

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 657/01

Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 8

Počet príloh: -



## PROTOKOL

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

**Občianske združenie „Miestna akčná skupina Cergát - Váh“**

Nitra apríl 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 zamerail na kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie z rozpočtu vyššieho územného celku.

Kontrolou bolo zistené porušenie Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) na podporu implementácie integrovaných stratégií miestneho rozvoja pre miestne akčné skupiny (ďalej len „MAS“), podľa ktorého MAS môžu použiť pridelené dotácie systémom zálohových platieb a refundácie v súlade s usmernením k administrácii poskytovania dotácií.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 658/01 zo dňa 07.02.20143 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská – vedúca kontrolnej skupiny  
JUDr. Eva Belanová – členka kontrolnej skupiny,

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým 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 a fyzickým osobám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.02.2014 do 10.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Občianske združenie „Miestna akčná skupina Cergát - Váh“  
Novozámocká 56, 941 10 Tvrdošovce, IČO: 42207053**

(ďalej aj „združenie“ alebo konečný prijímateľ“) za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobie roka 2013.

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**

Občianske združenie „Miestna akčná skupina Cergát - Váh“ je občianske združenie, ktoré vzniklo registráciou podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) 07.10.2011 s cieľom realizovať aktivity na podporu trvalo udržateľného rozvoja vidieka na území obcí Jatov, Palárikovo a Tvrdošovce (ďalej len „dotknuté obce“).

Základnou organizačnou normou združenia sú stanovy združenia, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia. Stanovy obsahovali názov a sídlo združenia, cieľ jeho činnosti, orgány združenia, zásady hospodárenia, zánik združenia.

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, predsedníctvo, predseda, výberová komisia, revízná komisia a monitorovací výbor. Štatutárnym orgánom je predseda, ktorý najmä vystupuje v mene združenia navonok, zvoláva a vedie zasadnutia predsedníctva, riadi činnosť združenia, kontroluje činnosť kancelárie, spolupracuje s manažérom.

Z dôvodu podania žiadosti o dotáciu na NSK v rámci európskej iniciatívy LEADER (v preklade „spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“) bolo na valnom

zhromaždení združenia, o. i. prerokované zaradenie dotknutých obcí do územia MAS. Úlohou MAS bolo realizovanie rozvojových projektov na podporu vytvárania podmienok pre investovanie v regióne, zviditeľnenie regiónu pre potenciálnych návštevníkov a investorov doma aj v zahraničí, rozvíjanie mikroregionálnej a cezhraničnej spolupráce a koordinácia aktivít v jednotlivých oblastiach regionálneho rozvoja. Do spoločných aktivít sa zapojilo 28 členov (traja členovia z verejného sektora - obce, dvaja členovia zo súkromného sektora - živnostníci, 23 zástupcov z občianskeho sektora, kde boli zastúpené neziskové organizácie a občania).

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK združeniu v sume 13 172,00 eur v roku 2012 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Združenie bolo oprávneným žiadateľom dotácie z rozpočtu NSK v zmysle ustanovenia VZN NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie integrovaných stratégií miestneho rozvoja (ďalej len „ISMR“) pre MAS na území NSK č. 7/2011, ktorým sa mení a dopĺňa VZN NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK č. 4/2009 (ďalej len „VZN č. 7/2011“).

Podľa Programového manuálu nástrojov na podporu integrovaného rozvoja vidieka na roky 2012-2015 (ďalej len „programový manuál“) a Usmernenia k administrácii poskytovania dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK na roky 2012 - 2015 (ďalej len „usmernenie 2“) boli stanovené kritéria oprávnenosti pre poskytnutie dotácie NSK, ktoré združenie dodržalo nasledovne:

- združenie bolo zoskupením verejného a súkromného sektora na miestnej úrovni, kde na úrovni rozhodovania partnerstvo pozostávalo z minimálne 50 % zástupcov zo súkromného sektora vrátane občianskeho a neziskového a maximálne z 50 % zástupcov verejného sektora,
- združenie nebolo registrovanou miestnou skupinou v rámci podpory Osi 4 - realizácia prístupu LEADER Program rozvoja vidieka SR,
- združenie malo právnu subjektivitu a povinné orgány, ktoré boli schopné spravovať verejné prostriedky,
- členovia združenia pôsobili na území MAS,
- sídlo a všetky obce začlenené do MAS sa nachádzali na území NSK,
- MAS mala vypracovanú ISMR s jasne formulovanými prioritami a opatreniami,
- oblasť, na ktorú sa vzťahovala stratégia, pokrývala súvislé vidiecke územie, ohraničujúce katastre všetkých zahrnutých obcí v rámci územia žiadajúceho o podporu,
- združenie predložilo uznesenia dotknutých obcí vyjadrujúce súhlas so zaradením do územia,
- počet obyvateľov MAS musel byť vyšší ako 10 000 obyvateľov, dotknuté obce mali k 31.12.2011 spolu viac ako 10 539 obyvateľov, čím bolo splnené toto kritérium,
- združenie malo vysporiadané všetky záväzky vo vzťahu k NSK.

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

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1805/2012/SČ (ďalej len „zmluva o dotácii“) z 04.09.2012, ktorá nadobudla účinnosť 05.09.2012, sa NSK zaviazal poskytnúť združeniu dotáciu na podporu implementácie ISMR pre opatrenia schválené v „Žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK“ na rok 2012. Zmluva o dotácii bola podpísaná za poskytovateľa, predsedom NSK a za konečného prijímateľa

(ďalej len „KP“) zmluvu o dotácii podpísal štatutárny orgán, predseda združenia. Zmluva bola uzatvorená v súlade s VZN č. 7/2011.

Článok VI. zmluvy o dotácii upravoval povinnosti KP v rozsahu 15 ustanovení, v ktorých najmä sa KP: zaviazal zabezpečiť realizáciu projektov do konca kalendárneho roka 2012, bol povinný na konci príslušného kalendárneho roka vykonať a doručiť ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie poskytovateľovi najneskôr do 31.12.2012, zaviazal nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť v lehote od 1.1. do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa, zaviazal viesť poskytnutú dotáciu na samostatnom účte, najneskôr do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka zaslať poskytovateľovi správu o využití dotácie. Zmluva o dotácii dostatočne upravovala povinnosti KP dotácie.

V prípade nedodržania podmienok zmluva o dotácii upravovala sankcie pre KP. Pri zistení nezrovnalosti v použití prostriedkov dotácie, bol KP povinný vrátiť neoprávnené použitú časť pridelenej dotácie. Zmluva o dotácii bola uzatvorená bez príloh. Zmeny zmluvy sa nevykonávali. Pri úprave zmluvných vzťahov bolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

Dňa 22.02.2012 NSK na svojej webovej stránke vyhlásil a zverejnil Výzvu NSK/LEADER2/2012-Op123 na podávanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK (ďalej len „výzva“) pre nasledovné opatrenia:

Opatrenie 1. Obnova obcí

Opatrenie 2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií

Opatrenie 3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS

Termín na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK bol stanovený od 22.02.2012, termín uzávierky bol do 23.04.2012. Združenie predložilo žiadosť v termíne, súčasťou žiadosti bolo 11 predbežných projektov v celkovej sume 31 000,00 eur. Žiadosť združenia o poskytnutie dotácie bola schválená v sume 13 172,00 eur v zmysle nasledovného finančného plánu.

Tab. č. 1 - Finančný plán - pridelené dotácie z rozpočtu NSK rok 2012

| Špecifický cieľ (číslo a názov cieľa podľa ISMR)                                 | Opatrenie NSK                                      | Počet podpor. projektov | Spolufin. užívateľom (v %) | Bežné výdavky z dotácie NSK (v eur) | Kapitálové výdavky z dotácie NSK (v eur) | Celkové oprávnené výdavky (v eur) |                            |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
|                                                                                  |                                                    |                         |                            |                                     |                                          | Dotácia NSK                       | Spolufin. užívateľom spolu | Spolu / celkom   |
| 1.1 Zlepšiť vzhľad regiónu                                                       | 1. Obnova obcí                                     | 3                       | 5% (obce)                  | 3 599,00                            | 7 198,00                                 | 10 797,00                         | 568,26                     | 11 365,26        |
|                                                                                  |                                                    | 3                       | 5% (ostatní)               | 1 257,00                            | 0,00                                     | 1 257,00                          | 66,16                      | 1 323,16         |
| 3.1 Podporiť vidiecky cestovný ruch využitím a zhodnotením regionálnych špecifik | 2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií | 0                       | 40% (podnik.)              | 0,00                                | 0,00                                     | 0,00                              | 0,00                       | 0,00             |
|                                                                                  |                                                    | 2                       | 5% (ostatní)               | 1 018,00                            | 0,00                                     | 1 018,00                          | 53,58                      | 1 071,58         |
| Chod MAS                                                                         | 3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS         | 1 (MAS)                 | 0% (MAS)                   | 100,00                              | 0,00                                     | 100,00                            | 0,00                       | 100,00           |
| <b>Spolu</b>                                                                     |                                                    | <b>9</b>                |                            | <b>5 974,00</b>                     | <b>7 198,00</b>                          | <b>13 172,00</b>                  | <b>688,00</b>              | <b>13 860,00</b> |

Vysvetlenie: 5% (ostatní; občianske združenia, nadácie, záujmové združenia právnických osôb, občianske iniciatívy)

NSK v súlade s článkom V. zmluvy o dotácii previedol 13.09.2012 na bankový účet KP dotáciu vo výške 13 172,00 eur, pozostávajúcu z dvoch súm, a to 5 974,00 eur (bežné výdavky) a 7 198,00 eur (kapitálové výdavky).

Združenie 24.09.2012 vyhlásilo výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK v termíne od 01.10. - 30.11.2012 pre Opatrenia 1 a 2.

V dňoch 04.12.- 05.12.2012 sa uskutočnilo zasadnutie výberovej komisie za účelom hodnotenia predložených žiadostí o NFP. Výberová komisia vyhodnotila prostredníctvom hodnotiacich hárkov každý projekt zvlášť. Protokolom o výbere projektov združenie schválilo všetkých osem predložených projektov. V zmysle usmernenia 2 opatrenie 3. bol jeden konečný užívateľ zároveň aj KP. Na základe uvedeného bolo podpísaných osem zmlúv o poskytnutí dotácii s konečnými užívateľmi.

Kontrolou uzatvorených zmlúv s konečnými užívateľmi boli zistené nasledujúce nedostatky:

1. Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/2012/03 medzi KP a konečným užívateľom bola podpísaná 12.12.2012. Dňa 21.12.2012 bolo KP zaslaných na účet konečného užívateľa 95 % finančných prostriedkov, t. j. 3 599,00 eur. Zmluvné strany si dohodli systém financovania refundáciou. Projekt bol realizovaný v dvoch etapách. Prvá etapa (Stĺp priateľstva) bola realizovaná a výdavky uhradené 27.06.2012, teda pred podpisom zmluvy. Druhú časť projektu (obecný rozhlas) konečný užívateľ realizoval a výdavky uhradil 21.12.2012, teda po podpise zmluvy.

2. Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/2012/04 medzi KP a konečným užívateľom bola podpísaná 12.12.2012. Dňa 27.12.2012 bolo KP zaslaných na účet konečného užívateľa 95 % finančných prostriedkov, t. j. 419,00 eur. Zmluvné strany si dohodli systém financovania refundáciou. Konečný užívateľ realizoval projekt 20.12.2012 a výdavky uhradil 21.12.2012, teda po podpise zmluvy. Finančné prostriedky boli použité na dodanie informačnej tabule a jej umiestnenie v centre obce.

3. Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/2012/06 medzi KP a konečným užívateľom bola podpísaná 12.12.2012. Dňa 21.12.2012 bolo KP zaslaných na účet konečného užívateľa 95 % finančných prostriedkov, t. j. 419,00 eur. Zmluvné strany si v zmluve dohodli systém financovania refundáciou. Konečný užívateľ realizoval projekt 12.12.2012 a hradil všetky výdavky súvisiace s projektom 18.12.2012, teda po podpise zmluvy. Finančné prostriedky boli použité na výsadbu stromov v katastri obce.

4. Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/2012/07 medzi KP a konečným užívateľom bola podpísaná 12.12.2012. Dňa 21.12.2012 bolo KP zaslaných na účet konečného užívateľa 95 % finančných prostriedkov, t. j. 419,00 eur. Zmluvné strany si v zmluve dohodli systém financovania refundáciou. Konečný užívateľ realizoval projekt a hradil všetky výdavky súvisiace s projektom 20.12.2012, teda po podpise zmluvy. Finančné prostriedky boli použité na dodávku dreveného materiálu na vyhotovenie drobných poľovníckych pomôcok.

5. Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/2012/08 07 medzi KP a konečným užívateľom bola podpísaná 12.12.2012. Dňa 21.12.2012 bolo KP zaslaných na účet konečného užívateľa 95 % finančných prostriedkov, t. j. 419,00 eur. Zmluvné strany si v zmluve dohodli systém financovania refundáciou. Konečný užívateľ realizoval projekt a hradil všetky výdavky súvisiace s projektom 20.12.2012, teda po podpise zmluvy. Finančné prostriedky boli použité na organizáciu kultúrneho podujatia pre seniorov v rámci zimných sviatkov.

Vo všetkých piatich zmluvách o poskytnutí dotácie KP nekonal v súlade s článkom II. odsek 1 a 4 zmluvy o dotácii, podľa ktorých KP postupuje, o. i. v súlade s VZN č. 7/2011 a usmernením 2; ak konečný užívateľ kompletne nezrealizoval celý projekt a neuhradil všetky výdavky súvisiace s projektom pred podpisom zmluvy, postupuje systémom zálohových platieb (v kombinácii

so systémom refundácie). KP nepostupoval v súlade s usmernením 2, keď výdavky na projekt uhradil systémom refundácie.

Kontrolou ďalších troch zmlúv neboli zistené nedostatky.

Verejné prostriedky v zmysle vyššie uvedených zmlúv o dotácii boli poskytnuté na stanovený účel 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrolou plnenia povinností uvedených v článku VI. zmluvy o dotácii bolo zistené, že združenie vykonalo a predložilo ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2012 v dohodnutom termíne, do 31.12.2012.

Podľa článku VI. zmluvy o dotácii bol KP povinný vrátiť v lehote od 1.1. - 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa nevyčerpané finančné prostriedky z nevyčerpanej dotácie. Zo správy o využití dotácie predloženej v termíne vyplynulo, že z dotácie NSK zostali nevyčerpané finančné prostriedky v sume 1,05 eur, ktoré boli dňa 15.01.2013 vrátené na účet NSK.

Vzhľadom na účel poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky týkajúce sa hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

Združenie viedlo jednoduché účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a nadväzujúcimi vykonávacími opatreniami Ministerstva financií SR.

Výdavky boli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, účtovné prípady boli zaznamenané v peňažnom denníku v zmysle zákona o účtovníctve.

Preverením preukázateľnosti účtovania výdavkov neboli kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené nedostatky.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené v stanovenom termíne, t. j. do 31.12.2012 v zmysle bodu 7.5 programového manuálu a zmluvy o dotácii. Vyúčtovanie obsahovalo všetky potrebné náležitosti, doklady uvedené v zmluve o dotácii, účtovné doklady a podpornú dokumentáciu preukazujúcu oprávnenosť výdavkov.

Podľa článku VII. zmluvy o dotácii pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s realizáciou konkrétneho projektu KP používal logo NSK a erb NSK, uvádzal presný názov projektu, oznamoval, že sa na financovaní projektu, ktorý bol predmetom zmluvy o dotácii, podieľal NSK.

Združenie viedlo účtovnú evidenciu na samostatne zriadenom bežnom účte na dotácie, čím bol dodržaný článok VI. zmluvy o dotácii.

Správa o využití dotácie bola zaslaná NSK v zmysle článku VI. zmluvy o dotácii.

Združenie vykonalo administratívnu a fyzickú kontrolu použitia finančných prostriedkov realizovaných projektov, pričom neboli zistené nedostatky. NSK 23.07.2013 zaslal združeniu Protokol o zhode správy so skutkovým stavom, v ktorej konštatoval súlad dokumentácie k ročnému zúčtovaniu a správy o využití dotácie so skutkovým stavom realizácie projektov. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej NSK v zmysle VZN č. 7/2011 nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.04.2014

Ing. Lýdia Leskovská  
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Eva Belanová  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17.04.2014

Ing. Marián Tóth  
štatutárny zástupca