

Hlavná kontrolórka Obce Rudno nad Hronom

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudno nad Hronom

S p r á v u **o výsledku kontroly preverenia postupu pri realizácii výstavby multifunkčného ihriska a kontroly zmlúv uzatvorených v súvislosti s jeho výstavbou.**

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad v Rudne nad Hronom,
Vedúci kontrolovaného subjektu: starosta OÚ - Ľubomír Kršjak
Kontrola vykonaná: kancelária OÚ od 10.1.2015. – 24. 2. 2015
Kontrola vykonaná na základe: unesenia OZ č. 13/2015 zo dňa 9.1.2015
Kontrolované obdobie: rok 2014

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu v roku 2013,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 138/1991 Zb zákona o majetku obcí v z.n.p., Zásad o hospodárení s majetkom obce Rudno nad Hronom, Zásad o rozpočtových pravidlách obce Rudno nad Hronom
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z .z., o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č.431/2002 Z.z v z.n.p.
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb Obchodného zákonníka v z.n.p.

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Výsledky následnej finančnej kontroly:

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole (ďalej len „kontrola“) vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu a predložených dokladov ako boli faktúry, zmluvy , bankové výpisy , rozpočtové opatrenia, zápisnice OZ, prijaté uznesenia, stavebné povolenie preberacích protokol , list vlastníctva k pozemku na výstavbu multifunkčného ihriska a údaje zverejnené na stránke úradu pre verejné obstarávanie ako aj vyhodnotenie dotazníka pre občanov obce zo septembra 2011.

Zámer výstavby multifunkčného ihriska v obci, proces schvaľovania v OZ:

Dňa 20.1.2011 v bode č. 6 sa v zápisnici OZ píše o návrhu investičných činností obce pre rok 2011 s ktorými oboznamoval starosta obce . Poslanec Ing. Jančok navrhol aby bola spracovaná komplexná štúdia ochrany pred prívalovými dažďami, ďalej navrhol zriadenie viacúčelovej klubovne , úpravy na miestnom cintoríne (vybudovanie chodníkov), *vybudovanie multifunkčného ihriska*, zriadenie stojiska na zber odpadu a vybudovanie obecného kompostoviska. Ako sa ďalej v zápisnici uvádza návrhy investičných činností mali byť predmetom rokovania OZ v mesiaci február 2011.

Podľa vyhodnotenia dotazníka – Rozvoj obce zo septembra 2011 bola výstavba multifunkčného ihriska v obci na 19. mieste pri hodnotení investičných akcií o ktoré je medzi občanmi najväčší záujem. Výstavba bytov na Záhumni skončila na prvom mieste. V dotazníku sa uvádza 50% t.j 86 vrátených dotazníkov . Dňa 18.3. 2011 sa v OZ podľa zverejnenej zápisnice hovorilo , že by sa mali pripraviť podklady a sledovať vyhlásenia výzvy alebo projektu na multifunkčné ihrisko. Bol to návrh poslanca Ing. Jančoka. V nasledujúcich dvoch rokoch sa výstavba multifunkčného ihriska v OZ neriešila.

OZ dňa 13.12. 2013 uznesením č. 141/2013 schválilo rozpočet pre rok 2014 . Podľa rozpočtu sa plánovalo s použitím prostriedkov rezervného fondu v sume 20 000 € na výkup pozemkov, 2 000 € na výstavbu urnového hája a 3 562,17 € na poslednú splátku pôžičky za osobné auto . Starosta obce informoval poslancov dňa 14. 8. 2014 na OZ o príprave projektu na vybudovanie multifunkčného ihriska a možnosti poskytnutia dotácie z Úradu vlády na jeho výstavbu. Hlavná kontrolórka upozornila poslancov na to, že musia k zámeru jeho výstavby prijať uznesenie kde vyjadria svoj súhlas a aj rozpočtové opatrenie na zmenu účelu použitia finančných prostriedkov, nakoľko výpis uznesenia bude zasielaný aj so žiadosťou. Zmena účelu prostriedkov bola potrebná z dôvodu obmedzenia použitia čerpania rezervného fondu najneskôr do 31.8.2014. Výška 20 000 € podľa slov pána starostu mala byť postačujúca podľa jeho vtedajších odhadov na povinnú spoluúčasť obce. Táto mala byť minimálne 5% . Uznesenie sa neprijalo, dohodli sa poslanci na prípadnom mimoriadnom OZ. Starosta obce informoval o pokračovaní prác na výstavbe ihriska v nasledujúcich OZ dňa 25.9.2014 a OZ dňa 24.10.2014.

Podľa predloženej žiadosti na poskytnutie dotácie, ktorú dňa 9.9. 2014 zaslal starosta obce a s priloženými prílohami vyplýva, že **OZ prijatým uznesením číslo 168/2014 zo dňa 14.8.2014 schválilo použitie vlastných finančných prostriedkov na výstavbu „Viacúčelového ihriska " v potrebnej výške** a splnomocňuje starostu obce s vypracovaním projektu. V zápisnici zo zasadnutia OZ dňa 14.8.2014 sa toto uznesenie neuvádza , v nasledujúcom OZ dňa 25. 9.2014 je uznesením číslo 168/2014 schválené rozpočtové opatrenie č.6/2014 v ktorom sa zmena účelu použitia finančných prostriedkov na výstavbu multifunkčného ihriska z rezervného fondu neschvaľovala. Táto zmena bola schválená až rozpočtovým opatrením číslo 15/2014 na OZ dňa **28.11.2014** prijatým uznesením číslo 184/2014 pred úhradou faktúr za výstavbu ihriska.

Schválenie výstavby podľa stavebného zákona , zabezpečenie verejného obstarávania a uzatvorenie zmlúv:

Žiadosť na výstavbu viacúčelového ihriska bola zaslaná na stavebný úrad Mesta Nová Baňa ako príslušného stavebného úradu podľa ustanovenia § 117 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku(stavebný zákon) dňa 9. 9. 2014. Stavebný úrad dňa 10. 9. 2014 zaslal oznámenie o začatí stavebného konania spojeného s územným konaním

a upustenie od ústneho konania a miestneho zisťovania na výstavbu ihriska v katastrálnom území Rudno nad Hronom na pozemku podľa CKN parcela číslo 22/1. Uvedená parcela má výmeru 11 191 m², jedná sa o ostané plochy, zapísaná je na LV č. 349, evidovanom v KN „C“. Dňa 30.9.2014 nadobudlo právoplatnosť vydané stavebné povolenie Prot. č. : VŽPSM 2014/01766/12161 SP- 31/2014 v súlade s príslušnými paragrafmi stavebného zákona a vyhlášky MŽP SR č.453/2000, ktorou sa vykonávajú niektoré uznesenia stavebného zákona.

Pre zabezpečenie procesu verejného obstarávania podlimitnej zákazky s predpokladanou hodnotou **70 000 €** bola starostom obce vybraná firma E-aukcie, s.r.o. Svoradova 1, 81103 Bratislava-Staré Mesto. Starosta podpísal mandátnu zmluvu dňa 9.9.2014 v ktorej sa uvádza že mandatárovi bude poskytnutá odmena za plnenie zmluvy pri každom jednotlivom obstarávaní vo výške 990 € plus DPH. Zmluvné strany sa súčasne dohodli na vystavení faktúr v dvoch splátkach, prvá mala byť 50 % z dohodnutej hodnoty, maximálne do výšky 500 € plus DPH, vystavená po riadnom ukončení procesu VO. Druhá splátka sa mala fakturovať po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom súťaže. Za poskytnutú službu bola prevedená úhrada z účtu obce 1 088 €, ktorá bola v dvoch splátkach uhradená na základe došlých faktúr č. 205 a 233 dňa 21. 11. 2014 – 600 € a dňa 29.12.2014 – 588 €. Výzva na predkladanie ponúk bola odoslaná na zverejnenie dňa 24.9.2014 a zverejnená vo vestníku VO č. 187/2014 dňa 25.9.2014 pod číslom 22686-WYP/2014. V súťažných podkladoch je pomenovaný predmet zákazky –zriadenie viacúčelového ihriska rozmerov 18,0 x 33,0 m s umelým trávnaťým povrchom a mantinelmi s ochrannými sieťami. Kritériá bolo stanovené pre vyhodnotenie ponúk nasledovne:

- 1) najnižšia celková cena – váha 50 %
- 2) technické riešenie mantinelového systému – váha 25 %
- 3) lehota výstavby – váha 25 %

Lehota na prijímanie žiadosti bola stanovená do 14.10.2014 čas do 13.30 hod. Lehota viazanosti ponúk bola stanovená verejným obstarávateľom na deň 30.11.2014. V tejto lehote mala byť uzatvorená zmluva s úspešným uchádzačom. Otváranie ponúk časti „Kritériá“ prebehlo 24.10.2014 a úspešným uchádzačom o realizáciu zákazky bola firma M.Cup s.r.o., Wolkrova 25, 851 01 Bratislava, s ktorou bola uzatvorená dňa **12.11.2014** podľa § 536 a násl. Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka Zmluva o dielo s cenou diela spolu s DPH **71 799,04 €**. Ďalší dvaja neúspešní uchádzači ako aj správa z vyhodnotenia ponúk vo vestníku zatiaľ zverejnená nie je. Všetky podklady pre verejné obstarávanie má firma odovzdať starostovi obce. O výsledku verejného obstarávania a výbere úspešného uchádzača bolo informované OZ ale zmluva nebola predložená s cenou diela na OZ ani zverejnená na stránke obce. Zmluvné strany sa dohodli v zmluve o dielo zahájiť stavebné práce dňa 18.11.2014 a ukončenie a odovzdanie diela do 30.11.2014. Preberací protokol je podpísaný starostom obce dňa 30.11.2014 v ktorom sa uvádza, že týmto dňom prebral od zhotoviteľa uvedené práce v preberacom protokole a dodávky materiálu bez závad. Podľa bodu 8.10 zmluvy o dielo v prípade, ak sa pri odovzdaní a prevzatí diela zistia neodstrániteľné vady objednávateľ je oprávnený znížiť aktuálne splatnú platbu zhotoviteľovi o sumu zodpovedajúcu hodnote týchto väd. V bode 8.11 sa píše, že aj po odovzdaní a prevzatí diela zhotoviteľ zostáva zodpovedný za všetky *skryté vady a vady vzniknuté v záručnej dobe* v zmysle príslušných právnych predpisov. Záručná doba podľa bodu 7.1 na dielo je tridsaťšesť (36) mesiacov odo dňa odovzdania a prevzatia diela. 50 % z hodnoty časti sankcie bola dohodnutá zmluvná pokuta vo výške 0,5% z celkovej ceny diela za každý deň omeškania sa pri nedodržaní povinností zhotoviteľa podľa zmluvy až do ich riadneho splnenia. Vo výške 0,8 % z celkovej ceny diela pri tých povinnostiach, pri ktorých porušenie nie je možné napraviť dodatočným riadnym plnením zo strany zhotoviteľa. V bode 10.3. je uvedené, že ak sa objednávateľ dostane do omeškania s uhradením faktúry vystavenej

zhotoviteľom v súlade so zmluvou má zhotoviteľ právo na zaplatenie úrokov z omeškania vo výške 0,5 % z fakturovanej sumy za každý deň omeškania. Po písomnom uplatnení si pokuty je splatná do troch dní.

Podľa zistenia kontrolného úradu podpisom tejto zmluvy starosta zaviazal obec uhradiť celkovú výšku nákladov za zhotovené dielo aj v prípade, že by nebola schválená dotácia. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená až **9.12.2014**. Obec by sa tak dostala do finančných problémov a nemala by z čoho uhradiť celú vyfakturovanú sumu za zhotovenie diela aj prípadné pokuty. Obec by musela faktúry za dielo uhradiť z návratných finančných prostriedkov, t.j. z úveru z banky. Obec má finančné problémy uhradiť aj po schválení dotácie **40 000 €** z Úradu vlády spoluúčasť obce vo výške **31 799,04 €**. Ku dňu vykonania kontroly podľa informácie z ekonomického úseku a predložených bankových výpisov je uhradená výška spoluúčasti len **18 520,89 €** a **13 278,15 €** je dohodnutá obec splácať v súlade s odsúhlaseným splátkovým kalendárom so zhotoviteľom a to v mesačných splátkach v roku 2015. K tomuto kroku musela obec pristúpiť, aby mohla uhradiť svoje dodávateľské záväzky na základe zmlúv a uhradiť záväzky voči zamestnancom.

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry od zhotoviteľa diela, fa. č. 234 na sumu **18 520,89 €** zo dňa 27. 11. 2014, ku ktorej bol priložený súpis vykonaných prác a faktúra číslo 251 na sumu **53 278,15 €** zo dňa 11. 12. 2014 tiež s priloženým súpisom vykonaných prác. Ďalej bola predložená faktúra číslo 192/2014 od Ing. Pavla Hrdého, Topolianska 8, Bratislava 2, za spracovanie projektovej dokumentácie v hodnote **990 €** na základe zmluvy o dielo. Táto zmluva na stránke obce zverejnená nie je. Predložená bola aj faktúra č. 243/2014 zo dňa 24.11.2014 na sumu **467,56 €** od fy MONT-DESIGN s.ro. Nová Baňa za 250 m drenážnych rúr, ktoré sa použili na odvodnenie ihriska. Objednávku podpisoval starosta obce. Tieto náklady sú tiež započítané do vstupnej ceny ihriska. Všetky faktúry obsahovali predpísané náležitosti podľa zákona.

Zmluva o poskytnutí dotácie na podporu rozvoja športu na rok 2014 číslo : 1133/2014 podpísaná starostom obce dňa 27.11.2014 a vedúcim Úradu vlády SR dňa 9.12.2014 obsahuje aj prílohu – štruktúrovaný rozpočet žiadosti. Podľa neho *celková výška výdavkov za vybudovanie multifunkčného ihriska je **67 094,57 €** vrátane DPH*. Z toho výška poskytnutej dotácie je **40 000 €** za športový povrch v hodnote **17 838,52 €** a mantinelový systém **22 161,48 €**. Výdavky za zemné práce **2 545,87 €**, základy + drenáže **6 983,09 €**, podkladné vrstvy **6 331,11 €**, presun hmôt **2 352,24 €** a príslušenstvo k ihrisku **8 882,26 €** predstavuje spolu výdavky obce **27 094,57 €** hradené z vlastných zdrojov obce. Komentár bol vypracovaný dňa 27.11.2014. Píše sa v ňom, že rozpočet predstavuje súhrnný výkaz celkových nákladov na výstavbu multifunkčného ihriska. Táto suma nezodpovedá výške celkových nákladov dohodnutých v zmluve o dielo so zhotoviteľom uzatvorenej dňa 12.11.2014. Je vyššia o **4 704,47 €**. Tento rozdiel bol zistený porovnaním položiek rozpočtu a súpisov prác k faktúram. Navýšenie cien oproti rozpočtu bolo za presun zeminy a prác navyše, ktoré neboli v rozpočte zahrnuté a vyfakturované boli a to za základy a drenáž spolu navýšenie o **2914 €**. Navýšenie cien bolo aj pri pobžkách za športový povrch a mantinelový systém spolu o **1400 €**. Kontrolný orgán zistil že v predloženom rozpočte bol rozmer ihriska počítaný na **602 m²** obsahovej plochy a v súpisoch realizovaných prác bol zvýšený na **610 m²** a menšie rozdiely aj v iných položkách s predloženým rozpočtom na Úrad vlády SR. Kontrolný orgán nevie posúdiť touto kontrolou ako záväzný mal byť predložený rozpis položiek v tomto rozpočte. Navrhol starostovi preskúmať oprávnenosť vyúčtovania v súpise prác a oprávnenosť fakturácie aj vo vzťahu k vypracovanému projektu ihriska ako aj k rozpočtu predloženému pri verejnom obstarávaní podľa ktorého zhotoviteľ musel postupovať.

Finančné prostriedky z Úradu vlády boli obci poukázané na účet dňa 12.12.2014 v odsúhlasenej výške **40 000 €**. Obec ich podľa zmluvy musí použiť na určený účel na

kapitálové výdavky najneskôr do 31.1.2015. Cieľ použitia dotácie je v čl. I v bode 1 uvedený – vybudovanie ihriska a jeho využitie deťmi základnej školy v obci. V článku III sa píše o spôsobe vyúčtovania dotácie, kde podľa bodu 1 je prijímateľ dotácie zaslať vyúčtovanie podporného projektu žiadosti do 31.1. 2015. Finančné vyúčtovanie dotácie a spolufinancovania obce s prílohami preukazujúcimi použitie dotácie ekonómka obce zaslala na Úrad vlády SR v stanovenom termíne. K zaradeniu majetku postačovalo priložiť účtovanie na účte obstarania, keďže kolaudácie ešte do tohto termínu nebola právoplatná a preradenie do majetku obce je možné až po právoplatnej kolaudácii. Následne sa majetok začne odpisovať.

Kontrolný orgán zistil porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Predbežnou kontrolou sa odsúhlasuje každý právny úkon aj zmluva.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedenej v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly navrhol starostovi Obecného úradu v Rudne nad Hronom prijať opatrenia na vyriešenie problému výstavby a financovania multifunkčného ihriska a opatrenia na predchádzanie pochybení zo strany ekonomického úseku pri zverejňovaní zmlúv, dodržaní predbežnej finančnej kontroly a hlavne správneho zapisovania zápisníc na základe nahrávky zo záznamníka zo zasadnutia OZ. Jeho zakúpenie bolo schválené už uznesením číslo 65/2012 termín zakúpenia bol stanovený 15.3.2012. Uznesenie zostalo nesplnené.

Správa predložená na zasadnutie OZ v Rudne nad Hronom, konaného dňa 27.2.2015

V Rudne nad Hronom, dňa 25. 2. 2015

Spracovala: Ing. Ďurovičová Elena, hlavná kontrolórka obce