

1.



PROJEKT TEVÉKENYSÉG FELÜLVIZSGÁLATA

**Bölcsődefejlesztés megvalósítása
Hajdúsámsonban**

ÉAOP-4.1.3/B-11-2012-0014

Készítette: Solino Bt. - 2015. február

1. A projekt tárgyának rövid, szöveges bemutatása

A fejlesztés keretében a Hajdúsámson, Szatmári út 16. szám alatti ingatlanon új, 638,3 m² nettó nagyságú bölcsőde építésére kerül sor 3 csoportszobával, 1 db nagymozgást elősegítő szobával, sószobával és főzőkonyhával. A projekt keretében a bölcsőde működéséhez szükséges eszközök beszerzése is megvalósul.

2. A projektmegvalósulás terv- és tényadatainak összevetése

Projektazonosító	EAOP-4.1.3/B-11-2012-0014		
Projekt címe	Bölcsődetejlesztés megvalósítása Hajdúsámsonban		
Támogatási szerződés/Támogató okirat megkötésének dátuma	2012.08.10		
A projekt pénzügyi zárása megtörtént? (igen/nem)	nem		
Megnevezés	Támogatási szerződésben / Támogató okiratban rögzített adat (TERV)	Megvalósult (TÉNY)	ELTÉRÉS ÉS ANNAK INDOKLÁSA (amennyiben releváns) (Nem elszámolható költség esetén az indoklás megadása)
Projekt kezdete	2012.09.01	2013.04.12	Támogatói döntés időbeli elhúzódása, majd a közbeszerzési eljárás elhúzódása.
Projekt befejezése (fizikai zárás)	2014.06.30	2014.10.30	
Projekt pénzügyi zárása	NR	2014.10.31	
Projekt fenntartási időszak kezdete	NR	2014.11.01	
Projekt fenntartási időszak vége	NR	2019.10.31	
Projekt összköltsége (Ft)	157.621.100 / 172.244.674		
	<i>Ebből elszámolható (Ft)</i>	157.621.100/ 172.244.674	
	<i>Ebből nem elszámolható (Ft)</i>	0	
Projekt előkészítés elszámolható költségei (Ft)	4.528.950	6.508.800	
1. Közbeszerzés (Ft)	1.524.000	1.524.000	
1/2 Közbeszerzés többletmunka (Ft)	177.800	177.800	
2. Megvalósíthatósági Tanulmány	1.500.000	1.651.000	151.000 Ft nem elszámolható költség, mely összegből 127.000 Ft a pályázatírás díja, további 24.000 Ft nem elszámolható a tanulmány összegéből

3. Engedélyes terv	508.000	508.000	
4. Kiviteli terv	996.950	2.648.000	1.651.050 Ft összeg nem elszámolható, a MarcellHáz Kft ajánlata alapján készült a pályázati dokumentáció, mely alapján 996.950 Ft összegért készíti a cég a kiviteli tervdokumentáció, majd 2012.07.05-én ajánlatuk alapján 2.648.000 Ft összegért készül a kiviteli terv, mely különbözet a pályázatban nem elszámolható költség. Van-e Kt. döntés a fedezetről?
Projekt megvalósítás elszámolható költségei (Ft)	166.737.924	168.115.924	
1. Építés, felújítás, bővítés (Ft)	134.112.000	134.112.000	
1/2 Építés, felújítás bővítés (Ft) többletmunka	13.645.774	13.645.774	
3. Eszközbeszerzés	14.986.000	14.986.000	
4. Projektmenedzsment	2.813.050	2.813.050	
5. Műszaki ellenőrzés	400.000 / 1.295.300	1.800.000 Ft	Magasabb összegű szerződések, mint az alap munkálatokra, mind a kiegészítő műszaki tartalomra.
6. Nyilvánosság	nettó 295.000	nettó 374.650	Nem elszámolható költség, 79.650
7. Könyvvizsgálat	nettó 245.000	nettó 240.000	Nettó 5.000 Ft értékben alacsonyabb ár.
Megítélt támogatás/ Közreműködő Szervezet utalása (Ft)	163.632.440	121.303.715	Kifizetési kérelmek folyamatban, egyes tételek még nem kerültek elszámolásra benyújtásra
Önerő nagysága (Ft) és annak forrása (pl.: NFM önerő támogatás, saját hozzájárulás)	8.612.234	Támogatást igénylő hozzájárulása 3.495.759 BM Önerő 3.546.475 EU Önerő 1.570.000	
Önkormányzattól a projekt-megvalósulás során visszavont, ki nem fizetett támogatás (pl. szabálytalanság miatt)	NR		
Kifizetési kérelmek száma (db)	NR	13	Záró kifizetési kérelem még nem került benyújtásra
Projekt előrehaladási jelentések száma (db) (amennyiben releváns)			

Indikátorok ismeretése			
1. A projekt keretében újonnan épített épületek száma	1	1	NR
2. Gyermek napközbeni ellátásban (bölcsőde, családi napközi) részesülő gyermekek száma	40	n.a	NR
3. Gyermek napközbeni ellátásban (bölcsőde, családi napközi) részesülő gyermekek száma – ebből HH gyermekek száma	2	n.a	NR

Vállalkozási szerződések ismertetése				
Tevékenység	Szerződő fél	Aláírás dátuma	Vállalkozói díj	Megjegyzés (pl.: szerződés-módosítás ismertetése, annak indoklása)
1. Építés, felújítás, bővítés	Cívis Bau Meister Kft.	2013.01.02	nettó 105.600.000	<p>2013.01.02-én 1. sz szerződésmódosítás, eredeti szerződésben a Vállalkozó a biztosítékot köteles a szerződés aláírásának időpontjában bemutatni, az 1. sz módosítás szerint a szerződéskötéstől számított 10 nap áll rendelkezésére.</p> <p>A polgármester a szerződéstől 2013. január 30. napján elállt arra hivatkozással, hogy a vállalkozó a szerződésmódosításban szereplő határidőre sem tudta a teljesítési biztosítékot, és a felelősségbiztosítási kötvényt a Megrendelő részére igazolni, biztosítani. A 2013. január 2. napján megkötött vállalkozási szerződés módosítása nem jogszerű, mivel a teljesítési biztosítéknak és a felelősségbiztosításnak a szerződés megkötésekor már rendelkezésre kellett volna állnia.</p>

1. Építés, felújítás, bővítés	Cívis Bau Meister Kft.	2013.04.12	nettó 105.600.000	2013.11.15-én 1.sz Szerződés módosítás, a kivitelezési munkálatok 2 hónappal történő meghosszabbítása a belvíz okozta károk elhárítása miatt. 2014.01.27-én 2. sz Szerződés módosítás, a kiegészítő munkálatok miatt a kivitelezés befejezési határideje ismételten tolódik. 2014.04.11-én 3. sz szerződés módosítás, mely alapján a kivitelezés véghatárideje 2014.05.27. 2014.05.23-án 4. sz Szerződés módosítás, melyben a fizetés ütemezése kerül módosításra, illetve a végteljesítési határidő ismételten módosításra került. A Kivitelezés véghatárideje a kiegészítő munkákra vonatkozó szerződés hatálybalépését követő 45. napon be kell fejezni.
2. Építés, felújítás, bővítés (kiegészítő munkálatok)	Cívis Bau Meister Kft.	2014.04.28	nettó 10.744.704	-
3. Eszközbeszerzés	„HOR” Zrt.	2014.06.30	nettó 11.800.000	
4. Engedélyes terv készítés	Marcell-Ház Kft.	2011.12.01	nettó 400.000	1. sz Szerződés módosítás 2012.01.04-én, mely a kifizetés ütemezését módosítja, a Tervezőt megilleti a díj, amennyiben a jogerős építési engedély rendelkezésre áll.
5. Kiviteli tervdokumentáció készítés	Marcell-Ház Kft.	2012.09.18	nettó 2.085.039	
6. Közbeszerzés	Jogi Szaktanácsadó és Közbeszerzési Kft.	2012.07.05	nettó 1.200.000	
6. Közbeszerzés kiegészítő építési munkákra	Jogi Szaktanácsadó és Közbeszerzési Kft.	2014.08.01	nettó 140.000	

7. Megvalósíthatósági Tanulmány és Pályázatírás	Fókuszban 2002 Bt.	2011.12.02	nettó 1.300.000	1. sz szerződés módosítás 2012.01.23-án kelt, mely értelmében a Vállalkozót a pályázat elkészítésével, TSZ kötéssel is megbízza.
8. Műszaki ellenőrzés	Matics Attila	2012.12.03	1.000.000	
9. Műszaki ellenőrzés	Matics Attila	2014.08.01	800.000	
10. Nyilvánosság	Art&Technical Bt.	2013.03.14	nettó 374.650	
11. Könyvvizsgálat	BIG-AUDIT Kft.	2014.08.12	nettó 304.800	
12. Projektmenedzsment	Fókuszban 2002 Bt.	2012.07.13	nettó 2.215.000	

Projektmenedzsmenti tevékenység bemutatása			
Projektmenedzsment szervezet jellege (belső, külső)	Külső		
Amennyiben belső, akkor a szervezet tagjai, betöltött pozíció, munkadíj (bér + járulék)			
Amennyiben külső PMV, a vállalozási/megbízási szerződés megkötésének dátuma	2012.07.13		
Külső PMV vállalozási/megbízási díja	2.215.000	598.050	2.813.050
Külső PMV számlázása, teljesített feladatok bemutatása	Részszámlák: 2012.12.31: nettó 553.750 Ft+ ÁFA; 2013.06.30 nettó 553.750 Ft+ ÁFA; 2013.12.31 nettó 553.750 Ft+ ÁFA; 2014.06.30 nettó 553.750 FT+ ÁFA.		
A teljes projektmenedzsment szervezet, a feladatellátás értékelése	A Vállalkozási szerződés 2013.04.12-én került aláírásra, ez jelenti a projekt megkezdését, azonban a TSz módosítási kérelem a határidő kapcsán, csak 2013.07.19-én került beküldésre a Közreműködő Szervezet részére. A Kifizetési kérelmek kapcsán Fordított Áfa előleg mindösszesen 2 alkalommal került le hívásra, sem az alap munkálatok részszámláihoz, sem a kiegészítő munkálatok kapcsán. A Projektmenedzsment szervezet feladata a megbízási szerződés 2.9 pontja alapján a projekthez kapcsolódó valamennyi szerződés átnézése, ahogy az az Egyéb megjegyzés rovatban kifejtésre kerül.		
Eljárásrendnek való megfelelés értékelése (támogatás-igénybevétel jogosságának vonatkozásában)	nem releváns		

3. A projektmegvalósulás során bekövetkezett lényeges változások ismertetése *(Pl.: műszaki tartalomváltozás, ÁFA változás következtében ÁFA kompenzáció, kivitelezés során pótmunka szükségessége stb.)*

A projekt megvalósítása során lényegi változás a projekt kezdési időpontjának a módosítása, mely 2012.09.01-ről, 2013.04.12-re módosult az elhúzódó közbeszerzési eljárások következtében.

Támogatási szerződés 2. sz. módosítása érintette a költségek emelkedéséből adódó költségnövekményének többlettámogatást, illetve kiegészítő munkálatok kapcsán műszaki tartalom növekedését – melynek indoka a magas talajvíz, illetve, hogy a kerítés és annak támfala megsüllyedt

TSZ 3. sz. módosítása a projekt fizikai befejezésének napját módosítja, mely jelenleg hatályos TSz szerint 2014.10.30.

4. Egyéb megjegyzés (Észrevételek)

KIVITELEZÉS

Az első közbeszerzési eljárást követően a kivitelezésre irányuló szerződést 2013.01.02. napján írták alá, majd ugyanezen a napon szerződésmódosításra került sor, melyben a Megrendelő az előleg-visszafizetési biztosíték benyújtására és az építési felelősség biztosítás megkötésére a szerződéskötéstől számított 10 napon belüli időtartamot biztosít. A szerződésmódosítás nem tér ki a vállalozási szerződés 5.1. pontja szerinti teljesítési biztosíték igazolására.

A Megrendelő 2013. január 16. napján kelt levelében felszólítja a Vállalkozót a szerződés szerinti kötelezettségek teljesítésére – annak ellenére, hogy a szerződés módosítás szerinti határidő 2013. január 12. napján lejárt – majd a polgármester a szerződéstől 2013. január 30. napján elállt arra hivatkozással, hogy a vállalkozó a szerződésmódosításban szereplő határidőre sem tudta a teljesítési biztosítékot, az előleg visszafizetési biztosítékot és a felelősségbiztosítási kötvényt a Megrendelő részére igazolni, biztosítani.

A 2013. január 2. napján megkötött vállalozási szerződés módosítása nem jogszerű, mivel a teljesítési biztosítéknak, az előleg-visszafizetési biztosítéknak és a felelősségbiztosításnak a szerződés megkötésekor már rendelkezésre kellett volna állnia. Ettől eltekinteni, illetve erre hivatkozással szerződést módosítani jogszerűen nem lehetséges. A közbeszerzési eljárásban az ajánlattevőnek erre nyilatkoznia kellett.

Az iratok között található a Cívis Bau Meister Kft. részéről a Polgármesternek írt levél, melyben a Kft. tudomásul veszi a vállalozási szerződéstől történő elállást, és tájékoztatja, hogy időközben mind a biztosítékok, mind a felelősségbiztosítás rendelkezésükre áll, és kéri, hogy amennyiben az Önkormányzat, mint ajánlatkérő a közbeszerzési eljárást megismétli, úgy biztosítsák a cég részére az eljárásban való részvételt.

A kivitelezésre irányuló, második közbeszerzési eljárást követően az önkormányzat 2013. április 12. napján kötött vállalozási szerződést a Cívis Bau Meister Kft-vel. A szerződést 4 alkalommal módosították az alábbiak szerint:

- 2013.11.15. 1. sz. Szerződésmódosítás, a kivitelezési munkálatok 2 hónappal történő meghosszabbítása a belvíz okozta károk elhárítása miatt.

- 2014.01.27. 2. sz. Szerződésmódosítás, a kiegészítő munkálatok miatt a kivitelezés befejezési határideje ismételten tolódik.

- 2014.04.11-én 3. sz. szerződésmódosítás, mely alapján a kivitelezés véghatárideje 2014.05.27.

- 2014.05.23. 4. sz. Szerződésmódosítás, melyben a fizetés ütemezése kerül módosításra, illetve a végteljesítési határidő ismételten módosításra került. A Kivitelezés véghatárideje a kiegészítő munkákra vonatkozó szerződés hatálybalépését követő 45. napon be kell fejezni.

A rendelkezésre álló iratokból nem állapítható meg, hogy a kiegészítő munkákra a teljesítési biztosíték benyújtása megtörtént-e, illetve a felelősségbiztosítás ki lett-e erre a szerződésre is terjesztve.

Az iratokból nem állapítható meg továbbá az sem, hogy a szerződésmódosítások során a teljesítési biztosítékot nyújtó bankgarancia nyilatkozat határideje a szerződésnek megfelelően módosításra került-e? (mind a 4 esetben)

Az iratok között a vállalkozási szerződéshez kapcsolódóan a felelősségbiztosítás vonatkozásában a kötvény nem fellelhető, csupán az ajánlat (díjkalkuláció) szerepel az anyagokban. Az ajánlathoz kapcsolódó díjbefizetést igazoló nyugta, vagy más bizonylat nem fellelhető. A fentiek alapján nem állapítható meg, hogy a felelősségbiztosítási szerződés jogszerűen létrejött-e?

Az iratok között fellelhető 2 db. – 12010/2013/1. számú - „jóteljesítési bankgarancia nyilatkozat” megnevezésű okirat. A 2013. április 11. napján kelt irat szerint – a 2013. április 12. napján megkötött vállalkozási szerződéssel ellentétesen – az Endrőd és Vidéke Takarékszövetkezet 5.280.000 Ft összegű bankgaranciát vállal a vállalkozó megrendelővel kötött szerződéséből eredő jóteljesítési kötelezettségei nem, vagy nem megfelelő teljesítése esetére. Álláspontunk szerint a dokumentum a teljesítési biztosítékra vonatkozna, a megnevezése nem megfelelő. A nyilatkozat szerint a bankgarancia hatálya 2013. augusztus 17. napja, így nem nyújt biztosítékot a szerződés teljes időtartamára. A vállalkozó 2012. április 12. napján nyilatkozatot ad az önkormányzatnak, melyben nyilatkozik, „hogy a meglévő teljesítési biztosítéktól eltérő, a kivitelezés teljes időtartamára vonatkozó bankgaranciát az aláírt vállalkozási szerződés kézhezvétele után, 30 nap alatt tudja beszerezni.” Megállapítható, hogy ebben az esetben is jogellenesen került a szerződés megkötésre, mivel a vállalkozó a közbeszerzési eljárásban vállalt, és a szerződés aláírásának feltételeként előírt kötelezettségét nem megfelelően teljesítette, mivel nem megfelelő teljesítési biztosítékot nyújtott, a megrendelő pedig ehhez hozzájárult.

A projekt anyagában nem található arra vonatkozó irat, hogy a két vállalkozási szerződés (alap és kiegészítő munkák) szerint a műszaki átadás átvétel lezárását követő munkanapon megtörtént-e a jótállási biztosíték benyújtása (az önkormányzat bankszámlájára történő befizetés, bankgarancia biztosítása, vagy biztosítási szerződés alapján kiállított – készfizető kezességvállalást tartalmazó – kötelezvény). A rendelkezésre álló iratokból nem állapítható meg, hogy a szerződés 8.14. pontja szerinti átadási dokumentáció a Megrendelő részére át lett-e adva. Szintén nem található az anyagban az építési napló.

Számlázás, kivitelezés kapcsán:

2013.04.26	528 000
2013.06.14	10 032 000
2013.08.02	21 120 000
2013.11.22	21 120 000
2014.04.16	21 120 000
2014.06.27	25 344 000
2014.09.02	10 744 704
2014.10.22	6 336 000

A kivitelező számláinak kifizetése vonatkozásában nem állapítható meg, hogy az Art. 36/A-a szerint előírt igazolás(ok) csatolásra kerültek-e a bizonylatokhoz.

A 4. sz. szerződésmódosítás alapján a 2014. 06.27. napján kelt részszámla műszaki tartalma az anyagokban nem fellelhető. A számla teljesítésigazolása ellentmondásokat tartalmazhat, mivel a szerződés módosítás indoka elsősorban az volt, hogy a kiegészítő munkákra vonatkozó szerződés hatálybalépéséig csak bizonyos munkák végezhetőek el. Nem került egzakt módon rögzítésre, hogy a szerződésmódosításban a további egy részszámlához milyen munkálatok elvégzése szükséges, csak az volt rögzítve, hogy 95 %-os teljesítés esetén nyújthat be részszámlát 25.344.000 Ft +ÁFA összegben.

Alapvetően probléma, hogy a számlákhoz nem került csatolásra a szerződés 3.5. v) pontjában előírt számlarészletező, amely formailag és tartalmilag az ajánlati költségvetéssel megegyezik, s amelyből a végzett munka műszaki tartalma egyértelműen, minden kétséget kizáróan megállapítható.

A vállalkozási szerződések alapján a műszaki átadás átvételt legkésőbb a teljesítési határidőt megelőző 15 nappal meg kell kezdeni, az átadás-átvételt legkésőbb a kiegészítő munkákra vonatkozó szerződés hatályba lépését (2014.08.01.) követően 45. napon be kell fejezni, ez a szerződés teljesítési határideje. A befejezési határidő a fentiek alapján 2014.09.15., azonban a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a készre jelentés ettől későbbi (2014. szeptember 1. helyett 2014.10.03.) a műszaki átadás-átvételi eljárás kezdete (2014.10.08.) és a műszaki átadás-átvételi eljárás lezárása 2014.10.22.

A 2014. október 22-én kelt műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvben feltüntetettek alapján a kivitelezés tényleges befejezésének időpontja 2014.09.15. **A műszaki átadás-átvétel nem a szerződés szerint történt, a teljesítés nem jogszerű.**

TERVEZÉS:

A MARCELL-HÁZ Kft. engedélyes terv készítés esetében a dokumentumcsomagban fellelt árajánlatok kelte későbbi, mint a szerződéskötés dátuma. Mivel a tétel 1.000.000 Ft összeghatár alatti, ezért a Közreműködő Szervezet nem feltétlen ellenőrzi az árajánlatokat. Ettől függetlenül tisztázni szükséges az ellentmondást!

Közbeszerzési tanácsadás

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján a Közbeszerzésre irányuló szerződés szerint a Vállalkozó jogosult a szerződés aláírásának a napján kiállítani a számlát. Az Eszközbeszerzésre irányuló szerződést 2014.06.30-án írták alá, ezzel szemben a számla kelte, illetve teljesítési határideje 07.07. A Teljesítésigazolás alapján a Hirdetmény feladáshoz kötik a számla teljesítését. Ezzel kapcsolatban Szerződésmódosítás nem áll rendelkezésre.

A Közbeszerzési tevékenység a kiegészítő munkálatokra újabb összeg, nettó 140.000 Ft 2014.10.21-én került kiszámlázásra, Teljesítésigazolásban azonban a 2012.07.05-én kelt szerződésre hivatkoznak. Szerződésmódosítás nem áll rendelkezésre, mely dokumentumok alapján az összeg elszámolása egyelőre nem lehetséges.

További gond a közbeszerzési eljárás a kiegészítő munkálatokra 2014.08.01. napján kelt a szerződés, azonban a kiegészítő munkálatok már 2014 áprilisában megindultak. A szerződés értelmében az eljárás eredményéről szóló tájékoztató feladását követően jogosult a számlát kiállítani, azonban ez csak 2014.10.21 történt meg. Ez alapján ez az összeg nem elszámolható.

A Megvalósíthatósági Tanulmány készítése kapcsán nem áll rendelkezésre az alátámasztó árajánlat, a belvív pályázat ajánlata szerepel a dokumentumok között, a szerződés szerint a teljesítés dátuma a Tanulmány esetében 2012.01.08, a szerződés módosítására azonban csak 2012.01.23-án került sor. Pályázat benyújtására 2012.01.12-én került sor, tehát a szerződés módosítás csak a pályázat benyújtását követően keletkezett.

A projektmenedzsmenti tevékenységre vonatkozó számla kiállításra került 2014.06.30. napján. Az önkormányzat a számlát 2014. december 10-én egyenlítette ki. A projekt zárása még nem valósult meg a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, hiányzik a nyilatkozat, mely alapján a projektmenedzsment szervezet a projekt záró határozatig rendelkezésre áll.

Nyilvánosság biztosítása kapcsán nem elszámolható költség merül fel 79.650 Ft összértékben, mely abból ered, hogy a pályázat összeállítása során nettó 295.000 Ft + ÁFA, azaz bruttó 374.650 Ft értékben került tervezésre a tevékenység, azonban a megvalósítás során nettó 374.650 Ft + AM összegre kötötték a vállalkozási szerződést. Azonban az ÁFA összeg nem csoportosítható át a nettó összegre, ez alapján a különbözet, azaz a 79.650 Ft nem elszámolható költség lesz.

A projektmenedzsmenti tevékenységhez kapcsolódó beszámolók nem állnak rendelkezésre.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján eddig 210.437.095 Ft összegben került kifizetési kérelem benyújtásra, az eddig kifizetett összeg 121.303.715 Ft volt, kifizetési kérelmek alapján. Ennek oka a rendelkezésre bocsátott iratokból nem állapítható meg.

Fordított ÁFA előleget mindösszesen 2 alkalommal igényeltek, mind a két igénylés a 2013 teljesítésű kivitelezési számlához kapcsolódik. 2014-ben nem igényeltek Fordított ÁFA előleget, ezáltal az Önkormányzatnak önerőből kellett előteremtenie, finanszíroznia az ÁFA tartalmakat, amely összegből eddig csak 6.500.736 Ft került elszámolásra, és elfogadásra. További 11.739.790 Ft összegű ÁFA támogatástartalma nem került kifizetésre még az Önkormányzat számára, mely összegből közel 6.700.000 Ft-ot az Önkormányzat már júniusban megkaphatott volna.

A műszaki ellenőr számlájából a rendelkezésre álló dokumentumok alapján mindösszesen 500.000 Ft került kiszámlázásra.

Előzetes könyvvizsgálói jelentés nem áll rendelkezésünkre, továbbá a nyilvánosság, illetve a könyvvizsgálat számlája, teljesítésigazolása, és alátámasztó dokumentumok nem állnak rendelkezésre. A Projekt fizikai befejezését követő (2014.10.30) teljesítésű számlák már nem elszámolhatóak, tehát a projekt kapcsán felmerülő nyilvánosság, illetve könyvvizsgálói tevékenység teljesítési időpontja későbbi, ezek elszámolása nem lehetséges.

Összességében megállapítható, hogy a projekthez kapcsolódó iratanyag nem rendszerezett, nincs logikusan, iktatási számok szerint összerakva. A projekt során történt események, előrehaladások nem ellenőrizhetők, a dokumentumokhoz a szükséges mellékletek nincsenek csatolva. Az ellenőrzés során kért hiánypótlásokat az illetékes iroda nehézkesen és továbbra is hiányosan teljesítette. Amennyiben a projekt anyaga nem kerül rendszerezésre, illetve az ellenőrzés során hiányzó dokumentumok nem kerülnek az iratokhoz csatolásra, úgy a Közreműködő Szervezet által végzett helyszíni ellenőrzés is akadályokba ütközhet.