

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 V dlani Hrona

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 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 Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu Nitrianskeho samosprávneho kraja 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. 657/01 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 19.02.2014 do 08.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Občianske združenie V dlani Hrona
Červenej armády 55, 935 32 Kalná nad Hronom, IČO: 42207380**

(ďalej aj „združenie“ alebo konečný prijímateľ“) za kontrolované obdobie roka 2013 a súvisiace obdobie roka 2014.

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

V dlani Hrona 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“) 28.10.2011 s cieľom realizovať aktivity na podporu trvalo udržateľného rozvoja vidieka na území obcí Bajka, Beša, Dolná Seč, Dolný Pial, Horná Seč, Horný Pial, Iňa, Jesenské, Jur nad Hronom, Kalná nad Hronom, Lok, Lula, Malé Kozmálovce, Mýtne Ludany, Nový Tekov, Ondrejovce, Starý Hrádok, Starý Tekov, Tehla, Tekovský Hrádok, Veľké Kozmálovce, Veľký Ďur, Vyšné nad Hronom, Žemliare (ďalej len „dotknuté obce“).

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

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, predsedníctvo, štatutárny orgán, výberová komisia, revízna 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 Nitriansky samosprávny kraj (ďalej len „NSK“) v rámci európskej iniciatívy LEADER (v preklade „spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“) bolo na valnom zhromaždení združenia dňa 12.04.2012 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 66 členov (24 členov z verejného sektora - obce, 11 členov zo súkromného sektora - živnostníci, 31 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 14 500,00 eur v roku 2013 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 Všeobecne záväzného nariadenia NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie Integrovannej stratégie miestneho rozvoja (ďalej len „ISMR“) pre MAS na území NSK č. 3/2013, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK č. 4/2009 v znení VZN NSK č. 7/2011 (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 15 247 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. 1383/2013/OSČ (ďalej len „zmluva o dotácii“) zo dňa 01.08.2013, ktorá nadobudla účinnosť dňa 03.08.2013, 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 2013. 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 o dotácii bola uzatvorená v súlade s VZN č. 7/2011.

Článok VI. zmluvy o dotácii upravoval povinnosti KP v rozsahu 13 ustanovení, v ktorých najmä sa KP: zaviazal zabezpečiť realizáciu projektov do konca kalendárneho roka 2013, bol povinný na konci príslušného kalendárneho roka vykonať a doručiť ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie poskytovateľovi najneskôr do 31.12.2013, 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 zaslal 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, použití finančných prostriedkov na iné účely ako bolo deklarované v žiadosti o poskytnutie dotácie, straty potrebných účtovných dokladov, právnych nedostatkov v zmluvných vzťahoch s konečnými užívateľmi, zistenia, nezhody pri finančnej kontrole a pri kontrole na mieste, bol KP povinný vrátiť neoprávnene použitú časť pridelenej dotácie. V prípade, ak sa akékoľvek ustanovenie zmluvy stalo neplatným v dôsledku jeho rozporu s platným právnym poriadkom, sa zmluvné strany zaviazali vzájomným rokovaním nahradiť neplatné zmluvné ustanovenie novým platným ustanovením tak, aby ostal zachovaný obsah, zámer a účel sledovaných zmluvou.

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 12.02.2013 NSK na svojej webovej stránke vyhlásil a zverejnil Výzvu NSK/LEADER2/2013-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 12.02.2013, termín uzávierky bol do 15.04.2013. Združenie predložilo žiadosť v termíne, a to dňa 15.04.2013. Súčasťou žiadosti bolo osem predbežných projektov v celkovej sume 31 000,00 eur. Žiadosť združenia o poskytnutie dotácie bola schválená v sume 14 500,00 eur v zmysle nasledovného finančného plánu.

Tab. č. 1 - Finančný plán - pridelené dotácie z rozpočtu NSK rok 2013

Špecifický cieľ	Opatrenie NSK 1. Obnova obcí	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
Zvýšiť atraktivitu obcí	1.1 úprava verejných priestranstiev vrátane obnovy a budovania zelených a oddychových zón	7	5% (obce)	3 580,00	9 870,00	13 450,00	707,90	14 157,90
	1.3 verejné informačné systémy a značenia	1	5% (ostatní)	1 050,00	0,00	1 050,00	55,26	1 105,26
Spolu		8		4 630,00	9 870,00	14 500,00	763,16	15 263,16

Vysvetlenie:

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

NSK v súlade s článkom V. zmluvy o dotácii previedol 14.08.2013 na bankový účet KP dotácie, finančné prostriedky v sume 14 500,00 eur.

Združenie 15.08.2013 vyhlásilo výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK v termíne od 19.08. - 06.09.2013.

Dňa 12.09.2013 sa uskutočnilo zasadnutie výberovej komisie za účelom hodnotenia predložených žiadostí o NFP. Výberová komisia vyhodnotila prostredníctvom hodnotiacich hárkov každý projekt žiadateľov zvlášť. Predsedníctvo združenia na svojom zasadnutí 13.09.2013 schválilo všetky predložené projekty.

Na základe uvedeného boli 17.09.2013 podpísané zmluvy o poskytnutí dotácie s konečnými užívateľmi. V jednom prípade zmluva nebola podpísaná z dôvodu nepreukázania vlastného titulu k pozemkom pod pripravovanou výstavbou multifunkčného altánku v obci.

Zmluva o poskytnutí dotácie č. Z-OZVDH/NSK2/2013V01-01 medzi KP a konečným užívateľom na sumu 1 660,00 eur bola podpísaná 17.09.2013. Dňa 23.09.2013 bola KP zaslaná na účet konečného užívateľa zálohová platba 80 % finančných prostriedkov, t. j. 1 328,00 eur. Po predložení zúčtovania projektu, vykonanej fyzickej a finančnej kontrole zo strany MAS a podpise protokolu o zhode bolo 09.12.2013 konečnému užívateľovi zaslaných zvyšných 20 % finančných prostriedkov v sume 332,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že projekt bol realizovaný 01.08.2013, faktúra bola uhradená 06.08.2013, teda pred podpisom zmluvy. KP tak 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 zrealizoval celý projekt a uhradil všetky výdavky pred podpisom zmluvy, postupuje systémom refundácie.

Finančné prostriedky boli použité na rekonštrukciu a modernizáciu obecného verejného rozhlasu vrátane rozhlasovej ústredne, čím sa zvýšila informovanosť obyvateľov obce najmä v prípade krízových a havarijných situácií.

Zmluva o poskytnutí dotácie č. Z-OZVDH/NSK2/2013V01-07 medzi KP a konečným užívateľom na sumu 2 250,00 eur bola podpísaná 17.09.2013. Dňa 23.09.2013 bola KP zaslaná na účet konečného užívateľa zálohová platba 80 % finančných prostriedkov, t. j. 1 800,00 eur. Po predložení zúčtovania projektu, vykonanej fyzickej a finančnej kontrole zo strany MAS

a podpise protokolu o zhode bolo 09.12.2013 konečnému užívateľovi zaslaných zvyšných 20 % finančných prostriedkov v sume 450,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že projekt bol realizovaný 29.04.2013, faktúra bola uhradená 20.05.2013, teda pred podpisom zmluvy. KP tak 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 zrealizoval celý projekt a uhradil všetky výdavky pred podpisom zmluvy, postupuje systémom refundácie.

Finančné prostriedky boli použité na vybudovanie detského ihriska v obci.

Kontrolou ďalších piatich zmlúv neboli zistené nedostatky.

Verejné prostriedky v zmysle vyššie uvedených zmlúv o dotáciách 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 2013 v dohodnutom termíne, t. j. dňa 30.12.2013.

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 dňa 07.01.2014 vyplynulo, že z dotácie NSK zostali nevyčerpané finančné prostriedky v sume 2 144,74 eur, ktoré boli dňa 07.01.2014 vrátené na účet NSK.

Vzhľadom na účel poskytnutej dotácie neboli zistené nedostatky týkajúce sa hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných prostriedkov 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 31.12.2013 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.

V zmysle 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. Výnosy z tohto účtu v celkovej sume 0,23 eur boli odvedené na účet NSK 07.01.2014.

Správa o využití dotácie bola zaslaná NSK 07.01.2014 v zmysle článku VI zmluvy o dotácii.

Združenie vykonalo administratívnu a fyzickú kontrolu použitia finančných prostriedkov realizovaných projektov, pričom neboli zistené nedostatky. Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej NSK v zmysle VZN č. 7/2011 nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.04.2014

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. Ladislav Éhn
štatutárny zástupca