

Správa z finančnej kontroly na mieste ¹

Vyberte položku.

(ak neboli zistené nedostatky)

(v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 809/2014)

Poverenie na vykonanie FK nM:	
Číslo Poverenia na vykonanie FK nM	573/PRV/2020
Číslo Poverenia pôvodnej kontroly ²	-
Identifikácia oprávnenej osoby/zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu na mieste (FK nM):	
Regionálne pracovisko PPA vykonávajúce FK nM ³	RP PPA Zvolen, J. Švermu 39, 960 01 Zvolen
Vedúci kontrolnej skupiny (KS)	Ing. Naděžda Turčániová
Ostatní členovia KS ⁴	Ing. Andrej Kyska - člen
Prizvané osoby (ak je relevantné) ⁵	-
Identifikácia povinnej osoby, t.j. prijímateľa (P):	
Názov/meno a priezvisko P	Obec Kiarov
Sídlo P	Kiarov 25, 991 06
IČO	00 319 376
Identifikácia tretích osôb⁶:	
Názov/meno tretej osoby	-
Sídlo tretej osoby	
Identifikácia projektu:	
Fond	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV)
Program ⁷	Program rozvoja vidieka 2014 -2020
Opatrenie ⁸ , Podopatrenie ⁹ , Oblasť	7, 7.4
Kód projektu	074BB220116
Názov projektu	Multifunkčné ihrisko pre podporu rozvoja športu
Dátum účinnosti ZoNFP a Dodatkov	26.04.2019
Predmet projektu ¹⁰	Výstavba multifunkčného ihriska pre podporu rozvoja športu v obci Kiarov

¹ KS vyberie typ kontroly. Na vybraný typ kontroly sa následne odvoláva celý dokument.

² KS vyplní v prípade OFKnM (ak je relevantné).

³ KS uvedie adresu sídla RP PPA, ktoré vykonáva FK nM (ak je relevantné).

⁴ KS uvedie meno, priezvisko a funkciu ostatných členov KS okrem prizvaných osôb.

⁵ KS uvedie meno a priezvisko iných orgánov verejnej správy alebo právnických osôb alebo fyzických osôb, ktoré sa budú spolupodieľať na vykonávaní FK nM spolu s KS ako prizvané osoby.

⁶ Ak je relevantné, t. j. ak je kontrolovanou aj tretia osoba uvedie KS jej bližšiu identifikáciu (napr. dodávateľ, partner).

⁷ Pre projekty z PRV SR 2007 – 2013 ide o pokračujúce záväzky.

⁸ KS uvedie číslo kontrolovaného opatrenia.

⁹ KS uvedie číslo kontrolovaného podopatrenia.

¹⁰ KS popíše predmet projektu a jeho naplnenie v zmysle ZoNFP a jej príloh a ZoNFP a jej príloh

Ciele projektu ¹¹ Hlavný cieľ: Zlepšenie kvality života na vidieku, zvýšenie kvality infraštruktúry a kvality dostupnosti služieb. Špecifický cieľ: zlepšenie podmienok pre život obyvateľov obce, skvalitnenie dostupnosti miestnej služby, vytvorenie podmienok na športové aktivity v športovej zóne obce.	
Identifikácia Žiadosti o platbu (ŽoP):	
Poradové číslo, stav a kód ŽoP ¹²	1., záverečná, č. 20423074039275

Údaje o vykonanej FK nM:		
Miesto fyzického výkonu FK nM ¹³	Kiarov	
Dátum fyzického výkonu FK nM ¹⁴	18. 9. 2020	
Dátum oznámenia vykonania FK nM ¹⁵	9. 9. 2020	
Prítomné osoby za P	Pavol Suchánsky – starosta, Zita Musszerová - účtovníčka	
Suma žiadaného príspevku v ŽoP ¹⁶	93 963,60	EUR
Celkový objem výdavkov v ŽoP (100%) ¹⁷	93 963,61	EUR
Podiel overenej sumy z celkového objemu výdavkov ¹⁸	54,48	%
Suma skontrolovaných výdavkov ¹⁹	51 188,19	EUR
Neoprávnené výdavky ²⁰	0,00	EUR

Cieľ FK nM ²¹ :
Overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch, v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k predloženým deklarovaným výdavkom a ostatných skutočností uvedených v ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k ZoNFP a plnením podmienok vyplývajúcich zo Zmluvy o NFP.
Cieľom FK nM je presvedčiť sa, že:
<ul style="list-style-type: none"> ▪ výdavky predložené v horeuvedenej/ých ŽoP boli skutočne vynaložené, ▪ tovary, služby a práce boli skutočne dodané – <i>popíše aké - stavebné práce na výstavbe multifunkčného ihriska,</i> ▪ P plní cieľ (aj špecifický) projektu v súlade s dohodnutými podmienkami v ZoNFP a predloženým Projektom realizácie

¹¹ KS popíše ciele projektu a jeho naplnenie v zmysle ZoNFP a jej príloh a ZoNFP a jej príloh

¹² KS uvedie poradové číslo, stav ŽoP (priebežná, záverečná) a kódy všetkých kontrolovaných ŽoP.

¹³ **Pri kontrole záverečnej ŽoP sa v závere správy KS vyjadrí k plneniu špecifických cieľov projektu P.**

¹⁴ Ak je FK nM vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu FK nM, KS uvedie všetky tieto miesta.

¹⁵ V prípade, ak je fyzický výkon FK nM rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni.

¹⁶ Vyplňa sa len v prípade ohlásených FK nM.

¹⁷ KS uvedie sumu za každú kontrolovanú ŽoP jednotlivo – pod seba, v poradí od poslednej (ak je relevantné).

¹⁸ KS uvedie sumu za každú kontrolovanú ŽoP jednotlivo – pod seba (ak je relevantné).

¹⁹ Vyplňa sa len v prípade, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaného celkového objemu výdavkov P. KS uvedie % za každú kontrolovanú ŽoP jednotlivo – pod seba (ak je relevantné).

²⁰ Vyplňa sa len v prípade, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaného celkového objemu výdavkov P. KS uvedie sumu za každú skontrolovanú ŽoP jednotlivo – pod seba (ak je relevantné).

²¹ KS uvedie sumu neoprávneného výdavku z celkového objemu výdavkov v ŽoP (100%), a to za každú kontrolovanú ŽoP jednotlivo – pod seba (ak je relevantné).

²² Upraví sa v prípade opakovanej FK nM.

cieľ projektu sa overuje v súlade so ŽoNFP – časť B5 – v tejto časti žiadateľ uvádza konkrétne ciele, ktoré chce realizáciou projektu dosiahnuť a ktoré KS – ak sú jasne definované a je možné ich FK nM overiť aj overí a v Správe z FK nM sa k plneniu/dosiahnutiu merateľných cieľov vyjadrí – **popíše aký - Hlavné ciele: Zlepšenie kvality života na vidieku, zvýšenie kvality infraštruktúry a kvality dostupnosti služieb. Špecifické ciele: zlepšenie podmienok pre život obyvateľov obce, skvalitnenie dostupnosti miestnej služby, vytvorenie podmienok na športové aktivity v športovej zóne obce.**

- P pomoci vedie záznamy o projekte v účtovníctve, oddelene od ostatných účtovných prípadov,
- P pomoci pri realizácii projektu dodržiava všetky aplikovateľné legislatívne požiadavky stanovené SR a EÚ.

Predmet FK nM²²:

1. kontrola archivácie dokumentov (či P uchováva dokumenty podpornej dokumentácie v originálnom vyhotovení);
2. skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb, realizácie aktivít a vykonanie stavebných prác s plným súladom s požiadavkami a podmienkami stanovenými v ZoNFP;
3. kontrola súladu realizácie projektu s podmienkami uvedenými v ZoNFP;
4. kontrola vedenia účtovníctva P o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, (vrátane kontroly, či sú v účtovnom systéme P zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu a to buď na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva alebo v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch);
5. kontrola dodržiavania pravidiel publicity;
6. kontrola neprekrývania sa výdavkov kontrola neprekrývania sa výdavkov (týka sa možného prekrývania projektov z PRV SR 2007 – 2013 s PRV SR 2014 – 2020)
7. kontrola dokumentácie z VO/O;

Ďalší predmet FK nM (ak je relevantné):

8. kontrola podľa Zoznamu dokladov potrebných pre výkon FK nM a tam uvedenej Požiadavky č. 20/01/0593 OAPP a OPRH
9.
10.

²² KS môže predmet FK nM podľa potreby najmä v prípade opakovanej FK nM rozšíriť/upraviť. Rozšírenie KS vykoná doplnením ďalšieho predmetu FK nM. Úpravu KS vykoná v prípade ak je stanovený iba niektorý z uvedených predmetov, nehodiace sa KS vyškrtne.

Obsahom KnM v zmysle čl. 51 nariadenia 809/2014 upraveného VKN EÚ č. 2017/1242 je overenie či²³:

operácie boli vykonané v súlade s platnými pravidlami a zahŕňajú všetky kritériá oprávnenosti, záväzky a iné povinnosti týkajúce sa podmienok poskytnutia podpory – (legislatíva SR a EÚ, schválené PRV SR 2014 – 2020, systém finančného riadenia EPFRV, príslušná schéma pomoci, Výzva - oprávnenosť žiadateľa (P), oprávnenosť aktivít realizácie projektu, oprávnenosť výdavkov realizácie projektu, oprávnenosť miesta realizácie projektu, Kritériá pre výber - všeobecné kritériá poskytnutia príspevku, výberové kritériá, bodovacie (hodnotiace), kritériá projektov ŽoNFP, projektový zámer, ŽoNFP vrátane všetkých príloh a zmien, ŽoP) – ak neboli predmetom AFK.	ÁNO
KS dospela k uisteniu, že operácia je oprávnená na podporu EPFRV. údaje, ktoré nahlásil P sú správne (porovnaním s podkladovými dokumentmi)?	ÁNO
ŽoP predložené P sú podložené účtovnými alebo inými dokumentmi, v prípade potreby vrátane kontroly presnosti údajov v ŽoP na základe údajov alebo obchodných dokumentov, ktoré majú u seba tretie strany?	ÁNO
využitie alebo zamýšľané využitie operácie je v súlade s využitím, ktoré je opísané v žiadosti o podporu a vzhľadom na ktoré bola poskytnutá podpora?	ÁNO

Časť I.

1. Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom:

P je povinný uchovávať Dokumentáciu k Projektu do ukončenia doby Udržateľnosti podľa Zmluvy o poskytnutí NFP. Z vykonanej kontroly tohto bodu KS uvedie záver.

Opis kontroly bodu 1:

- Prijímateľ(ďalej len „P“) vytvoril primerané podmienky a poskytol potrebnú súčinnosť pre výkon kontroly. Poskytol požadované informácie, doklady na preukázanie oprávnenosti vynaložených výdavkov, umožnil prístup k objektom súvisiacich s projektom za účelom kontroly plnenia podmienok Zmluvy. Neboli zistené podstatné zmeny pri realizácii schváleného projektu, ktoré by narušili povahu projektu a podmienky realizácie projektu, alebo by znamenali poskytnutie neoprávnenej výhody.
- KS pri dokumentárnej kontrole skontrolovala a následne pri FKNM porovnala originály dokladov, ktoré P predložil v ŽoP č. **20423074039275**, evidovaná na PPA dňa 27.05.2020, 1. záverečná – 93 963,60 €, s dokladmi, ktoré archivuje P, so Zmluvou o poskytnutí NFP (Zmluva o NFP) č. **074BB220116** zo dňa 23.04.2019, účinná dňa 26.04.2019, bez dodatkov.
- Celková výška Oprávnených výdavkov na realizáciu Aktivít projektu je 93 963,60 €. Poskytovateľ (PPA) poskytne P NFP maximálne v sume 93 963,60 €, čo predstavuje 100 % z OV na realizáciu Aktivít Projektu v menej rozvinutých regiónoch.
- V rámci dokladovej kontroly pred vykonaním FKNM overila KS zverejnenie Zmluvy o NFP v CRZ (www.crz.gov.sk) a CRP (<http://www.crp.gov.sk/>):
- **CRZ:**

²³ KS FKNM vykonáva tak, aby bol naplnený obsah KnM v zmysle čl. 51 nariadenia 809/2014 (2017/1242).

- Zmluva o NFP č. 074BB220116 zo dňa 23.04.2019, účinná dňa 26.04.2019 - <https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=3996562&l=sk>
- **CRP:**
- Zmluva o NFP č. 074BB220116 zo dňa 23.04.2019, účinná dňa 26.04.2019 8 – <https://www.crp.gov.sk/multifunkcne-ihrisko-pre-podporu-rozvoja-sportu/>
- Porovnaním projektov P v CRZ a CRP a podľa údajov, ktoré mala KS k dispozícii konštatuje, že nedošlo k dvojitému financovaniu.
- KS preverila identifikáciu P cez internetový portál OverSi vytlačila Odpis z Registra právnických osôb a podnikateľov (RPOaP) založila do Zoznamu dokladov (**ZD č. 1**) Oprávneným zástupcom obce je v zmysle Odpisu z RPOaP starosta Pavol Suchánsky, Osvedčenie o zvolení za starostu zo dňa 07.12.2018 – Pavol Suchánsky – Zložka žiadosti (ZŽ) č. 38.12
- KS preverila identifikáciu zhotoviteľa Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. cez internetový portál OverSi vytlačila Odpis RPOaP a založila do Zoznamu dokladov (**ZD č. 2**).
- KS z dostupných dokladov nezistila možnú prepojenosť medzi dodávateľom a P.
- KS skontrolovala doklady a účtovné doklady, ktoré P predložil spolu s 1. záverečnou ŽoP a pri FKNM porovnala s originálmi dokladov a účtovných dokladov preukazujúcich výdavky spojené s obstaraním predmetu projektu, ako aj ostatnú dokumentáciu a podklady, ktoré súvisia s projektom.

Záver z kontroly bodu 1 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole archivácie dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom):

- ✓ P uchováva dokumentáciu k projektu v zmysle Článku 15 Všeobecných zmluvných podmienok (VZP) a v tejto dobe strpel výkon kontroly v zmysle Článku 16 Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o NFP.
- ✓ Je súlad dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom, ktoré sú uchovávané u P a ktoré sú doložené k ŽoP.
- ✓ P má v držbe originály predložených dokladov, ktoré nie sú súčasťou spisu projektu

Uchováva a ochraňuje P účtovnú Dokumentáciu a inú Dokumentáciu týkajúcu sa projektu v súlade so zákonom o účtovníctve v zmysle ZoNFP?	ÁNO
---	-----

2. Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác^{24 25}:

*Názov, kód, množstvo a spôsob kontroly investičných položiek ktoré boli skontrolované. KS zdokumentuje všetky overenia počas FK nM vrátane fyzikálnych meraní – meranie, počítanie – kusy, množstvá, ...
Z vykonanej kontroly tohto bodu KS uvedie záver.*

Opis kontroly bodu 2:

- KS vykonala fyzickú kontrolu položiek, ktoré sú predmetom 1. záverečnej ŽoP a porovнала s údajmi, ktoré P uviedol v Žiadosti o NFP, Zmluve o NFP č. **074BB220116** a Zmluve o dielo so zhotoviteľom Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. č. 2/I/2017 zo dňa 27.11.2017., Dodatok č. 1 k ZoD č. 2/I/2017 zo dňa 16.09.2019 (bankové spojenie).
- Celková hodnota kontrolovaných položiek dodaných stavebných prác je 54,48 %.
- Výpočet:
$$\left(\frac{\text{suma odkontrolovaných výdavkov}}{\text{celkový objem výdavkov}} \right) * 100 = \left(\frac{51\,188,19}{93\,963,61} \right) * 100 = 54,48 \%$$
- Multifunkčné ihrisko je zapísané na LV č. 843, parc. KNC č. 502/5, parcela je vedená ako ostatná plocha. Vlastníctvo bolo preverené v rámci AFK pred podpisom Zmluvy o NFP. P má uzatvorené nájomné zmluvy alebo je vlastníkom 2058/2228 plochy pozemku na parc.č. KNC č. 502/4 a 502/5.
- KS kontrolovala súlad údajov uvedených v Oznámení k ohláseniu stavebných úprav, Stavebnom denníku a Preberacích protokoloch a konštatuje, že uvedené údaje sú vo vzájomnom súlade a sú v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP č. **074BB220116**:
 - Ohlásenie stavebných úprav zo dňa 02.11.2017, Oznámenie k ohláseniu stavebných úprav vydalo Mesto Veľký Krtíš dňa 22.11.2017 pod č. 2537/2017-OlaŽP 7155/2017
- - Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska stavby zo dňa 16.09.2019 (súhlasí so stavebným denníkom)
 - Zápis z odovzdania a prevzatia staveniska stavby zo dňa 19.09.2019 (súhlasí so stavebným denníkom)
 - Protokol o odovzdaní a prevzatí stavby (diela) zo dňa 30.12.2020 (súhlasí so stavebným denníkom)
- Kvalitu a dodržiavanie stavebných postupov a použitých materiálov potvrdil svojím podpisom stavebný dozor a hlavný stavbyvedúci:
 - technický stavebný dozor investora – Ing. Igor Kokavec • - <https://verejnyportal.sksi.sk/search/profile/21676>
 - hlavný stavbyvedúci – Ing. Ján Čierny - <https://verejnyportal.sksi.sk/search/profile/13456>
- Odbornú spôsobilosť KS overila na internete, výpis vytlačila a založila do Zoznamu dokladov.

²⁴ KS vykoná aj kontrolu súladu zápisov na predloženom liste vlastníctva a v nájomných zmluvách so ZoNFP vrátane kontroly tiarch viažucích sa na nehnuteľnosti – záložné práva, vecné bremená, exekúcie, likvidácia, konkurz a v závere Správy z FK nM uvedie či boli v súlade alebo nie s predmetnou zmluvou.

²⁵ KS vykoná aj kontrolu platnosti stavebného povolenia a kontrolu stavebného denníka (kedy podľa predloženého projektu začali stavebné práce a kedy boli ukončené podľa stavebného denníka a následne podľa kolaudačného rozhodnutia) v súvislosti so ZoNFP a v závere Správy z FK nM uvedie či boli v súlade alebo nie s predmetnou zmluvou o NFP.

Pôdohospodárska platobná agentúra
Oddelenie metodického riadenia a koordinácie kontrolnej činnosti projektových podpôr
Program rozvoja vidieka SR 2014 - 2020

- KS premerala meracím kolieskom multifunkčné ihrisko a namerala 33,70 x 18,25 m, namerala 105 m obrubníkov, narátala 5 ks vysadených stromčekov a po 1 ks fitnes prvkov – spolu 6 ks a voľným okom kontrolovala ostatné položky a konštatuje, že počty a vyhotovenie, ktoré boli projektované a zhotoviteľ fakturoval odpovedajú skutočnosti, multifunkčné ihrisko je vybudované slúži účelu, ktorý P opísal v Žiadosti o NFP a Projekte realizácie.
- KS vyhotovila na mieste fotodokumentáciu
- KS doplnila a pri FK nM P doložil:
 - Výpis z LV č. 843 (ZD č. 3)
 - Odborná spôsobilosť - technický stavebný dozor investora – Ing. Igor Kokavec (ZD č. 4)
 - Odborná spôsobilosť - hlavný stavbyvedúci – Ing. Ján Čierny (ZD č. 5)
 - Zoznam dokladov stavby (vyhlásenie o zhode, certifikáty, vyhlásenia o parametroch), Správa o odbornej skúške a prehliadke elektrického zariadenia (ZD č. 6)

Tabuľka o fyzickej kontrole*:

Kód položky	Popis	MJ	Množstvo z rozpočtu	Cena jednotková	Cena celkom bez DPH	Fyzická kontrola
						Uznané množstvo, spôsob kontroly, výpočet
	Faktúra č. 300919001					
183101211	Hĺbenie jamiek pre výsadbu v hornine 1 až 4 s výmenou pôdy do 50% v rovine alebo na svahu do 1:5 objemu do 0,01 m ³	ks	5	0,426	2,130	uznané, počítanie podľa vysadených stromčekov
564721111.2S00	Podklad z kameniva drveného 8-16 mm hr. 100 mm, Trieda A	m ²	600	12,823	7 693,800	uznané, fotodokumentácia P, 33*18=594
564721111S00	Podklad z kameniva drveného 0-4 mm hr. 40 mm, Trieda A, ručné spracovanie, hutnenie Edf2= min. 50Mpa	m ²	600	14,791	8 874,600	uznané, fotodokumentácia P, 33*18=594
	Faktúra č. 041119002					
916561111	Osadenie záhonového alebo parkového obrubníka betón., do lôžka z bet. pros. tr. C 12/15 s bočnou oporou	m	103	5,393	555,479	Uznané - súvisiaca položka
5921954660	Premac obrubník parkový 100x20x5 cm, sivý	m	103	2,672	275,216	Uznané, počítanie
2841288280R	Umelý trávnik, dĺžka vlákna 15 mm (napr. TerraGrass POLYTAN)	m ²	600	20,918	12 550,800	Uznané - vizuálna kontrola
	Elektrická prípojka pre multifunkčné ihrisko	kpl	1	1587,37	1 587,370	Uznané - skúška funkčnosti
	Faktúra č. 150120001					
	Elektrická prípojka pre multifunkčné ihrisko	kpl	1	819,55	819,550	Uznané - skúška funkčnosti
0266200130	Vrba - Salix x integra HAKURO NISHIKI; listnatý krik dekoratívny listom, drevom	ks	5	2,306	11,530	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
SPO744R	Basketbalová konštrukcia (vr. odr. dosky, sieťky)	kus	2	1130,796	2 261,592	Uznané - počítanie, fotodokumentácia

Pôdohospodárska platobná agentúra
Oddelenie metodického riadenia a koordinácie kontrolnej činnosti projektových podpôr
Program rozvoja vidieka SR 2014 - 2020

SPO7441R	Bránka na hádzanú (hliníková)	ks	2	678,477	1 356,954	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
SPO7442R	Sada na tenis, volejbal resp. nohejbal komplet (vr.púzdiar)	sada	1	780,249	780,249	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570027700R	Fitnes prvok Chodec 107x162x125 cm	ks	1	984,843	984,843	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570028200R	Fitnes prvok Trenažér rýchlej chôdze 52x147x188 cm	ks	1	1245,53	1 245,530	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570029000R	Fitnes prvok Posilňovací stroj na hrudník 95x110x266 cm	ks	1	991,003	991,003	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570029400R	Fitnes prvok Trenažér veslovania 80x145x125 cm	ks	1	988,827	988,827	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570029700R	Fitnes prvok Kolesá pre posilňovanie ramien a lakt'ov pre 2 osoby 86x85x184cm	ks	1	812,699	812,699	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
553570029900R	Fitnes prvok Kombinovaný stroj na posilnenie brušných svalov a krížov - pre 2 osoby 149x127x107 cm	ks	1	864,657	864,657	Uznané - počítanie, fotodokumentácia
	celkom bez DPH				42 656,83	
	celkom s DPH				51 188,19	
	% kontrolovaných položiek				54,48	
	fakturovaná suma bez DPH				78 303,00	
	fakturovaná suma celkom s DPH				93 963,61	
	požadovaná suma ŽoP				93 963,60	

**podľa povahy aktivít predmetu projektu*

Záver z kontroly bodu 2 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole skutočného dodania ...):

- ✓ Fyzickou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky, jednotlivé práce boli fakturované v súlade so skutočnosťou a Zmluvou o dielo.
- ✓ Vynaložené výdavky priamo súvisia s realizáciou projektu, sú identifikovateľné a preukázateľné.

Boli výkony, tovary, poskytnuté služby a práce skutočne dodané v súlade s podmienkami dohodnutými v ZoNFP, ZoD, KZ, VO/O?	ÁNO
Vykonala KS fyzikálne merania položiek – počítanie, meranie?	ÁNO
Vykonala KS matematické prepočty – objemy, plochy vrátane uvedenia výpočtu?	ÁNO
Vyhotovila KS fotodokumentáciu?	ÁNO
Bol vizuálne skontrolovaný predmetu projektu (stavba, stroj, technológia, ...)?	ÁNO

3. Kontrola súladu realizácie projektu s podmienkami uvedenými v Zmluve o NFP (výstupmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.) prípadne kontrola plnenia ďalších povinností vyplývajúcich zo ZoNFP:

Opis kontroly bodu 3:

- KS preverila pri fyzickej aj dokumentárnej kontrole súlad realizácie projektu s podmienkami uvedenými v Zmluve o NFP a konštatuje, že P plní jednotlivé podmienky Zmluvy o NFP a P predložil všetky potrebné doklady v zmysle Zmluvy o NFP.
- Pri FK nM KS overila, že realizácia projektu je v súlade s Výzvou č. 22/PRV/2017 – aktivita 1 – investície súvisiace s vytváraním podmienok pre trávenie voľného času vrátane príslušnej infraštruktúry
- Splnenie kritérií pre výber projektov (všeobecné, výberové) bodové hodnotenie a kompletnosť Žiadosti o NFP bolo premetom administratívnej finančnej kontroly (AFK) pri odbornom hodnotení Žiadosti o NFP pred uzatvorením Zmluvy o NFP, ako aj splnenie princípov primeranosti, hospodárnosti a efektívnosti výdavkov (ZŽ č. 28, 32, 33, 24, 27).
- P si pri podaní Žiadosti o NFP uplatnil body:
- **Kritérium č. 5** – Projekt súvisí aj s ekonomickým rozvojom alebo projekt kombinuje viacero akcií vyvírajúcich konkrétne podmienky pre ekonomický rozvoj vidieckych obcí (podporené investície budú mať pozitívny vplyv na zamestnanosť, rozvoj podnikania), za predpokladu súladu ekonomického rozvoja s ochranou životného prostredia a racionálneho využitia prírodných zdrojov alebo projekt obsahuje aj prvky zelenej infraštruktúry. K plneniu kritéria doložil P vyjadrenie, ktoré KS akceptuje. (ZD č. 7)
- **Kritérium č. 6** – Projekt rieši uľahčenie prístupu marginalizovaných skupín alebo obsahuje prvky zelenej infraštruktúry. P boli pridelené body za zelenú infraštruktúru. KS konštatuje, že zelenú infraštruktúru P realizoval v súlade s Projektom realizácie (fotodokumentácia). K plneniu kritéria doložil P aj vyjadrenie (ZD č. 7).
- P zabezpečil poistenie majetku v Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. Návrh PZ 9870110622 zo dňa 20.03. 2020, PZ č. 511119830, ročné poistné 657,75 €, lehotné poistné od 21.03.2020 – 21.03.2021 je 427,53 €, uhradené dňa 30.03.2020, Výpis z účtu č. 3 Prima banka Slovensko, a.s.
- Prijímateľ nemal pre tento predmet projektu povinnosť zriadiť záložné právo v prospech PPA v zmysle Príručky pre prijímateľa NFP z PRV 2014-2020, verzia 02, článok 3.2 Záložné právo. KS konštatuje, že P postupoval pri záložnom práve v prospech PPA v súlade s Príručkou pre prijímateľa NFP a Zmluvou o NFP č. 074BB220116.
- Na LV č. 843, parc. KNC č. 502/5 je parcela je vedená ako ostatná plocha. Vlastníctvo bolo preverené v rámci AFK pred podpisom Zmluvy o NFP. P má uzatvorené nájomné zmluvy alebo je vlastníkom 2058/2228 plochy pozemku na parc. KNC č. 502/4 a 502/5. P nemá na LV zapísanú ťarchu.

Pôdohospodárska platobná agentúra
Oddelenie metodického riadenia a koordinácie kontrolnej činnosti projektových podpôr
Program rozvoja vidieka SR 2014 - 2020

- Monitorovacia správa je založená v ZŽ pod č. 38.13
- Potvrdenie o registrácii do NSRV je založené v ZŽ pod č. 38.16 (doplnené na výzvu OAPP a OPRH)
- Do Zoznamu dokladov bolo doplnené:
 - Čestné vyhlásenie P k naplneniu kritéria č. 5 a č. 6 (ZD č. 7)

Záver z kontroly bodu 3 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole realizácie projektu s podmienkami uvedenými v ZoNFP):

- ✓ Výdavky, ktoré P deklaroval v 1. záverečnej ŽoP sú v súlade s postupom realizácie projektu a s podmienkami uvedeným v Zmluve o NFP č. **074BB220116**.

Skontrolovala KS plnenie podmienok uvedených v ZoNFP overiteľných FK nM?	ÁNO
--	-----

4. Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:

KS skontroluje účtovníctvo a uchovávanie účtovnej dokumentácie zmysle Zmluvy o NFP. Uvedie presnú identifikáciu analytického účtu (PÚ) a číslo riadku z peňažného denníka (JU). Z vykonanej kontroly tohto bodu KS uvedie záver.

Opis kontroly bodu 4:

- Prijímateľ vedie podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a doplnkov pre rozpočtové organizácie.
- Prijímateľ má na faktúre text: „Financované z prostriedkov EPFRV 2014-2020“. Prijímateľ faktúru uhradil bezhotovostne z vlastného účtu na účet dodávateľa.
- KS faktúru označila svojim podpisom a konštatuje, že originály predložené prijímateľom sú zhodné s dokladmi založenými v zložke žiadosti.
- *KS skontrolovala faktúry 1. záverečnej ŽoP:*

Dodávateľ	Faktúra č.	zo dňa	Základ dane	DPH	Spolu	Banka - výpis z účtu č.	úhrada zo dňa	suma úhrady	nárokovaná suma v ŽoP
1. ŽoP, záverečná									
Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. SO 01	300919001	30.9.2019	19 589,21	3 917,84	23 507,06	Prima banka, Výpis č. 10	7.10.2019	23 507,06	23 507,05
Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. SO 01, SO 02	041119002	04.11.2019	18 917,85	3 783,57	22 701,42	Prima banka, Výpis č. 11	13.11.2019	22 701,42	22 701,42
Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. SO 01, SO 02, SO 03	150120001	15.01.2020	39 795,94	7 959,19	47 755,13	Prima banka, Výpis č. 4	6.4.2020	47 755,13	47 755,13
Spolu			78 303,00					93 963,61	93 963,60

Pri FK nM P doložil:

- Výpis z účtu č. 8 Prima banka Slovensko, a.s. o úhrade odvodov do zdravotných poisťovní za 07/2020 (VšZP 505,52 €; Dôvera 97,44 €) Sociálnej poisťovne (1 479,29 €) a o úhrade preddavkovej dane (429,11 €). Odvody do zdravotných poisťovní KS odkontrolovala na príslušné mesačné výkazy za 07/2020 a výšku preddavkovej dane odkontrolovala na Prehľad 07/2020. P má odvody do zdravotných poisťovní, Sociálnej

- poisťovne a preddavkovú daň za posledný zaúčtovaný mesiac v účtovníctve – 07/2020 uhradené. Výpis obrátov na účte 336 03, 336 04, 336 05, 336 06, 336 07, 33608, 33601, 336012 a 342 (ZD č. 8)
- Účtový rozvrh 2020 s vyznačením účtov, ktoré sa týkajú projektu 02101, 04201, 35701 (na účte 357 01 zatiaľ naučtuje – urobí tak po prijatí dotácie) (ZD č. 9)
 - Výpis obrátov na účte 042 za rok 2019, výpis obrátov na účte 042 01 za rok 2020 (zaviedol analytický účet pre projekt) (ZD č. 10)
 - Výpis obrátov na účte 021 01 v sume 93 363,61 € (ZD č. 11)
 - Kniha došlých faktúr 2019 a 2020 s vyznačením faktúr (ZD č. 12)
 - Inventárna karta HNIM č. 319 – zaradenie 31.01.2020 (ZD č. 13)
 - Výpis obrátov na účte 321 za r. 2020 s vyznačením faktúr projektu, Výpis obrátov na účte 321 za rok 2019 s vyznačením faktúr projektu (ZD č. 14)
 - Výpis obrátov na účte 311 v roku 2020, Výpis obrátov na účte 311 za rok 2019 - odoslané faktúry (ZD č. 15)
 - **P má záväzky voči dodávateľovi vysporiadané a neviduje žiadne pohľadávky ani dobropisovanie faktúr**
 - Účtovný denník za rok 2019 a 2020 – úhrada faktúr projektu (účet 321/221) (ZD č. 16)
 - Hlavná kniha 2020 s vyznačením účtov projektu (ZD č. 17)

Záver z kontroly bodu 4 (nie je odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole vedenia účtovníctva):

- ✓ prijímateľ vedie podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a doplnkov pre rozpočtové organizácie
- ✓ Výdavky viažuce sa k predmetu projektu sú premietnuté do účtovníctva P v zmysle príslušných právnych predpisov SR a podmienok stanovených v Zmluve o NFP.
- ✓ P pomocí vedie záznamy o projekte v účtovníctve, oddelene (analyticky) od ostatných účtovných prípadov,
- ✓ v účtovnom systéme P sú zaúčtované všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú projektu, výdavky ZoP predložené P sú podložené účtovnými alebo inými dokumentmi

Vedie P účtovníctvo v zmysle ZoNFP a Zákona o účtovníctve?	ÁNO
Účtuje prijímateľ v analytickej evidencii a na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov (ak účtuje v podvojnóm účtovníctve), resp. v účtovných knihách so slovným a číselným označením druhu poskytnutej podpory v účtovných zápisoch (ak účtuje v jednoduchom účtovníctve)?	ÁNO
Bolo skontrolované v účtovníctve prijímateľa saldokonto aktívne, pasívne (vrátane kontroly dobropisov)?	ÁNO

5. Publicita projektu:

Kontrola dodržiavania pravidiel publicity – KS kontroluje publicitu projektu v zmysle Zmluvy o NFP. Z vykonanej kontroly tohto bodu KS uvedie záver.

Opis kontroly bodu 5:

- KS pri FKNM vyhotovila fotodokumentáciu a skontrolovala dodržiavanie pravidiel o informovaní a komunikácii pri realizácii Aktivít projektu v súlade so Zmluvou o NFP a príslušnými usmerneniami.

Záver z kontroly bodu 5 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole publicity projektu):

- ✓ P si plní povinnosť počas doby platnosti a účinnosti Zmluvy informovať verejnosť o príspevku z EPFRV, ktorý na základe Zmluvy získal formou NFP prostredníctvom opatrení v oblasti informovania a komunikácie.

Dodržiava P pravidlá publicity v zmysle ZoNFP?	ÁNO
--	-----

6. Kontrola neprekrývania sa výdavkov

(na základe požiadavky z AFK ŽoP)

Opis kontroly bodu 6:

- Z AFK OAPP a OPRH nebola požiadavka na kontrolu neprekrývania sa výdavkov

Záver z kontroly bodu 6 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole neprekrývania sa výdavkov):

- ✓ Nebolo kontrolované pri FKNM.

Zistila KS duplicitu výdavkov v rámci dvoch programových období?	NETÝKA SA
--	--------------

7. Kontrola dokumentácie z VO/O

v zmysle Metodického príručky pre kontrolu obstarávania tovarov, stavebných prác a služieb a Usmernení SK – v závislosti od podopatrenia v plnom rozsahu alebo v časti fyzickej realizácie VO/O.

Opis kontroly bodu 7:

- Pri verejnom obstarávaní postupoval P podľa Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ZVO) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bez DPH je rovná, alebo vyššia ako 5 000 Eur – zákazka s nízkou hodnotou. KS kontrolovala fyzickú realizáciu vykonaného VO a postupovala podľa Usmernenia č. 1/2020 Sekcie kontroly a jeho emailovej aktualizácie zo dňa 24.06.2020 a kontrolovala:
- existenciu všetkých cenových ponúk, počet CP a spôsob akým boli CP doručené:
 - LK real Building, s.r.o. – doručená 23.11.2017 - elektronicky
 - LUMA-SK, spol. s r.o. – doručená 23.11.2017 - elektronicky
 - Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. – doručená 23.11.2017 - elektronickySpolu boli elektronicky doručené 3 cenové ponuky.
- vytvorenie komisie pre vyhodnotenie ponúk:
 - komisia nebola vytvorená,
- zápisnicu z vyhodnotenia ponúk:
 - Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 23.11.2017,
- či zmluva o dielo bola uzatvorená s úspešným uchádzačom a súhlasí so zmluvou predloženou v ponuke:

- Zmluva o dielo č. 2/I/2017 zo dňa 27.11.2017 so zhotoviteľom Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. bola uzatvorená s úspešným uchádzačom a súhlasí so zmluvou predloženou v ponuke
- či dodávateľom tovaru, prác a služieb bol úspešný uchádzač:
 - zhotoviteľom prác bol úspešný uchádzač Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o.

Záver z kontroly bodu 7 (nielen odpoveď na otázku ale aj textom vyjadrenie ku kontrole dokumentácie z VO/O):

- ✓ P uchováva dokumentáciu z VO vrátane originálov dokladov, ktoré nemal za povinnosť predložiť PPA. KS konštatuje zhodu predloženej a uchovávanej dokumentácie.

Skontrolovala KS VO/O v súlade s legislatívou (platí pre 4.1.8, 4.2, 6.4)?	NETÝKA SA
Skontrolovala KS VO/O v jeho fyzickej realizácii (pre ostatné podopatrenia)?	ÁNO
Tovary, práce a služby boli dodané víťazným uchádzačom?	ÁNO
Tovary, práce a služby boli dodané v zmysle ZoD, KZ?	ÁNO

Časť II.²⁶

Preverenie odporúčaní z Požiadavky na vykonanie FK nM:

1. Zabezpečiť na povinné prílohy k ŽoP doplnenie pečiatky k podpisu štatutárneho zástupcu prijímateľa.
 - Pri FK nM P na povinné prílohy ŽoP doplnil pečiatku a podpis štatutárneho zástupcu (tam, kde bolo potrebné)
2. Skontrolovať novovybudované multifunkčné ihrisko a prvky zelenej infraštruktúry (výsadbu drevín)
 - KS pri FK nM vyhotovila fotodokumentáciu multifunkčného ihriska a prvkov zelenej infraštruktúry, konštatuje, že P multifunkčné ihrisko vybudoval a realizoval prvky zelenej infraštruktúry.

Časť III.²⁷

Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu FK nM:

1. Opis z Registra právnických osôb a podnikateľov (RPOaP) - Obec Kiarov – 3 listy
2. Odpis z RPOaP – Helpinvest INTERNATIONAL, s.r.o. – 4 listy
3. Výpis z LV č. 842 – 3 listy
4. Odborná spôsobilosť - technický stavebný dozor investora – Ing. Igor Kokavec – 1 list
5. Odborná spôsobilosť - hlavný stavbyvedúci – Ing. Ján Čierny – 1 list
6. Zoznam dokladov stavby (vyhlásenie o zhode, certifikáty, vyhlásenia o parametroch), Správa o odbornej skúške a prehliadke elektrického zariadenia – 2 listy
7. Čestné vyhlásenie P k naplneniu kritéria č. 5 a č. 6 – 1 list

²⁶ KS uvedie otázky a odpovede na otázky formulované v Požiadavke na vykonanie FK nM (ak je relevantné).

²⁷ KS uvedie zoznam dokladov, ktoré boli doložené P počas výkonu FK nM a inej podpornej dokumentácie týkajúcej sa predmetu FK nM. Každý doložený doklad očísľuje.

8. Výpis z účtu č. 8 Prima banka Slovensko, a.s. o úhrade odvodov do zdravotných poisťovní za 07/2020, Sociálnej poisťovne, o úhrade preddavkovej dane, Výpis obrátov na účte 336 03, 336 04, 336 05, 336 06, 336 07, 33608, 33601, 336012 a 342 - 12 listov
9. Účtový rozvrh 2020 s vyznačením účtov, ktoré sa týkajú projektu – 6 listov
10. Výpis obrátov na účte 042 za rok 2019, výpis obrátov na účte 042 01 za rok 2020 (zaviedol analytický účet pre projekt) – 2 listy
11. Výpis obrátov na účte 021 01 v sume 93 363,61 € - 1 list
12. Kniha došlých faktúr 2019 a 2020 s vyznačením faktúr - 2 listy
13. Inventárna karta HNIM č. 319 – zaradenie 31.01.2020 – 1 list
14. Výpis obrátov na účte 321 za r. 2020 s vyznačením faktúr projektu, Výpis obrátov na účte 321 za rok 2019 s vyznačením faktúr projektu – 5 listov
15. Výpis obrátov na účte 311 v roku 2020, Výpis obrátov na účte 311 za rok 2019 - odoslané faktúry – 2 listy
16. Účtovný denník za rok 2019 a 2020 – úhrada faktúr projektu (účet 321/221) – 3 listy
17. Hlavná kniha 2020 s vyznačením účtov projektu – 3 listy

Časť V.²⁸

- KS kontrolovala súlad údajov uvedených v Oznámení k ohláseniu stavebných úprav, Stavebnom denníku a Preberacích protokoloch a konštatuje, že uvedené údaje sú vo vzájomnom súlade a sú v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP č. **074BB220116**:
- Ohlásenie stavebných úprav zo dňa 02.11.2017, Oznámenie k ohláseniu stavebných úprav vydalo Mesto Veľký Krtíš dňa 22.11.2017 pod č. 2537/2017-OIaŽP 7155/2017
- P majetok žiadaný na preplatenie v 1. záverečnej ŽoP poistil v Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. a poistné má ku dňu kontroly uhradené.
- Prijímateľ nemal pre tento predmet projektu povinnosť zriadiť záložné právo v prospech PPA v zmysle Príručky pre prijímateľa NFP z PRV 2014-2020, verzia 02, článok 3.2 Záložné právo. KS konštatuje, že P postupoval pri záložnom práve v prospech PPA v súlade s Príručkou pre prijímateľa NFP a Zmluvou o NFP č. **074BB220116**
- Body, ktoré si uplatnil P v kritériu č. 5 a 6 pri podaní Žiadosti o NFP boli oprávnené. P realizoval prvky zelenej infraštruktúry a realizovaná výstavba multifunkčného ihriska má potenciál k ekonomickému rozvoju obce.
- Realizáciou predmetu projektu naplnil Hlavné ciele, ktoré si stanovil v Žiadosti o NFP a Projekte realizácie ciele v plnom rozsahu - **Hlavný cieľ**: Zlepšenie kvality života na vidieku, zvýšenie kvality infraštruktúry a kvality dostupnosti služieb
- **Špecifický cieľ**: zlepšenie podmienok pre život obyvateľov obce, skvalitnenie dostupnosti miestnej služby, vytvorenie podmienok na športové aktivity v športovej zóne obce.
- KS neboli zistené neoprávnené výdavky ani iné nedostatky.

²⁸ KS jednoznačne popíše celkový záver z vykonanej FK nM a vyjadrí sa k plneniu cieľov projektu a k splneniu kritérií – v oboch prípadoch ak je to možné iba vo fáze FK nM.

Pôdohospodárska platobná agentúra
 Oddelenie metodického riadenia a koordinácie kontrolnej činnosti projektových podpôr
 Program rozvoja vidieka SR 2014 - 2020

Záver z FK nM:

P plní ciele projektu (tých, ktoré je možné overiť FK nM) ÁNO

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie FK nM:

FK nM vykonal ²⁹ :	Pozícia ³⁰ :	Podpis:	Dátum vyhotovenia Správy z FK nM:
Ing. Naděžda Turčániová	VKS	<i>Naděžda Turčaniová</i>	22. 9. 2020
Ing. Andrej Kyška	ČKS	<i>Andrej Kyška</i>	22. 9. 2020

Potvrdenie P o osobnom prevzatí

Meno a priezvisko	Pozícia ³¹ :	Podpis:	Dátum prevzatia Správy z FK nM:
PAVOL PUCHALICIK	STAROSTA	<i>PAVOL PUCHALICIK</i>	23. 9. 2020
Pečiatka (v prípade, že P vyplýva používať pečiatku)			

²⁹ Vypĺňa sa meno a priezvisko osoby, ktoré vykonali FK nM vrátane prizvaných osôb.

³⁰ Uvedie sa pozícia zamestnanca v rámci interných predpisov (vedúci KS, člen KS). V prípade prizvaných osôb sa tento stĺpec nevyplňa.

³¹ Uvedie sa pozícia osoby (príjmateľ, splnomocnenec, ...), ktorá Správu z FK nM prevzala.