

Správa o výsledku kontroly čerpania prostriedkov štrukturálnych fondov v rámci operačného programu Zamestnanosť a sociálna inklúzia

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť stav kontrahovania a čerpania prostriedkov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) v programovom období 2007-2013 v kapitole Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR; preveriť výber, realizáciu, kontrolu a monitorovanie projektov a podporu implementácie informačnými technológiami a preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR.

Predmetom kontroly bola analýza stavu využívania finančných prostriedkov alokovaných na kontrolovaný operačný program, zhodnotenie systému riadenia operačného programu, posudzovanie, schvaľovanie, výber a zabezpečenie realizácie projektov, čerpanie finančných prostriedkov, technická pomoc, účinnosť kontrolného systému v rámci operačného programu a plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná za kontrolované obdobie od začiatku programového obdobia t.j. od roku 2007 do času ukončenia kontroly na viacerých stupňoch riadenia a realizácie projektov financovaných zo štrukturálnych fondov - na riadiacom orgáne (ďalej len „RO“), sprostredkovateľskom orgáne (ďalej len „SORO“) a u konečného prijímateľa, pričom subjektmi kontroly boli:

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVR SR“) ako RO
Sociálna implementačná agentúra (ďalej len „SIA“) ako SORO
Žilinský samosprávny kraj (ďalej len „ŽSK“) ako konečný prijímateľ

1. Charakteristika kontrolovaného operačného programu a vymedzenie pôsobnosti a postavenia kontrolovaných subjektov

Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia (ďalej len „OP ZaSI“) bol schválený rozhodnutím Európskej komisie (ďalej len „EK“) dňa 26.10.2007. Týmto rozhodnutím bol prijatý OP ZaSI pre pomoc Spoločenstva z ESF v rámci cieľa Konvergencia a cieľa Regionálna konkurencieschopnosť a zamestnanosť (ďalej len „RKaZ“).

OP ZaSI je strategický referenčný dokument, na základe ktorého je v programovom období 2007-2013 poskytovaná podpora v oblasti rozvoja ľudských zdrojov, zvyšovania zamestnanosti, zvyšovania sociálnej inklúzie a budovania kapacít. Bol vypracovaný v súlade s nariadeniami k štrukturálnym fondom a so zameraním Národného strategického referenčného rámca na roky 2007 - 2013 (ďalej len „NSRR“).

OP ZaSI sa implementuje v piatich prioritných osiach:

1. Podpora rastu zamestnanosti
2. Podpora sociálnej inklúzie
3. Podpora zamestnanosti, sociálnej inklúzie a budovania kapacít v Bratislavskom samosprávnom kraji (ďalej len „BSK“),
4. Budovanie kapacít a zlepšenie kvality verejnej správy
5. Technická pomoc

Implementácia jednotlivých prioritných osí je zabezpečovaná formou národných projektov, pilotných projektov, dopytovo-orientovaných projektov, globálnych grantov a systémových integrovaných projektov.

MPSVR SR, ktoré je RO v zmysle uznesenia vlády SR č. 832/2006, pre OP ZaSI realizuje hlavne národné a pilotné projekty.

Národné projekty OP ZaSI sú realizované formou priameho zadania realizovaného Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „Ústredie PSVR“) v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z.

o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“), ktorým sa realizuje podpora, zabezpečená zákonom a tiež na základe výziev viacerým štátnym orgánom a organizáciám.

Pilotný projekt bol realizovaný formou priameho zadania zriadením 8 sociálnych podnikov presunmi kompetencií medzi RO a SORO.

Pre implementáciu dopytovo-orientovaných projektov, financovanie globálnych grantov a systémových integrovaných projektov boli na základe uznesenia vlády SR č. 1023 zo 06.12.2006 a rozhodnutiami MPSVR SR určené dva sprostredkovateľské orgány pod RO pre OP ZaSI:

- Fond sociálneho rozvoja (ďalej len „FSR“) ako SORO pod RO na základe Splnomocnenia o delegovaní právomoci RO realizoval predovšetkým dopytovo-orientované projekty v oblasti sociálnej inklúzie.
- Sociálna implementačná agentúra (ďalej len „SIA“) ako SORO pod RO na základe Splnomocnenia o delegovaní právomoci RO realizovala hlavne dopytovo-orientované projekty a globálne granty v oblasti adaptability pracovníkov a podpory podnikov a podnikania ako aj projekty medzirezortnej spolupráce.

ŽSK, ktorý je samostatným územným samosprávnym a správnym celkom SR so sídlom v Žiline, združujúci obyvateľov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt, čerpal v kontrolovanom období ako konečný prijímateľ finančné prostriedky štrukturálnych fondov v rámci OP ZaSI na realizáciu projektu s názvom „Špecifickým vzdelávaním posilňujeme kapacity ŽSK“.

2. Analýza stavu využívania finančných prostriedkov alokovaných na kontrolovaný operačný program

Čerpanie finančných prostriedkov k 31.12.2010 dosiahlo 20,89 % zo sumy schválených finančných prostriedkov na celé programové obdobie, čo vyplýva z nasledovného vyžiadaného prehľadu uvedeného podľa výšky schválených finančných, upravených finančných prostriedkov a skutočného čerpania finančných prostriedkov na realizáciu aktivít, resp. opatrení vrátane finančných prostriedkov na technickú pomoc celkom a podľa jednotlivých zdrojov:

v EUR

Zdroj	Schválené finančné prostriedky	Skutočne čerpané finančné prostriedky	% podiel skutočne vyčerpaných finančných prostriedkov k schváleným
ESF	881 801 578	184 692 510	20,94
SR	155 612 045	32 061 816	20,60
Spolu	1 037 413 623	216 754 326	20,89

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že zdroje EÚ boli čerpané na 20,94 %. Podľa údajov z Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek uplatnených v žiadostiach o platbu (ďalej len „ŽoP“) však podiel skutočne vyčerpaných finančných prostriedkov predstavoval iba 18,41 %, nakoľko skutočné čerpanie finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ po odpočítaní nezrovnalostí dosiahlo len 162 367 116,-- EUR.

Nezrovnalosti a vratky predstavovali celkom 22 325 395,-- EUR, čo bol oproti iným operačným programom s porovnateľným čerpaním pomerne vysoký podiel, resp. vysoká výška nezrovnalostí.

Je potrebné tiež uviesť, že aj keď bude záväzok k 31.12.2011 podľa pravidla n+3 splnený a potrebná čiastka bude vyčerpaná, súčasné celkové čerpanie vzhľadom na skutočnosť, že implementácia OP ZaSI je už v druhej polovici programového obdobia, je pomerne nízke, a to aj napriek tomu, že OP ZaSI patrí medzi operačné programy s najvyšším čerpaním.

Stav a vývoj čerpania finančných prostriedkov podľa jednotlivých projektov bol podľa prehľadu k 31.12.2010 nasledovný:

v EUR

Projekt	Schválené finančné prostriedky	Upravené finančné prostriedky	Skutočne čerpané finančné prostriedky	% podiel skutočne vyčerpaných finančných prostriedkov k	
				schváleným	upraveným
Národné	577 549 336	471 522 026	176 581 556	30,57	37,45
Pilotné	23 7470 477	pozastavené financovanie	3 236 482	13,79	pozastavené financovanie
Dopytovo-orientované	203 779 631	172 190 408	21 876	10,74	12,70
Systémovo integrované	30 051 824	22 570 283	841 860	2,80	3,73
Technická pomoc	25 021 678	25 021 678	14 354 537	57,37	57,37
Spolu	859 872 946	691 304 395	216 890 661	25,22	31,37

Najvyšší podiel čerpania finančných prostriedkov bol okrem čerpania na technickú pomoc zaznamenaný pri čerpaní finančných prostriedkov na národné projekty. Čerpanie v rámci jednotlivých prioritných osí, ako aj samotných projektov, bolo nerovnomerné. Najvyšší podiel čerpania finančných prostriedkov na celkovom objeme kontrahovaných finančných prostriedkov predstavovali národné projekty: „Podpora zamestnávania uchádzačov o zamestnanie“ a „Podpora zamestnávania osôb so zdravotným postihnutím“. V rámci pilotných projektov bolo v roku 2009 pozastavené financovanie sociálnych podnikov.

Pri dopytovo-orientovaných projektoch dosiahol podiel čerpaných finančných prostriedkov k celkovému objemu schválených finančných prostriedkov k 31.12.2010 v rámci SORO SIA len 8,51 % a v rámci SORO FSR 14,91 %.

3. Zhodnotenie systému riadenia operačného programu

Kontrolou bolo zistené, že na riadenie operačného programu a stabilitu procesov implementácie negatívne vplyvajú viaceré skutočnosti, najmä:

- časté zmeny organizačnej štruktúry a presuny kompetencií v rámci zabezpečovania úloh pri implementácii. Navyše, podstatná zmena organizačnej štruktúry v rámci sekcie riadenia ESF na RO z 25.10.2010, nebola premietnutá do Interného manuálu procedúr (ďalej len „IMP“);
- pretrvávajúce veľké množstvo zmien, resp. nových verzií IMP a ďalších nadväzujúcich dokumentov, vnútorných predpisov a usmernení zabezpečujúcich systém riadenia OP ZaSI. Príčinou tohto stavu sú časté zmeny, resp. nové verzie „Systému riadenia štrukturálnych fondov a kohézneho fondu“ (ďalej len „Systém riadenia ŠF a KF“) a „Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov a kohézneho fondu“ (ďalej len „Systém finančného riadenia ŠR a KF“). Dôsledkom je nejednoznačná metódika počas implementácie schválených žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) tak pre prijímateľov ako aj pre poskytovateľov pomoci a z toho vyplývajúce problémy, ktoré v konečnom dôsledku negatívne vplyvajú na čerpanie finančných prostriedkov OP ZaSI a nie sú zohľadnené ani ďalšie jednotlivé súvislosti. Nie všetky zmeny pri týchto novelách prispievajú k plynulosti a efektívnej realizácii jednotlivých projektov;
- vysoká administratívna náročnosť spojená s čerpaním prostriedkov z fondov EÚ, navyše, keď projekty zamestnanosti a sociálnej inklúzie obsahujú veľké množstvo položiek, čo znásobuje predmetnú administráciu jednotlivých projektov. Tento fakt konštatoval aj Európsky hospodársky a sociálny výbor (ďalej len „EHSV“) na svojom 464. plenárnom zasadnutí dňa 14.07. a 15. 07. 2010, keď v bode 5.14 stanoviska: „...zastáva názor, že zložité administratívne a finančné postupy týkajúce sa programov a projektov štrukturálnych fondov majú obmedzujúci

a odstrašujúci účinok a dokonca odrádzajú ... od využívania štrukturálnych fondov,... a preto je potrebné takéto postupy na európskej i národnej úrovni zjednodušiť a zároveň urýchliť platby“;

- častá aktualizácia časového harmonogramu výziev nepridáva na záväznosti týchto harmonogramov a v konečnom dôsledku nenaplnia skutočnosť, že harmonogram realizácie aktivít má z časového hľadiska vymedzený začiatok a koniec realizácie aktivít projektu. Navyše bolo kontrolou zistené, že časový harmonogram výziev, zverejnený na internetovej stránke RO a na stránke SORO (SIA), nebol vo všetkých prípadoch zhodný, či už v počte rámcových aktivít, alebo aj v termínoch vyhlásenia ako aj uzávierky niektorých výziev.

Z poskytnutých podkladov a z poznatkov získaných pri kontrole vyplývajú aj ďalšie problémy, ktoré negatívne pôsobia na plynulosť čerpania finančných prostriedkov vyčlenených na OP ZaSI, znižujú spoľahlivosť systému riadenia a stabilitu procesov implementácie, napríklad:

- pretrvávajúce problémy s používaním informačného monitorovacieho systému (ďalej len „ITMS“), ktorý má slúžiť na zabezpečenie jednotného spôsobu evidencie, spracovávania, exportu a monitorovania dát o programovaní, projektovom a finančnom riadení, kontrole a audite programov financovaných zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu. Prejavujú sa najmä v tom, že prakticky nie je možnosť nastavenia pozastavenia realizácie aktivít projektu. V systéme sa projekt prejavuje, že je v realizácii, aj keď je už pozastavený. ITMS tiež neumožňuje získavať niektoré potrebné výstupy za vybrané projekty. V rámci 15 % flexibility ITMS nerieši pri rozpočtových položkách skutočnosť, ak sa rozpočtová položka zmení (napríklad sa značne zníži alebo vznikne nová). Pri termínoch na administratívnu kontrolu ŽoP ide o nesúlad Systému finančného riadenia ŠF a KF a ITMS, nakoľko tento pri prechode z jedného stavu do druhého nesprávne sleduje počet dní pre danú administratívnu kontrolu;
- neprepojenie jednotlivých operačných programov pre posudzovanie neprekrývania výdavkov. Vyžiadania spomaľujú tento proces, dokonca niektoré ostávajú bez reakcie druhej strany. Rovnako neexistuje metodika, ktorá by jasne stanovila pravidlá kontroly neprekrývania sa výdavkov medzi operačnými programami, prípadne projektmi;
- nedostatočná opora v súčasnej legislatíve, ktorá v niektorých oblastiach nevychádza z potrieb praxe. Ide predovšetkým o problém:
 - jednoznačného definovania konfliktu záujmov, tak na úrovni žiadateľov, ako aj v rámci verejných obstarávaní na úrovni jednotlivých projektov. Vysokú mieru konfliktu záujmov často identifikujú audítori Európskej komisie (ďalej len „EK“). Tento problém potvrdila aj kontrola NKÚ SR v SIA v rámci tejto kontrolnej akcie,
 - jasného a jednoznačného definovania podmienok poskytovania štátnej pomoci, najmä v prípade mimovládnych organizácií,
 - nejednoznačnosti pojmov používaných v zákone č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) a ich následnom výklade pri riešení sporných verejných obstarávaní. Na nejednoznačnosť termínov používaných v zákone o VO poukázal NKÚ SR už pri kontrole o dodržiavaní stanovených podmienok verejného obstarávania zákaziek vo vybraných kapitolách štátneho rozpočtu vykonanej v roku 2009.

4. Posudzovanie, schvaľovanie, výber, zabezpečovanie realizácie projektov a čerpanie finančných prostriedkov na jednotlivé projekty

Z prehľadu národných projektov bolo ku kontrole na RO vybraných 6 projektov v rámci prioritnej osi 4, pričom bolo zistené:

- nedodržanie príslušnej verzie IMP, nakoľko výberová komisia pre hodnotenie a výber národných projektov nebola zložená z potrebného počtu členov, čo bolo podľa IMP minimálne päť členov, podľa záverečnej správy však hlasovali za jednotlivé národné projekty štyria členovia s hlasovacím právom, pri niektorých projektoch iba traja, nakoľko dvaja členovia vyhlásili, že pri hlasovaní pri výbere určitého projektu by sa dostali do konfliktu záujmov;
- pomerne zdĺhavý proces implementácie kontrolovaného projektu s prakticky nulovým efektom, nakoľko sa aktivity projektu nezačali realizovať. Finančné prostriedky, ktoré boli v júni 2009 schválené na predmetný projekt, neboli do ukončenia kontroly využité;

- v jednom prípade nedodržanie čl. 8 ods. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko prijímateľ neoznámil poskytovateľovi všetky zmeny a skutočnosti, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením zmluvy;
- v dvoch prípadoch uzatvorenie dodatku k zmluve so spätnou platnosťou;
- v dvoch prípadoch neodkontrovaná reálnosť dodania tovaru v nadväznosti na harmonogram aktivít, či bol tovar dodaný v rámci obdobia trvania projektu aktivít, nakoľko nebol k faktúre priložený dodací list, resp. žiadny podporný doklad o prevzatí tovaru;
- zmluva, ako aj IMP, prípadne ďalšie súvisiace dokumenty a tiež ani Systém finančného riadenia ŠF a KF pre programové obdobie 2007-2013 neriešia situáciu, keď prijímateľ podá do stanoveného termínu 6 mesiacov žiadosť o zúčtovanie zálohovej platby v sumách pokrývajúcich minimálne 50 % zálohy, avšak RO vyhodnotí časť výdavkov (alebo aj celú sumu predložených výdavkov) ako neoprávnené a celkovo uznané výdavky nedosiahnu 50 %.

Pri kontrole dopytovo-orientovaných projektov v SIA bolo ku kontrole vybraných náhodným výberom 5 projektov z každej prioritnej osi, pričom boli zistené tieto nedostatky:

- proces verejného obstarávania vzdelávacích služieb ako neprioritnej služby podľa prílohy č. 3 zákona o VO postupom zadávania podprahovej zákazky sa vo viacerých prípadoch konal netransparentne, v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o VO, keď sa výzvy na predkladanie ponúk zverejňovali na web stránkach malej obce, z týchto sa nedalo posúdiť ako dlho bola výzva na web stránke uverejnená; oslovovali sa vybratí dodávatelia, ktorí boli navzájom prepojení; na predkladanie ponúk boli vyzvaní tí istí dodávatelia, ktorí sa podieľali na stanovení predpokladanej hodnoty zákazky bez toho, aby vo výzvach bola uvedená predpokladaná hodnota zákazky, hoci už v schválenej žiadosti predpokladaná hodnota bola určená. Vzhľadom na snahu vygenerovať čo najnižšiu cenu mali byť potenciálni záujemcovia o tejto skutočnosti informovaní už vo výzve na predkladanie ponúk. Takto uskutočnené obstarávanie splnilo poslanie len po formálnej stránke, ale nenaplnilo podstatu získať čo najlepšiu ponuku. Pri obstarávaní výpočtovej techniky výzva prijímateľa NFP na predkladanie cenových ponúk neobsahovala presnú špecifikáciu predmetu obstarávania. Následne predložené ponuky boli obsahovo, technicky aj cenovo diametrálne odlišné, pretože uchádzači nemohli vedieť, čo a v akej kvalite mali ponúknuť. So spoločnosťou s najnižšou cenou uzatvoril zmluvu ponukou. Takýto prieskum trhu objektívne neodrážal cenu predmetu obstarávania pri porovnateľných technických parametroch bol v rozpore s ustanovením bodu 3 prieskum trhu príslušného usmernenia RO;
- kontrolou dvoch výziev z roku 2008 bolo zistené, že výzvy obsahovali medzi podmienkami upozornenie na to, že žiadosť o NFP, vrátane povinných príloh, ktorá nebude kompletne vyplnená a zviazaná výlučne hrebeňovou väzbou, bude po kontrole formálnej správnosti žiadostí vylúčená z ďalšieho procesu hodnotenia. Uvedené nezodpovedalo časti 3.10 príručky pre žiadateľov o NFP príspevok z júna 2008, podľa ktorej v rámci výzvy na doplnenie chýbajúcich náležitostí ŽoNFP sa dožaduje len doplnenie chýbajúcich povinných príloh alebo formálnych náležitostí, čo bolo v rozpore s podmienkou uvedenou vo výzve;
- kontrolou výzvy z roku 2009 bolo zistené, že rozhodnutie o jej schválení bolo zaslané žiadateľovi po 238 dňoch od termínu uzávierky prijímania žiadostí o NFP. Pritom podľa platného interného manuálu procedúr všetci žiadatelia musia byť informovaní o rozhodnutí o ŽoNFP v prípade časovo ohraničených výziev do 100 dní od konečného termínu na predkladanie ŽoNFP uvedenom vo výzve..., čo nebolo splnené;
- kontrolou jedného projektu realizovaného v roku 2009 prijímateľ NFP uzavrel s jednou spoločnosťou mandátnu zmluvu na výkon činností spojených s verejným obstarávaním (ďalej len „VO“) tovarov a služieb v zmysle zákona o VO. Podľa predloženej dokumentácie o VO všetku činnosť spojenú s VO riadila v mene žiadateľa iná osoba, ktorá však nebola so žiadateľom v zmluvnom vzťahu. Týmto žiadateľ nepostupoval podľa príslušného ustanovenia výzvy, podľa ktorého vzájomné partnerské vzťahy žiadateľa a jeho partnerov musia byť ošetrené zmluvne a všetky dodávateľsko-odberateľské vzťahy podliehajú zákonu o VO. Z uvedeného vyplýva, že spoločnosti bola za vykonané činnosti spojené s výberom dodávateľov tovarov a poskytovateľov služieb pre realizáciu projektu vyplatená suma 1 990,- EUR bez preukázania plnenia predmetu mandátnej zmluvy;

- pri odbornom hodnotení projektu bolo zistené, že dvaja hodnotitelia - jeden interný a jeden externý, hodnotili projekt tak, že jedno individuálne hodnotenie bolo vyhotovené neskôr ako spoločný hodnotiaci posudok, ktorý má byť výsledkom individuálnych posudkov;
- kontrola vykonaná zamestnancami SIA na mieste nehodnotila neplnenie jedného z ukazovateľov projektu, ktorým bol počet vyškolených zamestnancov, hoci tento ukazovateľ bol hodnotený samotným žiadateľom ako rizikový a nakoniec bol splnený len na 55 %, skončila s tým, že nedostatky neboli zistené, čím táto kontrola bola vykonaná formálne a neoverila avizované riziko neplnenia ukazovateľa;
- v predložených dokladoch jedného projektu chýbal doklad SIA o schválení procesu vykonávania verejných obstarávaní v rámci projektu, čím nebolo dodržané ustanovenie bodu 5.8 platného IMP a súčasne aj ustanovenie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
Predložené doklady o VO postupom zadávania podprahovej zákazky v troch prípadoch obstarávania vzdelávania obsahovali údaj o predpokladanej cene zákazky bez toho, aby bolo zrejmé, ako bola jej výška stanovená, bez dátumu jej stanovenia a bez určenia a podpisu osoby zodpovednej za jej stanovenie, čím prijímateľ nepostupoval v zmysle ustanovenia § 5 ods. 1 zákona o VO, podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Dokumentácia o VO neobsahovala v zmysle bodu 8 výzvy, kto, kedy a ako si prevzal súťažné podklady, čím nezdokladoval postup VO v zmysle ustanovenia § 99 ods. 1 písm. c) zákona o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ posudzuje splnenie podmienok účasti v súlade s výzvou. Predložená bola len jedna ponuka a s víťazom bola uzatvorená zmluva za 24 895,44 EUR. Podľa obchodného registra spoločnosť vznikla iba jeden mesiac pred začatím VO;
- pri dvoch projektoch nebolo zo strany SIA preukázané vykonanie overenia správnosti VO, čím nebolo dodržané príslušné ustanovenie platného IMP a súčasne aj ustanovenia § 9 ods. 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- jedna ŽoP nebola na predtlačenej tlačive správne označená ako záverečná, ale ako priebežná. ŽoP preto bola vrátená prijímateľovi, čím sa na základe takejto formálnej chyby zbytočne predĺžil proces čerpania finančných prostriedkov.

Kontrolou projektu u konečného prijímateľa, ktorého cieľom bolo posilňovanie ľudských kapacít za účelom rastu kvality poskytovaných služieb bolo zistené, že konečný prijímateľ:

- nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. 8 ods. 4 Všeobecných zmluvných podmienok, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko v dvoch prípadoch nepožiadala poskytovateľa o zmenu časového rámca realizácie projektu v stanovenom termíne (v jednom prípade 41 dní a v druhom 23 dní po stanovenom termíne);
- nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. 5 ods. 5.2 Zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého prijímateľ je povinný podávať žiadosti o platbu minimálne raz za dva mesiace, čo nebolo splnené.
- nedodržiaval ustanovenie § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), nakoľko uhradil 8 dodávateľských faktúr za realizáciu školení, ktoré neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva;
- nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko nesprávne zaúčtoval a zatriedil výdavky za obstaranie propagačných materiálov;
- nedodržiaval ustanovenie Čl. 17 ods. 1 Všeobecných zmluvných podmienok a príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, nakoľko dve dodávateľské faktúry nearchivoval ako originály, ale iba kópie;
- pri VO nepostupoval v súlade s ustanovením § 45 ods. 1 zákona o VO, nakoľko podpísal dve zmluvy s rozdielnymi podmienkami ako bolo uvedené v súťažných podkladoch a v jednom prípade nepostupoval v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 písm. f) zákona o VO, nakoľko dodávateľská spoločnosť nemala oprávnenie na školiacu činnosť potrebnú pre realizáciu aktivít kontrolovaného projektu;

- nedodržel ustanovenie Čl. 5 ods. 5.19 Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko neinformoval poskytovateľa o uzatvorení dodatku s dodávateľom;
- nepostupoval v súlade s ustanovením Čl. 2 ods. 14 Všeobecných zmluvných podmienok, nakoľko ani jedna z piatich zmlúv o poskytovaní služieb neobsahovala ustanovenie, ktorým by sa dodávateľ zaviazal poskytnúť súčinnosť pri výkone kontroly;
- nedodržel ustanovenie Čl. 3 ods. 3 Všeobecných zmluvných podmienok, nakoľko zaslal poskytovateľovi záverečnú monitorovaciu správu 2 týždne neskôr, čím nesplnil podmienku zaslania predmetnej správy do 1 mesiaca od ukončenia realizácie aktivít projektu.

5. Technická pomoc

Oprávnenosť tejto aktivity je daná nariadením EK č. 1083/2006, na základe ktorého je možné s cieľom zabezpečenia vysokej kvality realizácie operačného programu a jeho prioritných osí využívať finančné prostriedky technickej pomoci na podporu vykonávaných činností a funkcií v rámci aktivít rozdelených v zmysle stanovených prioritných tém a kategórií výdavkov.

Na výdavky súvisiace s prípravou a vykonávaním, monitorovaním, kontrolou a auditom v rámci prioritnej témy 85 a výdavky súvisiace s hodnotením, informovaním a publicitou v rámci prioritnej témy 86 boli k 31.12.2010 za RO ako aj za obidve SORO (SIA a FSR) schválené a zazmluvnené finančné prostriedky vo výške 25 021 678,-- EUR. Z celkovej zazmluvnenej sumy bolo vyčerpaných celkom 14 354 537,-- EUR, čo predstavuje 57, 4 % podiel.

Kontrolou čerpaných finančných prostriedkov na technickú pomoc bolo zistené nevhodné nakladanie s časťou finančných prostriedkov na úrovni RO ako aj kontrolovaného SORO (SIA), nakoľko nepostupovali v súlade s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s následným porušením finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v týchto prípadoch:

- RO čerpal v rámci prioritnej témy 86, v ktorej sú zahrnuté výdavky súvisiace s hodnotením, informovaním a publicitou finančné prostriedky v celkovej sume 39 986,-- EUR za služby spojené s analýzami ekonomických aktivít sociálnych podnikov realizovaných na základe zmluvy o poskytnutí služieb. Išlo o sedem sociálnych podnikov, pričom bola v zmysle zmluvy dohodnutá jednotková cena 4 200,-- EUR bez DPH za každý z týchto podnikov. Predmetná služba bola zadaná aj napriek tomu, že MPSVR SR pri jednom sociálnom podniku dňa 07.04.2010 odstúpilo od zmluvy s týmto podnikom, pričom zmluva na predmetnú službu bola podpísaná až 23.04.2010. Okrem toho MPSVR SR dňa 06.05.2010 odstúpilo od zmluvy aj s ďalšími dvomi sociálnymi podnikmi, pričom správy z preverenia ekonomických aktivít predmetných podnikov boli na základe zmluvy vypracované a dodané až 14.05.2010, kedy boli už pre potreby MPSVR SR bezpredmetné. V súvislosti s jednotlivými správami je potrebné podotknúť, že základ týchto správ tvorili informácie z rozhovorov s riaditeľmi sociálnych podnikov a u niektorých neboli predložené ani minimálne doklady, nakoľko v niektorom chýbali príslušní administratívni pracovníci (napríklad 5 z 8 pracovníkov boli práceneschopní), u iných sa nezačali realizovať žiadne aktivity. Príslušné informácie, resp. predmetné správy v takom rozsahu si malo a mohlo preto MPSVR SR zabezpečiť vlastnými kapacitami. Navyše už v roku 2009 bolo na všetky sociálne podniky pozastavené financovanie, resp. posledné zálohové platby na financovanie týchto podnikov boli uskutočnené v auguste až decembri 2009. Všetky tieto skutočnosti dokumentujú neodôvodnenosť potreby zadania predmetnej služby a tým vytvorenia predpokladov pre zabezpečenie hospodárnosti použitia finančných prostriedkov. Miera hospodárnosti s ohľadom na viaceré skutočnosti sa nedá presne vyčíslieť, minimálne však pri sociálnych podnikoch, kde v tom čase MPSVR SR už odstúpilo od zmluvy s predmetnými sociálnymi podnikmi predstavuje sumu 12 600,--EUR bez DPH;
- SIA ako SORO čerpala v rámci technickej pomoci finančné prostriedky za poskytovanie právnych služieb. Pri „Zmluve o poskytovaní právnych služieb“ z 25.03.2008 bola prekročená zmluvná cena o 4 585,64 EUR s DPH. Podstatnú časť finančných prostriedkov čerpaných v rámci tejto zmluvy predstavovali výdavky za overovanie VO, pričom toto overovanie VO podľa IMP verzia 2.1 (do 27.10.2008) bolo v kompetencii projektového manažéra. Dňa 24.10.2008 bola za spolupráce so spoločnosťou poskytujúcou právne služby vypracovaná zmena IMP verzia 2.2.,

ktorá bola vydaná 27.10.2008 a určovala nové procedúry v rámci projektového riadenia a ukladala projektovému manažérovi zabezpečiť právne stanovisko ku každému overovaniu VO, ktoré sa potom stalo súčasťou pomocnej dokumentácie k posudzovanému projektu. Predmetná spoločnosť neskôr tieto právne stanoviská poskytovala, čím v roku 2009 narástol počet vykázaných hodín za príslušné overovanie. Kontrolou bolo tiež zistené, že na základe „Zmluvy o poskytovaní právnych služieb“ uzavretej s inou spoločnosťou, SIA uhradila na základe faktúr finančné prostriedky za niektoré mesiace roku 2009 a 2010 za „Prehľad všeobecne záväzných právnych predpisov publikovaných v Zbierke zákonov SR“ za príslušný mesiac, pričom tento prehľad alebo iné právne informácie podobného obsahu ako boli uhrádzané, boli voľne dostupné na internetovej stránke predmetnej spoločnosti. V roku 2010 bola uzavretá zmluva na právne služby s inou spoločnosťou, pričom aj v tomto prípade bola prekročená zmluvná cena o 6,9 %, čo vo finančnom vyjadrení predstavovalo 2 284,80 EUR. Okrem toho na niektoré zadané úkony boli vykázané hodiny, pričom išlo o jasné záležitosti, ktoré sa dali riešiť v rámci náplní práce, právomoci a zodpovednosti príslušných zamestnancov SIA, napríklad stanovisko k lehotám na predkladanie ponúk pri podprahových zákazkách, ktoré bolo možné získať od vlastnej odborne spôsobilej osoby pre VO, prípadne dopytom na Úrad pre verejné obstarávanie, pričom za toto stanovisko bolo uhradených 2 142,- EUR. Ďalších 952,- EUR bolo uhradených za posúdenie procesu VO, ktorý bol už raz posúdený inou právnou kanceláriou. Miera hospodárnosti s ohľadom na viaceré skutočnosti sa nedá presne vyčíslit', minimálne je to v uvedených sumách citovaných v tomto odseku.

Okrem toho pri niektorých faktúrach za právne služby nebol zabezpečený cieľ predbežnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa overuje súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia, nakoľko k niektorým faktúram neboli priložené prehľady úkonov, alebo boli za iné mesiace, dokonca v jednom prípade bol priložený prehľad vypracovaný pre inú právnickú osobu.

Kontrolou v rámci technickej pomoci bolo v SIA ďalej zistené, že aj keď bol menený časový rámec, výška finančných prostriedkov, aktivity projektu, neboli k tomu prispôbené ukazovatele a ciele projektov. U niektorých projektov tiež SIA nepreukázala, že merateľné ukazovatele boli reálne stanovené, či bola reálna ich plánovaná hodnota, nakoľko nebola vypracovaná žiadna analýza, ktorá by reálnosť ich stanovenia preukázala. Pritom napríklad podľa záverečnej monitorovacej správy projektu č. NFP27130430014 zo štyroch ukazovateľov v rámci výsledku a dopadu tri neboli splnené. Nesplnené ciele neboli okomentované v monitorovacej správe. Nie všetky aktivity boli pokryté cieľmi, resp. ukazovateľmi indikujúcimi ich splnenie.

Pri kontrole oprávnenosti nepriamych výdavkov vo výške 20 % priamych nákladov projektu bolo zistené, že pre nejednoznačnosť, resp. na jednej strane globálnosť a na druhej strane striktnosť vymedzenia právnych služieb v definovaní priamych a nepriamych nákladov v IMP nebolo možné jednoznačne určiť či bola uvedená podmienka splnená.

6. Účinnosť kontrolného systému v rámci operačného programu a plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou

V rámci OP ZaSI v programovom období 2007-2013 boli na MPSVR SR ako RO od roku 2009 vykonané viaceré kontroly, resp. audity. MF SR vykonalo tri systémové audity, jeden následný a dva audity operácií. V SIA vykonalo MF SR dva vládne audity, ktorých účelom bolo uistenie oprávnenosti výdavkov a účinnosti riadiaceho a kontrolného systému OP ZaSI. V SIA vykonal aj odbor kontroly MPSVR SR dve následné kontrolné akcie, pričom jedna bola ukončená záznamom a na základe protokolu druhej bolo prijaté jedno opatrenie, ktoré bolo v stanovenej lehote splnené. Útvary kontroly SIA vykonali celkom 9 interných kontrolných akcií, z čoho 3 kontrolné akcie boli ukončené záznamom o kontrole. Následné finančné kontroly boli zamerané na dodržiavanie ustanovenia zákona o slobodnom prístupe k informáciám, na hospodárenie s verejnými prostriedkami v SIA, na overenie procesu prijatia a zverejnenia výziev, procesu prijatia a registrácie ŽoNFP a procesu ich hodnotenia. Iba jedna následná finančná kontrola bola zameraná na overenie čerpania finančných prostriedkov priamo u prijímateľa NFP. Takýto výkon následnej finančnej kontroly neposkytoval reálny obraz a spätné väzby o prijímateľoch NFP, napríklad o procesoch VO, o nakladaní a využívaní obstaraného majetku a pod.

Okrem toho bol v roku 2009 vykonaný aj systémový audit EK. Na základe nedostatkov z predmetného auditu bol vypracovaný „Akčný plán opatrení prijatých za účelom odstránenia

nedostatkov identifikovaných systémovým auditom pre OP ZaSI uskutočnenom v dňoch 23.11. - 27.11.2009 a 14.12. - 18.12.2009“. Plnenie opatrení prijatých v predmetnom Akčnom pláne bolo kontrolované následným auditom v novembri 2010. V rámci štyroch čiastkových cieľov tohto auditu boli z akčného plánu nesplnené 4 opatrenia.

NKÚ SR vykonal tak na MPSVR SR ako aj v SIA v roku 2009 kontrolu pripravenosti na čerpanie a čerpanie prostriedkov v rámci OP ZaSI v programovom období 2007-2013. Po prerokovaní protokolov prijalo MPSVR SR 7 opatrení a SIA 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Nie všetky opatrenia boli priebežne plnené tak, ako boli uvedené v správach o plnení opatrení, resp. ich plnenie nebolo dostatočné. Zistené nedostatky pri tejto kontrolnej akcii, ako aj v iných auditoch vykonaných po prijatí týchto opatrení, nepotvrdzujú ich dostatočné plnenie.

Zhrnutie

Výška čerpania finančných prostriedkov vrátane finančných prostriedkov čerpaných na technickú pomoc bola na OP ZaSI k 31.12.2010 celkom 20,89 % zo schválených finančných prostriedkov na programové obdobie 2007-2013, nakoľko bolo vyčerpaných celkom 216 754 326,-- EUR.

Zdroje EÚ boli čerpané na 20,94 %. Podľa údajov zo zdroja MF SR po odpočítaní nezrovnalostí a vratiek uplatnených v ŽoP však podiel skutočne vyčerpaných finančných prostriedkov predstavoval iba 18,41 %, nakoľko skutočné čerpanie finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ po odpočítaní nezrovnalostí bolo 162 367 116,-- EUR. Nezrovnalosti a vratky predstavovali celkom 22 325 395,-- EUR, čo bol oproti iným operačným programom s porovnateľným čerpaním pomerne vysoký podiel, resp. vysoká výška nezrovnalostí.

Navše je potrebné podotknúť, že aj keď bude záväzok k 31.12.2011 podľa pravidla n+3 splnený a potrebná čiastka bude vyčerpaná, celkové čerpanie vzhľadom na skutočnosť, že implementácia OP ZaSI je už v druhej polovici programového obdobia, je pomerne nízke, čo nedáva dobrý predpoklad pre využitie prostriedkov zo zdrojov ESF určených na uvedený operačný program, aj keď OP ZaSI patrí medzi operačné programy s najvyšším čerpaním.

Kontrolou boli zistené časté zmeny organizačnej štruktúry v sekcii riadenia ESF a presuny kompetencií v rámci zabezpečovania úloh, ktoré negatívne ovplyvňujú stabilitu procesov implementácie OP a spoľahlivosť systému riadenia.

V nadväznosti na kontrolu NKÚ SR zameranú na kontrolu pripravenosti na čerpanie a čerpanie prostriedkov v rámci OP ZaSI v programovom období 2007-2013 vykonanú v roku 2009, bolo aj pri tejto kontrole zistené pretrvávanie veľkého počtu zmien, resp. nových verzií IMP a ďalších nadväzujúcich dokumentov, vnútorných predpisov a usmernení zabezpečujúcich systém riadenia OP ZaSI. Príčinou tohto stavu sú časté zmeny, resp. nové verzie Systému riadenia ŠF a KF a Systému finančného riadenia ŠF a KF. Dôsledkom je nejednoznačná metodika počas implementácie schválených žiadostí o NFP, tak pre prijímateľov, ako aj pre poskytovateľov pomoci a z toho vyplývajúce problémy, ktoré v konečnom dôsledku negatívne vplyvajú na čerpanie finančných prostriedkov OP ZaSI.

Zistená bola aj vysoká administratívna náročnosť spojená s čerpaním prostriedkov z fondov EÚ, čo potvrdzuje aj EHSV vo svojom stanovisku z júla 2010.

Ďalej bolo na RO zistené nedodržanie postupov podľa platnej verzie IMP, zdĺhavý proces realizácie projektu, uzatvorenie dodatku k zmluve o poskytnutí NFP so spätnou platnosťou, nedoloženie podpornej dokumentácie k účtovným dokladom a ŽoP.

Pri dopytovo-orientovaných projektoch v SIA proces VO vzdelávacích služieb ako neprioritnej služby postupom zadávania podprahovej zákazky sa v mnohých prípadoch konal netransparentne, v rozpore so zákonom o VO, keď nebolo možné skontrolovať dobu, resp. dĺžku uverejnenia výzvy na web stránke; boli oslovení dodávateľia, ktorí boli navzájom prepojení; na predkladanie ponúk boli vyzvaní tí istí dodávateľia, ktorí sa podieľali na stanovení predpokladanej hodnoty zákazky bez toho, aby bola táto vo výzvach uvedená; v troch prípadoch chýbal postup stanovenia predpokladanej ceny; pri obstarávaní výpočtovej techniky výzva na predkladanie cenových ponúk neobsahovala presnú

špecifikáciu predmetu obstarávania a následne boli predložené ponuky obsahovo, technicky aj cenovo diametrálne odlišné, pretože uchádzači nemohli vedieť čo a v akej kvalite mali ponúknuť, čím takýto prieskum trhu objektívne neodrážal cenu predmetu obstarávania pri porovnateľných technických parametroch.

Zistená bola tiež častá aktualizácia časových harmonogramov výziev a nesúlad výzvy ohľadom povinných príloh s Príručkou pre žiadateľov o NFP. Zistené bolo aj nedodržanie termínu zaslania rozhodnutia o schválení NFP v zmysle IMP, značne formálne vykonanie kontroly na mieste, nakoľko nebolo overené avizované riziko neplnenia ukazovateľa a pri odbornom hodnotení projektu vypracovanie individuálneho hodnotenia neskôr ako spoločného hodnotiaceho posudku, ktorý mal byť výsledkom individuálnych posudkov. V jednom prípade boli uhradené finančné prostriedky bez preukázania plnenia predmetu mandátnej zmluvy. V dvoch prípadoch nebolo preukázané vykonanie overenia správnosti VO v zmysle IMP a zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou u konečného prijímateľa bolo zistené porušenie viacerých článkov Zmluvy o poskytnutí NFP a všeobecne záväzných právnych predpisov, keď v dvoch prípadoch nepožiadala poskytovateľa o zmenu časového rámca realizácie aktivít v stanovenom termíne; nezaslal záverečnú monitorovaciu správu v stanovenom termíne; nesprávne zaúčtoval obstaranie propagačných materiálov; v dvoch prípadoch nearchivoval originály účtovných dokladov; podpísal zmluvu so spoločnosťou, ktorá nemala oprávnenie na školiace aktivity; v dvoch prípadoch podpísal zmluvu na poskytovanie služieb s rozdielnymi podmienkami aké boli uvedené v súťažných podkladoch a vo všetkých uzavretých zmluvách chýbalo ustanovenie, ktorým by sa dodávateľ zaviazal poskytnúť súčinnosť pri výkone kontroly.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov na technickú pomoc bolo zistené, že nebola zabezpečená hospodárnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách na RO pri uzatvorení zmluvy na vykonanie analýzy ekonomických aktivít sociálnych podnikov z pohľadu stanovenia relevantnosti trhu a na SORO pri využívaní právnych služieb právnickými organizáciami. Okrem toho SIA ako SORO nepreukázala, že merateľné ukazovatele boli stanovené správne, keď zo štyroch bol iba jeden splnený a v iných prípadoch neboli prispôbené ukazovatele ani ciele projektov, aj keď sa menil časový rámec, výška finančných prostriedkov a aktivity projektu.

Z poskytnutých podkladov a získaných poznatkov pri kontrole vyplývajú aj ďalšie problémy, ktoré negatívne vplyvajú na plynulosť čerpania finančných prostriedkov vyčlenených na OP ZaSI a obmedzujú spoľahlivosť systému riadenia a stabilitosť procesov implementácie:

- pretrvávajúce problémy s používaním ITMS, ktorý neumožňuje získavať jednotlivé potrebné výstupy a nastavenie pozastavenia realizácie aktivít projekt, ako aj nesúlad ITMS so Systémom riadenia ŠF a KF a Systémom finančného riadenia ŠF a KF pri administratívnej kontrole ŽoP, nedoriešenie 15 % flexibility pri rozpočtových položkách v prípade zníženia rozpočtovej položky, prípadne novej položky,
- nedostatočná opora v súčasnej legislatíve, ktorá v niektorých oblastiach nevychádza z potrieb praxe. Prejavuje sa to najmä:
 - v potrebe jednoznačného definovania konfliktu záujmov na úrovni žiadateľov o projekty a pri verejnom obstarávaní,
 - v potrebe jednoznačného definovania podmienok štátnej pomoci s ohľadom na mimovládne organizácie aktívne v oblasti poskytovania sociálnych služieb,
 - v nejednoznačnosti pojmov používaných v zákone o verejnom obstarávaní a následne ich rôznym výkladom a v nedostatočnej úprave niektorých ustanovení tohto zákona. Na nejednoznačnosť termínov používaných v zákone o verejnom obstarávaní poukázal NKÚ SR už pri kontrole o dodržiavaní stanovených podmienok verejného obstarávania zákaziek vo vybraných kapitolách štátneho rozpočtu v roku 2009,
- neprístupnosť overenia projektov v rámci iných operačných programov a absencia metodiky na neprekrývanie výdavkov.

Pre riešenie kontrolou zistených nedostatkov, problémov a skvalitnenie plynulosti realizácie čerpania finančných prostriedkov NKÚ SR odporúča MPSVR SR ako RO pre OP ZaSI a následne SIA ako SORO:

- za účelom plynulosti čerpania finančných prostriedkov a stabilnosti procesov implementácie znížiť počet organizačných zmien v sekcii riadenia ESF,
- dôkladnejšou kontrolou oprávnenosti výdavkov zabezpečiť minimalizáciu výskytu nezrovnalostí a vratiek pri ŽoP,
- za účelom včasného čerpania finančných prostriedkov poskytnutých zo štrukturálnych fondov zabezpečiť plynulejšie využitie finančných prostriedkov alokovaných na jednotlivé projekty,
- za účelom prehĺbenia transparentnosti a lepšieho napĺňania princípov VO zapracovať do IMP a príslušnej dokumentácie povinnosť zverejňovať výzvy pri obstaraní neprioritných služieb vo Vestníku ÚVO, čo umožňuje ustanovenie § 23 ods. 7 zákona o VO,
- finančné prostriedky určené na technickú pomoc využívať s maximálnou hospodárnosťou a efektívnosťou,
- za účelom reálneho obrazu a spätných väzieb o prijímateľoch NFP vykonávať viac následných finančných kontrol priamo u konečného prijímateľa ako z pozície RO tak aj SORO,
- venovať zvýšenú pozornosť plneniu opatreniam prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri jednotlivých kontrolách.

Pre skvalitnenie plynulosti čerpania finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov NKÚ SR odporúča príslušným kompetentným inštitúciám, najmä Centrálnemu koordinačnému orgánu a Certifikačnému orgánu:

- minimalizovať časté zmeny v systéme riadenia štrukturálnych fondov a v systéme finančného riadenia štrukturálnych fondov a kohézneho fondu, resp. zaviesť mechanizmus, aby zmeny boli vykonávané jeden prípadne maximálne dvakrát ročne v pevne stanovených termínoch,
- prehodnotiť rozsah, resp. náročnosť administrácie pri čerpaní finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov,
- hľadať možnosti na odstránenie súčasných problémov pri používaní ITMS, ktorý slúži na zabezpečenie jednotného spôsobu evidencie, spracovávania, exportu a monitorovania dát o programovaní, projektovom a finančnom riadení, kontrole a audite programov financovaných z prostriedkov EÚ,
- vytvoriť predpoklady pre jasné a jednoznačné definovanie podmienok štátnej pomoci,
- pripraviť návrhy na zvýšenie legislatívnej opory pre plynulosť čerpania finančných prostriedkov fondov EÚ najmä v oblasti riešenia konfliktu záujmov, jednoznačnosti definovania štátnej pomoci a odstránenia súčasných problémov v zákone o verejnom obstarávaní

Protokoly o výsledku kontroly boli prerokované so štatutárnymi orgánmi kontrolovaných subjektov, príp. ich splnomocnencami. Každému štatutárnemu orgánu bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v stanovenom termíne ich predložiť NKÚ SR.