci Programu CS PL – SK. Auditované obdobie bolo 01. 01. 2007 – 31. 12. 2009 a audit bol vykonaný na úrovni národného koordinátora a prijímateľa mesta Trstená. Neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa z vládneho auditu **A414** č. K2619, K2620, K2621, K2622, K2623, K2624, K2625, K2626 z 28. 03. 2012. Hlavným účelom a cieľom vládneho auditu bolo získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému a oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií v rámci Programu CS PL – SK. Auditované obdobie bolo obdobie 2007 – 2011. Na úrovni národného koordinátora boli identifikované nedostatky týkajúce sa nedostatočného a nedôsledného výkonu prvostupňovej kontroly. Na úrovni platobnej jednotky neboli identifikované žiadne nedostatky. Nedostatky v oblasti verejného obstarávania, vedenia analytickej evidencie účtovníctva a oblasti používania finančných

prostriedkov boli zistené na úrovni prijímateľov. Národný koordinátor dňa 28.06.2012 zaslal MF SR správu o splnení prijatých opatrení. Všetky opatrenia boli splnené až na jedno, kde národný koordinátor v spolupráci s RO a podľa odporúčania orgánu auditu sa uplatnia postupy voči prijímateľovi. Kontrolný orgán následne nezhodnotil splnenie prijatých opatrení.

Správa zo systémového auditu č. **A477** č. 2997 z 13. 11 2012. Hlavným účelom a cieľom vládneho auditu bolo získanie uistenia o účinnosti riadiaceho a kontrolného systému Programu CS PL – SK. Auditované obdobie bolo 01. 01. 2007 – 31. 12. 2011 a audit bol vykonaný na úrovni národného koordinátora a Info bodov. Členovia auditorskej skupiny naformulovali dve zistenia pre národného koordinátora (zmena textu v IMP KO v súvislosti s vrátením finančného príspevku alebo jeho časti podľa osobitného predpisu a priameho dopadu na vznik nezrovnalostí z pohľadu národnej legislatívy). Na úrovni Info bodov bolo sformulované jedno odporúčanie pre oblasť schvaľovania kritérií pre výber hodnotiteľov. Dňa 21.12.2012 národný koordinátor predložil MF SR prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolný orgán ešte následne nezhodnotil prijaté opatrenia.

Správa z vládneho auditu č. **A491** č. K3027, K3031, K3032, K3033, K3034, K3035, K3036 z 19.12.2012. Hlavným cieľom a účelom vládneho auditu bolo získať uistenie o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií na úrovni národného koordinátora, platobnej jednotky, prijímateľa, vedúceho partnera projektu a partnera projektu. Auditovaným obdobím bolo obdobie rokov 2009 – 2012. Zistené boli nedostatky na úrovni národného koordinátora v oblasti administratívnej kontroly a na úrovni prijímateľa neoprávnene výdavky. V čase výkonu kontroly NKÚ SR neboli zo strany národného koordinátora predložené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov MF SR.

Tabuľka 11

Číslo záznamu/správy a názov auditu	Kontrolný subjekt	Dátum vykonania auditu	Hlavné zistenia/závery
1. Správa z vládneho auditu č. A357 z 25.06.2010	MF SR, SFK Bratislava a SFK Zvolen	03.06.2010 – 25.06.2010	- auditovanej osobe neboli poskytnuté finančné prostriedky za národné spolufinancovanie a preto nemohla byť overená oprávnenosť výdavkov rámci Programu CS PL - SK - neboli identifikované žiadne zistenia
2. V roku 2011 A414 (K2619, K2620, K2621, K2622 K2623, K2624, K2625 a K2626) Vládny audit z 28.03.2012	MF SR, SFK Košice a SFK Zvolen	22.06.2011 – 10.09.2011	Na úrovni národného koordinátora boli zistené nasledovné nedostatky: - nedostatočné overenie procesu verejného obstarávania, - nedostatočný a nedôsledný výkon prvostupňovej kontroly výdavkov, Na úrovni platobnej jednotky neboli zistené nedostatky. Na úrovni vedúceho partnera a partnerov projektu boli zistené nasledovné nedostatky: - nedostatočné preukázanie účtovných záznamov - netransparentný postup verejného

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Číslo záznamu/správy a názov auditu	Kontrolný subjekt	Dátum vykonania auditu	Hlavné zistenia/závery
			obstarávania pri zadaní podprahovej zákazky, - nesúladi medzi fakturovanou sumou a skutočnosťou, - použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenosti, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, - nedostatky v procesoch účtovania.
3. Správa zo systémového auditu č. A477 z 13.11.2012	MF SR, SFK Zvolen a SFK Košice	20.06.2012 - 25.10.2012	- nesúladi medzi názvami odborov a oddelení APRR v IMP a v organizačnom poriadku v čl. 58 bod 2, - neexistencia otázok, resp. nejednoznačná formulácia otázok v kontrolnom liste pre overenie verejného obstarávania, - nedodržanie stanovenej lehoty na overenie výdavkov, resp. 70 dní od ukončenia príslušného monitorovacieho obdobia v zmysle Prílohy č. 2 – Audit trail IMP NK pre OP CS PL – SK, - neprimerane dlhá lehota na vyplatenie zdroja ŠR SR prijímateľovi na zadanie rezervácie v ISUF, ako aj neexistencia procesu resp. lehoty upravujúce zadávanie rezervácie v ISUF. Porušenie čl. 80 nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006.
4. Správa z vládneho auditu č. A491 (K3027, K3031, K3032, K3033, K3034, K3035, K3036) z 19.12.2012	MF SR	07.07.2012 - 09.11.2012	- nedostatočné vykonávanie administratívnej kontroly na úrovni národného koordinátora - neoprávnené výdavky – vyššie čerpanie verejných prostriedkov vzniknuté preplatením verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia - neúčtovanie v samostatnej analytickej evidencii na úrovni konečného prijímateľa

Preverenie plnenia úloh kontroly podľa čl.14 nariadenia EP a R (ES) č. 1080/2006 o ERDF za obdobie rokov 2007 - 2010 bolo preverené NKÚ SR a popísané v protokole o výsledku kontroly realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej

republiky v rokoch 2007 – 2013, podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1589 zo dňa 30.11.2010.

4.2 Externé kontroly

V období rokov 2010 až 2012 neboli vykonané žiadne externé kontroly/audity Programu CS PL – SK.

Preverenie externých kontrol za obdobie roku 2007 - 2010 bol preverený NKÚ SR a popísaný v protokole o výsledku kontroly realizácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky v rokoch 2007 – 2013, podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1589 zo dňa 30.11.2010.

5 Zhrnutie

Cieľom kontroly realizácie Programu CS PL – SK bolo preverenie plnenia úloh národného koordinátora, prvostupňovej kontroly, stav čerpania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR na spolufinancovanie vybraných projektov a plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Za účelom zvýšenia spoľahlivosti prvostupňovej kontroly a kontroly na mieste je potrebné venovať zdokumentovaniu práce v kontrolných listoch zvýšenú pozornosť. Kontrolné listy z vykonaných kontrol na mieste a prvostupňových kontrol neobsahovali objasnenia alebo vysvetlenia na podporu uvedených záverov. V kontrolných listoch neboli uvedené poznámky, vysvetľujúce vykonanú prácu.

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že je zabezpečené náležité oddelenie riadiacich funkcií od platobných a kontrolných. To znamená, že implementácia je oddelená od kontroly a tá je oddelená od financovania. Národný koordinátor si plní funkciu riadneho člena Monitorovacieho výboru, spolupracuje s RO a STS, zabezpečuje výkon prvostupňovej kontroly v súlade s Memorandom a kontrolou vybranej vzorky piatich platieb v celkovej sume 2 130 585,18 EUR, sme nadobudli primerané uistenie, že prvostupňové kontroly a ostatné činnosti vykonávané národným koordinátorom sú vo významných aspektoch v súlade s programovými dokumentmi, legislatívou EÚ a SR a zmluvami o poskytnutí finančných príspevkoch z ERDF a ŠR SR a fungujú tak ako boli navrhnuté a popísané v interných manuáloch procedúr vypracovaných národným koordinátorom a platobnou jednotkou.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 27.03.2013

Ing. Otília Ďuriančíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Olga Fajfrová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 15.04.2013

prof. Ing. Lubomír Jahnátek, CSc.
minister

Prehľad prekontrolovaných platieb

číslo projektu	názov projektu	čiastková správa o postupe realizácie projektu	suma EUR
WTSL.01.02.00-24-002/08	Revitalizácia beskydských lesov s cieľom zlepšenia ich spoločných, ekologických a protipovodňových funkcií na území poľsko - slovenského pohraničia.	všetky čiastkové správy o postupe realizácií projektu č. 1 až 9	400 640,64
WTSL.01.02.00-24-002/08	Revitalizácia beskydských lesov s cieľom zlepšenia ich spoločných, ekologických a protipovodňových funkcií na území poľsko - slovenského pohraničia.	3/2011(9)	295 108,98
		4/2011 (10)	281 663,26
		5/2011 (11)	71 579,45
WTSL.02.02.00-82-016/08-00	Centrum kultúry Hornej Oravy	4/2010(5)	414 469,02
		3/2011(8)	368 632,66
		5/2011(10)	56 226,58
WTSL.04.0100-00-006/09-00	Zabezpečenie činností Národného orgánu (NO) pre OP PL-SK 2007-2013	bola len jedna čiastková správa o postupe realizácie projektu	242 264,59
WTSL.04.0100-00-344/10-00	Zabezpečenie činností Národného orgánu (NO) pre OP PL-SK 2007-2013 II	nebola žiadna platba	
SPOLU	x	x	2 130 585,18

Záznam
Kontrola realizácie Programu cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky
v rokoch 2007 - 2013
ku kontrole NKU SR č. 237/01

Príloha 2

Zoznam použitých skratiek

Skratka	Plný názov
EK	Európska komisia
ES	Európske spoločenstvo
ERDF	Európsky fond regionálneho rozvoja
EÚ	Európska únia
EUR	Európska menová jednotka
EUS	Európska územná spolupráca
FP	Finančný príspevok
HCP	Hlavný cezhraničný partner
IFAC	Medzinárodná federácia účtovníkov
IMP	Interný manuál procedúr Riadiaceho orgánu a Národného orgánu cezhraničnej spolupráce 2007 2013
INTOSAI	Medzinárodná organizácia nezávislých kontrolných inštitúcií
Memorandum	Memorandum o porozumení
MF SR	Ministerstvo financií SR
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
MV	Monitorovací výbor
MVRR SR	Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
OP CS	Operačný program cezhraničnej spolupráce
PP	Projektový partner
Program CS PL - SK	Program cezhraničnej spolupráce Poľska a Slovenskej republiky 2007 2013
RO	Riadiaci orgán
SIMIK	Národný informačný systém Poľskej republiky
SFK	Správa finančnej kontroly
STS	Spoločný technický sekretariát
SR	Slovenská republika
SRPRR	Sekcia riadenia programov regionálneho rozvoja
ŠR SR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky
TA	Technická pomoc
VMP PJ	Vnútorný manuál procedúr platobnej jednotky MPRV SR
VP	Vedúci partner