

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 663/01
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**

Združenie mikroregiónu SVORNOSŤ

Nitra marec 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 663/01 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 Združení mikroregiónu SVORNOST'
Nitrianska 2/3, 955 01 Chrabrany, IČO 36103942**

za kontrolované obdobie 2013 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

Združenie mikroregiónu SVORNOST' (ďalej aj „združenie“ alebo „konečný prijímateľ“) so sídlom v Chrabranoch, vzniklo registráciou na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) dňa 13.05.1999 podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o združovaní občanov“). Cieľom združenia bolo zabezpečovanie a koordinovanie vzájomnej súčinnosti rozvoja obcí a iných právnických a fyzických osôb v oblastiach rozvoja mikroregiónu, vytvárania partnerstiev verejného (maximálne 50 %), súkromného sektora a tretieho sektora. Mikroregión združoval obce Belince, Čeladince, Čermany, Dvorany nad Nitrou, Horné Obdokovce, Hrušovany, Chrabrany, Kamanová, Koniarovce, Krnáč, Ludanice, Nitrianska Streda, Oponice, Práznovce, Presel'any, Solčany, Súlovce.

Združenie v rámci svojej pôsobnosti vykonáva činnosti, ktorými o. i. spolupracuje na príprave a implementácii projektu, ktorým je stratégia integrovaného rozvoja územia (ďalej len „ISRÚ“) mikroregiónu zameraného na rozvoj vidieka prostredníctvom prístupu LEADER, prípadne iných rozvojových programov. Prístup LEADER (v preklade „Spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“) je metódou umožňujúcou prístup zdola nahor s podporením projektov miestnych žiadateľov, ktoré vyberá miestna akčná skupina (ďalej len „MAS“), s kladením dôrazu na miestne potreby územia, definované touto ISRÚ.

Základnú organizačnú normu združenia predstavujú Stanovy združenia mikroregiónu SVORNOST', ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie v registri MV SR dňa 03.07.2009

a boli pozmenené Dodatkom č. 1 zaevidovaným na MV SR dňa 20.10.2003 a Dodatkom č. 2 so zaevidovaním dňa 20.11.2008.

Najvyšším orgánom združenia je členská schôdza, výkonným orgánom je predsedníctvo, štatutárnym orgánom je predseda združenia, ktorý ho zastupuje navonok a koná v jeho mene. Kontrolným orgánom je revízna komisia.

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 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kritériami oprávnenosti 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 SVORNOST“ 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 v zmysle Čl. I. VZN č. 3/2009 bolo získanie nenávratného finančného príspevku Osi 4 Programu rozvoja vidieka SR 2007 - 2013, ktorý bol združeniu udelený súčasne so Štatútom MAS 03.08.2009. Ďalej boli podmienky zadefinované šiestnástimi 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 až po jej konečné zúčtovanie.

Na základe splnených kritérií oprávnenosti a splnenia podmienok poskytnutia dotácie podalo združenie žiadosť na dotáciu z rozpočtu NSK na základe vyhlásenej výzvy NSK/LEADER1/2009 (s dátumom vyhlásenia 11.06.2009 a uzavretia výzvy 10.08.2009) na podporu spolufinancovania ISRÚ pre MAS pod podacím číslom 21924/2009 dňa 10.08.2009 s jej nasledovným schválením NSK dňa 19.09.2009.

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

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1624/2009 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 Združenia mikroregiónu SVORNOSŤ na roky 2009 – 2013, a to poskytnutím dotácie z rozpočtu NSK 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 sumu vo výške 41 492,00 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 neoprávnene 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 parciálnej čiastky dotácie 8 298,48 eur poskytnutej združeniu z rozpočtu NSK v roku 2013, ktorá bola za uvedené obdobie použitá na financovanie projektov v rámci dvoch opatrení a to:

- 2.1.1 Podpora činností v oblasti vidieckeho cestovného ruchu – časť A v sume 3 000,00 eur ako kapitálové výdavky,
- 2.1.3 Obnova a rozvoj obcí – v sume 5 298,08 eur ako bežné výdavky.

Spôsob implementácie opatrení v roku 2013 bol MAS realizovaný vyhlásením piatich výziev na realizáciu projektov (Výzva 12/NSK2/MAS 1624 až 16/NSK2/MAS 1624), na základe ktorých bolo podporených deväť projektov – žiadostí. Projekty boli ohodnotené výberovou komisiou a schválené predsedníctvom združenia a s vybratými konečnými užívateľmi – predkladateľmi projektov boli na základe tohto výberu uzatvorené „zmluvy č. 1/2013 až č. 9/2013 o poskytnutí nenávratného finančného príspevku uzatvorené v súlade s ISRÚ z rozpočtu NSK“. Šesť zmlúv bolo uzatvorených s obcami (verejný sektor), u ktorých nebola podmienka spolufinancovania (opatrenie 2.1.3 Obnova a rozvoj obcí). Tri zmluvy boli uzatvorené so súkromnými partnermi, u ktorých bolo podmienkou 50 % spolufinancovanie (opatrenie 2.1.1 Podpora činností v oblasti vidieckeho cestovného ruchu – časť A).

Verejné prostriedky boli konečným prijímateľom poskytnuté v zmysle zmlúv o dotácii na stanovený účel v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

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 u súkromných partnerov vo výške 50 % z celkových oprávnených výdavkov bolo zabezpečené konečným prijímateľom uzatvorením zmlúv s konečnými užívateľmi – predkladateľmi projektov.

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 21.12.2013, 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,
- konečný prijímateľ vyčerpal celú parciálnu čiastku dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v roku 2013,
- dotácia bola vedená na samostatnom bezúročnom bankovom účte zriadenom zmluvou o bežnom účte dňa 01.07.2009, na ktorom nevznikli žiadne výnosy,
- konečný prijímateľ zaslal Správu o využití dotácie na NSK dňa 21.12.2013, t. j. v stanovenom termíne, ktorý bol do 15.01. nasledujúceho roka, so zhodnotením postupu MAS pri implementácii opatrenia vrátane prehľadu podporených projektov.

Publicita pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s projektmi bola zabezpečená použitím loga LEADER spolu s erbom NSK.

Informovanosť verejnosti bola zabezpečená prostredníctvom regionálnej tlače, verbálnymi oznamami odvysielanými v obecných rozhlasoch obcí mikroregiónu a prostredníctvom webovej stránky združenia.

Na finančné prostriedky poskytnuté ako dotácia z rozpočtu NSK v sume 8 298,48 eur v roku 2013 nebola vykonaná následná finančná kontrola.

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

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

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: 23.04.2014

Darina Gerhátová
štatutárny zástupca