

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 656/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
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 ŽIBRICA

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 Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie Integrovaných stratégií miestneho rozvoja pre miestne akčné skupiny (ďalej len „MAS“), podľa ktorého MAS použije systém refundácie resp. zálohových platieb v súlade s usmernením k administrácii poskytovania dotácií.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 656/01 z 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 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 12.02.2014 do 09.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Občianske združenie ŽIBRICA,
Pri Prameni 14, 951 01 Štitáre, IČO: 42206456**

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobie roka 2013. Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu a 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 ŽIBRICA (ďalej aj „združenie“ alebo „konečný prijímateľ“) vzniklo registráciou podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) dňa 28.07.2011. Cieľom združenia je podporovanie trvalo udržateľného rozvoja celého územia mikroregiónu, predovšetkým aktivít realizovaných v prospech obcí, neziskových organizácií, malých a stredných podnikateľov a ostatných subjektov a občanov pôsobiacich a žijúcich v danom území. Združenie v rámci svojej pôsobnosti o. i. spolupracovalo pri príprave a implementácii integrovanej stratégie rozvoja územia mikroregiónu.

Mikroregión je tvorený celistvým územím katastrálnych území obcí Bádice, Dolné Lefantovce, Horné Lefantovce, Čeladice, Host'ová, Nitrianske Hrnčiarovce, Jelenec, Kolíňany, Ľudovítová, Podhorany, Štitáre, Výčapy – Opatovce a Žirany.

Základnou organizačnou normou združenia sú stanovy, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia 28.07.2011 a boli 28.08.2013 doplnené dodatkom č. 1.

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, výkonná rada, výberová komisia, predseda, kontrolný orgán a monitorovací výbor. Predseda je štatutárnym orgánom, ktorý je oprávnený konať v jeho mene.

Z dôvodu podania žiadosti o dotáciu na Nitriansky samosprávny kraj v rámci európskej iniciatívy LEADER (v preklade „spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj

vidieka“) boli jednotlivými obcami združenými v mikroregióne ŽIBRICA prijaté uznesenia, ktoré vyjadrovali súhlas o zaradení dotknutých obcí do územia MAS. Úlohou MAS bolo realizovanie rozvojových projektov na podporu vytvárania podmienok pre investovanie v regióne, rozvíjanie mikroregionálnej a cezhraničnej spolupráce a koordinácia aktivít v jednotlivých oblastiach regionálneho rozvoja.

Dotácia z rozpočtu NSK pre podporu implementácie Integrovaných stratégií miestneho rozvoja (ďalej len „ISMR“) pre MAS na území NSK bola poskytnutá v zmysle 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“).

Združenie bolo oprávneným žiadateľom dotácie z rozpočtu NSK v zmysle ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenia NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK č. 7/2011, 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 (ďalej len „VZN č. 7/2011“).

Podľa Programového manuálu nástrojov na podporu integrovaného rozvoja vidieka na roky 2012 - 2015 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,
- združenie nebolo registrovanou MAS 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 všetkých 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 12 056 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

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola dotácie v celkovej sume 22 267,00 eur, ktorá bola združeniu poskytnutá z rozpočtu NSK v roku 2012 na základe dvoch uzatvorených zmlúv:

1. Zmluva č.1808/2012

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1808/2012 zo dňa 04.09.2012 (ďalej len „zmluva č. 1“) sa NSK zaviazal poskytnúť konečnému prijímateľovi - MAS (ďalej len „KP“) dotáciu v zmysle VZN č. 7/2011.

Predmetom zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi NSK a MAS za účelom implementácie ISMR. Účelom zmluvy bola podpora ISMR združenia v zmysle VZN č. 7/2011, vrátane úhrady oprávnených výdavkov KP v dohodnutej výške po predložení potrebných dokladov uvedených vo výzve a žiadosti zverejnenej NSK.

NSK sa zaviazal poskytnúť KP dotáciu na rok 2012 vo výške 20 767,00 eur pre projektové návrhy schválené NSK prostredníctvom spolufinancovania troch opatrení, schválených vo finančnom pláne MAS.

2. Zmluva č. 1818/2012

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1818/2012 zo dňa 04.09.2012 (ďalej len „zmluva č. 2“) sa NSK zaviazal poskytnúť MAS dotáciu v zmysle VZN č. 7/2011.

Predmetom zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi NSK a MAS za účelom implementácie ISMR. Účelom zmluvy bola podpora ISMR v zmysle VZN č. 7/2011. Účelom poskytnutia dotácie bola úhrada oprávnených výdavkov KP v dohodnutej výške po predložení potrebných dokladov uvedených vo výzve a žiadosti zverejnenej NSK.

NSK sa zaviazal poskytnúť KP dotáciu na rok 2012 vo výške 1 500,00 eur pre projektové návrhy schválené NSK prostredníctvom spolufinancovania jedného opatrenia schváleného vo finančnom pláne MAS.

Zmluva č. 1 a zmluva č. 2 boli podpísané za poskytovateľa predsedom NSK a za KP štatutárnym orgánom združenia. Zmluvy boli uzatvorené v súlade s VZN č. 7/2011.

Článok VI. zmluvy č. 1 upravoval povinnosti KP v rozsahu 15 ustanovení a obdobne článok VI. zmluvy č. 2 upravoval povinnosti KP v rozsahu 12 ustanovení. Zmluvy dostatočne upravovali povinnosti KP.

Zmluva č. 1 a zmluva č. 2 upravovali sankcie pre KP v prípade nedodržania zmluvných podmienok. 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 pridelennej dotácie.

V prípade, ak sa akékoľvek ustanovenie zmluvy č. 1 alebo zmluvy č. 2 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 zmluvy.

Práva a povinnosti v týchto zmluvách neupravené odkazovali na úpravu ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmluva č. 1 a zmluva č. 2 boli uzatvorené bez príloh, ich zmeny sa nevykonávali.

Proces realizácie – zmluva č. 1

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 (ďalej len „žiadosť č. 1“) na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK pre 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. MAS predložila 20.04.2012 žiadosť č. 1 pod podacím číslom 10167/2012. Listom NSK zo dňa 06.06.2012 bolo MAS oznámené,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

že žiadosť o poskytnutie dotácie prešla hodnotiacim procesom a bola schválená v sume 20 767,00 eur. Výsledkom uvedeného postupu bolo uzatvorenie zmluvy č. 1.

NSK a KP sa v článku III. bod 2 a 3 zmluvy č. 1 zaviazali spolufinancovať ISMR v daných opatreniach v zmysle uvedeného finančného plánu:

Tabuľka č. 1 Finančný plán zmluvy č. 1

Špecifický cieľ	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
Zatraktívnenie celkového vzhľadu obcí	1. Obnova obcí	6	5% (obce)	11 698,00	8 394,00	20 092,00	1 057,48	21 149,48
		0	5% (ostatní)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zlepšenie života obyvateľov podporou tradícií	2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií	1	40% (podnik.)	198,00	0,00	198,00	132,00	330,00
		1	5% (ostatní)	377,00	0,00	377,00	19,84	396,84
Chod MAS	3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS	1 (MAS)	0% (MAS)	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
Spolu		9		12 373,00	8 394,00	20 767,00	1 209,32	21 976,32

Vysvetlenie:

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

40% (podnikatelia: s.r.o., a.s., v.o.s., SHR, SZČO, družstvo)

NSK zaslal združeniu 13.09.2013 na bankový účet finančné prostriedky v sume 20 767,00 eur. Oprávnenosť preplatenia nákladov v rámci podporovaných opatrení a aktivít vznikla dňom podpisu zmluvy s účinnosťou od 05.09.2012 medzi NSK a združením, oprávnené boli aj náklady, ktoré vznikli pred podpisom zmluvy, nie však skôr ako 1.1. daného fiškálneho roka.

Združenie vyhlásilo dňa 10.09.2012 výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK v termíne od 10.09. – 30.09.2012 pre Opatrenie 1. a Opatrenie 2.

V období vyhlásenia výzvy bolo zaregistrovaných osem žiadostí pre vyhlásené opatrenia, ktoré prešli administratívnou kontrolou a boli postúpené do rokovania výberovej komisie, ktorou bolo rozhodnuté v dvoch termínoch (04.10.2012 a 05.10.2012) o schválení všetkých žiadostí – projektov s následným kladným stanoviskom a schválením predsedom MAS 08.10.2012. Úspešným žiadateľom boli 08.10.2012 zaslané rozhodnutia o schválení.

V procese uzatvárania zmlúv s konečnými užívateľmi – predkladateľmi projektov bolo podmienkou pre jej uzatvorenie kladné posúdenie výsledkov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) uskutočneného v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a doloženia všetkých relevantných dokladov k nemu. U všetkých projektov bolo VO realizované pred odovzdaním žiadosti o poskytnutie NFP od MAS a následne boli uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácie, ktoré boli podpísané v období od 09.10.2012 do 30.11.2012. S vybratými konečnými užívateľmi bolo podpísaných osem zmlúv v celkovej sume 20 667,00 eur uzatvorených na osem projektov v rámci opatrení 1. a 2.

V prípade Opatrenia 3., ako deviateho projektu, bol KP súčasne konečným užívateľom poskytnutej dotácie v sume 100,00 eur, určených na administratívny chod MAS s čerpaním

99,97 eur. K predmetu Opatrenie 3. - kancelársky a spotrebný materiál - bolo uskutočnené VO v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Systém financovania, dohodnutý v ôsmich zmluvách, uzatvorených medzi KP a konečným užívateľom, bol v troch prípadoch formou zálohovej platby a v piatich prípadoch formou refundácie.

Kontrolou uzatvorených zmlúv s konečnými užívateľmi bol zistený nedostatok v nasledovnom prípade:

Zmluva o poskytnutí dotácie č. ISMR/OZŽ/2012/01-4 bola uzatvorená medzi KP a konečným užívateľom dňa 11.10.2012 na sumu NFP 376,20 eur s dohodnutým systémom financovania – refundácia. Podľa predloženého vyúčtovania konečný užívateľ uhradil faktúru č. 234/12 dňa 15.10.2012, teda po podpise zmluvy. Finančné prostriedky boli KP zaslané na účet konečného užívateľa 16.10.2012.

Podľa článku I. písm. t) VZN č. 7/2011 môže KP ročne alokované prostriedky z pridelenej dotácie použiť systémom zálohových platieb a systémom refundácie v súlade s podmienkami stanovenými usmernením 2. Podľa bodu 9. usmernenia 2 postupuje KP systémom refundácie vtedy, keď konečný užívateľ kompletne zrealizoval celý projekt a uhradil všetky výdavky s ním súvisiace pred podpisom zmluvy o NFP. V ostatných prípadoch KP postupuje systémom zálohových platieb.

KP neuplatnením systému zálohovej platby nekonal v zmysle podmienok zmluvy č. 1 stanovených v článku II. ods. 1) a 4), podľa ktorého mal KP postupovať v súlade s VZN č. 7/2011 a usmernením 2.

Z kontroly plnenia ostatných zmluvných podmienok, konkrétne povinností KP zakotvených v článku VI. zmluvy č. 1 o. i., vyplynulo:

- KP zabezpečil realizáciu projektov do konca roka 2012 s ich ukončením v termíne od 09.11.2012 do 18.12.2012,
- KP vykonal ročné zúčtovanie dotácie 28.12.2012, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 31.12. príslušného kalendárneho roka,
- KP súčasne s ročným zúčtovaním dotácie predložil účtovné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov. Podľa konštatovania NSK v zázname z výsledku ročného zúčtovania dotácie vypracovaného 01.07.2013 neboli KP doklady predložené kompletne. Chýbajúce doklady boli KP doložené 22.04.2013, čo bol termín určený NSK v zázname z kontroly projektov na mieste (s dňom výkonu kontroly na mieste 31.01.2013) a dátumom jeho vypracovania 15.04.2013,
- KP viedol jednoduché účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a nadväzujúcimi vykonávajúcimi opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“),
- nevyčerpané finančné prostriedky boli KP vrátené na účet NSK v zmluvne dohodnutom termíne od 01.01. do 15.01. nasledujúceho kalendárneho roka, konkrétne 02.01.2013 v sume 9,18 eur, o čom bol NSK informovaný avízom z 03.01.2013,
- dotácia bola vedená na samostatnom bezúročnom bankovom účte zriadenom zmluvou o bežnom účte 05.04.2012, na ktorom nevznikli žiadne výnosy,
- KP doručil správu o využití dotácie na NSK dňa 14.01.2013, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 15.01. nasledujúceho roka, s uvedením prehľadu uskutočnených výziev, žiadostí a ich schválenia, a so zhodnotením výsledkov implementácie opatrení v rámci jednotlivých realizovaných projektov,

- KP vrátil neoprávnene použitú časť pridelenej dotácie v sume 198,00 eur, ktoré boli odvedené na účet NSK 10.05.2013 so súčasným predložením avíza. Na vrátenie finančných prostriedkov bolo združenie vyzvané listom NSK z 13.05.2013 z dôvodu neoprávnene čerpaných prostriedkov z rozpočtu NSK.

Z uvedeného vyplýva, že z poskytnutej dotácie z NSK v sume 20 767,00 eur na základe zmluvy č. 1 bola KP po odvode nevyčerpaných a vrátení neuznaných finančných prostriedkov vyčerpaná suma 20 559,82 eur.

Proces realizácie – zmluva č. 2

Dňa 29.02.2012 NSK na svojej webovej stránke vyhlásil a zverejnil Výzvu NSK/LEADER2/2012-Op4 na podávanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK (ďalej len „žiadosť 2“) na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK v termíne 29.02.2012 – 30.04.2012 pre Opatrenie 4. Podpora projektov spolupráce verejno – súkromných partnerstiev. V zmysle usmernenia 2. bol oprávneným žiadateľom Opatrenia 4. konečný užívateľ, ktorý bol totožný s KP t. j. MAS.

Žiadosť 2 bola združením predložená a zaregistrovaná na NSK dňa 30.04.2012 pod podacím číslom 10646/2012. Listom NSK zo dňa 11.06.2012 bolo združeniu oznámené, že jej žiadosť o poskytnutie dotácie prešla hodnotiacim procesom a bola schválená v sume 1 500,00 eur. Výsledkom tohto postupu bolo uzatvorenie zmluvy č. 2.

NSK a KP sa v článku III. ods. 2. a 3. zmluvy č. 2 zaviazali spolufinancovať ISMR zmysle uvedeného finančného plánu:

Tabuľka č. 2 Finančný plán zmluvy č. 2

Špecifický cieľ	Opatrenie NSK	Aktivita	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
Výkonávanie projektov spolupráce	4.Podpora projektov spolupráce verejno-súkromných partnerstiev	4.1	0	0% (MAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4.2	1	5% (MAS)	1 500,00	0,00	1 500,00	78,95	1 578,95
Spolu			1		1 500,00	0,00	1 500,00	78,95	1 578,95

NSK zaslal dňa 13.09.2012 združeniu na bankový účet finančné prostriedky v sume 1 500,00 eur. Podporená aktivita bola realizovaná priamo združením – MAS ako projekt „Účasť na cezhraničnej konferencii LEADER skúsenosti“ formou dvojdnovej konferencie uskutočnenej 18.10. 2012 – 19.10.2012 na území zahraničného partnera. Predsedníctvom MAS ako výkonným orgánom združenia bolo zapojenie sa do projektu cezhraničnej spolupráce schválené 06.03.2012.

Zabezpečenie účasti 10 zástupcov MAS na konferencii bolo riešené dodávateľsky. Na dodanie uvedenej služby bolo zrealizované VO podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní s výberom ponuky s najnižšou cenou v sume 1 579,00 eur s následným uzatvorením zmluvy o dielo z 08.10.2012. Formulár hodnotiacich a monitorovacích indikátorov a protokol o zhode finančnej a fyzickej kontroly na mieste boli MAS vypracované 29.11.2012.

Úhrada za poskytnutú službu bola z bankového účtu združenia realizovaná 08.11.2012 v sume 1 200,00 eur a 29.11.2012 v sume 300,00 eur. Suma 79,00 eur, ako 5 % spolufinancovanie zo strany združenia, bola uhradená 26.10.2012.

Z kontroly plnenia ostatných zmluvných podmienok, konkrétne povinností KP zakotvených v článku VI. zmluvy č. 2 o. i., vyplynulo, že ako KP:

- zabezpečil realizáciu projektu do konca roka 2012,
- vykonal ročné zúčtovanie dotácie 28.12.2012, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 31.12. príslušného kalendárneho roka,
- súčasne s ročným zúčtovaním dotácie predložil potrebné účtovné doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov, t. j. dokumentáciu k procesu VO, zmluvu s vybratým dodávateľom, faktúru, bankové výpisy MAS a dodávateľa, formulár hodnotiacich a monitorovacích indikátorov, fotodokumentáciu,
- viedol jednoduché účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi vykonávacími opatreniami MF SR,
- viedol dotáciu na samostatnom bezúročnom bankovom účte zriadenom zmluvou o bežnom účte dňa 02.08.2011, na ktorom nevznikli žiadne výnosy,
- doručil správu o využití dotácie na NSK dňa 14.01.2013, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 15.01. nasledujúceho roka.

KP a konečný užívateľ postupovali v zmysle článku VII. ods. 1 oboch zmlúv o dotácii. Pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s realizáciou konkrétneho projektu používali logo LEADER a erb NSK, uvádzali presný názov projektu, oznamovali, že sa na financovaní projektu, ktorý je predmetom zmluvy o dotácii, podieľal NSK, čo bolo potvrdené priloženou fotodokumentáciou k jednotlivým projektom a aktivitám.

NSK vykonal administratívnu a fyzickú kontrolu použitia finančných prostriedkov a realizovaných projektov, pričom v dvoch prípadoch boli zistené nedostatky. Z toho v jednom prípade bol združením doložený relevantný doklad a v druhom prípade bolo konštatované porušenie zmluvy č. 1 a z toho vyplývajúce neoprávnené čerpanie finančných prostriedkov v sume 198,00 eur, ktoré boli KP vrátené na účet NSK.

Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v roku 2012 v zmysle VZN č. 7/2011 nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.04.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 23.04.2014

Ing. Zuzana Vinkovičová
štatutárny zástupca