

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 660/01
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**

VITIS

Nitra apríl 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 660/01 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 19.02.2014 do 16.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**VITIS
Hlavná 788, 951 35 Veľké Zálužie, IČO: 42208378**

(ďalej aj „zduženie“ 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

Verejno-súkromné partnerstvo občianske združenie VITIS je mimovládne, nezávislé združenie fyzických a právnických osôb, ktoré zabezpečuje svoju činnosť napĺňaním cieľov a predmetu v celistvom území tvorenom katastrálnymi územiami obcí: Báb, Jarok, Lehota, Lužianky, Rumanová, Veľké Zálužie. Združenie vzniklo registráciou podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky dňa 10.01.2012 s cieľom zostaviť, realizovať, riadiť, monitorovať a hodnotiť integrovanú stratégiu rozvoja územia (ďalej len „ISMR“).

Základnou organizačnou normou združenia sú stanov, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia. Stanov obsahovali názov a sídlo združenia, ciele, členstvo v združení, práva a povinnosti členov, orgány združenia, zásady hospodárenia, zánik združenia.

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, výkonná rada, štatutárny orgán, výberová komisia, revízna komisia, monitorovací výbor. Štatutárnym orgánom je predseda, ktorý najmä vystupuje v mene združenia navonok, zvoláva a vedie zasadnutia výkonnej rady, riadi činnosť združenia, kontroluje činnosť kancelárie, spolupracuje s manažérom.

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 17.01.2012, 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 49 členov (10 členov z verejného sektora - šesť obcí, štyri základné školy, jeden člen zo súkromného sektora - živnostník, 38 zástupcov z občianskeho sektora, kde boli zastúpené neziskové organizácie a občania).

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK v roku 2013 združeniu v sume 12 572,00 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 (ďalej len „VZN“) NSK o poskytovaní dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie 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 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 12 697 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. 1385/2013/OSČ (zmluva o dotácii) zo dňa 01.08.2013, ktorá nadobudla účinnosť dňa 03.08.2013, sa NSK zaviazal poskytnúť konečnému prijímateľovi združeniu dotáciu na podporu implementácie ISMR pre opatrenia schválené v „Žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK“ na rok 2013. Zmluva o dotácii bola podpísaná za poskytovateľa, predsedom NSK a za konečného prijímateľa (ďalej len „KP“), zmluvu o dotácii podpísal štatutárny orgán, predseda združenia. Zmluva bola uzatvorená v súlade s VZN č. 7/2011.

Čl. VI. zmluvy o dotácii upravoval 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 roka na účet poskytovateľa, zaviazal viesť poskytnutú dotáciu na samostatnom účte. Zmluva o dotácii dostatočne upravovala povinnosti KP.

V prípade nedodržania podmienok zmluva o dotácii upravovala sankcie pre KP. Pri zistení nezrovnalosti v použití prostriedkov dotácie bolo združenie povinné vrátiť neoprávnene použitú časť pridelennej dotácie. Zmluva o dotácii bola uzatvorená bez príloh. Zmeny zmluvy sa nevykonávali.

NSK 12.02.2013 na svojej webovej stránke vyhlásil a zverejnil Výzvu NSK/LEADER2/2013-Op123 na podávanie žiadostí o poskytnutie dotácií z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre miestne akčné skupiny na území NSK (ďalej len „výzva“) pre nasledovné opatrenia:

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 12.02.2013, termín uzávierky bol 15.04.2013. Súčasťou výzvy bola žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu NSK na podporu implementácie ISMR pre MAS na území NSK (formulár), pokyny k vypracovaniu žiadosti. Združenie predložilo žiadosť v lehote.

Tab. č. 1 - Finančný plán MAS - pridelené dotácie z rozpočtu NSK rok 2013

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
3.1 Dobudovanie a skvalitnenie technickej a občianskej infraštruktúry pre zvýšenie kvality života	1. Obnova obcí	3	5% (obce)	0,00	5 800,00	5 800,00	305,25	6 105,25
		2	5% (ostatní)	5 252,00	0,00	5 252,00	276,45	5 528,45
4.1 Zveľadením a zachovávaním kultúrohistorického dedičstva budovať identitu územia	2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií	1	40% (podnik.)	590,00	0,00	590,00	395,00	985,00
		2	5% (ostatní)	930,00	0,00	930,00	49,00	979,00
Spolu		8		6 772,00	5 800,00	12 572,00	1 025,70	13 597,70

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 v súlade s článkom V. zmluvy o dotácii previedol 14.08.2013 KP na bankový účet združenia finančné prostriedky v sume 12 572,00 eur. Bežné výdavky predstavovali sumu 6 772,00 eur a kapitálové výdavky sumu 5 800,00 eur.

Po podpise zmluvy o pridelennej dotácii združenie 15.08.2013 vyhlásilo výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK nasledovne: v termíne od 15.08. - 12.09.2013 pre Opatrenia 1. a 2.

Dňa 16.09.2013 sa uskutočnilo zasadnutie výberovej komisie za účelom hodnotenia predložených žiadostí o NFP v rámci výzvy. Po vyhodnotení formálnych podmienok výberová komisia odporučila výkonnej rade združenia schváliť pridelenie NFP všetkým predloženým projektom.

Na základe uvedeného bolo 23.09.2013 podpísaných osem zmlúv o poskytnutí dotácii s konečnými užívateľmi. Kontrolou zmluvy o dotácii neboli zistené nedostatky.

Podľa vyúčtovania a správy o využití dotácie NSK boli pridelené finančné prostriedky využité v súlade s podmienkami poskytnutia dotácie, a to na rozšírenie závlahového systému trávnatých plôch v obci, na vybudovanie prekážkovej dráhy pre požiarnikov, na materiálne vybavenie modelárskeho krúžku v obci, na výrobu a dodávku informačných panelov a lavíc, na výrobu a dodávku rezbárskeho diela a zvonkohry v obci, na revitalizáciu areálu školy, na úprava jazdiarne a na opravu plotu na cintoríne v obci.

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 zmluve o dotácii bolo zistené, že združenie vykonalo a predložilo ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie do 31.12.2013.

Podľa článku VI. zmluvy 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 všetky finančné prostriedky boli vyčerpané.

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 vykonávacími opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky. Účtovné prípady boli zaznamenané v peňažnom denníku v zmysle zákona o účtovníctve.

Preverením preukázateľnosti účtovania výdavkov neboli kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené nedostatky.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené v stanovenom termíne, t. j. do 31.12.2013 v zmysle zmluvy o dotácii.

Podľa článku VII. zmluvy 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 bol predmetom zmluvy o dotácii, podieľal NSK.

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.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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: 16.04.2014

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Eva Belanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 22.04.2014

Bc. Jozef Jankovič
štatutárny zástupca