

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 662/01
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 7
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**

Via Romanum

Nitra apríl 2014

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 662/01 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 02.04.2014 v kontrolovanom subjekte

Via Romanum, Sv. Gorazda 629/82, 951 31 Močenok, IČO: 42121124

(ďalej aj „združenie“ alebo konečný prijímateľ“) za kontrolované obdobie roka 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

Via Romanum je občianske združenie, ktoré vzniklo registráciou podľa zákona č. 83/1990Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) 07.11.2008 s cieľom rozvoja miestnej infraštruktúry a služieb, zlepšenia stavu životného prostredia, prostredia pre rozvoj aktivít pre deti a mládež, zvýšenie kvality a podmienok života obyvateľov na území obcí Dlhá nad Váhom, Hájske, Horná Kráľová, Močenok, Selice a Trnovec nad Váhom (ďalej len „dotknuté obce“).

Základnou organizačnou normou združenia sú stanovky Via Romanum, ktoré nadobudli účinnosť dňom registrácie združenia. Stanovky obsahovali názov a sídlo združenia, cieľ jeho činnosti, orgány združenia, zásady hospodárenia, zánik združenia.

Orgánmi združenia podľa stanov je valné zhromaždenie, výkonná rada, revízor a predseda, ktorý je štatutárnym orgánom. Predseda vystupuje v mene združenia navonok, podpisuje zmluvy, kontroluje činnosť kancelárie, predkladá žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) doporučené a schválené výkonnou radou združenia. Spôsob voľby, resp. odvolania sú definované v stanovách združenia.

Združenie v rámci svojej pôsobnosti o. i. spolupracovalo pri príprave a implementácii integrovanej stratégie rozvoja územia mikroregiónu pre potreby rozvoja vidieckeho územia

prostredníctvom spolupráce a partnerstva všetkých aktérov verejného, súkromného a tretieho, občianskeho a neziskového sektora.

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 Via Romanum 26.03.2012, 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 18 členov, z toho šesť členov z verejného sektora - obce, štyria členovia zo súkromného sektora - živnostníci, osem zástupcov z občianskeho sektora, v ktorom boli zastúpené neziskové organizácie a občania.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vykonaná kontrola dotácie poskytnutej z rozpočtu NSK združeniu v sume 9 654,- eur v roku 2012 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Via Romanum 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. 7/2011, 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 (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:

- Via Romanum 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 nebolo registrovanou miestnou skupinou 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 uznesenia všetkých 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 14 184 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. 1810/2012/SČ (zmluva o dotácii) zo dňa 04.09.2012, ktorá nadobudla účinnosť 05.09.2012, sa NSK zaviazal poskytnúť Via Romanum 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 2012. Zmluva o dotácii bola podpísaná za poskytovateľa, predsedom NSK a za konečného prijímateľa (ďalej len „KP“) zmluvu o dotácii podpísal štatutárny orgán, predseda Via Romanum. Zmluva bola uzatvorená v súlade s VZN č. 7/2011.

Článok VI. zmluvy o dotácii upravoval povinnosti KP v rozsahu 15 ustanovení, v ktorých najmä sa KP: zaviazal zabezpečiť realizáciu projektov do konca kalendárneho roka 2012, bol povinný na konci príslušného kalendárneho roka vykonať a doručiť ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie poskytovateľovi najneskôr do 31.12.2012, zaviazal nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť v lehote od 1.1. do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa, zaviazal viesť poskytnutú dotáciu na samostatnom účte, najneskôr do 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka zaslať poskytovateľovi Správu o využití dotácie (elektronicky aj poštou). Zmluva o dotácii dostatočne upravovala povinnosti KP dotácie.

V prípade nedodržania podmienok zmluva o dotácii upravovala sankcie pre KP. 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 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 sledovaných zmluvou.

Zmluva o dotácii bola uzatvorená bez príloh. Zmeny zmluvy sa nevykonávali. Pri úprave zmluvných vzťahov bolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.

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 na podporu implementácie ISMR pre MAS 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 22.02.2012, termín uzávierky bol do 23.04.2012. Via Romanum predložilo žiadosť v termíne, a to 23.04.2012. Súčasťou žiadosti bolo sedem predbežných projektov v celkovej sume 30 989,00 eur. Žiadosť združenia o poskytnutie dotácie bola schválená v sume 9 654,00 eur v zmysle nasledovného finančného plánu.

Tab. č. 1 - Finančný plán - pridelené dotácie z rozpočtu NSK na rok 2012

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
Zatraktívnenie celkového vzhľadu obcí	1. Obnova obcí	1	5% (obce)	2 898,00	0,00	2 898,00	152,53	3 050,53
		1	5% (ostatní)	5 358,00	0,00	5 358,00	282,00	5 640,00
Zlepšenie života obyvateľov podporou tradícií	2. Rozvoj vidieckej spoločnosti a podpora tradícií	0	40% (podnik.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1	5% (ostatní)	1 398,00	0,00	1 398,00	73,58	1 471,58
Chod MAS	3. Prevádzka a administratívna činnosť MAS	1	0% (MAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		4		9 654,00	0,00	9 654,00	508,11	10 162,11

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 13.09.2012 KP na bankový účet KP finančné prostriedky v sume 9 654,00 eur.

Via Romanum 14.09.2012 vyhlásilo výzvu na predkladanie žiadostí o NFP na podporu implementácie ISMR podporenej z dotácie NSK v termíne od 17.09. - 12.10.2012 pre Opatrenie 1 a Opatrenie 2.

Dňa 16.10.2012 sa uskutočnilo zasadnutie výberovej komisie za účelom hodnotenia predložených žiadostí o NFP. Výberová komisia vyhodnotila prostredníctvom hodnotiacich hárkov každý projekt žiadateľov zvlášť. Výkonná rada sa na svojom zasadnutí 18.10.2012 uzniesla schváliť všetky predložené projekty, z dôvodu, že tieto projekty získali plný počet bodov a boli v súlade s cieľmi ISMR. Na základe uvedeného boli 23.10.2012 podpísané tri zmluvy s konečnými užívateľmi:

1. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 1/2012 medzi KP a konečným užívateľom na sumu 5 357,92 eur, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov (ďalej len „COV“), zvyšných 5 % COV predstavovalo 282,00 eur, ktoré zabezpečil konečný užívateľ z vlastných zdrojov. Finančné prostriedky boli použité na odstránenie čiernej skládky, ktorá bola vytváraná niekoľko rokov občanmi obce. Realizácia projektu sa zároveň stala predmetom osvetovej činnosti združenia, v rámci ktorej sa poukazovalo na negatíva spojené s vytváraním čiernych skládok.

2. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 2/2012 medzi KP a konečným užívateľom na sumu 2 898,- eur, čo predstavovalo 95 % COV, zvyšných 5 % COV predstavovalo 152,53 eur, ktoré zabezpečil konečný užívateľ z vlastných zdrojov. Predmet projektu vychádzal z potreby zvýšiť bezpečnosť cestnej premávky a chodcov osadením dopravných značiek na miestnych komunikáciách obce.

3. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 3/2012 medzi KP a konečným užívateľom sumu 1 398,00 eur, čo predstavovalo 95 % COV, zvyšných 5 % COV predstavovalo sumu 73,58 eur, ktorú zabezpečil konečný užívateľ z vlastných zdrojov. Cieľom projektu bola propagácia mikroregiónu v rámci zabezpečenia zlepšenia jeho vzťahov s verejnosťou a dosiahnutie

propagácie rozvojových činností realizovaných na jeho území. Predmetom projektu bolo spracovanie a vydanie propagačnej publikácie.

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 článku VI. zmluvy o dotácii bolo zistené, že Via Romanum vykonalo a predložilo ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie za rok 2012 v dohodnutom termíne, t. j. dňa 31.12.2012.

Podľa článku VI. zmluvy o dotácii bol KP povinný vrátiť v lehote od 1.1. - 15.1. nasledujúceho kalendárneho roka na účet poskytovateľa nevyčerpané finančné prostriedky z nevyčerpanej dotácie. Zo Správy o využití dotácie predloženej 21.12.2012 vyplynulo, že z dotácie NSK zostali nevyčerpané finančné prostriedky v sume 0,08 eur, ktoré boli 09.01.2013 vrátené na účet NSK.

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 COV 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 SR. V rámci účtovníctva boli zaznamenané a vykazované všetky operácie týkajúce sa projektov financovaných z dotácie NSK.

Vyúčtované 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 poskytnutej dotácie bolo predložené v stanovenom termíne, t. j. do 31.12.2012 v zmysle zmluvy o dotácii. Vyúčtovanie obsahovalo všetky potrebné náležitosti, doklady uvedené v zmluve o dotácii, účtovné doklady a podpornú dokumentáciu preukazujúcu oprávnenosť výdavkov.

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 je predmetom zmluvy o dotácii, podieľal NSK.

Združenie viedlo účtovnú evidenciu na samostatne zriadenom bežnom účte na dotácie, čím bol dodržaný článok VI. zmluvy o dotácii. Výnosy z tohto účtu neboli odvedené, keďže sa jednalo o dotačný bežný účet bez výnosov.

Správa o využití dotácie bola zaslaná NSK dňa 21.12.2012 v zmysle článku VII. zmluvy o dotácii.

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: 03.04.2014

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Eva Belanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 11.04.2014

Ing. Ján Hrabovský
štatutárny zástupca