

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 525/01  
Zo dňa: 06.09.2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo:  
Počet strán: 32  
Počet príloh: 3



## Z Á Z N A M

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

**Úrad vlády Slovenskej republiky**

Bratislava, november 2013

**Záznam  
o výsledku kontroly**

**Obsah**

|     |                                                                                   |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | Charakteristika kontrolovaného subjektu a ŠFM.....                                | 4  |
| 2.  | Systém riadenia a kontroly.....                                                   | 5  |
| 2.1 | Systém riadenia a kontroly .....                                                  | 6  |
| 2.2 | Monitoring.....                                                                   | 7  |
| 3.  | Vnútorný kontrolný systém.....                                                    | 8  |
| 4.  | Postupy pre realizáciu projektov.....                                             | 9  |
| 4.1 | Overovanie žiadostí o platbu – úroveň NKB – ORIŠFM .....                          | 9  |
| 4.2 | Verejné obstarávanie .....                                                        | 10 |
| 4.3 | Kontroly na mieste vykonané NKB .....                                             | 12 |
| 5.  | Postupy pre platby a úhrady .....                                                 | 13 |
| 5.1 | Overenie žiadostí o platbu a výkon platby konečnému prijímateľovi .....           | 13 |
| 5.2 | Testovanie žiadostí o platbu .....                                                | 14 |
| 5.3 | Úhrady a platby .....                                                             | 20 |
| 5.4 | Účtovné postupy a nezrovnalosti .....                                             | 21 |
| 6.  | Stav čerpania a kontrahovania .....                                               | 22 |
| 6.1 | Finančná implementácia Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce .....           | 22 |
| 6.2 | Čerpanie finančných prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce ..... | 23 |
| 7.  | Stav plnenia/ splnenia opatrení a odporúčaní z vykonaných kontrol a auditov.....  | 28 |
|     | Zhrnutie .....                                                                    | 31 |

Príloha č. 1 Organizačná schéma ÚV SR

Príloha č. 2 Prehľad schválených projektov

Príloha č. 3 Zoznam použitých skratiek

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR č. 525/01 zo 06.09.2013 vykonali:

Ing. Jaroslav Hirjak – vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Tomáš Honza – člen kontrolnej skupiny  
Mgr. Ľubica Gazdová - členka kontrolnej skupiny  
Ing. Tomáš Kanás - člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.09.2013 do 29.11.2013 v

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

za kontrolované obdobie od začiatku implementácie vybraných projektov a príslušné činnosti súvisiace ku dňu ukončenia kontroly. V nadväznosti na kontrolu projektu „Zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek Ministerstva vnútra Slovenskej republiky“ vykonanú NKÚ SR v období od 02.10.2012 do 10.12.2012 sme pre časť preverenia účinnosti a spoľahlivosti systému riadenia stanovili kontrolované obdobie od ukončenia predošlej kontroly NKÚ SR, t.j. od 10.12.2012.

NKÚ SR vykonal kontrolu na úrovni programu Švajčiarskeho finančného mechanizmu<sup>1</sup> (ďalej len „ŠFM“) v Úrade vlády Slovenskej republiky (ďalej len „ÚV SR“), ktorý vykonáva funkciu Národného kontaktného bodu<sup>2</sup> (ďalej len „NKB“) a Platobného orgánu (ďalej len „PO“) ako aj na úrovni 5 vybraných projektov u konečných prijímateľov, ktorí boli skontrolovaní priamo na mieste. Prehľad skontrolovaných projektov je uvedený ďalej v kapitole 1. tohto záznamu. Výstupy z kontrol u 5 konečných prijímateľov sú zaznamenané v samostatných výstupných dokumentoch NKÚ SR. Vzorka projektov bola vybraná na základe analýzy rizík a stanovených kritérií: suma projektu, stav implementácie projektu, zložitosť predmetu projektu, indikované riziká ŠFM.

Predmetom kontroly bolo skontrolovať:

1. systém riadenia a kontroly,
2. vnútorný kontrolný systém,
3. postupy pre realizáciu projektov,
4. postupy pre platby a úhrady,
5. stav čerpania a kontrahovania,
6. stav plnenia/splnenia opatrení a odporúčaní z vykonaných kontrol.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## 1. Charakteristika kontrolovaného subjektu a ŠFM

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

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

ŠFM je druh finančnej podpory poskytnutej Švajčiarskou konfederáciou Slovenskej republike v celkovom objeme 66 866 000 CHF<sup>3</sup> na obdobie od 14.06.2007 do 13.06.2017 za účelom zníženia hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej EÚ. Časť príspevku nevyužitá počas obdobia záväzku nebude viac k dispozícii pre Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce.

Základnými dokumentmi upravujúcimi implementáciu ŠFM je Memorandum o porozumení s Európskym spoločenstvom zo dňa 27.02.2006, Rámcová dohoda medzi Vládou Slovenskej republiky a Švajčiarskou federálnou radou o implementácii Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej Európskej únie zo dňa 20.12.2007 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Rámcová dohoda“) a Pravidlá a postupy implementácie Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce schválených uznesením vlády SR č. 219/2008 dňa 09.04.2008 v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „Pravidlá a postupy implementácie ŠFM“).

NKÚ SR okrem kontroly systému finančného riadenia a kontroly preveril aj vzorku 5 vybraných projektov, ktoré boli priamo skontrolované u konečných prijímateľov a ktoré boli dokladovo skontrolované na úrovni NKB a PO:

| Názov projektu                                                                                                   | Konečný prijímateľ                                                | Č. zmluvy o realizácii projektu |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako CEntrum komplexných služieb STArostlivosti | Slovenský červený kríž                                            | 9/2012                          |
| Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa              | Gréckokatolícka charita Prešov                                    | 18/2012                         |
| Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR                                     | Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky                  | 1991/2011                       |
| "Tokaj je len jeden"                                                                                             | Združenie Tokajská vínná cesta                                    | 16/2012                         |
| Komunita na ceste k prosperite                                                                                   | Občianske združenie ETP Slovensko – Centrum pre udržateľný rozvoj | 310/2012                        |

<sup>3</sup> CHF je kódovým označením Medzinárodnej organizácie pre normalizáciu (ISO 4217) pre švajčiarsky frank

Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardami ISA (IFAC) a ISSAI (INTOSAI).

## 2. Systém riadenia a kontroly

NKÚ SR podrobne preveril systém riadenia a kontroly ŠFM v rámci kontroly projektu „Zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek Ministerstva vnútra Slovenskej republiky“ vykonanej v dňoch 02.10.2012 - 10.12.2012 (poverenie predsedu NKÚ SR č. 239/01). Z tohto dôvodu sa v tejto kapitole NKÚ SR zameriava na zmeny vykonané v období po 10.12.2012.

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

NKÚ SR vychádzal z úplného znenia Organizačného poriadku ÚV SR v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.01.2013, dodatku č. 2 zo dňa 01.04.2013, dodatku č. 3 zo dňa 01.07.2013, dodatku č. 4 zo dňa 01.09.2013 a z Organizačného poriadku ÚV SR zo dňa 01.11.2013.

V zmysle čl. 14 Organizačného poriadku zo dňa 01.11.2013 sú vnútornými aktmi riadenia ÚV SR nasledujúce normy:

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

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

- odbor riadenia a implementácie ŠFM (sekcia bilaterálnych finančných nástrojov) – vykonávanie funkcie NKB,
- odbor informatiky a elektronických služieb (sekcia ekonomiky a technickej správy) - zabezpečovanie centrálneho zverejňovania zmlúv,
- odbor verejného obstarávania; od 01.11.2013 administratívnu kontrolu „ex ante“ a „ex post“ dokumentácie z procesu verejného obstarávania, v súčinnosti s NKB, zabezpečuje odbor kontroly verejného obstarávania sekcie kontroly a boji proti korupcii.

Zodpovednosť za jednotlivé úlohy vyplývajúce z funkcie PO plní ekonomický odbor v rámci sekcie ekonomiky a technickej správy.

## 2.1 Systém riadenia a kontroly

Predmetom tejto časti kontroly bolo najmä overenie, akým spôsobom boli uplatňované nástroje riadenia na zabezpečenie plnenia úloh a povinností pri implementácii ŠFM v súlade s relevantnými platnými predpismi a pravidlami SR a pravidlami vyplývajúcich z Rámcovej dohody so Švajčiarskou konfederáciou a na túto dohodu nadväzných aktov v období od 10.12.2012.

Základné podmienky riadenia a implementácie ŠFM sú stanovené najmä Rámcovou dohodou a Pravidlá a postupy implementácie ŠFM.

Kontrolná skupina sa zamerala najmä na preverenie dodržiavania a samotnú existenciu a proces tvorby písomných postupov, ktoré majú podrobne upravovať procesy a zodpovednosti zamestnancov a celkovo organizačných zložiek podieľajúcich sa na riadení, kontrole, implementácii ŠFM a s tým spojených pridružených činností.

Písomnými dokumentmi ÚV SR upravujúcimi procesy v spojitosti so ŠFM sú:

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

Základným záväzným vnútorným písomným postupom ÚV SR upravujúcim procesy je Smernica vedúceho ÚV SR č. 13/2012 z 08.10.2012 o postupoch riadenia a implementácie ŠFM. Smernica č. 13/2012 nahradila Usmernenie vedúceho ÚV SR č. 1/2011 o postupoch riadenia a implementácie ŠFM v rámci Úradu vlády SR, ktoré bolo zrušené Usmernením č. 3 vedúceho ÚV SR zo dňa 08.10.2012.

V súvislosti so systémom riadenia a kontroly ŠFM v období od 10.12.2012 bola vydaná verzia 2.2 Pravidiel a postupov implementácie Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ďalej boli vydané 2 smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole a o verejnom obstarávaní, 3 usmernenia k oprávnenosti výdavkov pre oblasti zamerania, 5 pokynov riaditeľa ORIŠFM k procesom overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu, zabezpečeniu dokumentácie pre overenie verejného obstarávania konečného prijímateľa, k ex-ante overeniu dokumentácie verejného obstarávania podlimitných a nadlimitných zákaziek a k procesu výkonu overenia na mieste.

### **Záver:**

NKÚ SR na základe preverenia dokumentov a postupov považuje zavedený systém riadenia a kontroly ŠFM za primeraný.

## 2.2 Monitoring

Podľa článku 6 bod 5 Rámcovej zmluvy všetky projekty musia byť podporované Slovenskou republikou a schválené Švajčiarskou konfederáciou. V Rámcovej zmluve je prikladaný veľký význam monitorovaniu, hodnoteniu, kontrole a auditu projektov ako aj Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce. Švajčiarska konfederácia, alebo akákoľvek poverená tretia strana konajúca v jej mene, je oprávnená zúčastňovať sa, monitorovať, preskúmať, vykonávať audit a hodnotiť všetky činnosti a postupy týkajúce sa zavedenia Projektov financovaných pomocou príspevku, v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi strán tak, ako to Švajčiarska konfederácia uzná za vhodné.

Hlavným nástrojom monitorovania v rámci ŠFM je Národný monitorovací výbor pre Švajčiarsky finančný mechanizmus (ďalej len „NMV“). NMV bol zriadený podpredsedom vlády SR pre vedomostnú spoločnosť, európske záležitosti, ľudské práva a menšiny. Predsedom NMV, ktorý je stálym členom NMV, je riaditeľ kancelárie vedúceho ÚV SR. Funkciu sekretariátu zabezpečuje odbor, do pôsobnosti ktorého patrí riadenie a implementácia ŠFM, t.j. odbor riadenia a implementácie ŠFM (ďalej len „ORIŠFM“).

Hlavnými dokumentmi, ktoré upravujú fungovanie NMV, sú Štatút NMV pre ŠFM a Rokovací poriadok NMV pre ŠFM. V čase od 10.12.2012 do ukončenia kontroly NKÚ SR bol zmenený a schválený vedúcim ÚV SR Štatút NMV pre ŠFM dodatkom č. 4 (verzia 2.0) zo dňa 20.09.2013. Zmena sa týkala zloženia NMV a orgánov NMV. Podľa dodatku č. 4 je predsedom NMV je riaditeľ kancelárie vedúceho ÚV SR, ktorý je stálym členom NMV. Stálym členom NMV je podľa dodatku č. 4 taktiež generálny riaditeľ sekcie bilaterálnych finančných nástrojov ÚV SR. Rokovací poriadok NMV nebol v kontrolovanom období menený.

Počas realizácie ŠFM bolo uskutočnených 15 zasadnutí NMV, z toho 5 procedúrou per-rollam. Prehľad zasadnutí NMV je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1 Prehľad zasadnutí NMV

| Zasadnutie NMV     | Termín     | Poznámka   |
|--------------------|------------|------------|
| 1. Zasadnutie NMV  | 23.09.2008 |            |
| 2. Zasadnutie NMV  | 16.02.2009 |            |
| 3. Zasadnutie NMV  | 09.04.2009 | Per-rollam |
| 4. Zasadnutie NMV  | 26.03.2010 |            |
| 5. Zasadnutie NMV  | 21.06.2010 |            |
| 6. Zasadnutie NMV  | 07.09.2010 |            |
| 7. Zasadnutie NMV  | 21.10.2010 |            |
| 8. Zasadnutie NMV  | 14.12.2010 |            |
| 9. Zasadnutie NMV  | 10.03.2011 | Per-rollam |
| 10. Zasadnutie NMV | 20.05.2011 | Per-rollam |
| 11. Zasadnutie NMV | 04.08.2011 | Per-rollam |
| 12. Zasadnutie NMV | 27.10.2011 |            |
| 13. Zasadnutie NMV | 01.03.2012 |            |
| 14. Zasadnutie NMV | 14.06.2012 |            |
| 15. Zasadnutie NMV | 21.03.2013 | Per-rollam |

V rámci 15. zasadnutia NMV bola schválená Výročná správa o implementácii Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce v SR za rok 2012.

**Záver:**

NKÚ SR na základe kontroly dokumentácie k procesom monitorovania konštatuje, že výkon monitorovania programu ŠFM z úrovne NKB je vykonávaný v súlade s požiadavkami stanovenými v Rámcovej zmluve.

**3. Vnútrotný kontrolný systém**

Vnútrotný kontrolný systém ÚV SR je tvorený činnosťami, ktoré zabezpečuje sekcia kontroly a boja proti korupcii ÚV SR. Sekcia kontroly a boja proti korupcii vykonáva kontrolnú činnosť v zmysle zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Proces plánovania kontrol je riadený v súlade so smernicou vedúceho ÚV SR č. 13/2011 zo dňa 20.12.2011 o systéme kontroly na ÚV SR. Platnosť tejto smernice plynula od 01.01.2012. Smernicou vedúceho ÚV SR č. 2 zo dňa 14.02.2013 bola zmenená a doplnená smernica č. 13/2011. Zmeny vykonané smernicou č. 2 nemajú priamy vzťah k systému kontroly ŠFM.

Plánovanie kontrol Sekcie kontroly a boja proti korupcii na rok 2013 bolo viazané na uznesenie vlády SR č. 37 z 23.01.2013 k zameraniu kontrolnej činnosti ÚV SR na rok 2013. Vyhodnotenie plánu kontrol za 1. polrok 2013 bolo predložené sekciou kontroly a boja proti korupcii v rámci 68. schôdze vlády SR dňa 14.08.2013, a to vo forme Správy z kontrolnej činnosti vykonanej ÚV SR v 1. polroku 2013.

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

***Kontroly a audity interných a externých kontrolných orgánov vykonané na NKB a PO***

V období od 10.12.2012 do ukončenia kontroly NKÚ SR bol vykonaný vnútrotný audit na PO. Cieľom auditorskej akcie č. 3/2013 bolo overiť postupy a pravidlá ÚV SR ako PO pri riadení a implementácii ŠFM. Audit bol vykonaný v dňoch 14.05. – 27.06.2013 ako systémový audit a audit zhody. Auditovaným obdobím bol rok 2012.

Zistenia auditu: nie je zapracované postavenie EO v kontrolných listoch Predbežnej finančnej kontroly pre platby a príjmy ŠFM, pokyn č. 1/2013 riaditeľky EO nedefinuje postup pre Žiadosť o úhradu platby zaslanej Švajčiarskej konfederácii, navrhnutie informačného systému pre PO, NKB a odbor verejného obstarávania za účelom presnejšieho sledovania plynúcich lehôt. Plnenie, resp. splnenie odporúčaní je uvedené v časti 7. tohto záznamu.

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

***Kontroly NKB u konečných prijímateľov/ sprostredkovateľov***

Výkon kontrol na mieste zo strany NKB u konečných prijímateľov/ sprostredkovateľov uvedený v časti 4.3 tohto záznamu.

**Záver:**

NKÚ SR na základe preverenia dokumentácie považuje zavedený mechanizmus plánovania, výkonu a vyhodnocovania kontrol za primeraný.

**4. Postupy pre realizáciu projektov**

**4.1 Overovanie žiadostí o platbu – úroveň NKB – ORIŠFM**

NKB je povinný vykonať overenie, ktoré zahŕňa administratívne overenie prijatých dokumentov a v prípade potreby overenie na mieste tak ako je to uvedené v bode 13.5 Všeobecných zmluvných podmienok pre individuálne projekty, Verzia 1/2011 ako prílohy Zmlúv o realizácii projektov č. 1991/2011, 9/2012, 16/2012, 18/2012 a 320/2012. Overenie na mieste zahŕňa overenie dodania tovarov, vykonania prác a služieb deklarovaných na účtovných dokladoch uvedených v prílohe príslušnej priebežnej správy o projekte (ďalej len „PIR“) alebo overenia správnosti vedenia účtovníctva vo vzťahu k projektu.

Overovanie žiadostí o platbu vykonáva ORIŠFM formou formálnej a vecnej kontroly so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť. Overujú sa údaje uvedené vo formulári žiadosti o platbu, v PIR a v rozpočte projektu, ktoré sú súčasťou Zmluvy o projekte.

V prípade, že v žiadosti o platbu sa nachádzajú nesprávne údaje:

- konečný prijímateľ je vyzvaný na ich opravu, resp. predloženie relevantných dokumentov, alebo
- je vykonané overenie ďalších zmluvných povinností konečného prijímateľa (napr. zabezpečenia publicity) zo strany NKB v sídle konečného prijímateľa alebo na mieste realizácie aktivít a činností projektu.

Ak sú údaje v žiadosti o platbu správne, overovanie sa zdokumentuje v kontrolnom liste predbežnej finančnej kontroly pre platby ŠFM (podľa Smernice č. 13/2012) a spis žiadosti o platbu je ďalej postúpený odboru kontroly verejného obstarávania (do 01.11.2013 odboru verejného obstarávania) a následne oddeleniu projektovej podpory.

**Overovanie žiadostí o platbu – úroveň PO**

Na úrovni PO (Ekonomický odbor) - oddelenie projektovej podpory kontroluje súlad žiadostí o platbu a oddelenie financií a rozpočtu prevádza finančné prostriedky ŠFM na účty konečných prijímateľov, resp. sprostredkovateľov a vedie účtovníctvo. Oddelenie projektovej podpory kontroluje súlad žiadostí o platbu formou porovnania predložených údajov predložených odborom riadenia a implementácie ŠFM. Pre overovanie matematickej správnosti, oddelenie projektovej podpory používa vlastnú pracovnú dokumentáciu, ktorá je schválená riaditeľkou ekonomického odboru. Výstupy overovania žiadostí o platbu sú zaznačované do kontrolného listu k overeniu žiadosti o platbu v zmysle prílohy č. 1 Pokynu riaditeľky EO č. 1/2013). Overenie neprekročenia sumy schválených Žiadostí o platbu v rámci projektu voči celkovému NFP podľa príslušnej Zmluvy o realizácii projektu sa vykoná prostredníctvom prílohy č. 2 uvedeného pokynu podliehajúceho schváleniu riaditeľky EO.

Overenie oprávnenosti a zabráneniu duplicity deklarovaných uskutočnených výdavkov sa vykonáva porovnaním skutkového stavu s podrobným rozpočtom príslušného projektu. Zodpovedný zamestnanec PO vedie pre každý projekt elektronický dokument, v ktorom zaznamenáva porovnanie s evidenciou všetkých kumulatívnych uskutočnených výdavkov projektu. Výsledok z uvedeného postupu je súčasťou kontrolnej otázky prílohy č. 1 pokynu riaditeľky EO č. 1/2013.

Hraničné lehoty pre vykonávanie jednotlivých činností s predloženou Žiadosťou o platbu sú ustanovené Dohodou, Pravidlami a postupmi implementácie ŠFM, príslušnými Zmluvami o projekte, Zmluvami o realizácii projektov a internými písomnými predpismi ÚV SR. Lehota PO vybavenia vo veci overenia žiadosti o platbu by mala byť spravidla kratšia ako 20 kalendárnych dní s ohľadom na dodržiavanie hraničných lehôt.

#### **Záver:**

NKÚ SR skontroloval dodržiavanie postupov overovania žiadostí o platbu na vzorke 21 žiadostiach o platbu v rámci piatich vybraných projektov. NKÚ SR na základe výsledkov svojich preverení považuje zavedený mechanizmus overovania žiadostí o platbu na úrovni NKB a PO za primeraný. Kontrola overovania žiadostí o platbu na úrovni NKB a PO je uvedená v časti 5.2 tohto záznamu.

## **4.2 Verejné obstarávanie**

### **Overenie verejného obstarávania**

V zmysle 3. hlavy prílohy č. 2 Rámcovej dohody, NKB overuje verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb (ďalej len „VO“), dodanie prác, tovarov a služieb.

NKÚ SR preveril písomné postupy uplatňované počas procesu VO v súvislosti s čerpaním pomoci zo ŠFM, a to na úrovni ORIŠFM. Predmetom boli pokyny riaditeľa ORIŠFM vydané a platné v čase od 10.12.2012.

V rámci kontroly vzorky 5 vybraných projektov (ich prehľad je uvedený na strane 5 tohto záznamu), hlavnými dokumentmi upravujúcimi práva a povinnosti pri procese VO v zmysle čerpania pomoci zo ŠFM sú:

- Rámcová dohoda medzi Slovenskou republikou a Švajčiarskou federálnou radou o „Implementácii programu Švajčiarsko-slovenskej spolupráce na zníženie hospodárskych a sociálnych rozdielov v rámci rozšírenej EÚ“;
- zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- smernice EÚ o verejnom obstarávaní (2004/17/ES a 2004/18/ES);
- zmluvy o realizácii projektov č. 1991/2011, č. 9/2012, 16/2012, 18/2012 a 320/2012.

Samotné pravidlá verejného obstarávania sú podrobnejšie upravené v hlave 3. Prílohy 2 Rámcovej dohody, podľa ktorých sa obstarávanie bude vykonávať v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi a nariadeniami ako aj v súlade s príslušnými smernicami EÚ. Švajčiarskej konfederácii bude predložené potvrdenie o dodržaní príslušných pravidiel obstarávania. Na zvýšenie transparentnosti a zabránenie korupcii musia dokumenty výberového konania obsahovať klauzulu o čestnosti. Vo všeobecnosti, v prípade výberových konaní v rámci smerníc EÚ o verejnom obstarávaní (2004/17/ES a 2004/18/ES) má byť

Švajčiarskej konfederácii pre informáciu predložený anglický preklad oficiálnej hodnotiacej správy výberového konania najneskôr do 30 kalendárnych dní od uzatvorenia zmluvy.

Okrem vyššie uvedeného, v prípade výberových konaní nad prahom 500 000 CHF, môže Švajčiarska konfederácia v čase konečného rozhodovania o konečnom návrhu projektu pre informáciu požadovať tiež kópiu súťažných dokumentov za účelom ich odsúhlasenia a zmlúv pre informáciu. Tieto dokumenty je potrebné predložiť najneskôr do 20 kalendárnych dní pred začatím výberového konania respektíve do 20 kalendárnych dní od podpísania zmluvy. Navyše, v prípade výberových konaní nad prahom 1 000 000 CHF môže Švajčiarska konfederácia tiež požadovať, aby bol účastníkom verejnej súťaže, resp. dodávateľom, sprístupnený anglický preklad súťažných podkladov VO.

### **Zodpovednosti NKB**

Za účelom dodržiavania usmernení systému riadenia na úrovni NKB boli vydané viaceré pokyny a usmernenia upravujúce problematiku administratívneho súladu kontrolných postupov a povinností.

V roku 2013 boli zrušené:

- Pokyn riaditeľa ORIŠFM pre Ukončenie ex-ante overenia dokumentácie verejného obstarávania podprahových, podlimitných a nadlimitných zákaziek financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce. Pokyn nahrádzal Pokyn riaditeľa ORIŠFM 2012 pre Ukončenie ex-ante overenia dokumentácie k VO zo dňa 17.08.2012,
- Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 2/2013 zo dňa 23.01.2013 Proces výkonu overenia na mieste projektov Programu Švajčiarsko-slovenskej spolupráce.

V roku 2013 boli vydané:

- Pokyn riaditeľa ORIŠFM zo dňa 12.08.2013 k zabezpečeniu dokumentácie pre overenie verejného obstarávania konečného prijímateľa v zmysle čl. 8.4 Všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o realizácii projektu. Tento pokyn nahrádza Pokyn riaditeľa ORIŠFM zo dňa 26.10.2012 k zabezpečeniu dokumentácie pre overenie verejného obstarávania konečného prijímateľa v zmysle čl. 8.4 Všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o realizácii projektu,
- Pokyn riaditeľa ORIŠFM k ex-ante overeniu dokumentácie verejného obstarávania podlimitných a nadlimitných zákaziek financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce. Tento pokyn nahrádza Pokyn riaditeľa ORIŠFM k Ukončeniu ex-ante overenia dokumentácie verejného obstarávania podprahových, podlimitných a nadlimitných zákaziek financovaných z prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce zo dňa 10.01.2013,
- Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 7/2013 zo dňa 11.9.2013 Proces výkonu overenia na mieste projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce. Tento pokyn nahrádza Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 2/2013 zo dňa 23.1.2013 Proces výkonu overenia na mieste projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce.

Povinnosti NKB, ako aj konečných prijímateľov, vo vzťahu k VO sú podrobnejšie špecifikované v bode 8. všeobecných zmluvných podmienok pre individuálne projekty, ktoré sú vždy prílohou Zmlúv o realizácii projektov.

### **Overovanie žiadostí o platbu – odbor verejného obstarávania/ odbor kontroly verejného obstarávania**

Odbor verejného obstarávania ÚV SR sa v rámci predbežnej finančnej kontroly žiadostí o platbu (podľa Smernice vedúceho ÚV SR č. 13/2012) vyjadroval k VO formálne, a to v nadväznosti na už vykonané ex-ante a ex-post kontroly verejného obstarávania príslušného projektu.

V zmysle čl. 43 písm. b) Organizačného poriadku ÚV SR platného od 01.11.2013 odbor kontroly verejného obstarávania zabezpečuje administratívnu kontrolu ex ante a ex post dokumentácie z procesu verejného obstarávania konečných prijímateľov ŠFM, a to aj v súčinnosti s NKB.

### **Vlastná dokladová kontrola**

NKÚ SR preveril vykonané kontroly verejného obstarávania a vlastnou dokladovou kontrolou overil súlad verejného obstarávania s platnými predpismi a pravidlami podľa jednotlivých etáp z pohľadu NKB pri projektoch:

1. „Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako CEntrum komplexných služieb STARostlivosti“;
2. „Komunita na ceste k prosperite“;
3. "Tokaj je len jeden“;
4. "Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa“;
5. "Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR“.

Výsledky z kontroly NKÚ SR verejných obstarávaní sú uvedené v samostatných záznamoch o výsledku kontroly jednotlivých projektov.

### **Záver:**

NKÚ SR na základe vlastnej dokladovej kontroly súladu postupov VO s platnými predpismi a pravidlami nadobudol primerané uistenie o správnom a dostatočnom nastavení procesov v oblasti VO.

## **4.3 Kontroly na mieste vykonané NKB**

V rámci kontroly vybraných projektov, ORIŠFM overil správnosť použitia finančných prostriedkov pri 3 projektoch formou kontrol na mieste:

1. KP: Gréckokatolícka charita Prešov, Projekt: Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa, overenie na mieste vykonané dňa 04.06.2013 zamerané na overenie nadobudnutého majetku. Záver overenia: bez zistení.
2. KP: Slovenský červený kríž, Projekt: Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako CEntrum komplexných služieb STARostlivosti“, overenie na mieste vykonané dňa 04.10.2013 zamerané na činnosti realizované v rámci projektu. Záver overenia: časový sklz v realizácii stavby a v čerpaní finančných prostriedkov.
3. KP: Zduženie Tokajská vínná cesta, Projekt: Tokaj je len jeden, overenie na mieste vykonané dňa 11.09.2013 zamerané na overovanie dokladov uvedených v PIR č. 4 a evidenciu majetku. Záver overenia: bez zistení.

Výstupy z kontrol na mieste ORIŠFM boli na predpísanom formulári „Správa z overenia na mieste“ a boli schválené a podpísané riaditeľom ORIŠFM a pracovníkom, ktorý kontrolu vykonal. Správy obsahovali informácie o prípadných zisteniach. Správy boli na vedomie zaslané kontrolovaným subjektom, u ktorých boli vykonané kontroly.

#### **Záver:**

NKÚ SR skontroloval vykonané kontroly a konštatuje, že nadobudol primerané uistenie o spoľahlivosti a dostatočnom rozsahu overovaní na mieste, ktoré vykonáva NKB.

## **5. Postupy pre platby a úhrady**

### **5.1 Overenie žiadostí o platbu a výkon platby konečnému prijímateľovi**

V zmysle 4. hlavy prílohy 2 Rámcovej dohody sa má overenie žiadostí o platbu vykonávať ako kontrola súladu s Rámcovou dohodou, zmluvou o projekte, zmluvou o realizácii projektu, vrátane spolufinancovania a možného dvojitého financovania, úplnosti dokumentácie a relevantnosti predbežnej správy o projekte, v prípade potreby má vykonávať kontrolu na mieste. Tieto funkcie má plniť NKB. PO má vykonávať kontrolu overenia žiadostí a v prípade potreby, overenie na mieste na úrovni NKB, sprostredkovateľa alebo konečného prijímateľa.

Overovanie žiadostí o platbu na úrovni NKB a PO a výkon platby konečnému prijímateľovi je upravené v týchto vnútorných predpisoch ÚV SR:

1. Smernica vedúceho ÚV SR č. 8/2013 zo dňa 01.07.2013 o finančnom riadení a finančnej kontrole;
2. Smernica vedúceho ÚV SR č. 12/2013 zo dňa 17.09.2013. Smernica mení a dopĺňa smernicu vedúceho Úradu vlády Slovenskej republiky číslo 8/2013 zo dňa 1. júla 2013 o finančnom riadení a finančnej kontrole;
3. Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 3/2013 zo dňa 28.03.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu v rámci projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
4. Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 4/2013 zo dňa 21.06.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, žiadosti o platbu a žiadosti o zálohu v rámci projektov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
5. Pravidlá a postupy implementácie Programu Švajčiarsko-slovenskej spolupráce 4.2013, Verzia 2.2 platná od 12.04.2013;
6. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania obnova a modernizácia základnej infraštruktúry a skvalitnenie životného prostredia verzia 1.2;
7. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasti zamerania: iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch, prevencia a manažment prírodných katastrof, posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu, ochrana prírody verzia 1.2;
8. Usmernenie k oprávnenosti výdavkov pre oblasť zamerania Technická a odborná príprava verzia 1.2;
9. Pokyn č. 1/2013 riaditeľky EO zo dňa 22.01.2013, ktorým sa upravuje kontrola a overenie predloženej dokumentácie na úrovni Platobného orgánu v rámci

Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce – zrušené pokynom č.5/2013 riaditeľky EO z 26.09.2013;

10. Pokyn č. 2/2013 riaditeľky EO zo dňa 22.01.2013, ktorým sa upravuje priebeh, zistenia a vyjadrenia kontrolovaného subjektu v rámci výkonu overenia na mieste na úrovni PO v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce;
11. Smernica č. 13/2012 o postupoch riadenia a implementácie Švajčiarskeho finančného mechanizmu z 08.10.2012;
12. Smernica Vedúceho ÚV SR č. 17/2012 o obehú účtovných dokladov a neúčtovných dokladov z 03.12.2012;
13. Metodické usmernenie vedúceho Úradu vlády SR z 25.10.2012 k aplikácii uznesenia vlády SR č. 689/2011 z 02.11.2011 k návrhu na vytvorenie registra projektov financovaných formou návratnej a nenávratnej finančnej pomoci z verejných prostriedkov.

Smernica č. 13/2012 vymedzuje overovanie žiadostí o platbu a výkon platieb nasledovne:

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

#### **Záver:**

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

## **5.2 Testovanie žiadostí o platbu**

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

1. „Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako CEentrum komplexných služieb STARostlivosti“, konečný prijímateľ: Slovenský červený kríž, Košice, Zmluva o realizácii projektu č. 9/2012;
2. „Komunita na ceste k prosperite“, konečný prijímateľ: Občianske združenie ETP Slovensko – Centrum pre udržateľný rozvoj, Košice (ďalej len „ETP Slovensko“), Zmluva o realizácii projektu č. 310/2012;
3. "Tokaj je len jeden“, konečný prijímateľ: Združenie Tokajská vínná cesta, Trebišov, Zmluva o realizácii projektu č. 16/2012;
4. "Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa“, konečný prijímateľ: Gréckokatolícka charita Prešov, Zmluva o realizácii projektu č. 18/2012;
5. "Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR“, konečný prijímateľ: Ministerstvo spravodlivosti SR, Bratislava, Zmluva o realizácii projektu č. 1991/2011.

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

**Projekt „Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako Centrum komplexných služieb STARostlivosti“, Konečný prijímateľ: Slovenský červený kríž, Košice**

Tabuľka č. 2 Žiadosti o platbu v EUR

|                                                                                     |                   |              |                                      |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 993 059,00   |
| Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 980 754,00   |
| Vlastné zdroje Konečného prijímateľa v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu |                   |              |                                      |               | 88 170,00    |
| Nenávratný finančný príspevok (NFP) v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu  |                   |              |                                      |               | 892 584,00   |
| Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku        |                   |              |                                      |               |              |
| Reportovacie obdobie                                                                | Poskytnutá záloha |              | Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP |               |              |
|                                                                                     | Uhradená suma     | Dátum úhrady | Zúčtované výdavky                    | Uhradená suma | Dátum úhrady |
| 27.01.2012 - 31.05.2012                                                             | 14 911,00         | 3.4.2012     | 2 245,30                             | 0,00          | 24.9.2012    |
| 01.06.2012 - 30.09.2012                                                             | 22 410,00         | 26.9.2012    | 13 416,33                            | 0,00          | 16.1.2013    |
| 01.10.2012 - 31.01.2013                                                             | 22 132,00         | 8.2.2013     | 21 064,46                            | 0,00          | 24.4.2013    |
| 01.02.2013 - 31.05.2013                                                             | 193 048,58        | 24.5.2013    | 13 570,41                            |               | 20.8.2013    |
| 01.06.2013 - 31.01.2014                                                             | 111 806,00        | 20.8.2013    |                                      |               |              |
| Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa                                     |                   |              |                                      |               |              |
| Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP        |                   |              |                                      |               | 364 307,58   |
| Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 40,81%       |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV                               |                   |              |                                      |               | 55 264,82    |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP                               |                   |              |                                      |               | 50 296,50    |
| Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 5,63%        |
| Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi        |                   |              |                                      |               | 314 011,08   |

Zdroj: PO

**Projekt „Komunita na ceste k prosperite“, konečný prijímateľ: ETP Slovensko, Košice**

Tabuľka č. 3 Žiadosti o platbu v EUR

|                                                                                     |                   |              |                                      |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 1 327 003,00 |
| Vlastné zdroje Konečného prijímateľa v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu |                   |              |                                      |               | 0,00         |
| Nenávratný finančný príspevok (NFP) v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu  |                   |              |                                      |               | 1 327 003,00 |
| Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku        |                   |              |                                      |               |              |
| Reportovacie obdobie                                                                | Poskytnutá záloha |              | Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP |               |              |
|                                                                                     | Uhradená suma     | Dátum úhrady | Zúčtované výdavky                    | Uhradená suma | Dátum úhrady |
| 25.05.2012 - 31.07.2012                                                             | 275 852,00        | 20.7.2012    | 13 146,40                            | 0,00          | 17.1.2013    |
| 01.08.2012 - 30.11.2012                                                             | NA                | NA           | 75 463,28                            | 0,00          | 9.4.2013     |
| 01.12.2012 - 31.03.2013                                                             | 65 932,68         | 12.4.2013    | 170 474,06                           | 0,00          | 29.7.2013    |
| 01.04.2013 - 31.07.2013                                                             | 240 000,00        | 1.7.2013     |                                      |               |              |
| Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa                                     |                   |              |                                      |               |              |
| Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP        |                   |              |                                      | 581 784,68    |              |
| Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      | 43,84%        |              |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV                               |                   |              |                                      | 259 083,74    |              |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP                               |                   |              |                                      | 259 083,74    |              |
| Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      | 19,52%        |              |
| Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi        |                   |              |                                      | 322 700,94    |              |

Zdroj: PO

**Projekt "Tokaj je len jeden", konečný prijímateľ: Zduženie Tokajská vínná cesta, Trebišov**

Tabuľka č. 4 Žiadosti o platbu v EUR

|                                                                                     |                   |              |                                      |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 1 233 883,00 |
| Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 1 215 059,00 |
| Vlastné zdroje Konečného prijímateľa v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu |                   |              |                                      |               | 0,00         |
| Nenávratný finančný príspevok (NFP) v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu  |                   |              |                                      |               | 1 215 059,00 |
| Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku        |                   |              |                                      |               |              |
| Reportovacie obdobie                                                                | Poskytnutá záloha |              | Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP |               |              |
|                                                                                     | Uhradená suma     | Dátum úhrady | Zúčtované výdavky                    | Uhradená suma | Dátum úhrady |
| 23.02.2012 - 30.06.2012                                                             | 58 283,00         | 30.3.2012    | 3 825,82                             | 0,00          | 19.11.2012   |
| 01.07.2012 - 31.10.2012                                                             | 0,00              | NA           | 11 970,62                            | 0,00          | 25.2.2013    |
| 01.11.2012 - 28.02.2013                                                             | 142 165,94        | 29.5.2013    | 18 625,01                            | 0,00          | 24.6.2013    |
| 01.03.2013 - 30.06.2013                                                             | 0,00              | NA           | 17 606,51                            |               | 17.9.2013    |
| Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa                                     |                   |              |                                      |               |              |
| Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP        |                   |              |                                      |               | 200 448,94   |
| Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 16,50%       |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV                               |                   |              |                                      |               | 52 027,96    |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP                               |                   |              |                                      |               | 52 027,96    |
| Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 4,28%        |
| Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi        |                   |              |                                      |               | 148 420,98   |

Zdroj: PO

**Projekt "Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa", konečný prijímateľ: Gréckokatolícka charita Prešov**

Tabuľka č. 5 Žiadosti o platbu v EUR

|                                                                                     |                   |              |                                      |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      | 1 054 520,00  |              |
| Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      | 1 047 369,00  |              |
| Vlastné zdroje Konečného prijímateľa v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu |                   |              |                                      | 0,00          |              |
| Nenávratný finančný príspevok (NFP) v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu  |                   |              |                                      | 1 047 369,00  |              |
| Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvku        |                   |              |                                      |               |              |
| Reportovacie obdobie                                                                | Poskytnutá záloha |              | Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP |               |              |
|                                                                                     | Uhradená suma     | Dátum úhrady | Zúčtované výdavky                    | Uhradená suma | Dátum úhrady |
| 27.01.2012 - 30.04.2012                                                             | 213 678,00        | 28.3.2012    | 1 474,78                             | 0,00          | 23.8.2012    |
| 01.05.2012 - 31.08.2012                                                             |                   |              | 37 757,45                            | 0,00          | 11.1.2013    |
| 01.09.2012 - 31.12.2012                                                             |                   |              | 55 875,50                            | 0,00          | 24.4.2013    |
| 01.01.2013 - 30.04.2013                                                             |                   |              | 45 456,86                            |               | 20.8.2013    |
| Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa                                     |                   |              |                                      |               |              |
| Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP        |                   |              |                                      | 213 678,00    |              |
| Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      | 20,40%        |              |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV                               |                   |              |                                      | 140 564,59    |              |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP                               |                   |              |                                      | 140 564,59    |              |
| Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      | 13,42%        |              |
| Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi        |                   |              |                                      | 73 113,41     |              |

Zdroj: PO

**Projekt "Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR",  
konečný prijímateľ: Ministerstvo spravodlivosti SR, Bratislava**

Tabuľka č. 6 Žiadosti o platbu v EUR

|                                                                                     |                   |              |                                      |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Celkový rozpočet Projektu v zmysle ods. 2.1 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 3 040 414,42 |
| Celkové oprávnené výdavky v zmysle ods. 2.2 Zmluvy o realizácii projektu            |                   |              |                                      |               | 3 024 032,15 |
| Vlastné zdroje Konečného prijímateľa v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu |                   |              |                                      |               | 0,00         |
| Nenávratný finančný príspevok (NFP) v zmysle ods. 2.3 Zmluvy o realizácii projektu  |                   |              |                                      |               | 3 024 032,15 |
| Prehľad finančných tokov KP / Sprostredkovateľa v rámci položky daného prvk         |                   |              |                                      |               |              |
| Reportovacie obdobie                                                                | Poskytnutá záloha |              | Refundácia / zúčtovanie zálohy k NFP |               |              |
|                                                                                     | Uhradená suma     | Dátum úhrady | Zúčtované výdavky                    | Uhradená suma | Dátum úhrady |
| 07.11.2011 - 30.04.2012                                                             | 803 493,00        | 7.12.2011    | 562 891,14                           | 0,00          | 31.7.2012    |
| 01.05.2012 - 30.09.2012                                                             | 0,00              | NA           | 0,00                                 | 0,00          | 12.12.2012   |
| 01.10.2012 - 28.02.2013                                                             | 0,00              | NA           | 121,67                               | 0,00          | 27.5.2013    |
| 01.03.2013 - 31.07.2013                                                             | 0,00              | NA           | 132 711,00                           | 0,00          |              |
| Celkový prehľad čerpania KP / Sprostredkovateľa po schválení príslušnej ŽoP / ŽoZ   |                   |              |                                      |               |              |
| Celkovo poskytnutá záloha Konečnému prijímateľovi po schválení poslednej ŽoP        |                   |              |                                      |               | 803 493,00   |
| Celkovo poskytnutá záloha KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 26,57%       |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z COV                               |                   |              |                                      |               | 695 723,81   |
| Celkové zúčtované výdavky Konečného prijímateľa z NFP                               |                   |              |                                      |               | 695 723,81   |
| Celkové zúčtované výdavky KP v pomere k celkovému NFP                               |                   |              |                                      |               | 23,01%       |
| Celková výška nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých KP/Sprostredkovateľovi        |                   |              |                                      |               | 107 769,19   |

Zdroj: PO

**Záver:**

NKÚ SR prekonzultoval a preveril nastavenie systému overovania žiadostí o platbu (zálohových platieb a refundácií) na úrovni príslušných organizačných jednotiek ÚV SR, t.j. NKB a PO. Následne vykonal vlastnú dokladovú kontrolu vecnej správnosti na žiadostiach o platbu piatich projektov. NKÚ SR na základe podrobnej kontroly dokladov nadobudol primerané uistenie o správnosti a súlade s regulačným rámcom v oblasti vykonaných overovaní žiadostí o platbu ako aj o vykonaných úhradách.

**Potvrdenie a predloženie žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii.**

Ku dňu ukončenia kontroly NKÚ SR, PO predložil 86 žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii (orgánom SDC a SECO) za príslušné obdobia (r. 2010-2013) predkladania správ projektov financovaných zo ŠFM. Súčasťou žiadostí o úhradu je suma certifikovaná PO, stav čerpania, suma požadovaná zo strany PO a finančná identifikácia PO.

Z celkovej požadovanej sumy 3 860 910,83 CHF bolo ku dňu 31.10.2013 uhradených Švajčiarskou konfederáciou 2 646 415,68 CHF, t.j. 68,54%. Rozdiel medzi žiadanými a uhradenými finančnými prostriedkami predstavuje 1 213 812,93 CHF. Kontrolná skupina NKÚ SR preverila sme úhrady Švajčiarskej konfederácie na účet „DÚ – Švajčiarsky finančný mechanizmus. Úrad vlády SR“ č. 7000407048/8180, nedostatky neboli zistené.

**Kontrola žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii**

V nasledujúcich tabuľkových prehľadoch je uvedený zoznam žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii, ktoré NKÚ SR skontroloval na vzorke 5 vybraných projektov.

**Projekt „Cesta pre postihnuté deti a mladistvých: Domov sociálnych služieb ako Centrum komplexných služieb STARostlivosti“, Konečný prijímateľ: Slovenský červený kríž, Košice**

Tabuľka č. 7 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii za projekt

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK                         |                       |                      |                   |                      |                  |                         |                           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|
| Číslo žiadosti                                                  | Požadovaná suma v EUR | Výmenný kurz CHF/EUR | Dátum predloženia | Predložené SDC v CHF | Dátum úhrady SDC | Uhradená suma SDC v CHF | Pohľadávka voči SDC v CHF |
| 1/128                                                           | 1 908,51              | 1,2095               | 26.9.2012         | 2 308,34             | 28.11.2012       | 2 308,34                | 0,00                      |
| 2/128                                                           | 11 403,88             | 1,2358               | 17.1.2013         | 14 092,91            | 7.3.2013         | 14 092,91               | 0,00                      |
| 3/128                                                           | 17 904,79             | 1,2334               | 2.5.2013          | 22 083,77            | 4.7.2013         | 22 083,77               | 0,00                      |
| 4/128                                                           | 11 534,85             | 1,2310               | 27.8.2013         | 14 199,40            |                  |                         | 14 199,40                 |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)                             |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 42 752,03                 |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)                             |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 52 684,42                 |
| Uhradená suma SDC (CHF)                                         |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 38 485,02                 |
| Pohľadávka voči SDC (CHF)                                       |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 14 199,40                 |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP                               |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 4,06%                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC) |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 5,55%                     |
| Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)              |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 949 000,00                |

Zdroj: PO

**Projekt „Komunita na ceste k prosperite“, konečný prijímateľ: ETP Slovensko, Košice**

Tabuľka č. 8 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii za projekt

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK                         |                       |                      |                   |                      |                  |                         |                           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|
| Číslo žiadosti o úhradu                                         | Požadovaná suma v EUR | Výmenný kurz CHF/EUR | Dátum predloženia | Predložené SDC v CHF | Dátum úhrady SDC | Uhradená suma SDC v CHF | Pohľadávka voči SDC v CHF |
| 1/12309                                                         | 11 174,44             | 1,2359               | 18.1.2013         | 13 810,49            | 7.3.2013         | 13 810,49               | 0,00                      |
| 2/12309                                                         | 64 143,79             | 1,2200               | 15.4.2013         | 78 255,42            | 2.5.2013         | 78 255,42               | 0,00                      |
| 3/12309                                                         | 144 902,95            | 1,2352               | 8.8.2013          | 178 984,12           |                  |                         | 178 984,12                |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)                             |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 220 221,18                |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)                             |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 271 050,03                |
| Uhradená suma SDC (CHF)                                         |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 92 065,91                 |
| Pohľadávka voči SDC (CHF)                                       |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 178 984,12                |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP                               |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 6,53%                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC) |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 19,22%                    |
| Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)              |                       |                      |                   |                      |                  |                         | 1 410 000,00              |

Zdroj: PO

**Projekt "Tokaj je len jeden", konečný prijímateľ: Zduženie Tokajská vínná cesta, Trebišov**

Tabuľka č. 9 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii za projekt

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK |                       |                      |                   |                      |                  |                         |                           |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|
| Číslo žiadosti                          | Požadovaná suma v EUR | Výmenný kurz CHF/EUR | Dátum predloženia | Predložené SDC v CHF | Dátum úhrady SDC | Uhradená suma SDC v CHF | Pohľadávka voči SDC v CHF |
| 1/1215                                  | 3 251,95              | 1,2045               | 23.11.2012        | 3 916,97             | 27.12.2012       | 3 916,97                | 0,00                      |
| 2/1215                                  | 10 175,03             | 1,2347               | 27.2.2013         | 12 563,11            | 25.3.2013        | 12 563,11               | 0,00                      |
| 3/1215                                  | 15 831,25             | 1,2338               | 3.7.2013          | 19 532,60            | 2.7.2013         | 19 532,60               | 0,00                      |

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK                         |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)                             | 29 258,23    |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)                             | 36 012,68    |
| Uhradená suma SDC (CHF)                                         | 36 012,68    |
| Pohľadávka voči SDC (CHF)                                       | 0,00         |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP                               | 2,79%        |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC) | 2,79%        |
| Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)              | 1 291 000,00 |

Zdroj: PO

**Projekt "Komplexné sociálne služby pre deti a mladých ľudí so zdravotným postihnutím v regióne Stará Ľubovňa", konečný prijímateľ: Gréckokatolícka charita Prešov**

Tabuľka č. 10 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii za projekt

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK                         |                       |                      |                   |                      |                  |                   |                     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Číslo žiadosti                                                  | Požadovaná suma v EUR | Výmenný kurz CHF/EUR | Dátum predloženia | Predložené SDC v CHF | Dátum úhrady SDC | Uhradená suma SDC | Pohľadávka voči SDC |
| 1/1217                                                          | 1 253,56              | 1,2010               | 31.8.2012         | 1 505,53             | 28.11.2012       | 1 505,53          | 0,00                |
| 2/1217                                                          | 32 093,83             | 1,2087               | 11.1.2013         | 38 791,81            | 7.3.2013         | 38 791,81         | 0,00                |
| 3/1217                                                          | 47 494,18             | 1,2334               | 9.5.2013          | 58 579,32            | 4.7.2013         | 58 579,32         | 0,00                |
| 4/1217                                                          | 38 638,33             | 1,2310               | 23.8.2013         | 47 563,78            |                  |                   | 47 563,78           |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)                             |                       |                      |                   |                      |                  | 119 479,90        |                     |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)                             |                       |                      |                   |                      |                  | 146 440,44        |                     |
| Uhradená suma SDC (CHF)                                         |                       |                      |                   |                      |                  | 98 876,66         |                     |
| Pohľadávka voči SDC (CHF)                                       |                       |                      |                   |                      |                  | 47 563,78         |                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP                               |                       |                      |                   |                      |                  | 8,88%             |                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC) |                       |                      |                   |                      |                  | 13,16%            |                     |
| Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)              |                       |                      |                   |                      |                  | 1 113 000,00      |                     |

Zdroj: PO

**Projekt "Rozvoj a technologická inovácia súdno-trestnej a súdno-civilnej agendy MS SR", konečný prijímateľ: Ministerstvo spravodlivosti SR, Bratislava**

Tabuľka č. 11 Žiadosti o úhradu Švajčiarskej konfederácii za projekt

| Prehľad čerpania na úrovni príspevku ŠK                         |                       |                      |                   |                      |                  |                   |                     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Číslo žiadosti                                                  | Požadovaná suma v EUR | Výmenný kurz CHF/EUR | Dátum predloženia | Predložené SDC v CHF | Dátum úhrady SDC | Uhradená suma SDC | Pohľadávka voči SDC |
| 1/111990                                                        | 478 457,47            | 1,2014               | 10.8.2012         | 574 818,80           | 14.9.2012        | 574 818,80        | 0,00                |
| 2/111990                                                        | 0,00                  | 1,2109               | 17.12.2012        | 0,00                 | NA               | NA                | 0,00                |
| 3/111990                                                        | 103,42                | 1,2456               | 6.6.2013          | 128,82               | 4.7.2013         | 128,82            | 0,00                |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (EUR)                             |                       |                      |                   |                      |                  | 478 560,89        |                     |
| Celkovo požadovaná suma v ŽoÚ (CHF)                             |                       |                      |                   |                      |                  | 574 947,62        |                     |
| Uhradená suma SDC (CHF)                                         |                       |                      |                   |                      |                  | 574 947,62        |                     |
| Pohľadávka voči SDC (CHF)                                       |                       |                      |                   |                      |                  | 0,00              |                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP                               |                       |                      |                   |                      |                  | 17,89%            |                     |
| Prijatý Grant zo ŠK v % podľa ZoP (po vyrovnaní pohľadávky SDC) |                       |                      |                   |                      |                  | 17,89%            |                     |
| Grant zo švajčiarskej konfederácie podľa ZoP (CHF)              |                       |                      |                   |                      |                  | 3 214 000,00      |                     |

Zdroj: PO

**Záver:**

NKÚ SR preveril evidenciu žiadostí o úhradu Švajčiarskej konfederácii, nastavenie poukazovania platieb na účet v ŠP a testoval 17 žiadostí o úhradu vrátane realizácie platby. NKÚ SR získal primerané uistenie o správnosti a súlade úhrad platieb zo strany Švajčiarskej konfederácie s regulačným rámcom.

### 5.3 Úhrady a platby

#### Systém účtov

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

PO v súvislosti s financovaním ŠFM používa k 31.10.2013 sústavu účtov v Štátnej pokladnici:

- BÚ 7000363487/8180 – bežný účet neúročený, Švajčiarsky finančný mechanizmus (EUR), na ktorom sú prostriedky slúžiace na predfinancovanie časti NFP, ktorá má byť uhradená z prostriedkov Príspevku ŠK; Zostatok ku dňu 1.10.2013 predstavuje 5 352 504,81 EUR;
- BÚ 7000407259/8180 – bežný účet neúročený, Spolufinancovanie ŠFM (EUR), na ktorom sú prostriedky určené na spolufinancovanie NFP zo štátneho rozpočtu SR vyčleneného pre ŠFM; Zostatok ku dňu 1.10.2013 predstavuje 8 117 734,62 EUR;
- BÚ 7000060208/8180 – depozitný účet neúročený, určený na úhrady KP/SP (EUR), ktorý slúži na prevod prostriedkov ŠFM na účet KP/SP vrátane záloh; Zostatok ku dňu 1.10.2013 predstavuje 688 581,16 EUR;
- DÚ 7000407048/8180 – devízový účet neúročený, Švajčiarsky finančný mechanizmus (CHF), ktorý slúži na príjem prostriedkov Príspevku ŠK prevádzaných na základe príslušných žiadostí o úhradu; Zostatok ku dňu 1.10.2013 predstavuje 0,00 CHF.

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

**Záver:**

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

## 5.4 Účtovné postupy a nezrovnalosti

Účtovníctvo k projektom ŠFM zabezpečuje oddelenie financií a rozpočtu ekonomického odboru, ktoré sa riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Smernicou č. 17/2012 o obehú účtovných dokladov a neúčtovných dokladov. V oblasti nezrovnalostí sa účtovanie pohľadávky voči konečnému prijímateľovi uskutočňuje na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v zmysle prílohy č. 3 Usmernenia MF SR k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia ŠFM, č. 1/2010 – U.

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

Základným vnútorným predpisom pre riešenie a zaobchádzanie s nezrovnalosťami je Usmernenie č. 2/2011 z 15.11.2011 k pravidlám financovania finančných opráv z nezrovnalostí v rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, ktoré spolu s ďalšími právnymi normami uvedenými v ods. 3 tejto smernice, upravuje metodické postupy pre uplatňovanie finančných opráv individuálnych a systémových nezrovnalostí.

Vrátenie finančných prostriedkov je definované aj v bode 17 prílohy č. 1 (Všeobecné zmluvné podmienky NKB) Zmluvy o realizácii projektu. Podľa bodu 17.3 „v žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov NKB oznámi konečnému prijímateľovi, akú časť poskytnutého NFP je povinný odvieť a zároveň určí čísla účtov, na ktoré je KP povinný odvieť uvedené prostriedky.

Ministerstvo financií SR vydalo dňa 27.1.2010 „Usmernenie k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia Švajčiarskeho finančného mechanizmu“, č. 1/2010 – U, ktoré je určené pre NKB, PO, sprostredkovateľov vrátane koordinačnej jednotky, konečných prijímateľov, príjemcov pomoci pre projekty ŠFM a orgán auditu.

V nadväznosti na zistenia uvedené v Protokole NKÚ SR o výsledku kontroly „Kontrola projektu zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek Ministerstva vnútra Slovenskej republiky“ z decembra 2012 a pre potrebu zavedenia systému monitorovania vývoja a stavu nezrovnalostí a vedenia Knihy dlžníkov, bolo dňa 23.01.2013 pokynom riaditeľky EO určené Oddelenie projektovej podpory, ako vecne zodpovedný útvar.

NKÚ SR skontroloval stav nezrovnalostí. Zistil na základe predloženej evidencie nezrovnalostí a mylných platieb v rámci ŠFM platobným orgánom zo dňa 08.10.2013, že v období od 11.11.2008 do 31.08.2013 boli zaevidované nasledovné nezrovnalosti:

- Fond technickej asistencie – ŠFM, v sume 50 065,88 EUR
- Fond technickej asistencie – ŠFM, v sume 42 734,86 EUR
- Štátna ochrana prírody – ŠFM, v sume 1 737,08 EUR.

## **Záver:**

NKÚ SR na základe svojich kontrolných postupov konštatuje, že oddelenie projektovej podpory EO má zavedený náležitý systém monitorovania vývoja a stavu nezrovnalostí, vedie Knihu dlžníkov a poskytuje primerané výstupy potrebné pre celkové hodnotenie ŠFM.

## ***Používanie mien a kurzové rozdiely***

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

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

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

## **6. Stav čerpania a kontrahovania**

### **6.1 Finančná implementácia Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce**

NKÚ SR analyzoval postupy finančnej implementácie ŠFM. Čerpanie finančných prostriedkov pre účely Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce sa sleduje na 2 úrovniach:

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

**6.2 Čerpanie finančných prostriedkov Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce**

NKÚ SR skontroloval stav čerpania a kontrahovania k dátumu výkonu kontroly. V rámci Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce Švajčiarska konfederácia schválila ku dňu 31.10.2013 23 projektov v celkovej výške finančných prostriedkov 74 490 009,00 CHF / 56 683 982,08 EUR (vrátane Švajčiarskej technickej asistencie 3 350 000,00 CHF), čo predstavuje 100% zazmluvnenie. Celkový prehľad schválených projektov a sumy záväzkov sú uvedené v prílohe č. 2 tohto záznamu. V nasledujúcej tabuľke č. 12 je uvedené rozdelenie finančných prostriedkov ŠFM medzi jednotlivé priority a oblasti zamerania.

Tabuľka č. 12 Rozdelenie prostriedkov Príspevku Švajčiarskej konfederácie medzi jednotlivé priority a oblasti zamerania:

| Tematické zameranie/oblasť zamerania                                               | Pôvodná alokácia podľa Rámcovej dohody v CHF | Výsledná alokácia v CHF | Počet projektov |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| <i>Bezpečnosť, stabilita a podpora reforiem spolu:</i>                             | 15 000 000                                   | 18 398 150              | 10              |
| Iniciatívy regionálneho rozvoja v okrajových a znevýhodnených regiónoch            | 9 000 000                                    | 8 495 000               | 7               |
| Prevenencia a manažment prírodných katastrof                                       | 4 000 000                                    | 3 319 150               | 1               |
| Posilnenie inštitúcií a kapacít pre boj proti korupcii a organizovanému zločinu    | 2 000 000                                    | 6 584 000               | 2               |
| <i>Životné prostredie a infraštruktúra spolu</i>                                   | 24 500 000                                   | 31 169 879              | 8               |
| Obnova a modernizácia základnej infraštruktúry a skvalitnenie životného prostredia | 19 500 000                                   | 27 009 879              | 6               |
| Ochrana prírody                                                                    | 5 000 000                                    | 4 160 000               | 2               |
| <i>Rozvoj súkromného sektora a podpora vývozu</i>                                  | 4 000 000                                    | 0                       |                 |
| <i>Ludský a sociálny rozvoj spolu</i>                                              | 6 000 000                                    | 6 885 000               | 2               |
| Štipendijný fond                                                                   | 1 500 000                                    | 3 000 000               | 1               |
| Technická a odborná príprava                                                       | 4 500 000                                    | 3 885 000               | 1               |
| <i>Osobitné alokácie spolu</i>                                                     | 17 366 000                                   | 10 412 971              | 3               |
| Blokový grant a Twinningový blokový grant                                          | 3 300 000                                    | 5 510 901               | 1               |
| Nástroj na prípravu projektov                                                      | 0                                            | 552 070                 | 1               |
| Švajčiarska technická asistencia                                                   | 3 350 000                                    | 3 350 000               |                 |
| Slovenská technická asistencia                                                     | 1 000 000                                    | 1 000 000               | 1               |
| Rezerva                                                                            | 9 716 000                                    | 0                       |                 |
| <b>CELKOVO</b>                                                                     | <b>66 866 000</b>                            | <b>66 866 000</b>       | <b>23</b>       |

Zdroj: NKB

K 31.10.2013 bolo prostredníctvom predložených žiadostí o platbu od KP/SP platobným orgánom schválených a vyplatených celkovo 3 791 069,78 EUR, z toho v rámci časti príspevku ŠFM vo výške 3 149 285,16 EUR a časti spolufinancovania zo štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR“) vo výške 641 784,62 EUR (v rámci postúpených žiadostí o úhradu na Švajčiarsku agentúru pre rozvoj a spoluprácu - SECO). Z celkovej alokácie určenej na Program 56 610 827,83 EUR, ktoré majú byť vyplácané cez účty ŠFM, predstavuje uvedená čiastka 6,70 %. Celkové čerpanie finančných prostriedkov (vrátane poskytnutých a nezúčtovaných zálohových platieb vo výške 5 609 960,05 EUR) predstavuje 9 401 029,83 EUR, t.j. 16,61 % z celkového záväzku NKB.

Prvé Zmluvy o projekte a Zmluvy o realizácii projektu (vrátane Blokového grantu) boli podpísané až v 4. kvartáli 2011, čo sa negatívne prejavilo na celkovom čerpaní prostriedkov určených na ŠFM a Príspevku ŠFM.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR v roku 2012 bol stanovený predpoklad akcelerácie čerpania finančných prostriedkov v rokoch 2013 a 2014, čo sa potvrdilo, nakoľko celkové čerpanie vzrástlo o 2 411 953,54 EUR, t.j. o 4,22%. V zmysle predložených odhadov očakávaných výdavkov by v roku 2014 mali byť vyplatené finančné prostriedky vo výške 20 449 478,00 EUR.

### ***Zálohové platby***

PPI umožňujú poskytovať KP/SP zálohy, čím je zabezpečená plynulá realizácia projektov. Výška nezúčtovanej zálohy sa zohľadňuje pri poskytnutí nasledujúcej zálohy (výška požadovanej zálohy je znížená o čiastku nezúčtovanej zálohy). Celková výška poskytnutých zálohových platieb k 31.10.2013 predstavovala sumu 8 262 934,66 EUR. Výška nezúčtovanej zálohy k 31.10.2013 v rámci ŠFM ako celku je 5 609 960,05 EUR.

### ***Fond technickej asistencie***

Celková alokovaná suma pre Fond technickej asistencie je ekvivalentná 1 176 471 CHF, pričom hodnota Príspevku Švajčiarskej konfederácie predstavuje 1 000 000 CHF, čo je 85% z celkovej alokácie. Zvyšných 15% tvorí príspevok zo štátneho rozpočtu.

Implementácia Fondu Technickej asistencie prebieha od roku 2008 a čerpanie finančných prostriedkov začalo v roku 2009. Čerpanie k 31.10.2013 predstavovalo sumu 172 049,87 EUR, z toho v rámci príspevku Švajčiarskej konfederácie 146 242,39 EUR a spolufinancovania zo ŠR 25 807,48 EUR. Z celkovej alokácie na technickú asistenciu v sume 1 000 000 CHF tak čerpanie k 31.10.2013 je vo výške 13,76%.

### ***Nástroj na prípravu projektov***

Celková alokovaná suma na Nástroj na prípravu projektov je ekvivalentná 649 495 CHF, pričom hodnota Príspevku Švajčiarskej konfederácie predstavuje 552 070 CHF, čo je 85% z celkovej alokácie. Príspevok zo štátneho rozpočtu predstavuje 15 %.

Implementácia Nástroja na prípravu projektov prebieha od decembra 2009. Čerpanie prostriedkov alokovaných na Nástroj na prípravu projektov je podmienené ako podpisom Zmlúv o realizácii Nástroja na prípravu projektov so žiadateľmi, tak predložením žiadosti o platbu a Správy o ukončení Nástroja na prípravu projektov a ich schválením NKB a PO.

Dňa 13.12.2011 bol projekt ukončený, pričom z celkovej alokácie 539 000,00 EUR určenej na projekt bolo vyčerpaných 99,89%.

### ***Štipendijný fond***

Celková alokovaná suma na Štipendijný fond je ekvivalentná 3 264 705 CHF, pričom hodnota Príspevku Švajčiarskej konfederácie predstavuje 3 000 000 CHF, ktoré sú vyplácané švajčiarskym sprostredkovateľom CRUS priamo oprávneným osobám (štipendisti).

K 31.10.2013 boli Koordinačnej jednotke uhradené výdavky v celkovej výške 86 028,41 EUR, čo predstavuje 49,27 % z celkových zazmluvnených prostriedkov určených na činnosť Koordinačnej jednotky v sume 174 601,31 EUR.

### **Odhady očakávaných výdavkov**

Na základe predloženého odhadu očakávaných výdavkov NKB (stav k 30.06.2013), ktorý bol zostavený na základe analýzy plánov výdavkov a finančných plánov individuálnych projektov, ktoré tvoria prílohu Zmluvy o realizácii projektu možno predpokladať vyčerpanie väčšej časti finančných prostriedkov určených na program už v roku 2015. NKB aktualizuje odhad výdavkov a príjmov spravidla k 30.6 a k 31.12 daného roka.

Tabuľka č.13 Prehľad odhadov očakávaných výdavkov na roky 2014 - 2017

| Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM) | rok 2014      | rok 2015      | rok 2016     | rok 2017  |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
|                                                 | EUR           | EUR           | EUR          | EUR       |
| Odhad čerpania finančných prostriedkov ŠFM      | 17 603 086,00 | 14 949 356,00 | 6 194 514,00 | 54 363,00 |
| Suma prostriedkov spolufinancovania ŠFM zo ŠR   | 2 846 392,00  | 2 307 236,00  | 938 598,00   | 9 638,00  |
| Spolu Príspevok ŠK + spolufinancovanie ŠR       | 20 449 478,00 | 17 256 592,00 | 7 133 112,00 | 64 001,00 |

Zdroj: PO

Poznámka: Výhľad zohľadňuje ročný posun v realizácii projektov výstavby verejných kanalizácií a čistiarní odpadových vôd, posun v realizácii 2 projektov Ministerstva vnútra SR, posun v obstaraní stavebných prác Košického samosprávneho kraja a obce Zemplínske Hámre. Výhľad nezohľadňuje poskytnutie záloh KP/SP.

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

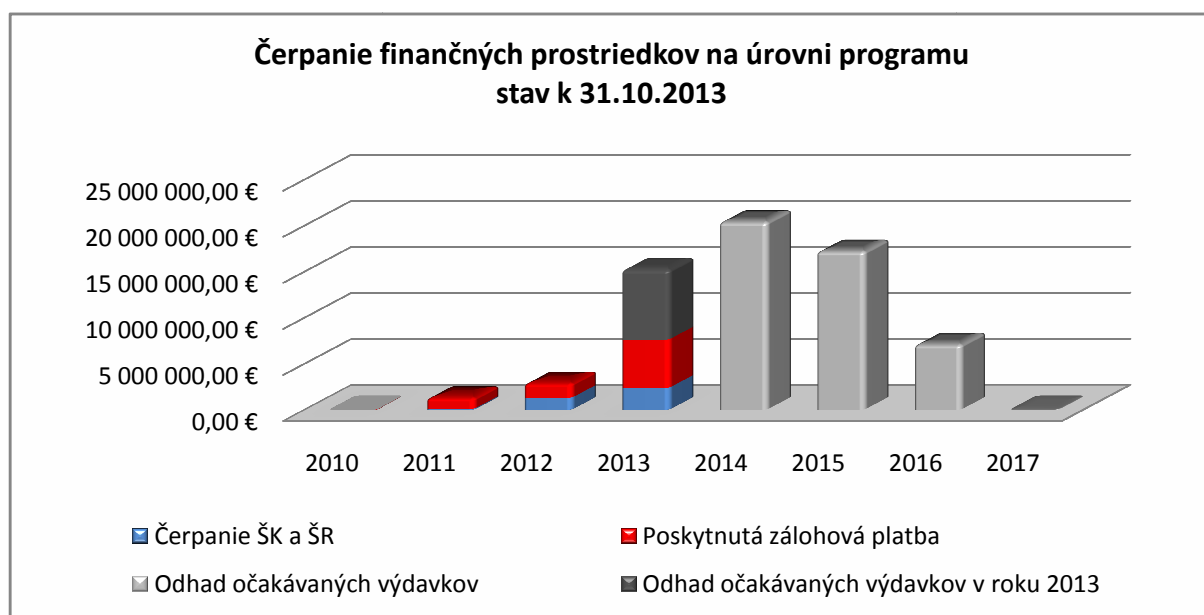
Tabuľka č. 14 Prehľad čerpania finančných prostriedkov na úrovni KP/SP k 31.10.2013

| Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM) | rok 2010        | rok 2011         | rok 2012            | rok 2013            | Spolu               |
|-------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                 | EUR             | EUR              | EUR                 | EUR                 | EUR                 |
| Príspevok Švajčiarskej konfederácie             | 3 527,93        | 47 219,12        | 1 094 042,53        | 2 004 495,58        | 3 149 285,16        |
| Suma prostriedkov spolufinancovania zo ŠR       | 622,58          | 51 943,16        | 204 679,45          | 384 539,43          | 641 784,62          |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>4 150,51</b> | <b>99 162,28</b> | <b>1 298 721,98</b> | <b>2 389 035,01</b> | <b>3 791 069,78</b> |
| Záloha vyplatená KP                             | 30 694,30       | 1 298 417,45     | 1 678 065,10        | 5 255 757,81        | 8 262 934,66        |
| Odhad očakávaných výdavkov na rok 2013          | -               | -                | -                   | 7 620 118,00        |                     |

Zdroj: PO

Poznámka: Čerpanie finančných prostriedkov ŠFM vrátane Fondu technickej asistencie, Nástroja na prípravu projektov a Štipendijného fondu.

Graf č. 1 Prehľad čerpania a OOV finančných prostriedkov na úrovni KP/SP k 31.10.2013



Zdroj: PO

### 6.3 Čerpanie vo vzťahu k Príspevku Švajčiarskej konfederácie

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

Výška žiadosti o úhradu Príspevku ŠFM v CHF je definovaná výškou oprávnených výdavkov schválených NKB a PO, podielom Príspevku ŠFM na oprávnených nákladoch projektu v zmysle príslušnej Zmluvy o projekte a výmenným kurzom CHF/EUR stanoveným ECB ku dňu úhrady nenávratného finančného príspevku/ zúčtovania zálohy zo strany PO.

V období od 11.11.2008 do 31.10.2013 PO predložil 85 žiadosti o úhradu, ktoré sú v súlade s príslušnou Zmluvou o projekte oprávnené na spolufinancovanie z Príspevku ŠFM, z toho:

- 31 žiadostí o úhradu bolo predložených v nulovej hodnote (16 SDC, 15 SECO);
- 43 žiadostí o úhradu v celkovej výške 3 272 127,39 CHF bolo predložených Švajčiarskej agentúre pre rozvoj a spoluprácu - SDC;
- 11 žiadosti o úhradu v celkovej výške 588 782,97 CHF boli predložené Štátnemu sekretariátu pre hospodárske záležitosti - SECO.

Príspevok ŠFM, ktorý mal byť preplatený Švajčiarskou konfederáciou pri týchto úhradách predstavuje sumu 3 860 910,83 CHF.

Celkové čerpanie Príspevku ŠFM k 31.10.2013 dosiahlo 2 646 415,68 CHF<sup>4</sup>, čo je 4,17 % celkovej alokácie Príspevku ŠFM, ktorý môže byť využitý Slovenskou republikou (bez švajčiarskej technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF). Po schválení a úhrade

<sup>4</sup> Bez čiastky vyplácanej príjmom pomoci zo Štipendijného fondu (štipendistom) cez švajčiarskeho sprostredkovateľa CRUS z celkovej čiastky 3 000 000 CHF.

predložených žiadostí o úhradu v celkovej výške 1 213 812,93 CHF bude celkové čerpanie voči ŠFM predstavovať 6,08% z celkovej alokácie Príspevku ŠFM.

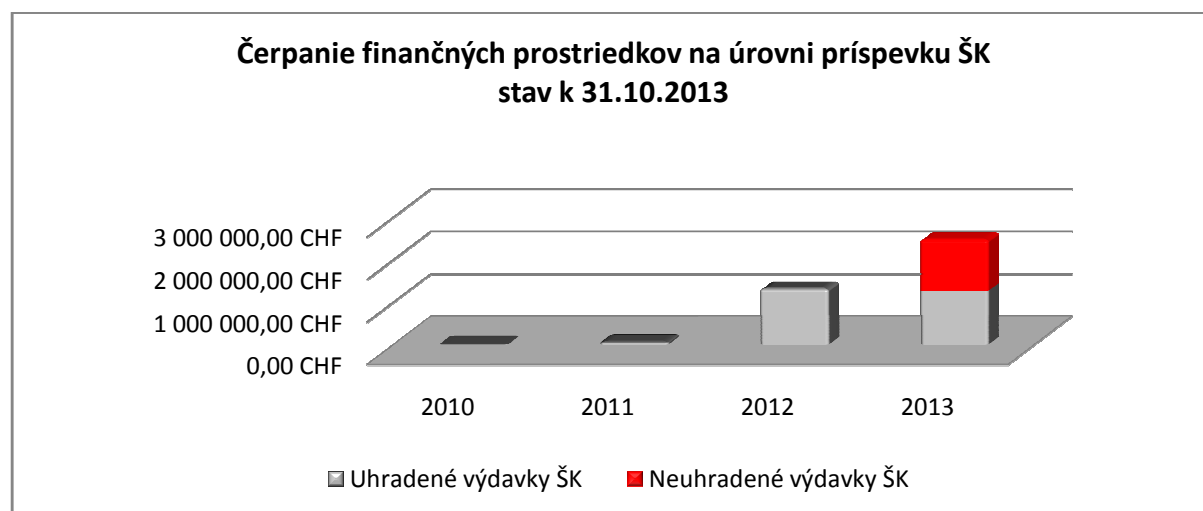
V prehľadoch nižšie je uvedené čerpanie finančných prostriedkov na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie za obdobie rokov 2010 – 2013 v rozdelení na objemy uhradených a neuhradených žiadostí o úhradu k 31.10.2013.

Tabuľka č. 15 Čerpanie finančných prostriedkov na úrovni príspevku Švajčiarskej konfederácie

| Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM) | rok 2010 | rok 2011  | rok 2012     | rok 2013     | Spolu        |
|-------------------------------------------------|----------|-----------|--------------|--------------|--------------|
|                                                 | EUR      | EUR       | EUR          | EUR          | EUR          |
| Finančné prostriedky uhradené zo ŠFM            | 5 161,02 | 60 889,59 | 1 317 493,83 | 1 262 871,24 | 2 646 415,68 |
| Finančné prostriedky neuhradené zo ŠFM          | -        | -         | -            | 1 213 812,93 | 1 213 812,93 |
| Spolu                                           | 5 161,02 | 60 889,59 | 1 317 493,83 | 2 478 697,17 | 3 860 228,61 |

Zdroj: PO

Graf č. 2 Prehľad uhradených a neuhradených žiadostí o úhradu k 31.10.2013



Zdroj: PO

### Odhady príjmov finančných prostriedkov ŠFM

Na základe predloženého odhadu príjmov NKB (stav k 30.06.2013) možno predpokladať úhradu finančných prostriedkov zo strany Švajčiarskej konfederácie určených na program v celkovej výške 39 061 406 EUR do roku 2017. NKB aktualizuje odhad príjmov spravidla k 30.6 a k 31.12 daného roka.

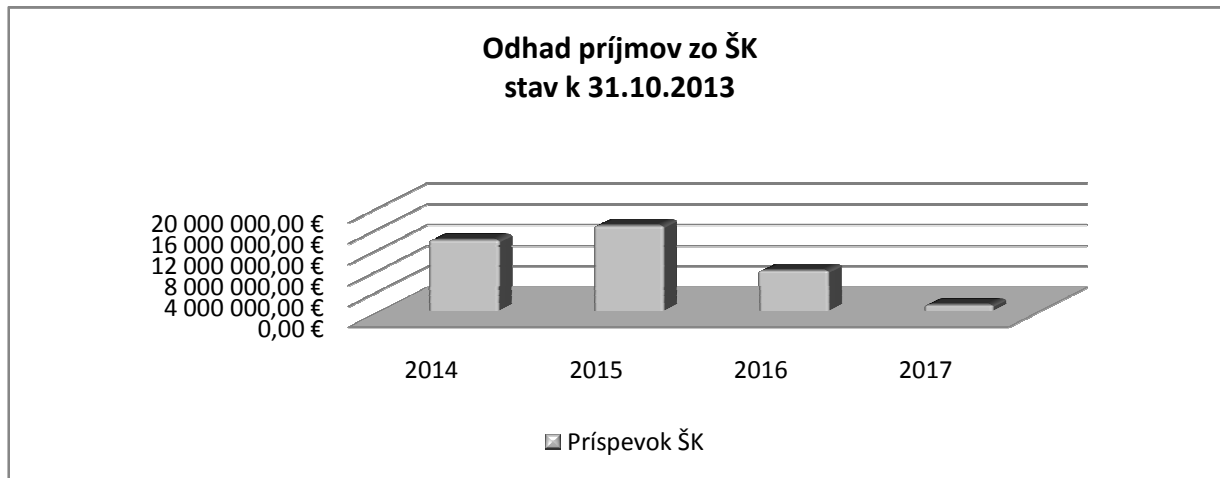
Tabuľka č. 16 Prehľad odhadov príjmov zo ŠFM na roky 2012 - 2015

| Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ŠFM) | rok 2014   | rok 2015   | rok 2016  | rok 2017  | Spolu      |
|-------------------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|
|                                                 | EUR        | EUR        | EUR       | EUR       | EUR        |
| Odhad príjmov finančných prostriedkov zo ŠFM    | 13 658 562 | 16 387 029 | 7 815 572 | 1 200 243 | 39 061 406 |

Zdroj: PO

Poznámka: Príjem zo Švajčiarskej konfederácie zohľadňuje príslušný podiel príspevku zo ŠFM a zároveň aj časový odstup do 3 mesiacov od schválenia príslušnej žiadosti o úhradu.

Graf č. 3 Prehľad odhadov príjmov z Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce na roky 2014 - 2017



Zdroj: PO

K 31.10.2013 bolo prostredníctvom predložených žiadostí o platbu od KP/SP platobným orgánom schválených a vyplatených celkovo 3 791 069,78 EUR, t.j. 6,7% z celkovej alokácie na Program vo výške 56 610 827,83 EUR, z toho v rámci časti príspevku Švajčiarskej konfederácie 3 149 285,16 EUR a časti spolufinancovania zo ŠR 641 784,62 EUR (v rámci postúpených žiadostí o úhradu na SECO).

#### **Záver:**

Na základe predloženého zoznamu schválených projektov a jednotlivých zmlúv NKÚ SR preveril stav kontrahovania finančných prostriedkov a dospel k záveru, že schválením 23 projektov zo strany Švajčiarskej konfederácie bolo zazmluvnených 100% finančných prostriedkov z celkovej alokácie. Predložením konečných návrhov projektov v termíne do 13. apríla 2012 bola splnená podmienka Hlavy 2, Prílohy 2 Rámcovej dohody, na základe ktorej Švajčiarska konfederácia bude brať do úvahy konečné návrhy do dvoch mesiacov pred skončením obdobia záväzku (13. jún 2012).

Celkové čerpanie Príspevku ŠFM k 31.10.2013 dosiahlo 2 646 415,68 CHF, čo je 4,17 % celkovej alokácie Príspevku ŠFM, ktorý môže byť využitý Slovenskou republikou (bez švajčiarskej technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF).

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

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 239/01 zo dňa 24.09.2012 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 30.10.2012 NKÚ SR vykonal v ÚV SR kontrolu projektu „Zlepšenie pripravenosti záchranných zložiek Ministerstva vnútra Slovenskej republiky“ čase od 02.10.2012 do 10.12.2012.

Výsledkom kontroly bolo 7 zistení a odporúčaní, ktoré smerovali do oblasti systému a implementácie ŠFM. V rámci tejto kontroly NKÚ SR vyhodnotil plnenie odporúčaní a podniknuté kroky ÚV SR za účelom odstránenia odhalených slabých stránok a nedostatkov.

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Listom č. 2328/2013/ORIŠFM z 25.01.2013 ÚV SR zaslal prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ako aj správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolou dokumentácie k odporúčaniam sa NKÚ SR uistil, že z celkového počtu 7 odporúčaní sú všetky splnené, resp. priebežne sa plnia.

Stav plnenia odporúčaní uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 17 Prehľad jednotlivých odporúčaní a stav plnenia

| P.č. | Str. prot. | Odporúčanie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Stav plnenia k 21.11.2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | 11         | Vypracovať súhrnný záväzný písomný dokument, ktorý upravuje povinnosti, úlohy a samotné postavenie organizačných zložiek zapojených do procesu ŠFM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Splnené.</b> Vypracovaná. Smernica vedúceho ÚV SR č. 13/2012 o postupoch riadenia a implementácie ŠFM v rámci ÚV SR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2.   | 11         | Vypracovať prehľadnú databázu riadiacich dokumentov ORIŠFM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Splnené.</b> NKB má zavedenú databázu platných riadiacich dokumentov.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3.   | 25         | Vypracovať záväznú písomnú inštrukciu, ktorá bude definovať postup overenia jednotlivých súčastí žiadostí o platbu s uvedením hraničných termínov pre zamestnancov NKB a PO.<br><br><u>Zistenie:</u> Neexistuje relevantná a vnútornými písomnými postupmi schválená dokumentácia (napr. vo forme podrobných kontrolných zoznamov) preukazujúca podrobné overenie jednotlivých súčastí žiadostí o platbu s uvedením hraničných termínov pre zamestnancov NKB PO. | <b>Splnené.</b> Vydaný pokyn riaditeľky ekonomického odboru č. 1/2013, ktorým sa upravuje kontrola a overenie predloženej dokumentácie na úrovni PO v rámci ŠFM. Vydaný pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 3/2013 z 28.03.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu v rámci projektov ŠFM. Od 21.06.2013 je v platnosti pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 4/2013.                                                      |
| 4.   | 25         | Vypracovať záväzný samostatný dokument, ktorý zaznamenáva priebeh, zistenia a vyjadrenie kontrolovaného subjektu pri výkone kontroly na mieste.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Splnené.</b> Výkon overení na mieste na úrovni NKB upravuje Pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 2/2013 k procesu výkonu overenia na mieste projektov Programu Švajčiarsko-slovenskej spolupráce zo dňa 23.01.2013 Výkon overení na mieste na úrovni PO upravuje Pokyn riaditeľky ekonomického odboru č. 2/2013.                                                                                                                                                       |
| 5.   | 25         | Vypracovať záväznú písomnú inštrukciu, ktorá bude definovať postup overenia jednotlivých súčastí žiadostí o platbu s uvedením hraničných termínov pre zamestnancov NKB a PO.<br><br><u>Zistenie:</u> Nedodržanie lehoty schvaľovania žiadosti o platbu.                                                                                                                                                                                                          | <b>Splnené.</b> Vydaný pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 3/2013 z 28.03.2013 k procesu výkonu overenia Priebežnej správy o projekte, Žiadosti o platbu a Žiadosti o zálohu v rámci projektov ŠFM. Od 21.06.2013 je v platnosti pokyn riaditeľa ORIŠFM č. 4/2013. Zistenie je na úrovni PO riešené Pokynom riaditeľky ekonomického odboru č. 1/2013, evidovaným pod číslom 368-1933/2013/EO (Príloha č.3), ktoré stanovuje postupy overenia Žiadostí o platbu a zálohu, |

| P.č. | Str. prot. | Odporúčanie                                                                                                 | Stav plnenia k 21.11.2013                                                                                                                                                                        |
|------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |            |                                                                                                             | fixne stanovuje lehoty schvaľovania žiadostí o platbu s ohľadom na hraničné lehoty v zmysle Smernice VÚV č. 13/2012, Zmluvy o realizácii projektu a platné Pravidlá a postupy implementácie ŠFM. |
| 6.   | 27         | Pracovníkom ÚV SR, ktorí sú zapojení do implementácie, riadenia a kontroly ŠFM zabezpečiť odborné školenia. | <b>Plní sa priebežne.</b> Bude zabezpečené adekvátne vzdelávanie pracovníkov na úrovni PO v nadväznosti na ponuky odborných školení Osobného úradu ÚV SR.                                        |
| 7.   | 28         | Vytvoriť knihu dlžníkov a zaviesť systém monitorovania vývoja a stavu nezrovnalostí.                        | <b>Splnené.</b> Kniha dlžníkov je zavedená, nezrovnalosti sú evidované.                                                                                                                          |

Zdroj: NKÚ SR

### **Vnútrotný audit ÚV SR, audítorská akcia č. 3/2013**

Vnútrotný audítor ÚV SR vykonal systémový audit a audit zhody na PO v dňoch 14.05. – 27.06.2013 na PO. Cieľom auditu bolo overiť postupy a pravidlá ÚV SR ako PO pri riadení a implementácii ŠFM. Auditovaným obdobím bol rok 2012.

Zistenia auditu: nie je zapracované postavenie EO v kontrolných listoch Predbežnej finančnej kontroly pre platby a príjmy ŠFM, pokyn č. 1/2013 riaditeľky EO nedefinuje postup pre Žiadosť o úhradu platby zaslanej Švajčiarskej konfederácii, navrhnutie informačného systému pre PO, NKB a odbor verejného obstarávania za účelom presnejšieho sledovania plynúcich lehôt.

Postavenie EO v kontrolných listoch Predbežnej finančnej kontroly pre platby a príjmy ŠFM je upravené v návrhu Smernice vedúceho ÚV SR, ktorou sa zmení Smernica vedúceho ÚV SR č. 13/2012. Postup pre Žiadosť o úhradu platby zaslanej Švajčiarskej konfederácii je definovaný v pokyne č. 5/2013 riaditeľky EO. Termín plnenia pre navrhnutie informačného systému pre PO, NKB a odbor verejného obstarávania za účelom presnejšieho sledovania plynúcich lehôt je stanovený na 1. štvrt'rok 2014.

### **Záver:**

NKÚ SR na základe preverenia dokumentácie ku kontrolám a auditom a k plneniu opatrení a odporúčaní môže konštatovať, že nadobudol primerané uistenie o uskutočnení náležitých krokov na odstránenie zistených nedostatkov. Všetky odporúčania boli splnené, resp. priebežne sa plnia.

## Zhrnutie

NKÚ SR preveril riadenie, kontrolu a implementáciu piatich vybraných projektov, ktoré sú financované Programom švajčiarsko-slovenskej spolupráce, v rozsahu stanovenom v predmete kontroly. NKÚ SR samostatnými kontrolami u piatich konečných prijímateľov skontroloval dodržiavanie povinností konečných prijímateľov vyplývajúcich zo zmlúv o realizácii projektu a ďalších právnych noriem. NKÚ SR nadobudol primerané uistenie o správnosti pravidiel a postupov implementácie Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce a že schválené projekty boli realizované v súlade s Rámcovou dohodou, Zmluvou o projekte, Zmluvou o realizácii projektu, ako aj so stanovenými cieľmi, na ktoré boli určené a s predpismi a pravidlami Švajčiarskej konfederácie a Slovenskej republiky. NKÚ SR nezistil finančné chyby v projektoch. V nadväznosti na vykonané kontroly na mieste u konečných prijímateľov, NKÚ SR identifikoval riziko vyšších súm výdavkov a požadovaných výnimiek v budúcich obdobiach z dôvodu oneskorenej implementácie projektov financovaných z Programu švajčiarsko-slovenskej spolupráce, a tým spojenej administratívnej záťaže a možnej chybovosti.

NKÚ SR zhodnotil aktuálny stav využívania finančných prostriedkov alokovaných pre ŠFM. Z celkovej alokácie ŠFM v sume 63 516 000 CHF dosiahlo celkové čerpanie Príspevku ŠFM k 31.10.2013 sumu 2 646 415,68 CHF, čo je 4,17 % celkovej alokácie Príspevku ŠFM, ktorý môže byť využitý Slovenskou republikou (bez švajčiarskej technickej asistencie vo výške 3 350 000 CHF).

NKÚ SR skontroloval stav plnenia/ splnenia opatrení a odporúčaní zo všetkých vykonaných kontrol a auditov a dospel k záveru, že ÚV SR v termíne vykonal náležité kroky a činnosti na odstránenie zistených nedostatkov, ku ktorým sa zaviazal.

Na záver NKÚ SR konštatuje, že kontrolou predloženej dokumentácie k procesom ŠFM nadobudol celkové primerané uistenie o účinnosti a spoľahlivosti nastaveného systému riadenia Národného kontaktného bodu ŠFM a o súlade s požiadavkami ustanovenými v Memorande o porozumení a Rámcovej dohode medzi vládou Slovenskej republiky a Švajčiarskou federálnou radou o implementácii ŠFM.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa:

29.11.2013

Ing. Jaroslav Hirjak  
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ľubica Gazdová  
členka kontrolnej skupiny

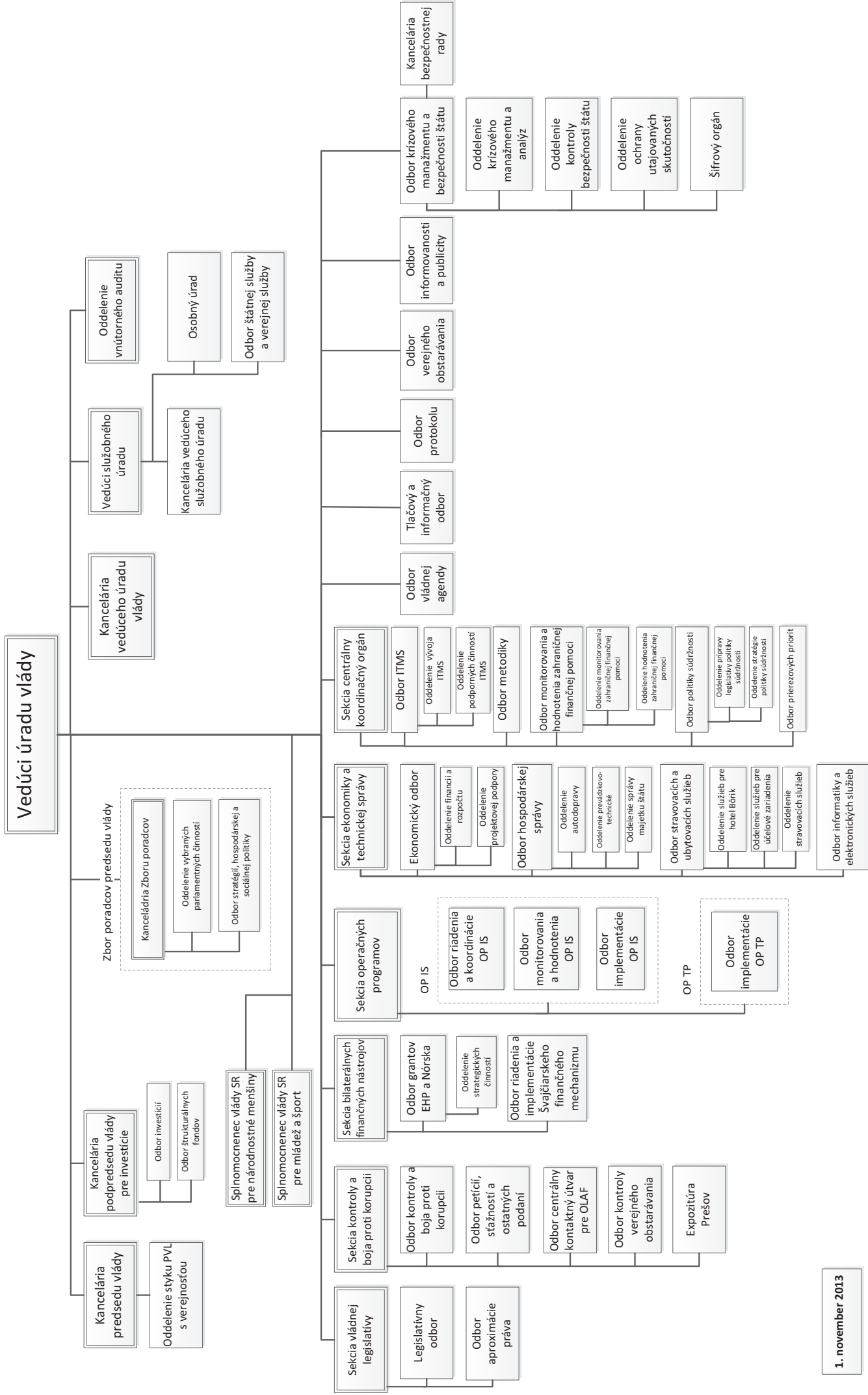
Ing. Tomáš Kanás  
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Honza  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.12.2013

Ing. Ján Krak  
generálny riaditeľ sekcie  
bilaterálnych finančných nástrojov

.



Prehľad schválených projektov

Alokácia finančných prostriedkov v rámci jednotlivých projektov

| P.č.                | Názov projektu                                                                                                        | Konečný prijímateľ (KP)           | Celkový<br>rozpočet<br>projektu v<br>CHF | Celkové<br>oprávnené<br>výdavky podľa<br>ZoP v CHF | Grant zo<br>švajčiarskej<br>konfederácie<br>podľa ZoP v<br>CHF | Spolufinancov<br>anie zo ŠR<br>podľa ZoP v<br>CHF | Spolufin.<br>COV KP<br>podľa ZoP v<br>CHF | Celkový<br>rozpočet<br>projektu v<br>EUR | Celkové<br>oprávnené<br>výdavky podľa<br>ZoRP v EUR | Nenávratný<br>finančný<br>príspevok<br>podľa ZoRP v<br>EUR | Spolufin.<br>COV KP<br>podľa ZoRP<br>v EUR |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                     | Cesta pre postihnuté deti a mladistvých:<br>Domov sociálnych služieb ako Centrum<br>komplexných služieb STAroslivosti | Slovenský červený kríž            | 1 241 500,00                             | 1 226 000,00                                       | 949 000,00                                                     | 168 000,00                                        | 109 000,00                                | 993 059,00                               | 980 754,00                                          | 892 584,00                                                 | 88 170,00                                  |
| 1.                  | Komplexné sociálne služby pre deti a<br>mladých ľudí so zdravotným postihnutím v<br>regióne Stará Ľubovňa             | Gréckokatolícka charita<br>Prešov | 1 319 000,00                             | 1 309 500,00                                       | 1 113 000,00                                                   | 196 500,00                                        | 0,00                                      | 1 054 520,00                             | 1 047 369,00                                        | 1 047 369,00                                               | 0,00                                       |
| 3.                  | Rozvoj a technologická inovácia súdno-<br>tresnej a súdno-civilnej agendy MS SR                                       | Ministerstvo spravodlivosti SR    | 3 801 000,00                             | 3 781 000,00                                       | 3 214 000,00                                                   | 567 000,00                                        | 0,00                                      | 3 040 414,42                             | 3 024 032,15                                        | 3 024 032,15                                               | 0,00                                       |
| 4.                  | Rozvoj ochrany prírody a chr. území                                                                                   | Štátna ochrana prírody SR         | 2 978 000,00                             | 2 438 000,00                                       | 2 072 000,00                                                   | 366 000,00                                        | 0,00                                      | 2 389 557,05                             | 1 949 825,18                                        | 1 949 825,18                                               | 0,00                                       |
| 5.                  | Blokový grant pre m. v. organizácie a<br>podporu partnerstiev švajčiarsko-slovenskej<br>spolupráce                    | Ekopolis                          | 5 058 824,00                             | 6 483 413,00                                       | 5 510 901,00                                                   | 972 512,00                                        | 0,00                                      | 5 386 684,00                             | 5 386 684,00                                        | 5 386 684,00                                               | 0,00                                       |
| 6.                  | Štipendijný fond                                                                                                      | SAIA, n.o.                        | 3 264 705,00                             | 3 000 000,00                                       | 3 000 000,00                                                   | 0,00                                              | 0,00                                      | 174 601,31                               | 174 601,31                                          | 174 601,31                                                 | 0,00                                       |
| 7.                  | Fond technickej asistencie                                                                                            | Úrad vlády SR                     | 1 176 471,00                             | 1 176 471,00                                       | 1 000 000,00                                                   | 176 471,00                                        | 0,00                                      | 941 176,00                               | 941 176,00                                          | 941 176,00                                                 | 0,00                                       |
| 8.                  | Nástroj na prípravu projektov                                                                                         | Úrad vlády SR                     | 649 495,00                               | 649 495,00                                         | 552 070,00                                                     | 97 425,00                                         | 0,00                                      | 583 642,96                               | 583 642,96                                          | 583 642,96                                                 | 0,00                                       |
| 9.                  | Vstúpte k nám ...                                                                                                     | Košický samosprávny kraj          | 1 582 000,00                             | 1 579 000,00                                       | 1 342 000,00                                                   | 237 000,00                                        | 0,00                                      | 1 265 266,00                             | 1 262 226,00                                        | 1 262 226,00                                               | 0,00                                       |
| 10.                 | Zemplinské Hámre - objavme históriu<br>baníctva a železiarskej výroby vo<br>Vihorlatských vrchoch                     | Obec Zemplínske Hámre             | 1 534 000,00                             | 1 402 400,00                                       | 1 192 000,00                                                   | 210 400,00                                        | 0,00                                      | 1 226 485,00                             | 1 121 772,00                                        | 1 121 772,00                                               | 0,00                                       |
| 11.                 | "Tokaj je len jeden"                                                                                                  | Zduž. Tokajská vínná cesta        | 1 543 000,00                             | 1 519 000,00                                       | 1 291 000,00                                                   | 228 000,00                                        | 0,00                                      | 1 233 883,00                             | 1 215 059,00                                        | 1 215 059,00                                               | 0,00                                       |
| 12.                 | Slovenský raj - cluster cestovného ruchu NP<br>Slovenský raj a TIC Dobšinská ľadová<br>jaskyňa                        | Obec Stratená                     | 1 436 800,00                             | 1 409 400,00                                       | 1 198 000,00                                                   | 211 400,00                                        | 0,00                                      | 1 148 734,00                             | 1 126 819,00                                        | 1 126 819,00                                               | 0,00                                       |
| 13.                 | Komunita na ceste k prosperite                                                                                        | ETP Slovensko                     | 1 667 850,00                             | 1 659 000,00                                       | 1 410 000,00                                                   | 249 000,00                                        | 0,00                                      | 1 333 863,00                             | 1 327 003,00                                        | 1 327 003,00                                               | 0,00                                       |
| 14.                 | Zlepšenie prípra. záchr. zložiek MV SR<br>Rozšírenie informačného systému<br>policajného zboru ACHERON                | Ministerstvo vnútra SR            | 4 693 000,00                             | 4 089 000,00                                       | 3 319 150,00                                                   | 585 758,00                                        | 184 092,00                                | 3 754 629,07                             | 3 270 903,48                                        | 3 123 643,23                                               | 147 260,25                                 |
| 15.                 | Monit. a výskum lesných ekosystémov                                                                                   | Ministerstvo vnútra SR            | 3 965 000,00                             | 3 965 000,00                                       | 3 370 000,00                                                   | 595 000,00                                        | 0,00                                      | 3 171 543,00                             | 3 171 543,00                                        | 3 171 543,00                                               | 0,00                                       |
| 16.                 | Kanal. Gemerská Poloma I. a II. stavba                                                                                | NLC Zvolen                        | 2 478 000,00                             | 2 456 000,00                                       | 2 088 000,00                                                   | 368 000,00                                        | 0,00                                      | 1 981 797,00                             | 1 964 577,00                                        | 1 964 577,00                                               | 0,00                                       |
| 17.                 | Splašková kanalizácia Dlhé nad Círochou II.<br>etapa                                                                  | Obec Gemerská Poloma              | 6 920 790,00                             | 6 866 260,00                                       | 5 836 321,00                                                   | 859 785,00                                        | 170 154,00                                | 5 536 632,00                             | 5 493 008,00                                        | 5 356 885,00                                               | 136 123,00                                 |
| 18.                 | Tušíce - Tušícká Nová Ves - Horovce                                                                                   | Obec Dlhé nad Círochou            | 4 284 402,00                             | 3 292 004,00                                       | 2 798 203,00                                                   | 424 727,00                                        | 69 074,00                                 | 3 427 521,00                             | 2 633 603,00                                        | 2 578 345,00                                               | 55 258,00                                  |
| 19.                 | kanalizácia a ČOV - II. etapa                                                                                         | Obec Tušíce                       | 4 114 340,00                             | 3 575 526,00                                       | 3 039 197,00                                                   | 522 689,00                                        | 13 640,00                                 | 3 291 472,00                             | 2 860 421,00                                        | 2 849 509,00                                               | 10 912,00                                  |
| 20.                 | Kanalizácia a ČOV Veľké Ripňany II. e                                                                                 | Obec Veľké Ripňany                | 5 708 473,00                             | 5 032 269,00                                       | 4 277 428,00                                                   | 654 084,00                                        | 100 757,00                                | 4 566 777,00                             | 4 025 815,00                                        | 3 945 210,00                                               | 80 605,00                                  |
| 21.                 | ČOV a kanalizácia Dvorníky                                                                                            | Obec Dvorníky                     | 6 587 550,00                             | 6 493 442,00                                       | 5 519 425,00                                                   | 664 635,00                                        | 309 382,00                                | 5 270 039,00                             | 5 194 753,00                                        | 4 947 248,00                                               | 247 505,00                                 |
| 22.                 | Celoobecná kan. a ČOV pre obec Častá                                                                                  | Obec Častá                        | 6 654 089,00                             | 6 516 829,00                                       | 5 539 305,00                                                   | 666 903,00                                        | 310 621,00                                | 5 323 271,00                             | 5 213 463,00                                        | 4 964 966,00                                               | 248 497,00                                 |
| 23.                 | Odb. vzdel. a príprava pre trh práce                                                                                  | Štátny inšt. odb. vzdelav.        | 4 637 000,00                             | 4 571 000,00                                       | 3 885 000,00                                                   | 686 000,00                                        | 0,00                                      | 3 709 369,00                             | 3 656 108,00                                        | 3 656 108,00                                               | 0,00                                       |
| Spolu               |                                                                                                                       |                                   | 77 295<br>289,00                         | 74 490 009,00                                      | 63 516 000,00                                                  | 9 707 289,00                                      | 1 266 720,00                              | 60 804 935,81                            | 57 625 158,08                                       | 56 610 827,83                                              | 1 014 330,25                               |
| ŠK manažment        |                                                                                                                       |                                   |                                          |                                                    | 3 350 000,00                                                   |                                                   |                                           |                                          |                                                     |                                                            |                                            |
| Spolu Program v CHF |                                                                                                                       |                                   |                                          |                                                    | 66 866 000,00                                                  |                                                   |                                           |                                          |                                                     |                                                            |                                            |

**Zoznam použitých skratiek**

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