

Správa o výsledku kontroly dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast

Kontrola dodržiavania podmienok poskytovania finančných prostriedkov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast podopatrenie 1.1.1. Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynaložených finančných prostriedkov v rámci Sektorového operačného programu Priemysel a služby – opatrenie 1.1. Podpora rozvoja nových a existujúcich podnikov a služieb (schéma de minimis) bola vykonaná v súlade s „Plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2009“ doplnená o kontrolu Schémy podpory existujúcich a začínajúcich podnikateľov u príjemcov pomoci prvého skráteného programového obdobia, ktoré boli realizované expozitúrami NKÚ SR. Kontrola prebiehala súčasne v **Národnej agentúre pre rozvoj malého a stredného podnikania (ďalej len „NARMSP“ alebo aj „vykonávateľ“)** so sídlom v Bratislave a u **10 vybraných príjemcov pomoci (ďalej len „príjemca“):**

- ATTACK, s.r.o., Vrútky (ďalej len „ATTACK, s.r.o.“)
- FRACHO Oščadnica, s.r.o., Kysucké Nové Mesto (ďalej len „FRACHO Oščadnica, s.r.o.“)
- T- GUM Hnúšť'a, s.r.o., Hnúšť'a (ďalej len „T- GUM Hnúšť'a, s.r.o.“)
- PHARMAGAL, spol. s r.o., Nitra (ďalej len „PHARMAGAL, spol. s r.o.“)
- Plastex, spol. s r.o., Nitra (ďalej len „Plastex, spol. s r.o.“)
- AVAKS, s.r.o., Nitra (ďalej len „AVAKS, s.r.o.“)
- Stolárstvo Sovík, s.r.o., Považská Bystrica (ďalej len „Stolárstvo Sovík, s.r.o.“)
- Madero, s.r.o., Horné Orešany (ďalej len „Madero, s.r.o.“)
- metal design slovakia a.s., Hrnčiarovce nad Parnou (ďalej len „metal design slovakia a.s.“)
- MARKOB, spol. s r.o., Prešov (ďalej len „MARKOB, spol. s r.o.“)

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 20.03.2009 za obdobie od roku 2004 do 28.02.2009. Účelom kontroly bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami poskytnutými na podporu rozvoja nových a existujúcich podnikov a služieb v rámci Schémy podpory existujúcich a začínajúcich podnikateľov (schéma de minimis) prvého programového obdobia 2004 - 2006 a v rámci Schémy na podporu zavádzania inovatívnych a vyspelých technológií v priemysle a v službách (schéma de minimis) programového obdobia 2007- 2013. Kontrola bola vykonaná ako kontrola výkonnosti s prvkami kontroly súladu a finančnej kontroly.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie efektívneho, správneho a účelného hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami poskytnutými z kapitoly Ministerstva hospodárstva SR (ďalej len „MH SR“) v rámci podprogramu 07K01 Reštrukturalizácia priemyselnych odvetví, projekt 07K0101

Podpora rozvoja nových a existujúcich podnikov a služieb – opatrenie 1.1. Sektorového operačného programu Priemysel a služby (ďalej len „SOP PS“) v rámci programového obdobia 2004 – 2006 a dodržiavanie podmienok a postupov pri poskytovaní finančných prostriedkov v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (ďalej len „OP KaHR“), podopatrenia 1.1.1. Podpora zavádzania inovácií a technologických transferov programového obdobia 2007 – 2013. Poskytovateľom pomoci bolo MH SR ako Riadiaci orgán pre SOP PS a OP KaHR. NARMSP bola vykonávateľom pomoci ako Sprostredkovateľský orgán pod Riadiacim orgánom pre SOP PS a OP KaHR. Zdrojom finančných prostriedkov boli prostriedky zo štátneho rozpočtu a zo štrukturálnych fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“). Predmetom kontroly v NARMSP bolo:

- schéma de minimis: Schéma podpory existujúcich a začínajúcich podnikateľov č. DM 005/04 (ďalej len „schéma DM - 005/04“)
- schéma de minimis: Schéma na podporu zavádzania inovatívnych a vyspelých technológií v priemysle a službách č. DM- 4/2008 (ďalej len „schéma DM - 4/2008“)
- podmienky poskytnutia pomoci – dodržanie podmienok Zmlúv o poskytnutí NFP (ďalej len „Zmluva“)

U príjemcov pomoci v rámci schémy DM - 005/04 bola kontrola zameraná na:

- dodržanie termínu realizácie,
- dodržanie podmienok uvedených v Zmluvách prípadne v ich dodatkoch,
- dodržanie termínov na ohlásenie prípadných zmien zmluvných podmienok a údajov ďalším subjektom v zmysle Príručky pre žiadateľa,
- pravdivosť a úplnosť informácií v dokumentoch predkladaných vykonávateľovi,
- poistenie majetku po dobu trvania zmluvného vzťahu,
- trvalé označenie projektu s oznámením, že na realizácii sa spolupodieľali Európske Spoločenstvá (ďalej len „ES“),
- správnosť vedenia účtovníctva v súvislosti s projektom a realizáciu platieb projektu,
- predkladanie hodnôt indikátorov stanovených internými a externými hodnotiteľmi a schválené hodnotiacou komisiou po ukončení realizácie projektu v polročných intervaloch počas obdobia piatich rokov,
- verejné obstarávanie v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a usmernením MH SR,
- realizáciu projektu v zmysle schválených dokumentov a využívanie výsledku projektu na účel stanovený v Zmluve,
- využívanie zrealizovaného projektu na stanovený účel.

Kontrolné skupiny vykonali prieskum na základe dotazníka u vybraných 10 príjemcov pomoci. Dotazník bol zameraný na zisťovanie informácií ako príjemcovia pomoci hodnotili činnosť NARMSP v oblastiach:

- propagácie a získavania informácií od NARMSP,
- spracovania projektu zo strany NARMSP,
- stanovenia kritérií pre výber projektov,
- hodnotenia, platieb a následnej kontroly zo strany NARMSP.

Celková miera propagácie podpory v rámci schémy DM - 005/04 bola hodnotená ako nadpriemerná (známka 6,6 na stupnici 1-10, pozri graf). Hodnotenia jednotlivých príjemcov pomoci boli rozdielne, negatívnejšie hodnotenie bolo u príjemcov, ktorí na vyplatenie NFP čakali dlhšiu dobu alebo NFP nebol ešte vyplatený. V ostatných oblastiach, ktoré boli predmetom prieskumu bola činnosť NARMSP hodnotená pozitívne. Na záver dotazníka jednotliví príjemcovia pomoci uviedli nasledovné návrhy na možné zmeny činnosti v NARMSP:

- zrýchlenie podávania informácií a zvýšenie ich jednoznačnosti počas realizácie projektu,
- skrátenie termínov na vyplácanie finančných prostriedkov,
- zabezpečenie včasnej informovanosti o vyhlasovaní nových výziev,
- lepšiu propagáciu podpory.

1 Národná agentúra pre rozvoj malého a stredného podnikania.

NARMSP bola založená na podporu rozvoja a rastu malého a stredného podnikania v Slovenskej republike (ďalej len „SR“) so zreteľom na štátnu štrukturálnu, priemyselnú, technickú, regionálnu a sociálnu politiku. Od mája 2004 sa podieľa na implementovaní projektov financovaných zo štrukturálnych fondov.

1.1 Sektorový operačný program Priemysel a služby (schéma de minimis) – programového obdobia 2004 – 2006.

Schéma de minimis bola vypracovaná v súlade s Oznámením Ministerstva zahraničných vecí SR č. 186/2002 Z. z. zo dňa 18. apríla 2002 o prijatí Rozhodnutia Asociačnej rady č. 6/2001 medzi EÚ a SR. Úrad pre štátnu pomoc zaregistroval schému de minimis pod č. Schéma DM-005/04 s účinnosťou dňom 18.05.2004 zverejnením v Obchodnom vestníku SR č. 95/2004.

Z predložených dokladov bolo zistené, že predlžovanie lehoty registrácie, formálnej kontroly žiadostí o poskytnutie NFP a odborného hodnotenia projektov v rámci schémy DM-005/04 bolo spôsobené najmä značným počtom doručených žiadostí o poskytnutie NFP (580) a hodnotených žiadostí/projektov (430), fluktuáciou v útvare štrukturálnych fondov v období 2006 až august 2007, obmedzeným počtom interných posudzovateľov, vysokým počtom žiadostí, ktoré boli neúplné, čo vyžadovalo ich zvýšenú kontrolu. Rozhodnutím MH SR zo dňa 28.05.2007 bol začatý proces podpisovania Zmlúv.

Pôvodne alokované finančné zdroje boli v sume 7 966 540,53 EUR (240 000 000 SKK). K 31.12.2008 bolo podpísaných 197 Zmlúv, čo vo finančnom vyjadrení predstavovalo 1 659 141,28 EUR (499 832 991 SKK). Prehlásenie o overení, že boli ukončené bolo vydané 119 projektom. Zo 197 zazmluvnených projektov podalo hlásenie o ukončení so záverečnou žiadosťou o platbu 195 projektov. Oznámenie o potrebe zazmluvniť realokovanú finančnú čiastku v sume 7 802 867,39 EUR (235 069 183 SKK) zo zásobníka projektov bolo NARMSP doručené dňa 30.04.2008 s tým, že konečný termín na predloženie žiadosti o platbu príjemcami pomoci na NARMSP je 19.12.2008. Zmenu schválil minister hospodárstva SR dňa 30.04.2008. Ku kontrole bol predložený list MH SR č. 657/2009-4100 zo dňa 20.02.2009, ktorým MH SR informovala a žiadala NARMSP, že:

- Európska komisia dňa 18.02.2009 schválila predĺženie obdobia oprávnenosti výdavkov programového obdobia 2004-2006 do 30.06.2009,
- o predloženie Riadiacemu orgánu (MH SR) na schválenie všetkých Zmlúv, resp. dodatkov k Zmlúvam, ktoré sa budú týkať predĺženia obdobia oprávnenosti.

Kontrolou postupu implementácie SOP PS schémy de minimis, mechanizmu poskytovania pomoci, miery využitia pridelených prostriedkov, transparentnosti procesu, propagácie pomoci, kontrolného systému NARMSP a kontrol vykonaných na 6 náhodne vybraných projektoch v NARMSP neboli zistené závažné nedostatky.

1.2 OP Konkurencieschopnosť a hospodársky rast na roky 2007-2013

Návrh OP KaHR rast na roky 2007-2013 vypracovalo MH SR a bol schválený uznesením vlády SR č. 1021 zo dňa 06.12.2006. Za účelom realizácie cieľov prioritnej osi 1 bola MH SR vypracovaná Schéma na podporu zavádzania inovatívnych a vyspelých technológií v priemysle a službách, kód: „Schéma DM-4/2008“, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 12.03.2008. Platnosť tejto Schémy skončí dňa 31.12.2013 a refundácia oprávnených výdavkov dňa 31.10.2015. Reálna implementácia OP KaHR začala v II. polroku 2008. Podľa čl. M/ a čl. I/ Schémy DM-4/2008 sú výdavky na celé obdobie implementácie naplánované vo výške 77 519 109,08 EUR (2 335 340 680 SKK). NFP sa poskytuje na obdobie 24 mesiacov od dátumu uvedenom v oznámení o začatí realizácie projektu.

V súlade s vydaným časovým harmonogramom vyhlásilo MH SR v spolupráci s NARMSP dňa 14.07.2008 výzvu pre podnikateľov na predkladanie žiadostí o NFP. Dátum uzávierky bol stanovený do 17.10.2008. Správa z prijímania žiadostí o poskytnutie NFP bola vypracovaná dňa 27.11.2008. Dňa 20.10.2008 sa začal proces registrácie žiadostí, vrátane procesu kontroly formálnej

správnosti, ktorou sa overuje úplnosť žiadostí o NFP a splnenie kritérií oprávnenosti. Termín ukončenia tohto procesu bol stanovený do 5 pracovných dní. Za účelom dodržania lehoty registrácie žiadostí o NFP a kontroly formálnej správnosti a úplnosti, požiadala NARMSP 4-krát MH SR o predĺženie termínu ukončenia tohto procesu a jeho predĺženie do 31.12.2008. Správa z kontroly formálnej správnosti žiadostí o NFP bola vypracovaná dňa 11.12.2008. Z jej obsahu bolo zistené, že ku dňu uzávierky bolo zaregistrovaných 205 žiadostí. Z celkovo doručených žiadostí splnilo podmienky formálnej kontroly správnosti len 101 žiadostí. Súhrnnú správu z odborného hodnotenia žiadostí vypracovala NARMSP dňa 28.01.2009. V jej obsahu bolo deklarované, že zo 101 posudzovaných projektov splnilo podmienku minimálneho počtu aspoň 78 bodov len 87 projektov. Súhrnná správa z odborného hodnotenia bola predložená Výberovej komisii, zvolanej na 30.01.2009. Výberová komisia preverila výsledky odborného hodnotenia a odporučila schváliť 87 žiadostí o NFP spolu vo výške 11 886 992,80 EUR (358 107 545 SKK). Zasadnutie Interného dozorného a monitorovacieho výboru pre fondy EÚ sa uskutočnilo dňa 09.02.2009. Rozhodnutia ministra hospodárstva o schválení žiadostí o NFP prevzala NARMSP dňa 05.03.2009 a obratom zaslala žiadateľom o NFP akceptačné listy, ktorých návrat aj s požadovanými prílohami potrebnými k uzatvoreniu Zmluvy očakávala v lehote 30 pracovných dní od doručenia rozhodnutia o schválení NFP.

2 Výsledky kontroly u vybraných príjemcov pomoci - 1. programové obdobie.

NFP sa neposkytoval zálohovo, ale formou refundácie, na základe predložených uhradených daňových dokladov preukazujúcich skutočnú výšku oprávnených nákladov. Príjemcovia pomoci sa v Zmluve zaviazali prijať poskytnutý NFP v súlade s podmienkami Zmluvy a zodpovedali za riadnu realizáciu schváleného projektu a súčasne zodpovedali za efektívne a hospodárne čerpanie prijatých prostriedkov. Významným činiteľom uplatňovaným v mechanizme poskytovania NFP boli kontroly oprávnenosti a kontroly na mieste u príjemcov pomoci pred vyplatením NFP.

U vybraných príjemcov pomoci bolo skontrolované dodržiavanie podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy a fyzická kontrola majetku, na ktorý bol poskytnutý NFP. Vybraní príjemcovia pomoci boli z Banskobystrického, Žilinského, Nitrianskeho, Trenčianskeho, Prešovského a Trnavského kraja.

2.1 ATTACK, s.r.o .

ATTACK, s.r.o. vypracovala projekt s názvom „Zvárací robot – investícia do technologických zariadení novej generácie“ (ďalej iba „projekt“). Cieľom projektu bolo obstaranie hmotného investičného majetku – nákup zváracieho robota v počte 2 ks a vytvorenie robotického zváracieho pracoviska. V Zmluve zo dňa 01.10.2007, kód projektu 11110100702, v sume 91 301,87 EUR (2 750 560 SKK) boli investičné výdavky predstavujúce intenzitu pomoci vo výške 36,83% z oprávnených výdavkov schváleného rozpočtu projektu. K Zmluve boli vypracované 4 dodatky.

Príjemca v dvoch prípadoch žiadal o povolenie vykonania zmien v Zmluve. Príjemca požadovanými zmenami o zmenu harmonogramu realizácie projektu na základe Žiadostí o povolenie vykonania zmeny v Zmluve nedodrжал 30-dňové lehoty predloženia požadovaných zmien harmonogramu realizácie projektu vykonávateľovi, čím **porušil ustanovenie Článku III ods. 2 písm. h) Zmluvy.**

Príjemca uzatvoril poisťnú zmluvu podľa Článku IX ods. 9 Zmluvy dňa 31.07.2008. Kópiu poisťnej zmluvy a doklady o úhrade poisťného zaslal vykonávateľovi dňa 24.09.2008, čím **nekonal v súlade s Článkom IX ods. 9 a ods. 10 Zmluvy.**

Zakúpené zváracie roboty z prostriedkov NFP boli označené štítkom vo vnútorných priestoroch prevádzky príjemcu. Miesto realizácie projektu nebolo označené zreteľne, jasne a čitateľne na mieste dostupnom širokej verejnosti, čím príjemca **porušil Článok IX ods. 12 Zmluvy.** Uvedený nedostatok bol odstránený v priebehu výkonu kontroly.

Príjemca sa počas realizácie projektu zaviazal predložiť na predpísanom tlačive „Plán platby“ v termíne do 15 pracovných dní pred ukončením kalendárneho štvrt'roka predchádzajúceho

kalendárnemu štvrtroku, v ktorom ukončí realizáciu projektu a bude požadovať refundáciu oprávnených výdavkov. Prijemca nepredložil vykonávateľovi na predpísanom tlačive Plán platby, čím **porušil Článok III ods. 2 písm. j) Zmluvy.**

Prijemca realizoval verejné obstarávanie postupom zadávania nadlimitnej zákazky podľa ustanovenia § 51 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). ATTACK, s.r.o. uzatvoril Kúpnu zmluvu č. 180708 na predmet dodávky 2 kusov zväracích robotov - robotické zväracie pracovisko s účinnosťou od 22.07.2008. Prijemca v čase vyhodnocovania podmienok účasti na vyhlásenom verejnom obstarávaní akceptoval čestné vyhlásenie uchádzača zo dňa 17.06.2008 o tom, že voči spoločnosti nie je vedené konkurzné konanie, nie je v konkurze, v likvidácii ani nebol proti nemu zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku. Mestský súd v Prahe vydal uchádzačovi chýbajúce potvrdenie v zmysle § 26 ods. 2 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní až dňa 29.08.2008, čím prijemca nepostupoval v súlade s určenými podmienkami účasti uchádzačov uvedenými v súťažných podkladoch a zároveň **porušil ustanovenia § 33 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní a nepostupoval podľa Článku IX ods. 5 Zmluvy.**

Prijemca pomoci v poradí prvé Hlásenie o priebehu realizácie projektu (ďalej len „Hlásenie“) doručil spolu s Oznamením o začatí realizácie projektu osobným podaním na Žilinský samosprávny kraj dňa 11.08.2008. Nedodržaním termínu Hláseniamesačnedo 5 pracovných dní mesiaca nasledujúceho počas trvania realizácie projektu **porušil ustanovenie Článku III ods. 2 písm. k) Zmluvy.**

Prijemca pomoci dňa 20.08.2008 oznámil vykonávateľovi ukončenie realizácie projektu dňom 31.07.2008 a mal povinnosť nahlásiť vyhodnotenie indikátorov za druhý polrok 2008 v termíne do 15.01.2009, čím **porušil Článok IX ods. 17 Zmluvy.**

Projekt bol zrealizovaný podľa stanoveného časového harmonogramu do 31.07.2008. Svoj technologický strojový park v roku 2008 v časti robotického zväracieho pracoviska zmodernizoval o dva zväracie roboty, ktoré využíval v procese výroby vo svojej prevádzke.

K 20.03.2009 MH SR - platobná jednotka nerefundovala prijemcovi požadované finančné príspevky na obstarané investičné výdavky z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu v dohodnutej výške 91 301,87 EUR (2 750 560 SKK). NARMSP zdôvodnila nevyplatenie NFP porušením zákona o verejnom obstarávaní zo strany prijemcu, ktoré zdokumentovala v správe z priebežnej kontroly na mieste č. OPK-312008.

2.2 FRACHO Ošľadnica, s.r.o.

Prijemca predložil dňa 20.10.2006 NARMSP projekt s názvom „Modernizácia technologického zariadenia na spracovanie drevnej hmoty“. Cieľom projektu bolo obstaranie hmotného investičného majetku – nákupu strojov a zariadení určených na spracovanie drevnej hmoty a modernizáciu technologického vybavenia.

Dňa 10.10.2007 MH SR prostredníctvom vykonávateľa uzatvoril s prijemcom zmluvu, kód projektu 1110100812, ku ktorej zmluvné strany uzatvorili jeden dodatok. V Zmluve bol určený NFP v sume 113 878,98 EUR (3 430 718 SKK), ktorý zahŕňal investičné výdavky, predstavujúce intenzitu pomoci vo výške 60,81% z oprávnených výdavkov schváleného rozpočtu projektu. Prijemca sa zmluvne zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov vo výške 73 398,45 EUR (2 211 201 SKK). Prijemca dňa 14.01.2009 písomne oznámil Ministerstvu financií SR podľa § 22 ods. 2 zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov, prijatie štátnej pomoci v sume 107 324,28 EUR (3 233 251 SKK) na bankový účet prijemcu dňa 05.12.2008.

Prijemca sa zaviazal naplňovať plánované hodnoty indikátorov Zmluvy a zabezpečiť trvalú udržateľnosť projektu. Prijemca nenaplnil plánovaný indikátor výsledku zmeny tržieb podporovaného podniku za druhý polrok 2008 o sumu 1 960 000 EUR (59 000 000 SKK) a indikátor výsledku zvýšenia tržieb z exportu o sumu 430 000 EUR (13 000 000 SKK). V prvom výslednom ukazovateli indikátora nenaplnil požadovaný cieľ o 31% a v druhom prípade o 42%. Zmena

indikátorov počas realizácie projektu vykonaná nebola. Nenaplnením plánovaných hodnôt indikátorov príjemca **porušil Článok IX ods. 18 Zmluvy.**

Príjemca pomoci realizoval projekt v súlade so Zmluvou. Pôvodný technologický strojový park v roku 2008 zmodernizoval o šesť nových strojov, ktoré odo dňa zaradenia do používania 20.08.2008 využíval v procese výroby.

2.3 T-GUM Hnúšť'a, s.r.o.

Žiadosť o poskytnutie NFP príjemca predložil NARMSP dňa 20.10.2006 na projekt „Zvýšenie konkurencieschopnosti výroby výrobkov z gumy – nákup technológie - chladnička gumárenských zmesí“, kód projektu 11110100876. Dňa 30.01.2008 bola uzatvorená Zmluva, ktorá nadobudla účinnosť 19.06.2008. Príjemca na základe Žiadosti o platbu vystavenej dňa 07.11.2008 žiadal o vyplatenie 104 334,66 EUR (3 143 186 SKK) oprávnených výdavkov. V čase výkonu kontroly príjemca nemal pripísaný finančný príspevok na účet.

Príjemca sa počas realizácie projektu zaviazal v prípade potreby písomne požiadať vykonávateľa, najneskôr v termíne do 30 pracovných dní pred uplynutím lehoty ukončenia realizácie projektu alebo jeho časti, o predĺženie lehoty realizácie projektu, alebo jeho časti. Príjemca podal dňa 29.10.2008 Žiadosť o povolenie vykonania zmeny v Zmluve týkajúcej sa termínu ukončenia projektu z 08/2008 na 09/2008, čím **porušil ustanovenie Článok III. ods. 2 písm. Zmluvy.**

Doplnenú Záverečnú žiadosť o platbu podal príjemca na NARMSP poštou dňa 19.11.2008, čo preukázal Poštovým podacím hárkom. NARMSP nezaslala výzvu na jej doplnenie, žiadosť je registrovaná ako úplná a termín platby podľa ustanovenia čl. VII Zmluvy uplynul dňa 11.02.2009.

Podľa inventárnej karty bol predmet projektu zaradený do užívania v 08/2008 a Poistka č. 6548 880 880 k uvedenému predmetu nadobudla účinnosť až dňa 24.09.2008. Majetok nebol poistený 24 dní, čím príjemca pomoci **nekonal v súlade s ustanovením Článok IX. ods. 9 Zmluvy.**

Príjemca sa počas realizácie projektu zaviazal predložiť na predpísanom tlačive „Plán platby“ v termíne do 15 pracovných dní pred ukončením kalendárneho štvrt'roka predchádzajúceho kalendárnemu štvrt'roku, v ktorom ukončí realizáciu projektu a bude požadovať refundáciu oprávnených výdavkov.“ Príjemca mal túto povinnosť splniť v termíne do 15.09.2008, ktorú splnil až dňa 04.03.2009, čím **porušil Článok III. ods. 2 Zmluvy.**

Výsledkom realizácie projektu je inštalácia novej výrobnéj technológie Konzolový systém pre chladenie dosiek a pásov s MHD 500 zariadením pre ukladanie dosiek a pásov. Zrealizovaný projekt sa riadne využíva.

2.4 PHARMAGAL, spol. s r. o.

V žiadosti o NFP projektu „Linka na výrobu a adjustáciu tabliet“ spoločnosť uviedla, že požaduje príspevok v sume 100 000 EUR (3 687 500 SKK), čo predstavovalo 61,85 % z oprávnených výdavkov projektu. Zmluva, kód projektu 11110100566, bola uzatvorená dňa 11.10.2007. V Zmluve boli počas realizácie projektu zmluvnými stranami vykonané dve zmeny. Zmluvné strany znížili NFP projektu zo sumy 122 402,58 EUR (3 687 500 SKK) na sumu 105 123,56 EUR (3 166 953 SKK).

Dňa 31.05.2008 príjemca vystavil „Hlásenie o ukončení realizácie projektu“ s uvedením oprávnených výdavkov na projekt a vystavil „Žiadosť príjemcu pomoci o platbu“ s uvedením uhradených výdavkov na projekt. Po odsúhlasení týchto dokumentov u vykonávateľa bola dňa 02.09.2008 prijatá príjemcom minimálna pomoc v sume 105 123,56 EUR (3 166 952,66 SKK).

V procese verejného obstarávania príjemca neodoslal oznámenie (zápisnicu z otvárania ponúk) do 5 dní odo dňa otvárania ponúk, čím **nepostupoval v súlade s ustanovením § 41 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní a zároveň nedodržel ustanovenie bodu 23.5 Súťažných podkladov.**

Podľa ustanovenia súťažných podkladov bola stanovená podmienka záruky minimálne 24 mesiacov od uvedenia do prevádzky. V zmluve uzatvorenej dňa 27.09.2007 medzi víťazným uchádzačom, bola stanovená záručná doba na 18 mesiacov odo dňa dodania linky na výrobu a adjustáciu tabliet. Nedodržaním zákonnej lehoty na dodávku predmetu zákazky v záručnej dobe minimálne 24 mesiacov príjemca pomoci **nepostupoval v zmysle s ustanovením § 620 ods. 1 a 3 Občianskeho zákonníka** a zároveň nekonal v súlade s ustanovenímv časti **B.1 bod č. 4 Súťažných podkladov**. Kontrolou bolo zistené, že pri realizácii konkrétneho projektu u príjemcu nedošlo k významným chybám, ktoré by ovplyvnili naplnenie cieľov a realizáciu projektu podľa zmluvy a jej dodatkov.

2.5 Plastex, spol. s r.o .

Zmluva, kód projektu. 11110100527, bola uzatvorená dňa 18.04.2008 na projekt „Modernizácia výroby tlačových foriem“, ktorá nadobudla platnosť účinnosť v mesiaci august 2008.

Dňa 08.07.2008 bola medzi vykonávateľom a príjemcom podpísaná Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam na zabezpečenie pohľadávky v sume 105 101,87 EUR (3 166 299 SKK), ktorá bola potvrdená v Notárskom centrálnom registri záložných práv dňa 14.08.2008. Pri kontrole dodržiavania zmluvných podmienok bolo zistené, že príjemca v skutočnosti požadoval a prijal dňa 29.10.2008 záverečnú platbu v sume 98 140,79 EUR (2 956 590 SKK).

V Zmluve o zriadení záložného práva zostala zapísaná pohľadávka v sume 105 101,87 EUR v prospech NARMSP. Príjemca nepožiadaval vykonávateľa o úpravu Zmluvy a Zmluvy o zriadení záložného práva, čím **nepostupoval v súlade s ustanovením Článok IX ods. 8 Zmluvy**.

Kontrolou bolo zistené, že príjemca projekt zrealizoval v súlade so Zmluvou,čo potvrdzujú i monitorovacie správy a správa z kontroly vykonaná vykonávateľom.

2.6 AVAKS, s.r.o.

Príjemca pomoci uzatvoril dňa 27.09.2007 s NARMSP, kód projektu 11110100519, Zmluvu, ktorá nadobudla účinnosť dňa 21.02.2008 registráciou v Notárskom centrálnom registri záložných práv. Dňa 27.03.2008 nadobudol platnosť a účinnosť Dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí NFP. Finančný príspevok bol určený na projekt „Investície do nákupu strojov na zvýšenie konkurencieschopnosti výroby spoločnosti“ v celkovej sume 96 833,30 EUR (2 917 200 SKK).

Príjemca začal realizovať projekt pred nadobudnutím účinnosti Zmluvy a bol povinný v termíne do 5 pracovných dní od nadobudnutia jej účinnosti písomne informovať vykonávateľa o začatí realizácie projektu. Zasláním Hlásenia o začiatku realizácie projektu po stanovenom termíne **nebol dodržaný Článok IX ods. 1 Zmluvy**.

Príjemca pomoci zasielal Hlásenia o priebehu realizácie projektu po stanovených termínoch (1 mesiac, 18 dní), čím došlo k **porušeniu Článku III ods. 2 písm. l) Zmluvy**, podľa ktorého „v prípade, že príjemca zrealizoval časť projektu pred nadobudnutím účinnosti tejto zmluvy, tak v termíne do 5 pracovných dní nasledujúceho mesiaca od nadobudnutia účinnosti Zmluvy predloží príslušnému vyššiemu územnému celku (ďalej len „VÚC“) a v kópii vykonávateľovi Hlásenie o priebehu realizácie projektu.

V zmysle Kúpno-predajnej zmluvy č. 210356, uzatvorenej dňa 12.11.2007 medzi príjemcom a dodávateľskou spoločnosťou ako predávajúcim stroj, ktorý bol predmetom poskytnutia pomoci stal sa vlastníctvom kupujúceho až po úplnom zaplatení kúpnej ceny na základe faktúry vystavenej predávajúcim dňa 19.12.2007. Kontrolou bolo zistené, že príjemca pomoci uzatvoril Poistku č. 511018030. Poistenie majetku bolo dojednané dňa 06.05.2008 so začiatkom poistenia dňa 07.05.2008, teda takmer 5 mesiacov od vzniku poistnej povinnosti.Poistenie majetku nebolo dojednané v deň nadobudnutia majetku a príjemca pomoci túto skutočnosť písomne neoznámil NARMSP do 7 pracovných dní odo dňa nadobudnutia majetku, čím príjemca pomoci **porušil ustanovenie Článku IX ods. 9 Zmluvy**.

Príjemca pomoci neoznámil prijatie finančného príspevku MF SR v termíne do 30 dní po uplynutí štvrt'roku, v ktorom prijal finančný príspevok. Príjemca zaslal dňa 02.09.2008 MF SR Oznámenie o prijatí minimálnej pomoci, ktoré sa týkalo iného projektu (kód projektu 11110500031). Nezaslaním Oznámenia o prijatí minimálnej pomoci **porušil príjemca Článok IX ods. 19. Zmluvy.**

Príjemca pomoci požiadal dňa 08.04.2008 vykonávateľa o vyplatenie finančných prostriedkov určených na financovanie projektu v celkovej sume 96 013,41 EUR (2 892 500 SKK). Oprávnené finančné prostriedky boli poukázané na účet príjemcu dňa 23.06.2008.

Pre dosiahnutie cieľa mal príjemca pomoci stanovené merateľné indikátory, o plnení ktorých bol povinný v polročných intervaloch v termíne do 15. kalendárneho dňa mesiaca po predchádzajúcom kalendárnom polroku informovať NARMSP. Príjemca pomoci zasielal zoznamy indikátorov po stanovených termínoch (1 mesiac, 5 dní), čím došlo k **porušeniu Článku IX ods. 17 Zmluvy.** Príjemca pomoci použil poskytnuté finančné prostriedky na stanovený účel.

2.7 Stolárstvo Sovík, s.r.o.

Príjemca pomoci uzatvoril dňa 14.11.2007 s NARMSP Zmluvu kód projektu 11110101075, na projekt „Nákup inovatívnej technológie k naplneniu prorastovej stratégie spoločnosti“, ktorá nadobudla účinnosť dňa 05.12.2007 registráciou v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Príjemca pomoci žiadal o vyplatenie NFP v celkovej sume 63 009,86 EUR (1 898 235 SKK). Zoznam uhradených výdavkov s vyčíslením výšky oprávnených a neoprávnených výdavkov bol v súlade so schváleným rozpočtom projektu. NFP bol na účet príjemcu pripísaný dňa 27.05.2008.

Príjemca pomoci v kúpnej zmluve na dodávku strojných zariadení nedojednal ich cenu a ani nestanovil spôsob jej dodatočného určenia čím **nedodržel ustanovenie § 409 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka**, podľa ktorého v „zmluve musí byť kúpna cena dohodnutá alebo musí v nej byť aspoň určený spôsob jej dodatočného určenia, ibaže strany v zmluve prejavia vôľu ju uzavrieť aj bez určenia kúpnej ceny“.

Faktúru za montáž časti strojného zariadenia príjemca pomoci uhradil bez vyjadrenia mernej jednotky a množstva, čím **nedodržel ustanovenie § 10 ods.1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého „účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí okrem iného obsahovať peňažnú sumu, alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva“.

Príjemca pomoci uzatvoril poistnú zmluvu na predmet pomoci oneskorene a túto predložil oneskorene i vykonávateľovi, čím **nedodržel ustanovenie Článku IX ods.9 Zmluvy.** Príjemca pomoci taktiež oneskorene predložil vyhodnotenie indikátorov príslušnému VÚC. Týmto postupom **nedodržel ustanovenie Článku IX ods.17 Zmluvy.**

Príjemca pomoci stanovené indikátory v troch prípadoch splnil a v jednom prípade bol ukazovateľ v polroku hodnoteného obdobia nesplnený.

Príjemca pomoci napriek zisteniam uvedených v protokole o výsledku kontroly zásadne neporušil podmienky pridelenia NFP.

2.8 Madero, s.r.o.

Zmluva, kód projektu 11110100916 bola uzatvorená 19.12.2007, ku ktorej boli uzatvorené 4 dodatky. Účelom pomoci bolo spolufinancovanie schváleného projektu „Zvýšenie výrobnéj kapacity a kvality produkcie využitím najmodernejšej výrobnéj technológie v spoločnosti“.

Suma poskytnutého NFP zo štátneho rozpočtu a Európskeho fondu regionálneho rozvoja bola 86 116 EUR (2 594 335 SKK). NFP bol poukázaný dňa 05.12.2008 na účet príjemcu.