

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 655/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 8
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**

Mikroregión TRÍBEČSKO

Nitra apríl 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 655/01 zo 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 17.02.2014 do 17.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Mikroregión TRÍBEČSKO,
Hlavná 114, 951 93 Topoľčianky, IČO: 42120594**

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

Mikroregión TRÍBEČSKO (ďalej aj „zduženie“ 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 26.09.2008. Cieľom združenia je podporovanie trvalo udržateľného rozvoja celého územia mikroregiónu. Účelom tejto činnosti je realizovanie a manažovanie rozvojovej stratégie územia, napr. prostredníctvom prístupu LEADER (v preklade „spájanie aktivít, ktoré podporujú hospodársky rozvoj vidieka“).

Mikroregión TRÍBEČSKO tvoria obce Jedľové Kostolany, Obyce, Machulince, Žitavany, Topoľčianky, Hostie, Skýcov, Žikava, Lovce, Host'ovce, Martin nad Žitavou, Sľažany, Velčice, Mankovce, Zlatno, Beladice, Neverice, Ladice a Kostolany pod Tribečom.

Základnou organizačnou normou združenia sú stanovy, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia 26.09.2008. Najvyšším orgánom združenia je členská schôdza, výkonným orgánom predsedníctvo. Štatutárnym orgánom združenia je predseda, ktorý je oprávnený konať v jeho mene. Revízna komisia je kontrolným orgánom združenia.

Na vytvorení občianskeho združenia ako miestnej akčnej skupiny (ďalej len „MAS“) sa účastníci dohodli na stretnutí 02.07.2008 v Topoľčiankach.

Pre podporu implementácie Integrovaných stratégií miestneho rozvoja (ďalej len „ISMR“) pre MAS na území Nitrianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „NSK“) boli

z rozpočtu NSK poskytované dotácie 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 Všeobecného 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 uznesenie z 22.03.2012 s vyjadrením súhlasu všetkých obcí so zaradením do územia,
- počet obyvateľov MAS musel byť vyšší ako 10 000 obyvateľov, dotknuté obce mali k 31.12.2011 spolu 19 549 obyvateľov, čím bolo dané kritérium splnené,
- 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 31 492,00 eur, ktorá bola združeniu poskytnutá z rozpočtu NSK v roku 2012 na základe dvoch uzatvorených zmlúv:

1. Zmluva č.1806/2012

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1806/2012 zo dňa 04.09.2012 (ďalej len „zmluva č. 1“) sa NSK zaviazal poskytnúť konečnému prijímateľovi (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 19 492,00 eur pre projektové návrhy schválené NSK prostredníctvom spolufinancovania troch opatrení, schválených vo finančnom pláne MAS.

2. Zmluva č. 1814/2012

Zmluvou o poskytnutí dotácie č. 1814/2012 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 12 000,00 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 orgán 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 a 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 23.04.2012 žiadosť č. 1 pod podacím číslom 10161/2012. Listom NSK zo dňa 06.06.2012 bolo MAS oznámené, že žiadosť o poskytnutie dotácie prešla hodnotiacim procesom, na základe ktorého bolo z predložených desiatich projektových návrhov schválených deväť. Výsledkom uvedeného postupu bolo uzatvorenie zmluvy č. 1. na sumu poskytnutej dotácie vo výške 19 492,00 eur.

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 (podľa ISMR)	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
2.1 Zveľaďiť vzhľad obcí a budovať technickú infraštruktúru a vybavenosť	1. Obnova obcí	6	5 % (obce)	4 076,00	9 252,00	13 328,00	701,49	14 029,49
		0	5 % (ostatní)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Zvýšiť dostupnosť informácií a úroveň prezentácie územia	2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií	1	40% (podnik.)	0,00	1 588,00	1 588,00	1 058,67	2 646,67
		2	5 % (ostatní)	4 476,00	0,00	4 476,00	235,58	4 711,58
Chod MAS	3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS	1 (MAS)	0 % (MAS)	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
Spolu		10		8 652,00	10 840,00	19 492,00	1 995,74	21 487,74

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 13.09.2012 na bankový účet finančné prostriedky v sume 19 492,00 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 11.09.2012 výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR z dotácie NSK v termíne od 12.09. – 21.09.2012 pre opatrenie 1. a opatrenie 2.

Predseda združenia vzal listom z 30.08.2012 na vedomie rozhodnutie jedného z predbežných žiadateľov o NFP, nepredložiť žiadosť na projekt v sume 2 588,00 eur. Vzhľadom k tomu bolo v období vyhlásenia výzvy zaregistrovaných osem žiadostí pre vyhlásené opatrenia, ktoré boli 24.09.2012 hodnotené a schválené výberovou komisiou. Stanovisko výberovej komisie bolo akceptované predsedom združenia a úspešným žiadateľom boli dňa 25.09.2012 zaslané rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP.

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. So schválenými konečnými užívateľmi bolo 26.09.2012 podpísaných osem zmlúv v celkovej sume 16 804,00 eur uzatvorených na osem projektov v rámci opatrení 1. a 2.

V prípade opatrenia 3., bol KP súčasne konečným užívateľom poskytnutej dotácie v sume 100,00 eur, určených na administratívny chod MAS. K predmetu opatrenie 3. - kancelársky a spotrebný materiál - bolo uskutočnené VO v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou plnenia povinností KP uvedených v článku VI. zmluvy č. 1 bolo zistené o. i., že vykonal a predložil ročné zúčtovanie dotácie v dohodnutom termíne, ktorým bol 31.12.2012 so súčasným predložením účtovných dokladov preukazujúcich oprávnenosť

výdavkov. 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 Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“). Vrátilo 17.12.2012 nevyčerpané finančné prostriedky za nerealizovaný projekt v sume 2 588,00 eur. Dotácia bola vedená na samostatnom účte a správa o využití dotácie bola poskytovateľovi zaslaná v stanovenom termíne, ktorým bol 15.01.2013.

Z dotácie poskytnutej z NSK v sume 19 492,00 eur na základe zmluvy č. 1 bolo KP čerpaných 16 904,00 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.

Na základe výzvy združenie predložilo žiadosť o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK, ktorá bola zaregistrovaná 30.04.2012 pod podacím číslom 10705/2012. Listom z NSK 11.06.2012 bolo združeniu oznámené, že jeho žiadosť o poskytnutie dotácie prešla hodnotiacim procesom a bola schválená v sume 12 000,00 eur. Výsledkom tohto postupu bolo uzatvorenie zmluvy č. 2.

NSK a KP sa v článku III. ods. 2. 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
Vykonávanie projektov spolupráce	4.Podpora projektov spolupráce verejno-súkromných partnerstiev	4.1	2	0 % (MAS)	12 000,00	0,00	12 000,00	0,00	12 000,00
		4.2	0	5 % (MAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			2		12 000,00	0,00	12 000,00	0,00	12 000,00

V rámci opatrenia 4. bola MAS ako konečný užívateľ predkladateľom dvoch projektov spolupráce. Vstup združenia do týchto projektov bol 17.03.2011 schválený členskou schôdzou združenia ako najvyšším orgánom združenia:

1. „Zavádzanie regionálneho značenia produktov na nitrianskom vidieku – budovanie kapacít“ – 1. fáza (projekt č. 1) s kooperáciou šiestich partnerov projektu, ktorými boli občianske združenia.
2. „Zavádzanie regionálneho značenia produktov na nitrianskom vidieku – tvorba regionálnej značky a systému kvality“ – 2. fáza (projekt č. 2) s kooperáciou štyroch partnerov projektu, ktorými boli občianske združenia.

Kooperujúci partneri v rámci projektu č. 1 a projektu č. 2 podpísali medzi sebou zmluvy o národnej spolupráci (14.03.2012 a 28.03.2012), ktorých aktivity boli zamerané na podporu a dosiahnutie cieľov stanovených v projektoch č. 1 a č. 2.

Finančné prostriedky dotácie, poskytnuté v rámci opatrenia 4. na aktivitu 4.1, boli z NSK poukázané združeniu 13.09.2012 v sume 12 000,00 eur.

Projekt č. 1 bol uskutočnený formou štyroch podaktivít a projekt č. 2 formou dvoch podaktivít v rámci aktivity 4.1. Ich realizácia bola uskutočnená externými službami obstarávanými ako zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní (okrem jednej podaktivity, ktorou bola registrácia individuálnej ochrannej známky, ktorú môže vykonávať iba určený úrad).

S víťaznými uchádzačmi - poskytovateľmi služieb boli podpísané tri zmluvy o dielo, dve zmluvy o poskytnutí služby a jedna zmluva na registráciu ochrannej známky. Faktúry za tieto služby boli uhradené po ich dodaní spolu v sume 14 754,78 eur s ich platbami z účtu združenia od 14.12.2012 do 20.12.2012. V jednom prípade 14.12.2012 bola dodaná služba uhradená z finančných prostriedkov združenia v sume 2 780,00 eur (prevod z iného účtu združenia na dotačný účet 12.12.2012), keďže poskytnutá dotácia nepokrývala všetky oprávnené výdavky realizovaných projektov.

Kontrolou plnenia povinností KP uvedených v článku VI. zmluvy č. 2 bolo zistené o. i., že vykonal a predložil ročné zúčtovanie dotácie v dohodnutom termíne, ktorý bol 31.12.2012 so súčasným predložením účtovných dokladov preukazujúcich oprávnenosť výdavkov. Združenie viedlo jednoduché účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi vykonávacími opatreniami MF SR. Vrátilo NSK 14.01.2013 nevyčerpané finančné prostriedky v sume 25,22 eur. Dotácia bola vedená na samostatnom účte a správa o využití dotácie bola poskytovateľovi zaslaná v stanovenom termíne 15.01.2013.

Z dotácie poskytnutej z NSK v sume 12 000,00 eur na základe zmluvy č. 2 bolo KP čerpaných 11 974,78 eur.

KP, ktorý bol súčasne aj konečným užívateľom (zmluva č. 2) postupoval v zmysle článku VII. ods. 1 oboch zmlúv o dotácii. Pri všetkých aktivitách vykonávaných v súvislosti s realizáciou konkrétnych projektov bolo používané logo LEADER a erb NSK, bol uvádzaný presný názov projektu, oznamované, že sa na financovaní projektu, ktorý je predmetom zmluvy o dotácii, podieľal NSK, čo bolo potvrdené priloženou fotodokumentáciou k jednotlivým projektom a aktivitám.

NSK uskutočnil administratívnu a fyzickú kontrolu použitia finančných prostriedkov a realizovaných projektov kontrolou na mieste 17.01.2013 s výzvou pre KP na doplnenie chýbajúcich dokladov do 11.02.2013, ktoré boli KP doložené v určenom termíne. Uvedenou kontrolou neboli zistené nedostatky pri použití finančných prostriedkov dotácie.

Následná finančná kontrola zameraná na kontrolu čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v roku 2012 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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.04.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.04.2014

Juraj Mesko
štatutárny zástupca