

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci SOP Ľudské zdroje v meste Sečovce

Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu 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 kontrolnej akcie bola charakteristika kontrolovaného subjektu, základných ukazovateľov, cieľov a aktivít projektov, preverenie realizácie projektov podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), preverenie vecného plnenia projektov v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektov, zhodnotenie plnenia ukazovateľov výstupu, výsledku a dopadu na základe monitorovacích správ, financovania projektov podľa zdrojov, oprávnenosti použitia verejných prostriedkov, preukázateľnosti oprávnených výdavkov, preverenie postupov pri verejnom obstarávaní a tiež zhodnotenie spoľahlivosti riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.05.2009 do 15.06.2009 v Mestskom úrade mesta Sečovce, Námestie Sv. Cyrila a Metoda 43/27, Sečovce, IČO 00331899 (ďalej len „mesto Sečovce“ alebo „mesto“), ktorý bol konečným prijímateľom pomoci z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v rámci SOP Ľudské zdroje v programovom období 2004 – 2006, ktorý definoval ciele, priority a opatrenia v oblasti rozvoja ľudských zdrojov. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie projektov.

Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Sečovce je podľa článku 64a a 65 ods. 1 - 2 Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami, financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, ako aj zo štátnych dotácií.

Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Mesto Sečovce bolo konečným prijímateľom pomoci z ESF v rámci SOP Ľudské zdroje u projektov „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ a „*Učím sa, aby som viac naučil*“.

2. Charakteristika a popis projektov

Projekt „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ bol zameraný na zapojenie 45 žien z rómskej osady do denných kurzov čítania a písania, verejnej komunikácie, hygieny, varenia a starostlivosti o dieťa, ktoré mali byť ukončené praktickým preskúšaním. Mali sa uskutočniť besedy s právnikom a gynekológom a osem žien malo byť zapojených do kurzu šitia. Po úspešnom absolvovaní kurzu šitia sa predpokladalo pracovné uplatnenie žien v miestnej firme, resp. firme podľa vlastného výberu. Ostatné ženy mali byť zapojené do aktivačných činností v rámci mesta.

Projekt bol realizovaný mestom a partnerom projektu Spojenou školou Sečovce a jej organizačnými zložkami. Dĺžka trvania projektu bola stanovená na 16 mesiacov. Riadiacim orgánom bolo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVaR SR“ alebo „RO“).

Projekt „*Učím sa, aby som viac naučil*“ bol zameraný na zvýšenie kvalifikačného potenciálu a adaptability pedagogických pracovníkov v rámci celoživotného vzdelávania, na rozvoj efektívneho a funkčného systému ďalšieho vzdelávania. Na jeho základe bol vytvorený modulový program ďalšieho vzdelávania v informačno-komunikačných technológiách, jazykoch a kľúčových kompetenciách pre učiteľov a pedagogických pracovníkov.

Realizáciou projektu sa vytvorili podmienky pre pokračovanie jednotlivých aktivít z už vypracovaných materiálov, čo predpokladalo podstatné zníženie nákladov a finančné zabezpečenie participáciou ďalších záujemcov o vzdelávanie.

Projekt bol realizovaný bez partnera. Predpokladaná dĺžka trvania projektu bola 19 mesiacov. Sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom bolo Ministerstvo školstva SR (ďalej len „MŠ SR“ alebo „SORO“).

3. Realizácia projektov

3.1. Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Pre realizáciu projektu „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ bola uzavretá Zmluva o poskytnutí NFP k projektu č. 2005/2.2/01/137 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP č. 1“) medzi poskytovateľom nenávratnej finančnej pomoci MPSVaR SR a konečným prijímateľom mestom Sečovce dňa 06.06.2006, podľa ktorej realizácia projektu bola stanovená v termíne od 01.07.2006 do 31.10.2007. Predmetná zmluva má osem príloh.

Podľa uvedenej zmluvy predpokladané náklady projektu boli 43,4 tis. eur (1 306,5 tis. Sk) [1], pričom NFP bol v sume 41,2 tis. eur (1 241,2 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu, v tom príspevok z ESF v sume 32,5 tis. eur (979,9 tis. Sk), tzn. 75 % prostriedky EÚ a príspevok zo štátneho rozpočtu 8,7 tis. eur (261,3 tis. Sk), tzn. 20 %. Prijímateľ sa zaviazal financovať schválený projekt z vlastných zdrojov v sume 2,2 tis. eur (65,3 tis. Sk), tzn. 5 % z oprávnených výdavkov.

V priebehu realizácie boli vykonané v zmluve zmeny tromi autorizovanými poznámkami,

ktoré sa stali neoddeliteľnou súčasťou zmluvy. Zmeny sa týkali napríklad úpravy rozpočtu, zmeny matice personálneho zabezpečenia a pod.

Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole Autorizovanú poznámku č. 1, ktorú nemá uchovanú vo svojej dokumentácii k projektu, čím **nedodržel čl. XV ods. 5 Zmluvy o poskytnutí NFP č. 1**, podľa ktorého „*Autorizovaná poznámka je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy*“ a **čl. IX ods. 4 uvedenej zmluvy**, podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný uchovávať túto zmluvu vrátane jej príloh a doplnkov a všetky doklady týkajúce sa poskytnutého NFP v zmysle zákona č. 431/2002Z.z. o účtovníctve, najmenej však 10 rokov od poslednej platby*“.

Pre zabezpečenie spolufinancovania z prostriedkov EÚ projektu „*Učím sa, aby som viac naučil*“ bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí NFP č. SORO/110/2005 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP č. 2“) medzi poskytovateľom pomoci MŠ SR a mestom dňa 31.03.2006. Predmetná zmluva má deväť príloh, ktoré tvoria jej neoddeliteľnú súčasť. Lehota realizácie projektu bola stanovená v termíne odo dňa jej podpisu do 31.10.2007.

Na jej základe bol prijímateľovi pomoci poskytnutý NFP na realizáciu projektu v sume 113,5 tis. eur (3 419,1 tis. Sk), tzn. 95 % z celkových oprávnených výdavkov v členení 89,6 tis. eur (2 699,3 tis. Sk) z príspevku ESF (75 %) a 23,9 tis. eur (719,8 tis. Sk) z príspevku zo štátneho rozpočtu (20 %). Prijímateľ sa zaviazal financovať projekt z vlastných zdrojov vo výške 6 tis. eur (179,9 tis. Sk) oprávnených nákladov. Celková výška nákladov na projekt bola 119,5 tis. eur (3 599 tis. Sk).

V priebehu realizácie zmluvy boli vykonané zmeny tromi dodatkami k zmluve. Na základe Dodatku č. 3 bola predĺžená lehota realizácie projektu do 30.09.2008.

Na základe preverenia základných údajov o vyššie uvedených zmluvách vrátane príloh a v znení dodatkov kontrolou bolo zistené, že tieto boli správne, zrozumiteľné, úplné, opodstatnené a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

3.2. Vecné plnenie projektov v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu

Pri oboch projektoch časové plnenie na základe realizácie harmonogramu aktivít bolo zhodnotené podľa údajov projektových spisov, priebežných monitorovacích správ a záverečných monitorovacích správ za obdobie realizácie projektov.

Predpokladaný termín realizácie časového harmonogramu realizácie projektu „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ bol splnený. Určité časové posuny nastali pri realizácii aktivity č. 2 (Pedagogická, psychologická a profesijná diagnostika) – posunutie o jeden mesiac, aktivita č. 5 (Vytvorenie www stránky projektu) – skrátenie o 10 mesiacov, aktivity č. 6 (Pracovná dielňa varenia a starostlivosti o dieťa) a aktivity č. 7 (Kurz šitia) - skrátenie o jeden mesiac a jednodňová aktivita č. 9 (Workshop) sa uskutočnila o mesiac neskôr oproti predpokladanému a vykázanému termínu.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodržel harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP č. 1, **postupoval v rozpore s čl. III ods. 1 uvedenej zmluvy**, podľa ktorého „*Prijímateľ je povinný zrealizovať schválený projekt ... a súčasne dodržiavať harmonogram realizácie projektu (súčasť Prílohy č. 1)*“.

Pri projekte „*Učím sa, aby som viac naučil*“ bol zmenený harmonogram realizácie jednotlivých aktivít na základe dodatkov k zmluve, keďže bol stanovený nový termín ukončenia projektu.

Kontrolovaný subjekt nezačal, resp. neukončil jednotlivé aktivity v súlade s harmonogramom. Aktivity Otvorené dni vzdelávania (realizovaná 09/2008 - 11/2008) a Workshop o prepojenosti a výmene informácií (realizovaná 11/2008) sa uskutočnili až po termíne ukončenia projektu. Podľa Vyhlásenia o ukončení realizácie projektu zo 14.11.2008 mesto Sečovce ukončilo projekt ku dňu 31.10.2008.

Kontrolovaný subjekt tím, ženezrealizoval projekt v stanovenej lehote do 30.09.2008 a nedodrжал harmonogram realizácie projektu, **postupoval v rozpore s čl. III ods. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2**, podľa ktorej „*Prijímateľ je povinný dodržiavať harmonogram realizácie projektu špecifikovaný v Prílohe č. 1 zmluvy*“.

Mesto Sečovce nadobudnutý majetok z prostriedkov ESF u oboch projektov malo riadne poistený. V oblasti zabezpečenia publicity neboli zistené nedostatky.

3.3. Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov

Úspešnosť plnenia ukazovateľov výstupu, výsledku a dopadu bola zhodnotená na základe analýzy údajov v monitorovacích správach a preverení správnosti vykazovaných hodnôt ukazovateľov.

Mesto Sečovce v prípade projektu „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ vcelku úspešne naplnilo hodnoty monitorovacích indikátorov pri realizácii projektu na výstupe a výsledku. Projekt bol realizovaný pre ženy z osady, aby sa zvýšila ich možnosť uplatnenia na trhu práce, zvýšila sa ich sebestačnosť a nezávislosť od mužov, čo je markantné u spolužitia mužov a žien v rómskych osadách. Realizácia projektu na dopade dosiahla ukazovateľ iba 67 %, pritom ženy z etnických minorít boli umiestnené na inú prácu ako boli rekvalifikované.

Počas celej doby trvania projektu kontrolovaný subjekt predložil RO štyri priebežné monitorovacie správy, záverečnú monitorovaciu správu a správu o dopadoch projektu. Z údajov o dátume predloženia uvedených v jednotlivých monitorovacích správach vyplýva, že dve z nich boli podpísané a predložené RO jeden mesiac po stanovenom termíne, čím kontrolovaný subjekt **postupoval v rozpore s čl. III ods. 2 písm. g) Zmluvy o poskytnutí NFP č. 1**, podľa ktorého konečný prijímateľ bol povinný „*Predkladať RO za každý štvrt'rok trvania realizácie projektu monitorovaciu správu projektu za uplynulé obdobie. Správu predkladá prijímateľ na predpísanom formulári do 15 dňa v mesiaci po uplynutí štvrt'roka*“.

V priebehu realizácie projektu „*Učím sa, aby som viac naučil*“ mesto predložilo SORO 10 priebežných monitorovacích správ. Monitorovacie správy č. 01 (3 dni), č. 02 (3 dni) a č. 03 (36 dní) boli predložené s omeškaním, čo bolo **v rozpore s čl. III ods. 4 písm. h) Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2**, podľa ktorej „*Konečný prijímateľ je povinný predkladať SORO každé tri mesiace trvania realizácie projektu monitorovaciu správu projektu za uplynulý kalendárny štvrt'rok, resp. za uplynulé trojmesačné obdobie. Správu predkladá na predpísanom formulári v lehote do 10 kalendárnych dní po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia*“.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v rámci aktivity Tréning v informačných a komunikačných technológiách previesť certifikáciu 10 najlepších účastníkov na ECDL. Táto certifikácia nebola vykonaná.

Kontrolovaný subjekt tým, že neinformoval SORO o skutočnosti, že nebudú zrealizované čiastkové aktivity podľa schváleného projektu, **postupoval v rozpore s čl. III ods. 4 písm. f) Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2**, podľa ktorej „... je prijímateľ počas realizácie projektu povinný písomne informovať SORO o akejkoľvek okolnosti, ktorá môže spôsobiť zmenu týkajúcu sa projektu ... Predovšetkým je povinný včas vopred písomne informovať SORO o akýchkoľvek skutočnostiach, ktoré môžu negatívne ovplyvniť schopnosť prijímateľa dodržať povinnosť zabezpečiť realizáciu schváleného projektu“.

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

Podľa predloženej dokumentácie skutočné náklady na projekt „Mladé ženy z osady – pilotný projekt“ boli v sume 18,7 tis. eur (562 tis. Sk). Rozdiel medzi plánovanými nákladmi na projekt a skutočnými nákladmi bol v úspore 24,7 tis. eur (744,5 tis. Sk). Celkové výdavky na projekt predstavovali 43,02 % čerpanie rozpočtovaných prostriedkov. Najväčšia úspora nákladov bola v položke „Náklady projektu“ 7,3 tis. eur (219,7 tis. Sk), kde výdavky na administratívne priestory, poštovné a telekomunikácie, voda, plyn a elektrická energia neboli čerpané vôbec.

Financovanie projektu prebiehalo kombináciou zálohovej platby s refundáciou. V rámci financovania projektu RO poskytol konečnému prijímateľovi jednu zálohovú platbu v sume 13,7 tis. eur (413,5 tis. Sk). RO boli zaslané štyri žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby a dve žiadosti o refundáciu v sume 4,1 tis. eur (123,3 tis. Sk), z ktorých bola refundovaná jedna v sume 0,84 tis. eur (25,3 tis. Sk). Žiadosť o refundáciu z 11.12.2008 do obdobia kontroly NKÚ SR nebola finančne vysporiadaná.

Celkové skutočné náklady projektu „Učím sa, aby som viac naučil“ boli podľa údajov uvedených v žiadostiach o zúčtovanie oprávnených položiek v sume 55,9 tis. eur (1 684 tis. Sk). Mesto čerpalo 46,79 % rozpočtovaných nákladov projektu. Najväčšia úspora nákladov bola dosiahnutá v položke „Iné náklady“, kde pri nájme priestorov na aktivity projektu boli náklady nižšie o 33,3 tis. eur (1 004 tis. Sk), z dôvodu nesprávneho výpočtu výšky nájomného.

Financovanie projektu prebiehalo systémom zálohových platieb. V priebehu financovania projektu SORO poskytol prijímateľovi pomoci dve zálohové platby. Druhú zálohovú platbu v sume 28,5 tis. eur (858, 4 tis. Sk) poskytol dva mesiace pred ukončením projektu. Z poskytnutej zálohy mesto vykonalo zúčtovanie v sume 13 tis. eur (391,6 tis. Sk) a na účet SORO vrátilo 13.01.2009 nevyčerpané finančné prostriedky v sume 8,8 tis. eur (264,9 tis. Sk). K termínu ukončenia kontroly ostali nezúčtované a nevrátené platobnej jednotke finančné prostriedky v sume 6,7 tis. eur (201,9 tis. Sk).

Kontrolovaný subjekt tým, že nevrátil platobnej jednotke nezúčtovaný rozdiel v sume 6,7 eur (201,9 tis. Sk), **postupoval v rozpore s čl. VII ods. 5 Zmluvy o poskytnutí NFP č. 2**, podľa ktorej „Prijímateľ po poskytnutí zálohovej platby je povinný túto zálohovú platbu priebežne zúčtovať každý mesiac k 15. dňu v mesiaci, pričom najneskôr do 6 mesiacov od poskytnutia zálohovej platby je povinný zúčtovať minimálne 50% z poskytnutej zálohovej platby. V prípade nezúčtovania tejto čiastky alebo jej časti je prijímateľ povinný bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od ukončenia uvedeného obdobia 6 mesiacov vrátiť platobnej jednotke sumu nezúčtovaného rozdielu“.

Mesto Sečovce k 10.06.2009 nepredložilo SORO žiadosť o záverečnú platbu, čím **postupovalo v rozpore s čl. III ods. 7 citovanej zmluvy**, podľa ktorej, „Záverečnú monitorovaciu správu projektu

je prijímateľ povinný predložiť v lehote do 45 pracovných dní odo dňa ukončenia realizácie projektu, spolu so žiadosťou o záverečnú platbu a so záverečným vyúčtovaním projektu“.

Preukázateľnosť oprávnených výdavkov

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že primátorka mesta Sečovce vykonávala funkciu projektovej manažérky pri oboch projektoch. Na základe dohôd o zmene pracovnej zmluvy boli nárokované oprávnené výdavky k projektu „Mladé ženy z osady – pilotný projekt“ v sume 0,55 tis. eur (16,5 tis. Sk) a v rámci projektu „Učím sa, aby som viac naučil“ 2,4 tis. eur (72,8 tis. Sk).

Mesto Sečovce tým, že uhradilo výdavky v sume 2,96 tis. eur (89,3 tis. Sk) na základe uzatvorenej dohody o zmene pracovnej zmluvy primátorke mesta, **konalo v rozpore s § 13 ods. 3 písm. b) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého „Funkcia starostu je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, v ktorej bol starosta zvolený“, **nepostupovalo v súlade s príslušnými zmluvami o poskytnutí NFP (čl. IV ods. 2)**, podľa ktorého „Oprávnené výdavky a ich úhrada musí byť v súlade so slovenskou legislatívou a legislatívou Európskych spoločenských“.

Zároveň mesto, ako konečný prijímateľ NFP, z dôvodu nedodržania pravidiel a podmienok, za ktorých boli výdavky v sume 2,96 tis. eur (89,3 tis. Sk) použité, **porušilo § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“.

Kontrolovaný subjekt pri zabezpečovaní tovarov, služieb a prác sa v rokoch 2006 a 2007 riadil „Smernicou pre interný postup organizácie pri aplikácii zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní“, ktorá bola vydaná 01.02.2006. Kontrolou dokumentácie z verejného obstarania neboli zistené nedostatky.

4. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Pre zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly mesto Sečovce vydalo Smernicu č. 7/2004, ktorá v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s Organizačným poriadkom mesta, upravovala zodpovednosť zamestnancov mesta a základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že zabezpečenie predbežnej kontroly finančných operácií bolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Počas implementácie projektu „Mladé ženy z osady – pilotný projekt“ boli vykonané dve kontroly inými kontrolnými orgánmi. Kontroly vykonané RO - Sekciou riadenia ESF a KPMG Slovensko, spol. s r.o. boli bez zistenia nedostatkov.

Záver

Pri realizácii projektov počas financovania zo štrukturálnych fondov v skrátenom programovom období 2004 – 2006 bola splnená podmienka oprávnenosti výdavkov na projekt zo

strany konečného prijímateľa (do 31.12.2008).

Projekt „*Mladé ženy z osady – pilotný projekt*“ bol ukončený v predpokladanom termíne a všetky plánované aktivity boli zrealizované avšak časový harmonogram vecného plnenia aktivít nebol dodržaný. Došlo k posilneniu sociálnej inklúzie a rovnosti príležitosti na trhu práce ako aj zvýšeniu kvalifikácie a adaptability účastníčok kurzu. Plánovaný cieľ umiestniť na trh práce rekvalifikované ženy nebol zrealizovaný. Ani jedna z účastníčok kurzu šitia nebola zamestnaná ako šička po skončení kurzu, ale boli umiestnené na inú prácu ako boli rekvalifikované. Plánované finančné prostriedky boli vyčerpané na 43,02 %.

Realizácia projektu „*Učím sa, aby som viac naučil*“ bola rovnako ukončená a všetky plánované aktivity okrem certifikácie učiteľov na ECDL boli zrealizované. Aktivity Workshop a Otvorené dni vzdelávania boli uskutočnené až po termíne ukončenia realizácie projektu. Z indikátorov na výstupe nebol dosiahnutý indikátor certifikácie učiteľov na ECDL. Dosiahnuté hodnoty ostatných merateľných indikátorov na výstupe, výsledku a dopade boli naplnené, plánované finančné prostriedky neboli vyčerpané v plnej miere (46,79 %).

Na začiatku realizácie obidvoch projektov mesto neplnilo termíny predkladania monitorovacích správ. Pri projekte „*Učím sa, aby som viac naučil*“ mesto nevrátilo nezúčtované a nevyčerpané prostriedky v stanovenej lehote.

Kontrolou oprávnenosti výdavkov boli zistené výdavky na personálne náklady v sume 2,96 tis. eur (89,3 tis. Sk), ktoré boli uhradené v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, čím kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu.

Pri hodnotení dodržiavania zmluvných podmienok financovania projektov z prostriedkov EÚ konštatujeme, že v prípade obidvoch projektov boli zálohy na základe žiadosti o zálohové platby poskytnuté v stanovenom termíne. Projekty doposiaľ neboli finančne vysporiadané.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal 5 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.

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