

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 659/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 6
Počet príloh: -



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

Regionálne združenie Dolná Nitra o. z.

Nitra marec 2014

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zamerlal na kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu vyššieho územného celku.

Kontrolou boli preverené charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov, pričom bolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nepoužívaním správnych postupov účtovania, ktoré bolo určené opatrením č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 659/01 zo 07.02.2014 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny,
Ing. Ľuboš Valo, PhD., člen kontrolnej skupiny

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2014 do 31.03.2014

**v Regionálnom združení Dolná Nitra o. z., Veľký Lapáš 488, 951 04 Veľký Lapáš,
IČO 42116252**

za kontrolované obdobie 2013 a súvisiace obdobie. Predmetom kontroly boli charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu

Regionálne združenie Dolná Nitra o. z. (ďalej aj „združenie“ alebo „konečný prijímateľ“) vzniklo registráciou podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o združovaní občanov“) na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) dňa 26.10.2007. Zámerom združenia bolo o. i. zostavenia a implementácie integrovanej stratégie rozvoja územia (ďalej len „ISRÚ“). Činnosť združenia bola realizovaná podávaním projektov za účelom získania finančných prostriedkov z fondov EÚ a iných zdrojov, ktorými bol aj prístup LEADER (v preklade „Spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“). LEADER je metódou podporujúcou projekty miestnych žiadateľov, ktoré vyberá miestna akčná skupina (ďalej len „MAS“) s kladením dôrazu na ISRÚ.

Dolnú Nitru tvorí vzájomne katastrálne prepojené územie obcí Babindol, Čechynce, Dolné Obdokovce, Golianovo, Klasov, Malý Cetín, Paňa, Pohranice, Veľký Cetín, Veľký Lapáš a Vinodol.

Základnou organizačnou normou združenia boli stanovy regionálneho združenia Dolná Nitra, ktoré nadobudli účinnosť dňa 26.10.2007 registráciou v registri MV SR. Stanovy boli zmenené štyrikrát vždy formou nových stanov vzatých na vedomie MV SR s poslednou zmenou zaevidovanou dňa 26.04.2012.

Orgánmi združenia sú valné zhromaždenie ako najvyšší orgán, predsedníctvo ako výkonný orgán, predseda ako štatutárny orgán, dozorná rada ako kontrolný orgán.

Podľa „Všeobecne záväzného nariadenia Nitrianskeho samosprávneho kraja o poskytovaní dotácií na podporu spolufinancovania Integrovaných stratégií rozvoja územia pre MAS vybrané Ministerstvom pôdohospodárstva Slovenskej republiky (ďalej len „MP SR“) v opatrení Osi 4 Programu rozvoja vidieka SR na území Nitrianskeho samosprávneho kraja č. 3/2009“ (ďalej len „VZN č. 3/2009“) bolo konečným prijímateľom dotácie z rozpočtu Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) občianske združenie založené v zmysle zákona o združovaní občanov, a to na základe splnenia kritérií oprávnenosti a podmienok pre poskytnutie dotácie.

Právna forma pridelenia dotácie bola realizovaná na základe VZN č. 3/2009 vydaného samostatne pre tento účel, keď dotácia z rozpočtu NSK na podporu ISRÚ bola legislatívne zakotvená v § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kritériami oprávnenosti pre MAS v zmysle Čl. I. VZN č. 3/2009 boli:

- udelenie Štatútu MAS Pôdohospodárskou platobnou agentúrou, ktorý bol združeniu pridelený dňa 03.08.2009 spolu so schválením nenávratného finančného príspevku pre projekt „ISRÚ Regionálneho združenia Dolná Nitra“ poskytnutého z Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013 (ďalej len „PRV SR“),
- všetky obce združenia začlenené do MAS a jej sídlo sa nachádzali na území NSK,
- MAS mala vysporiadané všetky záväzky vo vzťahu k NSK.

Podmienkou poskytnutia dotácie z NSK v zmysle Čl. I. VZN č. 3/2009 bolo získanie nenávratného finančného príspevku PRV SR 2007 - 2013, ktorý bol MAS udelený súčasne so štatútom MAS dňa 03.08.2009. Ďalej boli podmienky zadefinované šiestimi bodmi v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s rozpočtovými pravidlami NSK, ktorých obsahom bolo určenie povinností MAS vo vzťahu k dotácií od podania žiadosti, cez čerpanie dotácie až po jej konečné zúčtovanie.

Na základe splnených kritérií oprávnenosti a splnenia podmienok poskytnutia dotácie podalo združenie žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu NSK vyhlásenej výzvou

NSK/LEADER/2009 (s dátumom vyhlásenia 11.06.2009 a uzavretia výzvy 10.08.2009) na podporu spolufinancovania ISRÚ pre MAS pod podacím číslom 22039/2009 z 10.08.2009 s jej nasledovným schválením NSK 18.09.2009.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1627/2009 zo dňa 25.11.2009 (ďalej len „zmluva“) sa NSK zaviazal poskytnúť konečnému prijímateľovi – MAS dotáciu na spolufinancovanie ISRÚ, v zmysle VZN č. 3/2009 na obdobie piatich rokov odo dňa podpisu zmluvy oboma zmluvnými stranami, ktorej súčasťou boli Dodatok č. 1 zo dňa 15.04.2011 a Dodatok č. 2 zo dňa 17.01.2012.

Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie ISRÚ združenia na roky 2009 – 2013 poskytnutím dotácie z rozpočtu NSK v zmysle VZN č. 3/2009 pre MAS vybrané MP SR.

Účelom poskytnutia dotácie bola úhrada výdavkov konečného prijímateľa v dohodnutej výške po predložení potrebných dokladov uvedených vo výzve NSK/LEADER1/2009 a žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu NSK.

NSK sa zaviazal poskytnúť konečnému prijímateľovi – MAS na spolufinancovanie ISRÚ pre oprávnené opatrenia na roky 2009 -2013 sumu vo výške 41 492,39 eur, pričom celkový finančný príspevok bol tvorený z ročných parciálnych čiastok v sume 8 298,48 eur.

Kontrolou správnosti a úplnosti uzatvorenej zmluvy bolo zistené, že bola podpísaná za poskytovateľa predsedom NSK a za konečného prijímateľa štatutárnym orgánom, predsedom združenia a bola v súlade s VZN č. 3/2009 a žiadosťou zverejnenou v rámci výzvy.

Článok VI. zmluvy dostatočne upravoval povinnosti konečného prijímateľa v rozsahu 10 ustanovení. V prípade nedodržania podmienok zmluvy boli zadefinované sankcie pre konečného prijímateľa vrátením neoprávnené použitej časti dotácie.

Zmluva neobsahovala žiadne prílohy a jej doplnenie Dodatkom č. 1 a Dodatkom č. 2 bolo uskutočnené na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán. Pri úprave zmluvných vzťahov bolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola parciálnej časti dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK združeniu v roku 2013 ako konečnému prijímateľovi v sume 8 298,48 eur, z toho 500,00 eur ako bežné výdavky a 7 798,48 eur ako kapitálové výdavky. Finančné prostriedky boli čerpané v rámci dvoch opatrení, z ktorých bolo reálne vyčerpaných 8 264,35 eur:

- Opatrenie 3.4.1 Základné služby pre hospodárstvo a vidiecke obyvateľstvo bolo podporené v sume 6 223,04 eur a poskytnuté na tri projekty,
- Opatrenie 3.4.2 Obnova a rozvoj obcí v sume 2 041,31 eur poskytnuté na jeden projekt.

Spôsob implementácie opatrení v roku 2013 bol MAS realizovaný vyhlásením dvoch výziev na realizáciu projektov v termíne 12.06.2013 – 12.08.2013, na základe ktorých boli podávané žiadosti konečnými užívateľmi – predkladateľmi projektov, ktorými boli obce MAS. Z procesu výberu projektov – žiadostí, ktoré boli ohodnotené výberovou komisiou a schválené predsedníctvom ako výkonným orgánom združenia, boli uzatvorené štyri zmluvy

o poskytnutí dotácie z NSK s dátumami uzatvorenia u troch zmlúv 11.09.2013 a u jednej zmluvy 23.09.2013.

Konečný prijímateľ použil verejné prostriedky na poskytnutý účel v zmysle uzatvorených zmlúv o dotáciách v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na účel poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky týkajúce sa hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou nebolo zistené bezdôvodné obohatenie sa získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov.

Z kontroly plnenia ostatných zmluvných podmienok, konkrétne povinností konečného prijímateľa zakotvených v Čl. VI. zmluvy, vyplynulo:

- konečný prijímateľ vykonal ročné zúčtovanie parciálnej čiastky 8 298,48 eur 23.12.2013, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 31.12. príslušného kalendárneho roka,
- konečný prijímateľ súčasne predložil potrebné účtovné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov, t. j. fotokópie zmlúv s konečnými užívateľmi, fotokópie účtovných dokladov, výpisy z bankových účtov, podpornú dokumentáciu,
- konečný prijímateľ nevedol účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď nepoužíval pri vedení účtovníctva správne postupy účtovania určené pre občianske združenia, ktoré ustanovuje Ministerstvo financií SR a boli určené opatrením č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov, čím porušil § 4 ods. 2 uvedeného zákona, zároveň došlo k nedodržaniu podmienky zmluvy, ktorou sa subjekt zaviazal viesť účtovnú evidenciu v súlade so zákonom o účtovníctve,
- nevyčerpané finančné prostriedky z ročnej parciálnej čiastky na rok 2013 boli konečným prijímateľom vrátené na účet NSK dňa 20.12.2013 v sume 34,13 eur, o čom bol NSK informovaný avízom zo dňa 20.12.2013,
- dotácia bola vedená na samostatnom bezúročnom bankovom účte zriadenom zmluvou o bežnom účte dňa 19.11.2009, na ktorom nevznikli žiadne výnosy,
- konečný prijímateľ doručil správu o využití dotácie na NSK dňa 23.12.2013, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 15.01. nasledujúceho roka, s prehľadom uskutočnených výziev, žiadostí a ich schválením a so zhodnotením výsledkov implementácie opatrení v rámci jednotlivých realizovaných projektov.

V súlade s čl. VII. zmluvy združenie zabezpečilo publicitu pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s projektmi použitím loga LEADER NSK, LEADER EÚ spolu s erbom NSK vrátane textu: „Tento projekt je spolufinancovaný z rozpočtu Nitrianskeho samosprávneho kraja“, ktoré boli umiestnené na miestach realizácie jednotlivých projektov.

V súlade s čl. VII. zmluvy bola zabezpečená aj oblasť informovanosti verejnosti odovysielaním verbálnych oznamov v obecných rozhlasoch obcí združenia, prostredníctvom informácií zverejnených na webových stránkach združenia a obcí a oznamami na obecných informačných tabuliach.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za rok 2013 nebola z NSK vykonaná následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v zmysle VZN č. 3/2009 v roku 2013.

Následná finančná kontrola z NSK bola uskutočnená na čerpanie parciálnych čiastok poskytnutej dotácie za obdobie rokov 2011 a 2012. Výsledkom vykonanej kontroly bola správa o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa“). Na základe zistených nedostatkov obsiahnutých v správe, združenie prijalo opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré plnilo pri čerpaní predmetnej dotácie aj v roku 2013.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.03.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 23.04.2014

Ing. Andrej Zurbola
štatutárny zástupca