

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v Obci Sveržov

Úvod

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie merateľných ukazovateľov úspešnosti a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri použití finančných prostriedkov poskytnutých z EÚ na rozvoj aktívnej politiky trhu práce, posilnenie sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce ako aj zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.

Predmetom kontroly bola realizácia dvoch projektov vrátane vecného plnenia projektov v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektov, splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovania projektov so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri ich realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.05.2009 do 12.06.2009 v Obci Sveržov(ďalej len „obec“), Sveržov č. 37, 086 02 Gaboltov, IČO 00322628, ktorá bola konečným prijímateľom pomoci z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje(ďalej len „SOP ĽZ“) v programovom období 2004 – 2006. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie vybraných projektov.

Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Obec bola konečným prijímateľom pomoci v rámci SOP ĽZ, a to v rámci projektov s názvom „Školská sieť I. a II.“ (ďalej len „projekt“).

II. Preverenie predmetu kontroly podľa projektov

A. Školská sieť I.

1. Charakteristika a popis projektu

Projekt bol zameraný na podporu zvyšovania rozsahu a kvality celoživotného vzdelávania

pedagogických zamestnancov základných škôl v okrese Bardejov, pre získanie alebo rozšírenie ich zručnosti v oblasti informačných a komunikačných technológií, prostredníctvom stimulácie a realizácie nových vzdelávacích programov – kurzov ďalšieho vzdelávania.

Navrhovaný projekt a jeho základné ukazovatele, ciele a aktivity boli v súlade s výzvou na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z ESF v rámci SOP IZ a zodpovedali základným ukazovateľom, cieľom a aktivitám v zmysle uvedeného sektorového operačného programu, priority 3. Zvyšovanie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, opatrenia 3.2 Zvýšenie rozsahu, zlepšenia a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov.

2. Realizácia projektu

2.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Ministerstvo školstva Slovenskej republiky, ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom a poskytovateľ nenávratného finančného prostriedku (ďalej len „SORO“) a obec ako konečný prijímateľ (ďalej len „KP“) uzatvorili dňa 14.09.2005 „Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).

Podľa uvedenej zmluvy predpokladané náklady projektu boli 30,1 tis. eur (909 tis. Sk), pričom NFP bol v sume 28,6 tis. eur (864 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 22,6 tis. eur (682 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 6 tis. eur (182 tis. Sk), tzn. 25 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 1,5 tis. eur (45 tis. Sk), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov. Realizácia projektu bola stanovená do 31.12.2007.

K zmluve o poskytnutí NFP boli uzatvorené 2 dodatky, ktorými sa spresnili povinnosti SORO a KP pri realizácii projektu.

2.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Podľa predloženej dokumentácie projekt sa začal realizovať dňa 01.10.2005 a bol ukončený dňa 31.12.2007.

Kontrolou bolo zistené, že KP nedodržel časový harmonogram predpokladanej realizácie projektu v jednej aktivite, čím **porušil článok III ods. 1 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorej *„Prijímateľ je povinný zrealizovať schválený projekt do 31.12.2007, a súčasne dodržiavať harmonogram realizácie projektu.“*

Kontrolou správnosti údajov, týkajúcich sa plnenia aktivít podľa predpokladaného časového harmonogramu záväznej osnovy projektu a údajov, uvedených v záverečnej monitorovacej správe, boli zistené rozdiely o ktorých KP neinformoval SORO, čím postupoval **v rozpore s článkom III. ods. 2 písm. f) zmluvy o poskytnutí NFP.**, podľa ktorého *„Prijímateľ počas realizácie projektu bude písomne informovať SORO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu alebo ktorá spôsobila zmenu projektu, a to bezodkladne po tom, ako sa o tejto okolnosti dozvie.“*

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

NKU SR zistil, že hlavný cieľ projektu bol splnený realizáciou jednotlivých aktivít projektu. Prostredníctvom aktivít projektu mali cieľové skupiny možnosť na doplnenie vedomostí, znalostí a zručností v oblasti informačných a komunikačných technológií potrebných k uplatneniu sa na trhu práce.

Kontrolou štvrtročných monitorovacích správ a záverečnej monitorovacej správy neboli zistené nedostatky, týkajúce sa včasnosti predkladania monitorovacích správ SORO, tieto boli predkladané na predpísanom formulári, obsahovali aktuálne hodnoty monitorovacích ukazovateľov v členení a periodicite podľa dodatku č.1 a dodatku č. 2, čl.4 zmluvy o poskytnutí NFP.

2.4. Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

Podľa predloženej dokumentácie náklady na projekt boli celkom v sume 27,3 tis. eur (826 tis. Sk), pričom verejné financovanie bolo v sume 26,4 tis. eur (785 tis. Sk), v tom prostriedky EÚ v sume 21 tis. eur (619 tis. Sk) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 5,4 tis. eur (165 tis. Sk). Vlastné zdroje boli v sume 1,3 tis. eur (41 tis. Sk) a tvorili 5 % oprávnených nákladov.

Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume 2,7 tis. eur (83 tis. Sk). K nižšiemu čerpaniu prostriedkov na podporu frekventantov došlo najmä z dôvodu nižších nákladov na cestovné a stravné. V rámci položky „Zariadenie vybavenie“, bola úspora prostriedkov zdôvodnená vybratím najvýhodnejšej ponuky na základe prieskumu trhu. V položke „Ostatné náklady“ došlo k úspore hlavne z dôvodu nižších nákladov na bankové poplatky počas implementácie projektu.

Financovanie projektu prebiehalo formou refundácie, pričom SORO prostredníctvom platobnej jednotky refundovalo KP 4 priebežne platby celkom v sume 27 417,11 tis. eur (825 968 tis. Sk).

Z celkových oprávnených nákladov na projekt v sume 27,4 tis. eur (826 tis. Sk), ktoré zúčtoval konečný prijímateľ v 4 žiadostiach o priebežne platby do 10.10.2007, do začiatku výkonu kontroly NKÚ SR bola SORO preverená oprávnenosť výdavkov celkom v sume 11 752,53 tis. eur (354 056,73 tis. Sk), tzn. 42,86 % z celkových zúčtovaných výdavkov na projekt, pričom schválené boli oprávnené výdavky celkom v sume 11 626,48 tis. eur (350 259,46 tis. Sk) a výdavky celkom v sume 126,05 eur (3 797,27 tis. Sk) boli posúdené ako neoprávnené.

KP vystavil 10.10.2007 žiadosť o záverečnú platbu. V čase ukončenia kontroly NKÚ SR nebola ukončená administratívna kontrola oprávnených výdavkov a teda ani vysporiadaná záverečná platba.

Kontrolou predložených žiadostí o priebežne platby NKU SR zistil, že KP nepredkladal žiadosti o priebežne platby v stanovenom termíne, tzn. 15 deň v mesiaci, čo bolo v rozpore s **článkom VII. ods. 12 zmluvy o poskytnutí NFP** podľa ktorého „*Prijímateľ je oprávnený*

podávať žiadosť o platbu v intervale k 15. dňu v mesiaci“ a že žiadosť o priebežnú platbu č. 3 bola v sume 1 137,89 tis. Eur (34 280 tis. Sk), čím KP nepostupoval v súlade s **článkom VII ods.13 Zmluvy o NFP** podľa ktorého „*Prijímateľ je oprávnený podávať žiadosť o platbu s minimálnou výškou 50 000,00 Sk.*“

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov u vybranej vzorky výdavkov na realizáciu projektu bolo zistené, že v 2 dohodách o vykonaní práce neboli dodržané zmluvne dohodnuté termíny výkonu práce a predmetné dohody boli podpísané až po začiatku výkonu pracovných úloh, uvedených v pracovných výkazoch, čo bolo v rozpore s **ustanovením § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**, (ďalej len „zákonníka práce“) podľa ktorého „*Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.*“ a zároveň s **článkom IV ods. 2 zmluvy o poskytnutí NFP** podľa ktorého „*Za oprávnené výdavky sa považujú len výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, aktuálne, ktoré sa navzájom neprekrývajú, a ktoré v plnej miere súvisia s realizáciou priloženého projektu. Oprávnené výdavky a ich úhrada musí byť v súlade so slovenskou legislatívou a legislatívou Európskeho spoločenstva (napr. predpisy o účtovníctve, o štátnej pomoci, verejnom obstarávaní, ochrane životného prostredia, rovnosti príležitostí, publicite) a v súlade s finančným plánom, ktorý je súčasťou prílohy č. 3 tejto zmluvy. Zoznam oprávnených výdavkov projektu je prílohou č. 5 tejto zmluvy.*“

Kontrolou dodržiavania ostatných zmluvných podmienok bolo zistené, že majetok obstaraný v rámci projektu „Školská sieť I.“ v celkovej sume 4 091,81 tis. eur (123 270 tis. Sk) nebol poistený pre prípad poškodenia, zničenia straty, odcudzenia alebo iných škôd, čo bolo v rozpore s **článkom IX ods. 7 písm. a) zmluvy o poskytnutí NFP** podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný poistiť po dobu trvania tohto zmluvného vzťahu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý nadobudol úplne alebo sčasti z prostriedkov nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe tejto zmluvy, a to bezodkladne po jeho nadobudnutí.*“

Kontrolou preukázateľnosti oprávnených prostriedkov vo vybranej vzorke výdavkov na realizáciu projektu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania podmienok a postupov pri obstarávaní tovarov a služieb v zmysle zákona č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bolo zistené, že KP uzavrel kúpnu zmluvu s obecným podnikom ktorý predložil ponuku s najnižšou cenou v rámci prieskumu trhu, t.j. 6 010,09 tis. eur (181 060 tis. Sk) na dodanie zariadenia a vybavenia spotrebného a prevádzkového tovaru pre projekt „Školská sieť I.“, pričom cena dohodnutá v kúpnej zmluve bola, v celkovej sume 8 115,01 tis. eur (244 500 tis. Sk) t.j. predpokladaná cena pred prieskumom trhu nebola správne posúdená.

KP, tým, že pred vyhlásením verejného obstarávania nesprávne posúdil predpokladanú cenu predmetu obstarávania, **nekonal v súlade s § 17 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.**

3. Uroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že KP nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Z dokladov bolo preukázané, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v 5 prípadoch, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 2, 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z.z. *finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov* (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého, „Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.“

„Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.“

„Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.“

SORO v zmysle Konceptie systému finančného riadenia vykonalo 2 monitorovacie návštevy, pričom v 1 prípade zistilo neoprávnené výdavky v sume 100,91 eur (3 200 tis. Sk). Finančné prostriedky v uvedenej výške boli vrátené dňa 15.04.2009.

B. Školská sieť II.

1. Charakteristika a popis projektu

Projekt bol identický s projektom I, zameraný však na cieľovú skupinu riadiacich pedagogických zamestnancov.

Navrhovaný projekt a jeho základné ukazovatele, ciele a aktivity boli v súlade s výzvou na predkladanie žiadostí o poskytnutie „NFP“ z ESF v rámci SOP LZ a zodpovedali základným ukazovateľom, cieľom a aktivitám v zmysle uvedeného sektorového operačného programu, priority 3. Zvyšovanie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce, opatrenia 3.2 Zvýšenie rozsahu, zlepšenia a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov.

2. Realizácia projektu

2.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Ministerstvo školstva Slovenskej republiky, ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom a poskytovateľ nenávratného finančného prostriedku (ďalej len „SORO“) a obec ako konečný prijímateľ (ďalej len „KP“) uzatvorili dňa 02.10.2006 „Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).

Podľa uvedenej zmluvy predpokladané náklady projektu boli 45 578,07 tis. eur (1 137 085 tis. Sk) [1], pričom NFP bol v sume 43 299,14 tis. eur (1 304 430 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 34 183,55 tis. eur (1 029 813,75 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 9 115,61 tis. eur (274 617 tis. Sk), tzn. 25 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných

zdrojov v sume 2 218,90 tis. eur (68 654,25 tis. Sk), tzn. minimálne 5 % z oprávnených výdavkov. Realizácia projektu bola stanovená do 09.01.2008.

2.2. Vecné plnenie projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Podľa predloženej dokumentácie projekt sa začal realizovať dňa 25.11.2006 a bol ukončený dňa 09.01.2008.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že KP nedodržel časový harmonogram predpokladanej realizácie projektu v 4 aktivitách, čím **porušil článok III ods. 1 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorej „*Prijímateľ je povinný zrealizovať schválený projekt do 09.01.2008, a súčasne dodržiavať harmonogram realizácie projektu.*“

Kontrolou správnosti údajov, týkajúcich sa plnenia aktivít podľa predpokladaného časového harmonogramu záväznej osnovy projektu, a údajov uvedených v záverečnej monitorovacej správe, boli zistené rozdiely o ktorých KP neinformoval SORO, čím postupoval **v rozpore s článkom III. ods. 2 písm. f) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého „*Prijímateľ počas realizácie projektu bude písomne informovať SORO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu alebo ktorá spôsobila zmenu projektu, a to bezodkladne po tom, ako sa o tejto okolnosti dozvie.*“

Rozdiely sa týkali nedodržania termínu plnenia nasledovných aktivít: vypracovania metodiky, prípravy informačnej brožúry a manuálu a záverečného stretnutia a vyhodnotenia projektu.

V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

2.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

NKU SR zistil, že hlavný cieľ projektu bol splnený realizáciou jednotlivých aktivít projektu.

2.4. Financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri jeho realizácii

Podľa predloženej dokumentácie náklady na projekt boli celkom v sume 41 438,33 tis. eur (1 248 371 tis. Sk), pričom verejné financovanie bolo v sume 39 366,43 tis. eur (1 185 953,00 tis. Sk), v tom prostriedky EÚ v sume 31 078,77 tis. eur (936 279 tis. Sk) a prostriedky štátneho rozpočtu v sume 8 287,66 tis. eur (249 674 tis. Sk). Vlastné zdroje boli v sume 2 071,90 tis. eur (62 418 tis. Sk) a tvorili 5 % oprávnených nákladov.

Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v sume 4 139,71 tis. eur (124 713 tis. Sk), a to najmä z dôvodu nevyčerpania sumy za stravné pre koordinátora projektu, rozdielnymi cenami produktov pri príprave projektu ako pri jeho realizácii.

Financovanie projektu prebiehalo formou refundácie, pričom SORO prostredníctvom platobnej jednotky poskytol konečnému prijímateľovi 3 priebežne platby celkom v sume 41 438,36 tis. eur (1 248 372 tis. Sk).

Z celkových zúčtovaných výdavkov na projekt v sume 41 438,36 tis. eur (1 248 372,00 tis. Sk), ktoré KP zúčtoval v 3 priebežných platbách do 18.01.2008, bola SORO preverená oprávnenosť

výdavkov, pričom výdavky celkom v sume 41 283,43 tis. eur (1 243 704,24 tis. SK) boli oprávnené a výdavky celkom v sume 154,93 eur (4 667,46 tis. eur) boli posúdené ako neoprávnené.

Kontrolou predložených žiadostí o priebežne platby NKU SR zistené, že KP nepredkladal žiadosti o priebežne platby v stanovenom termíne, tzn. 15. deň v mesiaci, čo bolo v **rozpore s vyššie citovaným článkom VII ods. 12 zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého, „*Prijímateľ je oprávnený podávať žiadosť o platbu v intervale k 15. dňu v mesiaci*“.

Kontrolou oprávnenosti použitia verejných prostriedkov u vybranej vzorky výdavkov na realizáciu projektu bolo zistené, že majetok obstaraný v rámci projektu „Školská sieť II.“ v celkovej sume 124 995,40 Sk nebol poistený pre prípad poškodenia, zničenia straty, odcudzenia alebo iných škôd, čo bolo v rozpore s **vyššie citovaným článkom IX ods. 7 písm. a) zmluvy o poskytnutí NFP**, podľa ktorého, „*Prijímateľ je povinný poistiť po dobu trvania tohto zmluvného vzťahu pre prípad poškodenia, zničenia, straty, odcudzenia alebo iných škôd majetok, ktorý nadobudol úplne alebo sčasti z prostriedkov nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe tejto zmluvy, a to bezodkladne po jeho nadobudnutí.*“

Preverením preukázateľnosti oprávnených výdavkov na vybranej vzorke neboli zistené nedostatky.

KP pri obstarávaní zákaziek, súvisiacich s realizáciou projektu, postupoval v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti

SORO v zmysle Konceptie systému finančného riadenia okrem vykonávania administratívnej kontroly žiadosti KP o platbu zabezpečil vykonanie kontroly výdavkov na mieste audítorskou spoločnosťou. V rámci tejto kontroly boli zistené neoprávnené výdavky v sume 2 832, 27 tis. eur (84 325 tis. Sk), ktoré boli následne vrátené na účet EÚ a ŠR v stanovenom termíne na základe žiadosti poskytovateľa pomoci Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Z á v e r

Realizácia projektov bola ukončená v termíne. Ciele a hodnotiace ukazovatele projektov boli splnené.

V rámci kontroly implementácie projektov bolo zistené že KP:

- nedodrжал časový harmonogram realizácie jednotlivých aktivít projektu a o zmenách neinformoval RO, čo bolo v rozpore s článok III ods. 1 zároveň s článkom III. ods. 2 písm. f) zmluvy o poskytnutí NFP,
- majetok obstaraný v rámci projektu „Školská sieť I a II“ nepoistil, čím nekonal v súlade s článkom IX ods. 7 písm. a) zmluvy o poskytnutí NFP,
- nesprávne posúdil predpokladanú cenu predmetu obstarávania v projekte „Školská sieť I.“, čím nekonal v súlade s § 17 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní,
- nepredkladal žiadosti o priebežne platby v projektoch v stanovenom termíne, tzn. 15 deň

- v mesiaci, čo bolo v rozpore s článkom VII ods. 12 zmluvy o poskytnutí NFP,
- nepodal žiadosť o priebežnú platbu č. 3 v projekte „Školská sieť I“ v stanovenej minimálnej výške, čím KP nepostupoval v súlade s článkom VII ods.13 zmluvy o NFP,
- nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v projekte „Školská sieť I“ čím nekonal v súlade s § 9 ods. 2, 3 a 4 zákona finančnej kontrole a vnútornom audite,
- uzavrel 2 dohody o vykonaní práce v ktorých neboli dodržané zmluvne dohodnuté termíny výkonu práce a predmetné dohody boli podpísané až po začiatku výkonu pracovných úloh, uvedených v pracovných výkazoch, čím nekonal v súlade s ustanovením § 226 ods.2 Zákonníka práce a zároveň s článkom IV ods. 2 zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou preukázateľnosti výdavkov projektov a správnosti ich záúčtovania neboli zistené nedostatky. KP pri obstarávaní prác a služieb, súvisiacich s implementáciou projektu, postupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Obsah protokolu o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárom kontrolovaného subjektu, ktorý prijal 5 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.

[1] konverzný kurz 1 euro = 30,1260 Sk