

Správa z kontroly.

ktorá bola vykonaná v zmysle § 22 ods.1 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov na základe podania vo veci Úradu vlády Slovenskej republiky s podozrením na nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami v prípade projektu Mesta Žiar nad Hronom. Názov projektu : Zvýšenie atraktivity cyklo dopravy v meste Žiar nad Hronom.

Forma výkonu kontroly: Finančná kontrola na mieste

Kontrolu vykonal: Ing. Eva Vincentová Hlavný kontrolór mesta Žiar nad Hronom v čase od 20.4.2021 do 28.6.2021 na MsÚ v Žiari nad Hronom.

Kontrola sa týkala nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami v prípade Projektu „Zvýšenie atraktivity cyklo dopravy v meste Žiar nad Hronom.“

Cieľ kontroly:

- a) Kontrola Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku medzi mestom Žiar nad Hronom a Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoju vidieka, Dobrovičova 12,812 66 Bratislava 26, Slovenská republika,
- b) Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- c) Správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- d) overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonaných prác,

Predmet kontroly:

- Skutočné dodanie výkonov tovarov, poskytnutie služieb a vykonaných prác,
- Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu,
- Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov,
- Osobné výdavky
- Žiadosť o platbu
č.302011J966300101,302011J966300201,302011J9663000301,302011J966500101
vrátane všetkých príloh,
- Zverejnenie dokumentov

Objem skontrolovaných finančných prostriedkov vo vzťahu k výdavkom deklarovaných prijímateľom mestom Žiar nad Hronom vo výške 422.078,56 eur.

Popis výkonu kontroly:

- a) **Kontrola Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku medzi mestom Žiar nad Hronom a Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoju vidieka , Dobrovičova 12,812 66 Bratislava 26, Slovenská republika.IČO 00156621,konajúci Gabriela Matečná podpredsedníčka vlády SR a ministerka v zastúpení Ing. Marek Mitošinka na základe poverenia č.IROP-2018-780/9874-55 zo dňa 3.8.2018.**

Táto zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa § 25 zákona č.294/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 20 ods.2 zákona

č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zmluva bola podpísaná 8.1.2018.

Následne bol podpísaný **dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č.IROP –Z -302011J966-122-15** dňa 8.1.2018, ktorej predmetom bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi Poskytovateľom a Prijímateľom pri poskytnutí NFP zo strany Poskytovateľa Prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej žiadosti o NFP.

Výdavky projektu uvedené v zmluve: Celkové oprávnené výdavky na Realizáciu aktivít projektu predstavujú sumu 445 723,52 eur. Poskytovateľ poskytne Prijímateľovi NFP maximálne do výšky 423 437,34 eur , čo predstavuje 95 % z celkových oprávnených výdavkov na Realizáciu aktivít projektu. Prijímateľ vyhlásil, že má zabezpečené zdroje financovania projektu vo výške 5 % čo predstavuje sumu 22 286,18 eur z celkových oprávnených výdavkov . Maximálna výška NFP uvedená v zmluve nemohla byť prekročená, iba v prípade , že k prekročeniu dôjde z technických dôvodov na strane Poskytovateľa, v dôsledku ktorých môže byť odchýlka vo výške NFP maximálne 0,01 % z NFP.

Poskytovateľ bol oprávnený prijať osobitné pravidlá a postupy na preverovanie splnenia podmienok vo vzťahu k výdavkom v rámci projektu a včleniť do jednotlivých úkonov , ktoré Poskytovateľ vykonáva v súvislosti s Projektom počas účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP(napríklad v súvislosti s kontrolou VO,s kontrolou Žiadosti o platbu vykonávanou formou finančnej kontroly) až do skončenia projektu.

Boli vykonané 4 kontroly:

Prvá kontrola ktorá bola vykonaná je v **prilohe č.1** v súbore: Žiadosť o platbu č.1 podskupina Správa z kontroly.

Zo Správy o kontrole ktorá bola vypracovaná a podpísaná dňa 29.11.2018 zamestnancami Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka, bola zameraná na poskytnutie predfinancovania deklarováných výdavkov vo výške 86 996,80 eur, v rámci projektu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Druhá kontrola, ktorá bola vykonaná je v **Prilohe č. 2** v súbore: Žiadosť o platbu č.2.podskupina Správa z kontroly.

Zo Správy o kontrole ktorá bola vypracovaná a podpísaná dňa 29.11.2018 zamestnancami Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka, bola zameraná na poskytnutie predfinancovania deklarováných výdavkov vo výške 129 124,76 eur, v rámci projektu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Tretia kontrola, ktorá bola vykonaná je v **Prilohe č.3** v súbore: Žiadosť o platbu č.3 podskupina Správa z kontroly.

Zo Správy o kontrole ktorá bola vypracovaná a podpísaná dňa 10.12.2018 zamestnancami Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka, bola zameraná na poskytnutie predfinancovania deklarováných výdavkov vo výške 168 951,78 eur, v rámci projektu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Štvrtá posledná kontrola bola vykonaná na mieste dňa 27.3.2019 a Správa bola vypracovaná a podpísaná zamestnancami Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka dňa 16.5.2019 a bola zameraná na poskytnutie predfinancovania deklarovaných výdavkov vo výške 37 005,22 eur a tiež na celkovú kontrolu nárokovaných výdavkov deklarovaných prijímateľom vo výške 422 078,56 eur. Pri kontrole bola zistená nezrovnalosť vo výške 3 613,53 eur, ktorá sa týkala vyfakturovaného odpadu. Kontrolovaná osoba k zistenej nezrovnalosti podala námietku, ktorá nebola uznaná.

Ďalej bolo preukázané práce navyše vo výške 28 161,74 eur s DPH, z dôvodu zmeny prác na ktoré upozornil zhotoviteľ diela v tomto prípade firma Strabag s.r.o. Zhotoviteľ na základe svojich odborných skúseností považoval ich vykonanie za nevyhnutné k riadnemu dokončeniu diela. Upozornil, že práce musia byť vykonané lebo projektová dokumentácia tieto práce neobsahovala ako dôsledok skrytých väd alebo chýb projektovej dokumentácie, ktoré nemohol zhotoviteľ objaviť ani pri vynaložení maximálneho úsilia pri vypracovaní cenovej ponuky, a preto mesto požiadalo o zmenu prác. Dôvodom prác navyše bol výškový nesúlad projektovaných chodníkov a komunikácií so skutočnosťou. Tým sa navýšili plochy jednotlivých konštrukčných vrstiev, čo malo taktiež dopad na časový harmonogram postupu prác. Mesto v tomto prípade zhotoviteľ na ich vykonaní trval z dôvodu dokončenia diela, tieto práce sú uvedené aj v záverečnej monitorovacej správe 302011J966ZMS001 (monitorovacie obdobie 13.1.2018 – 30.11.2018) sú uvedené celkové náklady na projekt v sume 445 723,52 eur, táto suma je uvedená aj v Zmluve o NFP. Výdavky uhradilo mesto.

Rozpočet projektu po realizácii

Projekt: Zvýšenie atraktivity cyklo dopravy v meste Žiar nad Hronom

Dotácie EÚ + štátny rozpočet vo výške 400 974,62

Spolufinancovanie mesta vo výške 21 103,93

Spolu: 422 078,56 eur

b) Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Oprávnenosť výdavkov

Stavebné práce vykonávala firma Strabag s.r.o. s ktorou mesto Žiar nad Hronom dňa 3.8.2018 uzavrelo Zmluvu o dielo.

Boli predložené nasledovné žiadosti o platbu:

302011J966300101 (predfinancovanie) vrátane príloh a doplnení

- Faktúra 1890070058 stavebné práce v sume 86 996,80 s DPH

302011J966300201 (predfinancovanie) vrátane príloh a doplnení:

- Faktúra 1890070063 stavebné práce v sume 129 124,76 eur s DPH

302011J966300301 (predfinancovanie) vrátane príloh a doplnení:

- Faktúra 1890070071 stavené práce v sume 168 951,78 eur s DPH

302011J966500101 (priebežná platba) vrátane príloh a doplnení:

- Faktúra 1890070086 stavebné práce v sume 35 612,90 eur s DPH
- Sumarizačný hárok č.1/2019 (projektový manažér, manažér /expert pre verejné obstarávanie, finančný manažér) v sume 1392,32 bez DPH

Celková suma v preloženej ŽoP je 37 005,22 eur.

Bez nedostatkov.

Celková suma nárokovaných výdavkov /deklarovaných prijímateľom v preložených ŽoP bola 422 078,56 eur.

Pri finančnej kontrole nebola nesprávne vyčíslená hodnota nárokovaných výdavkov. Pri kontrole verejného obstarávania nebola udelená korekcia za nedostatky pri verejnom obstarávaní. Na základe preloženého rozpočtu, ktorý vypracovala autorizovaná osoba, neboli identifikované nedostatky.

Je preukázaná väzba nárokovaných výdavkov finančných prostriedkov /deklarovaných výdavkov na projekt a jeho nevyhnutnosť pri realizácii projektu.

- c) **Správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti:** bez nedostatkov

Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:

- Kontrola majetku: neboli zistené nedostatky
- Kontrola originálnej dokumentácie: bez nedostatkov
- Kontrola účtovníctva-bez nedostatkov

Bola vykonaná kontrola súladu medzi účtovnými dokladmi predloženými ku kontrole s účtovnými dokladmi, ktoré mesto preložilo v rámci ŽoP. Protokol o odovzdaní a preberaní diela, Protokoly o zaradení dlhodobého hmotného majetku mesta.

- Kontrola dodržiavania vnútorných prepisov a interných smerníc v prípade projektu-bez nedostatkov

Boli kontrolované dodržiavanie rozpočtu mesta, správa nezávislého audítora,

Interné smernice:

IS 01 – Spôsob vedenia účtovníctva

IS 02 - Účtovný rozvrh a účtovná osnova

IS 03 - Obeh účtovných dokladov

IS 04 – Spôsob oceňovania majetku a záväzkov

IS 05 - Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku

IS 06 - Evidencia a spôsob účtovania DDHM a NM

IS 07 – Režim finančných a peňažných fondov

IS 08 - Zásady vedenia pokladnice

IS 09 - Poskytovanie cestovných náhrad a požívanie cestovných vozidiel

IS 10 - Inventarizácia majetku a záväzkov

IS 11 – Účtová uzávierka a účtovná závierka

IS 62 - Zásady tvorby, použitia, účtovania a vykazovania rezerv

IS 63 - Zásady účtovania nákladov a výnosov a ich časového rozlíšenia

IS 64 - Zásady tvorby, použitia, účtovania a vykazovania opravných položiek

- Vedenie prehľadného systému účtovania o projekte: bez nedostatkov
- V účtovom systéme prijímateľa boli skontrolované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu.
- Poistenie zhodnoteného a nadobudnutého majetku: bez nedostatkov

d) Overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonaných prác

Boli skontrolované dodané a fakturované práce a ich súlad. V stavebnom denníku boli skontrolované zrealizované práce a obdobie realizácie projektu obdobie od 6.8.2018 do 30.11.2018. (viď stavebný denník)

ZÁVERY Z KONTROLY:

Mesto Žiar nad Hronom ku dňu finančnej kontroly na mieste 27.3.2019 kontrolnej skupine predložilo nasledovné Žiadosti o platbu :302011J966300101 uhradená dňa 3.12.2018, 302011J966300201 uhradená dňa 3.12.2018, 302011J966300301 uhradená dňa 5.12.2018,302011J966500101.

RO pri IROP navrhlo schváliť nárokované finančné prostriedky deklarované výdavky prijímateľa ŽoP č.302011J966500101 v plnej výške (výdavky spĺňajú požiadavky vyplývajúce z legislatívy EÚ a SR a sú v súlade so Zmluvou o NFP.)Neboli zistené žiadne neoprávnené výdavky ani nezrovnalosti.

Pri finančnej kontrole na mieste kontrolná skupina zistila nezrovnalosti v Žop č.302011J9663002 vo výške 3516,8 eur a v ŽoP č.302011J9663003 vo výške 96,73 eur, voči ktorým mesto podalo námietku, v ktorej uviedlo že nesúhlasí so zaradením položiek č.54,č.55,č.56, zo ŽoP č.302011J9663002 – faktúra do neoprávnených nákladov, nakoľko tieto položky boli zrealizované ako riadna súčasť realizácie projektu, náklady na naloženie a odvezenie odpadu zo stavby boli skutočne vynaložené. Táto námietka nebola Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR uznaná. Pri mojej kontrole som sa stotožnila so závermi kontrolnej skupiny a vyhlasujem, že som pri mojej kontrole nezistila žiadne neoprávnené výdavky ani nezrovnalosti, okrem deklarovanej nezrovnalosti ohľadom odpadu vo výške 3613,53 eur.

Zoznam kontrolovaných dokladov:

- ✓ Žiadosť o poskytnutie NFP
- ✓ Zmluva o poskytnutí NFP –IROP-Z-302011J966-122-15,
- ✓ Dodatok k zmluve o poskytnutí NFP –IROP-D1-302011J966-122-15
- ✓ Žiadosť o platbu vrátane všetkých príloh 302011J966300101, 302011J966300201, 302011J966300301,302011J966500101.
- ✓ Účtovníctvo
- ✓ Stavebný denník
- ✓ Ďalšia podporná dokumentácia, Zmluva o dielo, bankové výpisy,fotodokumentácia, monitorovacie správy atď.

Správu z finančnej kontroly vypracovala dňa 28.6.2021 v Žiari nad Hronom Ing. Eva Vincentová Hlavný kontrolór mesta Žiar nad Hronom

Prílohy: Príloha č.1

Príloha č.2
Príloha č.3
Príloha č.4
Príloha č.5

Uvedené prílohy sú k nahliadnutiu u HKM.