

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 661/01

Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 6

Počet príloh: -



Z Á Z N A M

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

Miestna akčná skupina Združenia Termál

Nitra apríl 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 661/01 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 08.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Miestna akčná skupina Združenia Termál
Nám. M. R. Štefánika 1, 941 45 Maňa, IČO: 42119545**

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

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

Miestna akčná skupina Združenia Termál 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“) 11.04.2008 s cieľom realizovať aktivity na podporu trvalo udržateľného rozvoja vidieka na území obcí Maňa, Podhájska, Trávnica, Dolný Oháj, Veľké Lovce, Radava, Čechy, Dedinka, Bardoňovo, Pozba, Hul (ďalej len „dotknuté obce“).

Základnou organizačnou normou združenia sú stanovky združenia, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia. Stanovky obsahovali preambulu, názov a sídlo združenia, ciele a formy jeho činnosti, členstvo v združení, práva a povinnosti členov, orgány združenia, majetok a hospodárenie.

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, riadiaci výbor, štatutárny orgán, revízná komisia. Štatutárnym orgánom je predseda, ktorý najmä vystupuje v mene združenia navonok, zvoláva a riadi prácu riadiaceho výboru.

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 12.04.2013, o. i. prerokované zaradenie dotknutých obcí do územia Miestnej akčnej skupiny (ďalej len „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 52 členov (11 členov z verejného sektora - obce, 18 členov zo súkromného sektora - živnostníci, 23 zástupcov z občianskeho sektora, kde boli zastúpené neziskové organizácie a občania).

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola dvoch dotácií poskytnutých z rozpočtu NSK v roku 2013 združeniu v sume 20 445,53 eur a v sume 1 900,00 eur 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 Integrovaných stratégií miestneho rozvoja (ďalej len „ISMR“) pre MAS na území NSK č. 3/2013, 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 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 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 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 12 197 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. 1400/2013/OSČ (ďalej len „zmluva č. 1“) a Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1380/2013/OSČ (ďalej len „zmluva č. 2“), obidve zo dňa 01.08.2013, sa NSK zaviazal poskytnúť združeniu dotácie na podporu implementácie ISMR pre opatrenia schválené v dvoch „Žiadostiach o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK“ na rok 2013. Zmluvy č. 1 a č. 2 boli podpísané za poskytovateľa, predsedom NSK a za konečného prijímateľa (ďalej len „KP“) zmluvy podpísal štatutárny orgán, predseda združenia. Zmluvy boli uzatvorené v súlade s VZN č. 7/2011.

Obidve zmluvy v článku VI. upravovali povinnosti KP, podľa ktorých sa KP najmä: zaviazal zabezpečiť realizáciu projektov do konca roka 2013, bol povinný na konci roka vykonať a doručiť ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie poskytovateľovi najneskôr do 31.12.2013, zaviazal

nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť v lehote do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa, zaviazal viesť poskytnutú dotáciu na samostatnom účte, do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka zaslal poskytovateľovi Správu o využití dotácie. Zmluvy o dotácii dostatočne upravovali povinnosti KP.

V prípade nedodržania podmienok, zmluvy č. 1 a č. 2 upravovali sankcie pre KP. Pri zistení nezrovnalosti v použití prostriedkov dotácie bol KP povinný vrátiť neoprávnene použitú časť pridelennej dotácie. Zmluvy boli uzatvorené bez príloh.

NSK vyhlásil a zverejnil 12.02.2013 Výzvu NSK/LEADER2/2013-Op123 (ďalej len „výzva 1“) a dňa 13.02.2013 Výzvu NSK/LEADER2/2013-Op4 (ďalej len „výzva 2“) na podávanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK pre nasledovné opatrenia:

Opatrenie 1. Obnova obcí

Opatrenie 2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií

Opatrenie 3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS

Opatrenie 4. Podpora národných a medzinárodných projektov spolupráce verejno-súkromných partnerstiev.

Termín na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK v rámci výzvy 1 bol stanovený do 15.04.2013, v rámci výzvy 2 bol termín do 16.04.2013. Združenie v oboch prípadoch predložilo svoje žiadosti v termíne, ich súčasťou bolo spolu šesť predbežných projektov v celkovej sume 24 189,03 eur. NSK schválil združeniu dotácie v sume 20 445,53 eur v rámci výzvy 1 a dotáciu v sume 1 900,- eur v rámci výzvy 2.

Tab. č. 1 Finančný plán - pridelené dotácie z rozpočtu NSK rok 2013 v rámci výzvy 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
1.1 Dobudovať a rozšíriť infraštruktúru voľného času a občiansku vybavenosť	1. Obnova obcí	5	5% (obce)	0,00	20 445,53	20 445,53	1 076,09	21 521,62
		0	5% (ostatní)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vysvetlenie:

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

Tab. č. 2 Finančný plán - pridelené dotácie z rozpočtu NSK rok 2013 v rámci výzvy 2

Špecifický cieľ	Opatrenie NSK	Aktivita	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
Vykonávanie projektov spolupráce	4. Podpora projektov spolupráce verejno - súkromných partnerstiev	4.1	0% (MAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4.2	5% (MAS)	1 900,00	0,00	1 900,00	100,00	2 000,00

NSK v súlade s článkom V. zmlúv o dotácii previedol 12.08.2013 KP na bankový účet združenia dotácie, finančné prostriedky v sume 22 345,53 eur.

Následne združenie vyhlásilo výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK v termíne od 28.08. - 30.09.2013.

Dňa 21.10.2013 sa uskutočnilo zasadnutie výberovej komisie za účelom hodnotenia predložených žiadostí o NFP. Riadiaci výbor združenia na svojom zasadnutí dňa 21.10.2013 schválil všetky predložené projekty. Na základe uvedeného boli dňa 29.10.2013 podpísané zmluvy o poskytnutí dotácii s piatimi konečnými užívateľmi. V zmysle usmernenia 2 opatrenie 4. bol šiesty konečný užívateľ zároveň aj KP.

Podľa vyúčtovania a Správy o využití dotácii predloženej NSK 15.01.2014 v zmysle zmluvy boli finančné prostriedky použité na podporu budovania a propagácie cyklotrás združenia. Prostredníctvom týchto projektov boli vytýčené a označené cykloturisticke trasy, boli osadené informačné tabule s podrobnou mapou cyklistických trás v každej z 11-tich obcí, boli vydané propagačné materiály určené najmä pre lepšiu orientáciu cyklistov, ale i návštevníkov územia MAS.

Verejné prostriedky boli KP poskytnuté v zmysle vyššie uvedených zmlúv o dotácii 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 zmluvách o dotácii bolo zistené, že združenie vykonalo a predložilo ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie do 31.12.2013.

Podľa článku VI. zmlúv o dotácii bol KP povinný vrátiť v lehote od 1.1. - 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa finančné prostriedky z nevyčerpanej dotácie. Zo Správy o využití dotácie vyplynulo, že rámci zmluvy č. 1 zostali nevyčerpané finančné prostriedky v sume 7,60 eur, v rámci zmluvy č. 2 zostali nevyčerpané finančné prostriedky v sume 2,38 eur. Obidve čiastky boli vrátené na účet NSK do 15.01.2014.

Pri použití verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie bola zachovaná hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou nebolo zistené bezdôvodné obohatenie sa získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov. Spolufinancovanie vo výške 5 % z celkových oprávnených výdavkov bolo zabezpečené KP zmluvou s konečným užívateľom.

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 vykonávajúcimi opatreniami Ministerstva financií SR. V rámci účtovníctva boli zaznamenané a vykazované všetky operácie týkajúce sa projektov prijatých z NSK a poskytnutých konečným užívateľom. 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 poskytnutých dotácii bolo predložené v stanovenom termíne, t. j. do 31.12.2013 v zmysle programového manuálu a zmlúv o dotácii. Združenie viedlo účtovnú evidenciu na samostatne zriadených dotačných účtoch.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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.

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 záznamu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje, že kontrolná skupina NKÚ SR vrátila všetky zapožičané doklady.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 09.04.2014

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Eva Belanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 22.04.2014

Ing. Jozef Baranovič
štatutárny zástupca