

Tabuľka č.4: Kontrola KPMG INTERREG IVC

P.č.	Miesto zistenia	Zistenie	Závažnosť	Odstrániteľnosť	Očakávané ukončenie k dátumu auditu	Odozva auditovaného subjektu
1	IM	Postupy NO v IM nepokrývajú niektoré základné oblasti v rámci procesov, na ktorých sa NO bude podieľať, ako napr: - rozvoj ľudských zdrojov (systém vzdelávania, spôsob tvorby plánu školení pre jednotlivé pracovné pozície), - publicita a informovanie verejnosti (informačná a publikačná činnosť pre oblasť interregionálnej spolupráce na území SR; organizácia národných informačných aktivít; realizácia informačnej kampane; implementácia komunikačného plánu), - archivácia dokumentov (systém registrácie, uchovávaní a ukladania dokumentov súvisiacich s riadením a implementáciou ŠF), - sťažnosti.	V	K	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0), schválený na Internom dozornom a monitorovacom výbore pre fondy EÚ dňa 16.1.2008, podpísané ministrom hospodárstva SR, zverejnené na webovej stránke MH SR, zaslané na MF SR (p. Zubriczká, p. Turčanová) listom č. 470/2008-4100 zo dňa 11. februára 2008
2	IM	IM neobsahuje definície a použité skratky.	N	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
3	IM	Strany IM neobsahujú číslo verzie.	N	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
4	IM	Formulár správy o zistenej nezrovnalosti, ktorý bude NO používať pri informovaní nadnárodného Riadiaceho orgánu, Certifikačného orgánu a Orgánu auditu nebol pripojený k IM.	S	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
5	IM	IM vo viacerých častiach odkazuje na legislatívu a terminológiu z predchádzajúceho programového obdobia, resp. neaktuálne názvy, napr.: - str. 26 - INTERREG IIIB, INTERREG IIIC, - str. 31 - kontrola uskutočnenej služby, - str. 90 - nariadenie Komisie (ES) č. 438/2001, - str. 95 - Koncepcia systému finančného riadenia ŠF, - str. 124 - odkazy na neaktuálnu legislatívu v prílohe č. 1, - str. 40, 105, 129 - neaktuálne názvy sekcií MF SR, - str. 136 - nariadenie EK č. 448/2004. Odporúčame aktualizovať na programové obdobie 2007 - 2013.	N	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
6	IM	IM neobsahuje postup pre overovanie verejného obstarávania a kontrolný list k verejnému obstarávaniu. Z uvedeného dôvodu nie je možné overiť, či je rozsah kontroly verejného obstarávania na úrovni NO dostatočný.	S	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
7	IM	Metodológia analýzy rizika špecifická pre program INTERREG IVC nebola vypracovaná. Vzájomné prepojenie analýzy rizika s konkrétnymi činnosťami, napr. s kontrolou na mieste (výber vzorky) v zmysle IM nie je zabezpečené.	V	K	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
8	IM - časť 2.4	V IM nie je uvedený odkaz na uznesenia vlády SR č. 141/2005 a 449/2007 upravujúce konflikt záujmov, definícia konfliktu záujmov a zásady predchádzania konfliktu záujmov na úrovni NO.	S	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)

Tabuľka č.4: Kontrola KPMG INTERREG IVC

P.č.	Miesto zistenia	Zistenie	Závažnosť	Odstrániteľnosť	Očakávané ukončenie k dátumu auditu	Odozva auditovaného subjektu
9	IM - časť 4.2	V časti 4.2 IM je uvedený: "Vzhľadom na obmedzený počet schválených štátnozamestnaneckých miest, ako aj skutočnosť, že jednotliví zamestnanci v rámci odboru IBS zabezpečujú okrem jedného zamestnanca zároveň činnosti vyplývajúce z Organizačného poriadku MH SR - Phare, bilaterálnej spolupráce (Švajčiarsky finančný mechanizmus, Nórsky finančný mechanizmus a Finančný mechanizmus EHP), komunitárnych programov a programu INTERACT I, II je potrebné stanovený počet zamestnancov Národného orgánu navýšiť o dvoch zamestnancov.". Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčame zvážiť dostatočnosť administratívnej kapacity odboru interregionálnej a bilaterálnej spolupráce.	N	K	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
10	IM časť 7.3.4, príloha č. 1	a) V časti 7.3.4.1.1 IM je uvedené: "Kontrola fyzickej realizácie projektu môže prebiehať v dvoch formách, ktoré sú navzájom rovnocenné – vo forme administratívnej kontroly alebo kontroly na mieste." Nejde o rovnocenné kontroly, pretože kontrola na mieste je nevyhnutná na overenie skutočností, ktoré nemožno overiť administratívnou kontrolou. Odporúčame preformulovať tak, aby text ustanovoval povinnosť vykonávať kontrolu na mieste využitím analýzy rizík. b) V časti 7.3.4.2 IM je uvedená odvolávka na Mechanizmus vykonávania finančnej kontroly, avšak uvedený dokument nebol na audit predložený. c) Príloha č. 1 Prehlásenie o overení nie je aktualizovaná na programové obdobie 2007 - 2013. Zároveň Prehlásenie má v bode 6 a 7 charakter overovania u hlavného projektového partnera. Odporúčame uvedené body prispôsobiť na podmienky overovania u slovenského projektového partnera a zároveň do IM doplniť prehlásenie o overení používané pri overovaní hlavného projektového partnera na území SR.	S	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)

Tabuľka č.4: Kontrola KPMG INTERREG IVC

P.č.	Miesto zistenia	Zistenie	Závažnosť	Odstrániteľnosť	Očakávané ukončenie k dátumu auditu	Odozva auditovaného subjektu
11	IM, príloha č. 4	<p>IM obsahuje spoločný kontrolný list pre administratívne overenie a overenie na mieste. Vzhľadom na špecifiká administratívneho overenia a overenia na mieste, odporúčame vypracovať kontrolné listy zvlášť pre administratívne overenie a overenie mieste, upresniť formuláciu otázok a rozšíriť okruh otázok tak, aby boli pokryté všetky dôležité oblasti overovania, napr. :</p> <ul style="list-style-type: none"> - overenie toho, či priložená podporná dokumentácia k realizovaným výdavkom je úplná v zmysle Zmluvy o poskytnutí príspevku (Subsidy Contract), resp. Partnerskej zmluvy (Partnership Agreement), - overenie toho, či prijímateľ predložil faktúry a ostatné účtovné doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty v originálnom vyhotovení, príp. ním overenú kópiu potvrdenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa, - overenie toho, či nárokováná čiastka realizovaných výdavkov zodpovedá údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahrádza, - overenie toho, či sa nárokové výdavky navzájom neprekrývajú a či sa neprekrývajú s inými výdavkami predloženými v rámci daného projektu, Programu INTERREG IVC, iných operačných programov, Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru, Švajčiarskeho finančného mechanizmu, Nórskeho finančného mechanizmu, príp. iných programov ES a SR a v iných programových obdobiach, - overenie toho, či boli dodržané pravidlá v oblasti ochrany životného prostredia a rovnosti príležitostí. 	V	J	Áno	zapracované v Internom manuáli (verzia 1.0)
12	Interview so zástupcami NO	<p>Dohoda o spolupráci pri implementácii programu INTERREG IVC medzi Riadiacim orgánom, Platobným orgánom, Spoločným technickým sekretariátom a Slovenskou republikou v zmysle uznesenia vlády SR č. 488/2007 nebola podpísaná. Z uvedeného dôvodu v súčasnosti nie je možné definitívne určiť procesy a úlohy, za ktoré je zodpovedný Národný orgán. Podľa bodu B.1 uznesenia bol na podpísanie dohody stanovený termín 31.12.2007.</p>	V	K	Nie	<p>Dohoda podpísaná zo strany MH SR v slovenskom jazyku v stanovenom termíne v zmysle príslušného uznesenia, pričom podpis Dohody v anglickom jazyku vyplývajúci z požiadavky zo strany Riadiaceho orgánu pre program INTERREG IVC (Lille) bol zo strany SR zabezpečený 28. februára 2008. Následne bola predmetná dohoda zaslaná na RO.</p>