

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 664/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 5
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 osobám a fyzickým osobám**

Občianske združenie pre rozvoj mikroregiónu „Požitavie – Širočina“

Nitra marec 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 664/01 zo dňa 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 17.02.2014 do 26.03.2014

**v Občianskom združení pre rozvoj mikroregiónu „Požitavie – Širočina“
Obecný úrad 46, 951 82 Malé Vozokany, IČO 42119430**

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobie. 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 pre rozvoj mikroregiónu „Požitavie – Širočina“ (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 05.06.2008. Cieľom združenia bolo zabezpečenie zvýšenej kvality života obyvateľov a rozvoja mikroregiónu „Požitavie – Širočina“ prostredníctvom spolupráce členov združenia.

Združenie pôsobí v geograficky ohraničenom katastrálnom území, do ktorého patria obce Nová Ves nad Žitavou, Slepčany, Vieska nad Žitavou, Tesárske Mlyňany, Choča, Veľké Vozokany, Čierne Kľačany, Čaradice, Tekovské Nemce, Volkovce, Nemčiny, Malé Vozokany, Červený Hrádok, Nevidzany a Tajná.

Združenie v rámci svojej pôsobnosti vykonáva činnosti, ktorými o. i. spolupracuje na príprave a implementácii Integrovannej stratégie rozvoja územia „Požitavie – Širočina“ (ďalej „ISRÚ“). Vytvára podmienky pre získavanie a efektívne využívanie dostupných vnútorných a vonkajších finančných zdrojov potrebných pre napĺňanie cieľov spoločnej stratégie s použitím prístupu LEADER (v preklade „Spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“). LEADER je metódou umožňujúcou prístup zdola nahor podporovaním projektov miestnych žiadateľov, ktoré vyberá miestna akčná skupina (ďalej len „MAS“) s kladením dôrazu na miestne potreby územia definované v ISRÚ.

Základnú organizačnú normu združenia predstavujú stanovy, ktoré nadobudli účinnosť registráciou v registri MV SR dňa 05.06.2008 a boli aktualizované dodatkom č. 1 dňa 27.08.2009. Valným zhromaždením boli schválené nové stanovy, ktoré boli MV SR zaevidované dňa 07.05.2012. Obdobne v nasledujúcom roku boli schválené nové stanovy združenia, ktorými sa zrušila platnosť kompletného znenia predchádzajúcich stanov so zaevidovaním na MV SR dňa 18.04.2013.

Orgánmi združenia sú valné zhromaždenie, rada združenia, predseda rady združenia, výberová komisia, monitorovací výbor, revízna komisia. Najvyšším orgánom združenia je valné zhromaždenie, výkonným orgánom je rada združenia, predseda rady združenia je štatutárnym orgánom združenia, ktoré zastupuje navonok a revízna komisia je kontrolným orgánom združenia.

Podľa „Všeobecne záväzného nariadenia Nitrianskeho samosprávneho kraja o poskytovaní dotácií na podporu spolufinancovania Integrovaných stratégií rozvoja územia pre MAS vybrané Ministerstvom pôdohospodárstva 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 dotácie 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 Združenia mikroregiónu Požítavie - Širočina“ poskytnutého z Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013,
- 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 Osi 4 Programu rozvoja vidieka SR 2007 - 2013, ktorý bol MAS udelený súčasne so Štatútom MAS 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 dotáciám od podania žiadosti, cez čerpanie dotácie až po jej konečné zúčtovanie.

Na základe splnených kritérií oprávnenosti a splnenia podmienok poskytnutia dotácie združenie podalo žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu NSK vyhlásenej výzvou NSK/LEADER1/2009 (s dátumom vyhlásenia 11.06.2009 a uzavretia výzvy 10.08.2009) na podporu spolufinancovania ISRÚ pod podacím číslom 22038/2009 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. 1628/2009 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 bol dodatok č. 1 zo dňa 15.04.2011.

Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie ISRÚ mikroregiónu „Požítavie – Širočina“ na roky 2009 – 2013, a to poskytnutím dotácie v zmysle VZN č. 3/2009 pre MAS vybrané Ministerstvom pôdohospodárstva SR.

Účelom poskytnutia dotácie bola úhrada výdavkov konečného prijímateľa v dohodnutej výške, a to 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 dotáciu vo výške 41 492,40 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 neoprávnenne použitej časti dotácie.

Zmluva neobsahovala žiadne prílohy a jej doplnenie dodatkom č. 1 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 dotácie poskytnutej združeniu z rozpočtu NSK v roku 2012 v parciálnej čiastke 8 298,48 eur, ktorá bola za uvedené obdobie použitá na financovanie projektov v rámci jedného opatrenia 3.2.2 Obnova a rozvoj obcí.

Spôsob implementácie opatrenia v roku 2012 bol MAS realizovaný vyhlásením dvoch výziev na realizáciu projektov (Výzva č. 4 - typ 2/2012/MAS05 a Výzva č. 5 – typ 2/2012/MAS05), na základe ktorých boli podávané žiadosti konečnými užívateľmi – predkladateľmi projektov. Z procesu výberu projektov – žiadostí, ktoré boli ohodnotené výberovou komisiou a schválené radou združenia ako výkonným orgánom občianskeho združenia, boli uzatvorené s konečnými užívateľmi zmluvy č. 1/2012 až č. 6/2012 o poskytnutí dotácie z NSK. Zmluvy boli uzatvorené so šiestimi obcami MAS, ktoré boli oprávnenými žiadateľmi tohto opatrenia.

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 21.12.2012, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 31.12. príslušného kalendárneho roka s požadovanými informáciami ohľadom projektov,
- 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 viedol účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- konečný prijímateľ vyčerpal celú parciálnu čiastku dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v roku 2012,
- dotácia bola vedená na samostatnom bezúročnom bankovom účte zriadenom zmluvou o bežnom účte dňa 28.08.2008, na ktorom nevznikli žiadne výnosy,
- konečný prijímateľ zaslal správu o využití dotácie na NSK dňa 21.12.2012, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 15.01. nasledujúceho roka, so zhodnotením postupu MAS pri implementácii opatrenia vrátane prehľadu podporených projektov a s konštatovaním, že realizácia projektov prispela k napĺňovaniu cieľov ISRÚ.

Publicita pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s projektmi bola zdokumentovaná fotodokumentáciou, z ktorej vyplynulo, že bola zabezpečená 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 formou osadených informačných tabúl v súlade s čl. VII. zmluvy.

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

Za rok 2012 nebola z NSK vykonaná následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v zmysle VZN č. 3/2009 v roku 2012.

Následná finančná kontrola z NSK bola uskutočnená na čerpanie parciálnych čiastok poskytnutej dotácie za obdobie rokov 2009 a 2010. 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 počas nasledujúceho obdobia čerpania predmetnej dotácie.

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

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.03.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 24.04.2014

Viera Ďurčeková
štatutárny zástupca