

Správa o výsledku kontroly prostriedkov EÚ poskytnutých prijímateľom pomoci v rámci Sektorového operačného programu Ľudské zdroje v Obci Hronské Kľačany

I. Úvodná časť správy

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu 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 v Obci Hronské Kľačany.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu ako konečného prijímateľa, charakteristika a popis projektu, realizácia projektu vrátane vecného plnenia projektu v nadväznosti na harmonogram predpokladanej realizácie projektu, splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov, financovanie projektu so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri realizácii ako aj s tým súvisiaca účinnosť riadiaceho a kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.02.2009 do 08.04.2009 v Obci Hronské Kľačany. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie prípravy a realizácie dvoch projektov „Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy“ (v rokoch 2005 až 2008).

II. Hlavná časť správy

Výsledky kontroly

1. Charakteristika kontrolovaného subjektu

Obec Hronské Kľačany sa nachádza v juhozápadnej časti okresu Levice. Prvá písomná zmienka o obci je z roku 1275. Obec je zriaďovateľom základnej školy a materskej školy.

V uplynulom období bola Obci Hronské Kľačany poskytnutá dotácia v roku 2000 na kanalizáciu v sume 4 mil. Sk, v roku 2003 na projekt „Zdravá Obec H. Kľačany“ v sume 32,4 tis. Sk a v roku 2004 na projekt „Základná infraštruktúra mikroregiónu Hont – Tekov“ v sume 3 412 tis. Sk.

Zo sektorového operačného programu Ľudské zdroje boli Obci Hronské Kľačany poskytnuté nenávratné finančné prostriedky na projekt č. 11230220025 – „Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy“ a projekt č. 11230220351 –

„Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy“

„Získanie novej gramotnosti pedagogov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy – II. etapa“. Projekty boli kontrolované samostatne.

2. Charakteristika a popis projektu č. 11230220025 – Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy

Obec Hronské Kľačany vypracovala dňa 23.07.2004 žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku formou projektu s názvom „Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy“ v Sektorovom operačnom pláne Ľudské zdroje, priorita „Priorita č. 3: Zvýšenie kvalifikácie a adaptability zamestnancov a osôb vstupujúcich na trh práce.“, opatrenie č. 3.2: „Zvýšenie rozsahu, zlepšenie a širšie poskytovanie ďalšieho vzdelávania s cieľom zlepšiť kvalifikáciu a adaptabilitu zamestnancov“. Projekt bol zaregistrovaný Sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom, ktorým bolo Ministerstvo školstva SR, dňa 28.07.2004.

Celkový rozpočet projektu bol vypracovaný na sumu 1 944 tis. Sk (48 776,82 EUR, kurz NBS bol ku dňu 03.07.2004 39,855,- Sk/Euro).

Cieľom projektu bol rast zamestnanosti založený na kvalifikovanej a flexibilnej pracovnej sile. Celkovým cieľom bola aktivácia vybranej skupiny učiteľov v oblasti práce s informačnými technológiami a Internetom. Hlavným cieľom bolo oboznámiť vybranú skupinu učiteľov s možnosťami využitia výpočtovej techniky v odboroch ich pôsobenia.

Cieľovou skupinou projektu boli učitelia základných a stredných škôl regiónu Tekov.

3. Realizácia projektu

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva 1“) bola uzatvorená dňa 29.12.2004 medzi poskytovateľom pomoci, ktorým bolo Ministerstvo školstva SR, ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej len „SORO“) a Obcou Hronské Kľačany ako konečným prijímateľom (ďalej len „prijímateľ“).

Prijímateľ bol povinný zrealizovať schválený projekt do 31. decembra 2005 a jeho finančné náklady predstavovali sumu 1 949 tis. Sk (48 902,27 EUR), z toho finančný príspevok z Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) bol 1 462 tis. Sk (36 682,97 EUR), finančný príspevok zo štátneho rozpočtu bol v sume 390 tis. Sk (9 785,47 EUR) a finančný príspevok konečného prijímateľa pomoci bol v sume 97 tis. Sk (2 433,83 EUR).

K zmluve bolo uzatvorených päť dodatkov, na základe toho bola realizácia projektu predĺžená do 30.12.2007. Dôvodom na predĺženie termínu realizácie projektu nebola oneskorená fyzická realizácia zo strany prijímateľa, ale meškajúce platby zo strany SORO.

Prijímateľ fyzickú (skutočnú) realizáciu uskutočnil podľa zmluvy od januára 2005 do konca decembra 2005 tak, ako mu to ukladala zmluva 1. Predlžovanie projektu bolo spôsobené SORO tým (viď nasledujúci graf), že nevykonávalo kontrolu správnosti oprávnených nákladov a tým poskytovalo oneskorene platby.

Podľa ustanovenia článku IX odsek 6 zmluvy: „Prijímateľ je povinný písomne oznámiť SORO všetky zmeny a skutočnosti, ktoré majú vplyv alebo súvisia s plnením tejto zmluvy alebo sa akýmkoľvek spôsobom tejto zmluvy týkajú alebo môžu týkať, alebo sa týkajú prijímateľa (napr. zmena štatutárneho zástupcu a pod.) a to do 15 dní od ich vzniku.“

Podľa ustanovenia § 31 odsek 1 písmeno n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“): „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.“

Kontrolou dodatku č. 3 k zmluve a Uznesenia z 1. ustanovujúceho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Obci Hronské Kľačany zo dňa 07.12.2006, bolo zistené, že došlo k zmene starostu na základe výkonných velení do územnej samosprávy. Nový starosta zložil zápisnicu predložiacu zlyh

zakladne vysledkov voľieb do uzemnej samospravy. Nový starosta zložil zákonom predpísaný sľub 07.12.2006, čím mu začalo jeho funkčné obdobie. Dňa 11.01.2007 zaslal SORO nový starosta list týkajúci sa tejto zmeny.

Tým, že prijímateľ neoznámil do 15 dní zmenu štatutárneho orgánu príjemcu nedodržel podmienky zmluvy, a tým **porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 odsek 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Publicita projektu

Podľa čl. IX ods. 11 zmluvy, „*Prijímateľ je povinný uviesť do všetkých ním vypracovaných podkladov (najmä vo forme oznámenia v projektovej dokumentácii) a počas realizácie projektu na mieste realizácie projektu logo ESF, a zreteľne, jasne a čitateľne, že sa na financovaní zámerov, ktoré sú predmetom tejto zmluvy, spolupodieľa Európska únia, a to v nasledovnom znení: „Tento projekt je spolufinancovaný Európskou úniou“. Prijímateľ je povinný v oblasti informovanosti a publicity postupovať v súlade s Externým manuálom pre publicitu.*

Podľa rozpočtu projektu bolo na publicitu projektu určené 70 tis. Sk (2 323,57 EUR). Kontrolou na mieste bolo zistené, že publicita bola zabezpečená iba logom ESF na úradnej tabuli prijímateľa a označením personálnych počítačov logom ESF v učebni Základnej školy. Iné formy publicity neboli vykonané. V rozpočte projektu na jej zabezpečenie neboli z rozpočtu projektu čerpané, žiadne prostriedky.

Tým prijímateľ **konal v rozpore s čl. IX ods. 11 zmluvy, čím nedodržel podmienky zmluvy. Toto bolo, podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, porušením finančnej disciplíny.**

Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

Podľa projektu sa prijímateľ zaviazal, že vyškolí 150 učiteľov základných a stredných škôl z regiónu. **Prijímateľ nesplnil ciele projektu** v tom, že zaradil do cieľových skupín aj učiteľov materských škôl tekovského regiónu, pričom cieľovou skupinou mali byť učitelia základných a stredných škôl.

Monitorovacie správy

Podľa zmluvy 1, „*Monitorovacia správa sa predkladá v lehote do 10 dní po uplynutí príslušného trojmesačného obdobia*“.

Kontrolou všetkých 12 predbežných monitorovacích správ bolo zistené, že počas trvania realizácie projektu bolo 5 z nich doručených SORO po termíne.

Záverečná a dopadová monitorovacia správa bola SORO doručená v termíne podľa zmluvy. Nedoručením predbežných monitorovacích správ v určených termínoch prijímateľ nedodržel podmienky zmluvy, určené v **článku III odsek 2 písmeno h). Tým porušil finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 odsek 1 písmeno n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Zdroje financovania a jeho priebeh

SORO vyzvalo prijímateľa dňa 26.05.2008 o doplnenie druhej žiadosti o platbu, ktorá bola aj záverečnou, o jej doplnenie. Prijímateľ v určenom termíne doložil požadované doklady.

Do ukončenia tejto kontroly nebola SORO realizovaná záverečná platba, čím nebolo možné zistiť aké sú skutočne oprávnené náklady na realizáciu projektu.

Pri kontrole dokladov, ktorými prijímateľ preukazoval oprávnenosť výdavkov, boli tieto nedostatky:

na potreby projektu bol nakúpený na 09.12.2005 kedy bola skutočná realizácia projektu

- pre potreby projektu boli nakupeny po 09.12.2005 keby bola skutocna realizacia projektu aj spotrebný tovar a prevádzkový materiál, ktorý nemá priamu súvislosť s jeho realizáciou alebo bol zakúpený v neprimeraných množstvách, napr. tabelačný a kopírovací papier, obálky, spisové obaly, dierovačky, karizbloky, výkresy, doručky a fotovalec do kopírovacieho stroja v celkovej sume 14 tis. Sk (464,71 EUR). To bolo **v rozpore s ustanovením čl. IV ods. 2 zmluvy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
- prijímateľ uhradil výdavky na cestovné náhrady, stravné projektu tak, že pre platby používal peňažný denník. Finančné prostriedky určené na výdavky projektu vyberal a presunul do pokladne na základe príjmových dokladov. Takto bola pri prvej žiadosti v čase od marca do júla 2005 pokladňa dotovaná sumou 200 tis. Sk (6 638,78 EUR). Výdavkovými pokladničnými dokladmi uhradil cestovné náhrady účastníkom kurzu, pričom bola mesačne prekračovaná suma 30 tis. Sk (995,82 EUR), čo bolo v rozpore s čl. IV. ods. 4 zmluvy. Prijímateľ požiadal SORO dňa 08.06.2005 o výnimku z vyššie uvedenej povinnosti a žiadal ju zvýšiť na 15 tis. Sk (497,91 EUR) denne a 105 tis. Sk (3 485,36 EUR) mesačne. SORO s touto žiadosťou nesúhlasil a žiadal o dodržiavanie čl. IV ods. 4 zmluvy. Prekračovanie limitu **bolo v rozpore s ustanovením čl. 4 ods. 4 zmluvy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
- na účtovných dokladoch, ktorými sa preukazujú oprávnené výdavky projektu, nebol podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke. Tým došlo **k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.**

4. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, „*Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu* „.

Pri kontrole výdavkov realizovaných prostredníctvom bankových prevodov na základe faktúr ako daňových dokladov, výdavkových pokladničných dokladov, ktorými boli realizované úhrady za stravné a cestovné účastníkom kurzu a pod. bolo zistené, že prijímateľ nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na overovanie ich prípustnosti.

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly si prijímateľ **nesplnil povinnosť vyplývajúcu mu z ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite** (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

U príjemcu boli počas realizácie tohto projektu vykonané dve kontroly. Prvá priebežná kontrola bola SORO vykonaná dňa 26.09.2006. Pri tejto kontrole boli zistené neoprávnené výdavky na energiu, údržbu a upratovanie v celkovej sume 46 tis. Sk. Rovnako bolo zistené, že prijímateľ nedodržel cieľovú skupinu v tom, že ako frekventanti boli zaradení aj učitelia materských škôl, monitorovacie správy boli stručné a neboli zasielané v pravidelných termínoch.

Druhú kontrolu oprávnenosti výdavkov vykonala dňa 21.05.2008 na základe poverenia SORO spoločnosť KPMG Slovensko, s.r.o. Bratislava. Táto kontrola zistila, že manažérom projektu za prijímateľa bol bývalý starosta Obce Hronské Kláčany, ktorý tým, že uzatvoril s obcou dohodu o vykonaní prác, stal sa jej zamestnancom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a vyčíslil neoprávnený výdavok na 5 103 Sk (169,39 EUR). Do rozpočtu SORO bola vrátená suma 4 748 Sk (157,60 EUR), čo bol podiel verejného financovania.

5. Charakteristika a popis projektu č. 11230220351 – Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy – 2. etapa

Tento projekt bol identický s prvým projektom, pretože mal rovnaké ciele, vyškolené ďalších 150

tento projekt bol identický s prvým projektom, pretože mal rovnaké ciele, vyskočil ďalších 150 učiteľov základných a stredných škôl. Prijímateľ predložil tento projekt dňa 18.05.2005. Realizácia projektu bola naplánovaná v čase od 01.03.2006 do 28.02.2007. Projekt bol schválený 16.12.2005 s predpokladanými finančnými nákladmi 1 738,6 tis. Sk (44 728,58 EUR), kurz NBS za mesiac 4/2005 - 1 EUR: 38,87 Sk.

6. Realizácia projektu

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva 2“) bola uzatvorená dňa 01.03.2006. Účelom zmluvy 2 bolo spolufinancovanie realizácie schváleného projektu prijímateľa: „Získanie novej gramotnosti pedagógov základných a stredných škôl miestnej územnej samosprávy – 2 etapa“. Podľa zmluvy 2 bol prijímateľ povinný zrealizovať schválený projekt v lehote do 28.2.2007.

Celkové náklady projektu boli stanovené na 1 628 tis. Sk (41 881,14 EUR) . Suma nenávratného finančného príspevku pre prijímateľa bola schválená nasledovne na 1 285 tis. Sk, (33 064,06 EUR), z toho príspevok z ESF v sume 1 285 tis. Sk, príspevok zo štátneho rozpočtu v sume 343 tis. Sk (8 817,08 EUR) a z rozpočtu obce 86 tis. Sk (2 204,27 EUR). K zmluve 2 boli prijaté dva dodatky, ktorými došlo k zmene štatutárneho orgánu prijímateľa a doba realizácie bola predĺžená do 31.12.2007.

Podľa žiadosti mal byť harmonogram predpokladanej realizácie od marca 2006 do februára 2007, t.j. 12 mesiacov. Podľa zmluvy 2 mal byť harmonogram predpokladanej realizácie od 03.2006 do 02/2007, t.j. 12 mesiacov. Dodatkom k zmluve 2 bolo dohodnuté, že konečná realizácia projektu bude dňa 31.12.2007.

Publicita projektu

Na základe predložených kópií novinových periodík bolo kontrolnou skupinou zistené, že prijímateľ zabezpečil publicitu projektu v súlade s Externým manuálom pre publicitu (ktorý je prílohou č. 6 zmluvy 2), v dvoch regionálnych periodikách. Oznamy o vzdelávaní v rámci projektu boli označené logom Európskeho sociálneho fondu a účasť Európskej Únie (ďalej len „EÚ“) na projekte bola vyjadrená aj vetou: „Projekt je spolufinancovaný Európskou úniou“. Obdobne bola zabezpečená publicita aj označením miestností, personálnych počítačov a dokumentácie nálepkami s logom EÚ, čo bolo v súlade so zmluvou.

Splnenie cieľov a hodnotiacich ukazovateľov (indikátorov)

Podľa podrobného popisu projektu, ktorý tvorí prílohu č. 2 zmluvy 2, očakávané výsledky projektu boli nasledovné:

Výstupom malo byť zapojenie 120 učiteľov v 8 skupinách v jednej podporenej vzdelávacej inštitúcii.

Výsledkom malo byť vytvorenie nových programov a foriem ďalšieho vzdelávania implementovaných žiadateľom a počtom účastníkov 120, ktorí ukončia program ďalšieho vzdelávania.

Dopadom mal byť vytvorenie jedného programu ďalšieho vzdelávania 12 mesiacov po ukončení projektu.

Dňa 05.10.2007 bola SORO vykonaná kontrola na mieste za obdobie 01.03.2006 do 30.06.2007. Bolo zistené, „že pri realizácii aktivít, konečný prijímateľ zastavil realizáciu aktivít z dôvodu nezájmu o kurzy poskytované v rámci projektu a preto nedokázal naplňať podmienky monitorovacích ukazovateľov. Počas realizácie projektu došlo na základe žiadosti prijímateľa a po súhlase SORO k rozšíreniu cieľovej skupiny aj na učiteľov materských škôl“.

Z celkového plánovaného počtu 120 vyškolených učiteľov, bolo skutočne vyškolených

43 učiteľov, čím nebol splnený očakávaný cieľ projektu a nemohlo dôjsť ani k hodnoteniu ukazovateľov.

Monitorovacie správy

Prijímateľ vypracoval 8 priebežných monitorovacích správ. Päť z nich bolo SORO doručené po termíne (do desiateho dňa po uplynutí trojmesačného obdobia), ktorý bol v zmluve 2 určený. Aj záverečná monitorovacia správa bola doručená oneskorene.

Tým, že prijímateľ doručil SORO oneskorene niektoré priebežné monitorovacie správy a záverečnú monitorovaciu správu, **nedodrжал povinnosť jej vyplývajúcu z článku III. bod 4 písm. h) zmluvy 2.**

Tým bola **porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého, „*Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté*“.

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

Zdroje financovania projektu a jeho priebeh

Projekt bol financovaný zálohovými platbami v zmysle ustanovení čl. VII zmluvy. Prijímateľovi SORO poskytlo len jednu zálohu dňa 29.06.2006 v sume 21 614,82 EUR (651 168 Sk). Prijímateľ predložil 16 zúčtovaní zálohovej platby v celkovej sume 20 996,08 EUR (632 528 Sk). SORO uznalo opravné náklady na financovanie projektu v sume 18 068,70 EUR (544 377,65 Sk). Rozdiel v sume 3 546,12 EUR (106 830,35 Sk) bol prijímateľom vrátený dňa 06.08.2008.

V podrobnom popise projektu, ktorý bol prílohou zmluvy bol určený podiel jednotlivých nákladov na celkových nákladoch. Bol porovnaný percentuálny podiel jednotlivých nákladov schválených v zmluve so skutočným čerpaním týchto nákladov.

Bol prekročený podiel personálnych nákladov a o malú časť aj nákladov na zariadenie. Z grafu tiež vyplýva, že v značnej miere boli naplánované náklady na nájom priestorov, náklady na energie, údržbu a čistenie, náklady na cestovné, stravné a náklady na poplatky. Kontrolou bolo zistené, že neboli čerpané náklady na spotrebný a prevádzkový materiál, poštovné a telekomunikačné poplatky, náklady na školiaci materiál a náklady na preklady a tlmočenie. Pri príprave projektu nebola finančným nákladom venovaná adekvátne pozornosť.

Preukázateľnosť oprávnených nákladov

Na základe poverenia SORO vykonalo KPMG Slovensko, s.r.o. Bratislava dňa 21.05.2008 kontrolu na mieste, kde zistila, že „Obec Hronské Kláčany v zastúpení bývalým starostom uzatvorila s bývalým starostom ako fyzickou osobou, dohodu o vykonaní prác, ktorou dokumentuje výdavky ako manažéra projektu. Funkcia starostu je podľa zákona o obecnom zriadení nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce, v ktorej bol starosta zvolený. Preto aj predmetná dohoda o vykonaní prác nebola uzatvorená v súlade s platnou legislatívou. Nezrovnalosť bola vyčíslená sumou 1 776,34 EUR (53 514 Sk), z toho podiel EÚ je 40 135,50 Sk (1 332,25 EUR), podiel SR bol 10 702,80 Sk (355,27 EUR), vlastné zdroje obce 2 675,70 Sk (88,82 EUR). SORO požiadalo dňa 16.06.2008, že do 7 dní má obec vrátiť sumu 50 838,30 Sk (1 687,52 EUR). Uvedenú sumu prijímateľ vrátil SORO dňa 03.07.2008.

Kontrolou NKÚ SR neboli zistené ďalšie neoprávnené náklady projektu.

7. Účinnosť riadiaceho a kontrolného systému

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania povinnosti prijímateľa vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách na základe ktorých bola vykonaná úhrada nákladov na realizáciu projektu. Pri kontrole výdavkov realizovaných prostredníctvom bankových prevodov na základe faktúr ako daňových dokladov bolo zistené, že záznam o vykonanej predbežnej finančnej kontrole nie je uvedený na žiadnom doklade preukazujúcom prípravu alebo vykonanie finančnej operácie.

Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly prijímateľ porušil ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

U príjemcu boli počas realizácie tohto projektu vykonané dve kontroly, prvá kontrola oprávnenosti použitia výdavkov bola SORO vykonaná priebežne od marca do novembra 2007 pri ktorej, neboli uznané výdavky v celkovej sume 3 546,12 EUR (106 830,35 Sk), tak ako je uvedené v časti „Zdroje financovania“ tejto správy.

Druhú kontrolu vykonala na základe poverenia SORO spoločnosť KPMG Slovensko s.r.o. Bratislava, pri ktorej boli zistené neoprávnené náklady za odmenu bývalého starostu obce tak, ako je uvedené v časti „preukázateľnosť oprávnených nákladov“.

III. Záverečná časť správy

Kontrola poukázala na niekoľko nedostatkov, ktoré sa vyskytli pri realizácii projektov.

V prvom projekte boli zistené tieto nedostatky:

- oneskorené oznámenie zmeny štatutárneho orgánu prijímateľa,
- nebola zabezpečená jeho publicita,
- nebol splnený cieľ tým, že do kurzu boli zaradené osoby, ktoré nespĺňali podmienky stanovené pre cieľovú skupinu,
- priebežné monitorovacie správy boli SORO doručované oneskorene,
- v rámci spotrebného a prevádzkového materiálu bol kupovaný taký, ktorý s realizáciou projektu nesúvisel,
- nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

V druhom projekte boli zistené nasledovné nedostatky:

- nebol splnený cieľ projektu, pretože bolo preškolených len 43 učiteľov z plánovaných 120,
- oneskorene boli SORO doručované priebežné monitorovacie správy,
- oneskorene bola SORO doručená záverečná monitorovacia správa,
- nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Výsledok kontroly bol prerokovaný so starostom obce. Obec prijala päť opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR priebežne kontrolovať.