

Obec Marianka
JUDr. Radovan Jurika
Školská 32
900 33 Marianka

Váš list číslo / zo dňa	Naše číslo	Vybavuje / telefón	Bratislava
	IV/462/2015	Ing. Peťková/ 0918 555 387	16. 03. 2015

Vec

Oznámenie o začatí vládneho auditu, vyžiadanie dokladov, písomností a informácií

Vážený pán starosta,

v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle § 3 zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov a na základe poverenia MF SR č. MF/009694/2015-1425 na vykonanie vládneho auditu č. A696 K4227 vydaného dňa 18. 02. 2015, podpísaného podpredsedom vlády a ministrom financií Slovenskej republiky Petrom Kažimírom:

- **Ing. Gabriela Peťková** - členka audítorskej skupiny, Správa finančnej kontroly Bratislava
- **Ing. Jaroslav Starych** - člen audítorskej skupiny, Správa finančnej kontroly Bratislava

vykoná v auditovanej osobe Obec Marianka – prijímateľ, vládny audit, ktorého hlavným účelom a cieľom je získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií Operačného programu Bratislavský kraj v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999.

Predmetom vládneho auditu je:

Projekt č. 22310120059 - (KP/PP) „Regenerácia nám 4. apríla v obci Marianka.“

Vládny audit sa začína dňa **19. 03. 2015 o 9:00 hod.** v sídle auditovanej osoby na Obecnom úrade v Marianke.

Žiadame Vás o zabezpečenie účasti starostu obce, resp. osoby ním písomne poverenej a zodpovedných zamestnancov na začatí vládneho auditu, ako aj pri jeho priebehu a zároveň zabezpečenie predloženia originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon vládneho auditu.

V súvislosti s výkonom vládneho auditu si Vás dovoľujem požiadať pri začatí vládneho auditu o predloženie nasledovných dokladov:

- ✓ kompletnú spisovú dokumentáciu /doklady /písomnosti k verejným obstarávaniam, ktoré boli realizované v rámci overovanej ŽoP č. 22310120059301/402 - podlimitná zákazka (stavebné práce), zákazka s nízkou hodnotou (publicita projektu),
- ✓ žiadosť o poskytnutie NFP k projektu č. 22310120059 – Regenerácia nám 4. apríla v obci Marianka,
- ✓ zmluvu o poskytnutí NFP (vrátane dodatkov k zmluve) k projektu č. 22310120059,
- ✓ kompletnú spisovú dokumentáciu k auditovanému projektu a overovanej ŽoP vrátane účtovných kníh, účtovných dokladov, bankových výpisov, a pod.,
- ✓ monitorovacie správy,
- ✓ dokumentáciu z kontroly na mieste,
- ✓ vnútorné predpisy a smernice auditovanej osoby týkajúce sa zamerania vládneho auditu,
- ✓ kontroly uvedeného projektu vykonané inými orgánmi.

Ďalšie doklady a materiály súvisiace s vládny auditom podľa potrieb členov audítorskej skupiny budú vyžiadané počas výkonu vládneho auditu.

Súčasne Vás upozorňujeme, že členom audítorskej skupiny pri výkone vládneho auditu prináležia oprávnenia a povinnosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení § 128 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestného zákona v znení neskorších predpisov a majú pri výkone audítorskej činnosti postavenie verejných činiteľov.

S pozdravom

SPRÁVA FINANČNEJ KONTROLY

Drieňová 34

826 25 Bratislava

-9-



JUDr. Olga Polášková

riaditeľka Správy finančnej kontroly Bratislava

ČIASTKOVÁ SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

Č. A696

vykonaného u auditovanej osoby Obec Marianka, Školská 32, 900 33 Marianka,
IČO: 00 304 930

K4227

Auditované obdobie:	01.01.2007 – 31.12.2014
Typ vládneho auditu:	audit operácií
	plánovaný
	náhodná vzorka
Auditujúci orgán:	Ministerstvo financií SR, sekcia auditu a kontroly, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, IČO: 00 151 742
Audítori, ktorí vykonali časť vládneho auditu:	Ing. Eva Bohušová – členka auditorskej skupiny, Správa finančnej kontroly Bratislava
	Ing. Jaroslav Starych – člen auditorskej skupiny, Správa finančnej kontroly Bratislava
	Ing. Gabriela Petková – členka auditorskej skupiny, Správa finančnej kontroly (dlhodobá PN)
Miesto a dátum vypracovania správy:	V Bratislave dňa 29. septembra 2015



operačný
program
bratislavský
kraj

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	3
2.	HLAVNÝ ÚČEL A CIEĽ, PREDMET VLÁDNEHO AUDITU A POUŽITÁ METODIKA	4
2.1.	Ciele	4
2.2.	Predmet a použitá metodika	5
3.	VYKONANÁ PRÁCA	6
3.1.	Právny rámec	6
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia	6
4.	NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	11
5.	ZÁVER	16
5.1.	Splnenie cieľov vládneho auditu	16
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	16
5.2.1	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu (náhodná vzorka)	16
6.	ROZDEĽOVNÍK	18
7.	PRÍLOHY	18
8.	ZOZNAM SKRATIEK	18

1. ÚVOD

V súlade s Poverením č. MF/009694/2015-1425 na vykonanie vládneho č. A696 K4227 zo dňa 18.02.2015; v znení Dodatku č. 1 zo dňa 03.03.2015, Dodatku č. 2 zo dňa 23.03.2015 a Dodatku č. 3 zo dňa 08.06.2015 k Povereniu MF SR č. MF/009694/2015-1425 na vykonanie vládneho auditu č. A696 K4227; Postupmi pre vládny audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo; so stratégiou auditu pre programové obdobie 2007 – 2013; so zohľadnením Štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných auditorov (IIA) a v súlade s Plánom vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2015 a s Plánom auditorskej a kontrolnej činnosti SFK Bratislava na rok 2015 bol v období od 23.03.2015 do 11.09.2015, s prerušením v auditovanej osobe – Obec Marianka, vykonaný vládny audit č. A696 K4227 za účelom získania uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácii Operačného programu Bratislavský kraj v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999. Vládny audit bol vykonaný v rámci Operačného programu Bratislavský kraj.

Audítorská skupina je funkčne nezávislá od orgánov vykonávajúcich riadiace, certifikačné, platobné, monitorovacie a implementačné funkcie v rámci riadiacich a kontrolných systémov fondov EÚ.

Vládny auditom u P/KU bol overený projekt:

Fond:	Európsky fond regionálneho rozvoja
Operačný program:	Operačný program Bratislavský kraj
Prioritná os:	1 Infraštruktúra
Opatrenie:	1.1 Regenerácia sídel
Riadiaci orgán:	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom:	Bratislavský samosprávny kraj
Certifikačný orgán:	Ministerstvo financií SR
Platobná jednotka:	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
Auditované obdobie:	01.01.2007 - 31.12.2014
Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby (P/KU):	Obec Marianka, Školská 32, 900 33 Marianka, IČO: 00 304 930
Názov projektu:	Regenerácia Nám. 4. apríla v obci Marianka
Číslo projektu (ITMS):	22310120059
Číslo výzvy/zo dňa:	OPBK/2012/1.1/09 zo dňa 25.01.2012
Hlavný cieľ projektu:	Vytvorenie moderného centrálného verejného priestoru v turisticky atraktívnom prostredí s cieľom zvýšiť kvalitu života občanov a návštevníkov obce
Cieľová oblasť:	-----
Cieľové skupiny:	-----
Miesto realizácie projektu:	Nám. 4. apríla, Marianka
Obdobie realizácie projektu:	02/2014 – 07/2014
Zmluva o poskytnutí NFP (vrát. dodatkov) číslo/zo dňa:	Zmluva o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 podpísaná za poskytovateľa dňa 11.02.2013, za prijímateľa dňa 13.02.2013, účinná od 15.02.2013), Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP č. DZ223101200590101

podpísaný za poskytovateľa dňa 05.02.2014,
za prijímateľa dňa 07.02.2014, účinný
od 11.02.2014, Dodatok č. 2 k Zmluve
o poskytnutí NFP č. DZ223101200590102
podpísaný za poskytovateľa dňa 24.06.2014,
za prijímateľa dňa 26.06.2014, účinný
od 27.06.2014,

Celkové náklady na projekt:

celkové oprávnené výdavky 404 702,62 EUR
s DPH (podľa Zmluvy o poskytnutí NFP č.
Z2231012006101 zo dňa 13.02.2013)
celkové oprávnené výdavky 358 295,33 EUR
s DPH (podľa Zmluvy o poskytnutí NFP č.
DZ223101200590101 v znení dodatku č. 1)
celkové oprávnené výdavky 357 778,71 EUR
s DPH (podľa Zmluvy o poskytnutí NFP č.
DZ223101200590102 v znení dodatku č. 2)

Zdroje spolufinancovania podľa zmluvy, resp. dodatkov: 404 702,62EUR s DPH 100 % (podľa Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013):

343 997,23 EUR (85%)
40 470,26 EUR (10%)
20 235,13 EUR (5%)

358 295,33 EUR s DPH 100% (podľa Dodatku č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP č. DZ223101200590101):
304 551,03 EUR (85%)
35 829,53 EUR (10%)
17 914,77 EUR (5%)

357 778,71 EUR s DPH 100% (podľa Dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP č. DZ223101200590102):
304 111,90 EUR (85%)
35 777,87 EUR (10%)
17 888,94 EUR (5%)

Štátna pomoc:

Typ Žiadostí o platbu:

Čísla overených Žiadostí o platbu:

zúčtovanie predfinancovania
22310120059402

2. HLAVNÝ ÚČEL A CIEĽ, PREDMET VLÁDNEHO AUDITU A POUŽITÁ METODIKA

2.1. Ciele

Hlavný účel a cieľ a čiastkové ciele vládneho auditu v súlade s článkom 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 sú nasledovné:

a) Hlavný účel a cieľ vládneho auditu:

- získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií Operačného programu Bratislavský kraj v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v znení neskorších predpisov.

Čiastkové ciele vládneho auditu na úrovni prijímateľa definované podľa čl. 16 ods. 2 nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006:

- A) získanie uistenia o tom, že operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím, vyhovuje stanoveným podmienkam týkajúcich sa cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť a overenie skutočného stavu realizácie projektu**
- overenie súladu vykázaných výdavkov so zmluvou o NFP alebo Rozhodnutím o schválení NFP
 - overenie fyzickej realizácie projektu. Sú výdavky reálne, t. j. vynaložené na skutočne realizované plnenia (napr. tovary, služby)
 - overenie dosahovania cieľov projektu
 - overenie dodržiavania pravidiel pre publicitu
- B) získanie uistenia o tom, že vykázané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ:**
- overenie účtovníctva prijímateľa (vrátane vedenia analytickej evidencie súvisiacej s projektom v rámci overených ŽoP)
 - overenie finančnej analýzy projektu, analýzy nákladov a výnosov (CBA)
- C) získanie uistenia o tom, že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami:**
- overenie VO a OVS na príslušných ŽoP
 - overenie dodržiavania zásady riadneho finančného hospodárenia (hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti) pri nakladaní s verejnými prostriedkami
 - overenie dodržiavania iných povinností P/KU pri realizácii projektu (napr. pravidlá v oblasti životného prostredia, archivácia dokumentácie, administratívne kapacity, nelegálneho zamestnávania cudzinca, dostatočné finančné zdroje, prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených administratívnou kontrolou)
 - overenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly u P, ktorí sú subjektmi verejnej správy (overenie vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite).

2.2. Predmet a použitá metodika

Predmetom výkonu vládneho auditu na úrovni prijímateľa vo vzťahu k vybranej ŽoP č. 22310120059402 (zúčtovanie predfinancovania) a s ňou súvisiacou ŽoP č. 22310120059301 (predfinancovanie) bolo podľa Programu na vykonanie vládneho auditu č. A696 zo dňa 10.03.2015 overovanie dodržiavania povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP, skutočného stavu realizácie projektu, zabezpečenia publicity projektu v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, vedenia účtovníctva prijímateľa vo vzťahu k projektu, pravidiel oprávnenosti použitia finančných prostriedkov a dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri využívaní prostriedkov EÚ a prostriedkov určených na spolufinancovanie, vykonávania verejného obstarania, predkladania monitorovacích správ a žiadostí o platbu v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly u prijímateľa, zabezpečenia spolufinancovania projektu, poistenia výstupov projektu, ako aj ďalších povinností prijímateľa vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP.

Rozsah, metódy a techniky vládneho auditu boli naplánované tak, aby bolo možné dosiahnuť ciele vládneho auditu uvedené v časti 2.1 tejto správy. Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledovné techniky a metódy: štúdium predpisov a predložených dokumentov, porovnávacia metóda, triedenie, analýza a syntéza. Z dôvodu objasnenia niektorých skutočností prebiehala elektronická komunikácia (telefonická,

elektronická) s kompetentnou osobou za auditovanú osobu – JUDr. Radovanom Jurikom, starostom obce Marianka.

V rámci vládneho auditu boli AS vypracované zoznamy kontrolných otázok a pracovné listy z vykonanej práce, ktoré sú súčasťou čiastkového spisu z vládneho auditu č. A696 K4227 a sú archivované na SFK Bratislava a v elektronickej forme v IS CEDIS.

V rámci vládneho auditu bolo vykonané overovanie informácií a dokumentov v sídle auditovanej osoby a zároveň bolo vykonané overenie skutočného stavu realizácie projektu.

Vládny audit bol vykonaný na 100% vzorke účtovných a podporných dokumentov overovanej ŽoP č. 22310120059402 (zúčtovanie predfinancovania) a s ňou súvisiacou ŽoP č. 22310120059301 (predfinancovanie).

3. VYKONANÁ PRÁCA

3.1. Právny rámec

Legislatíva EÚ:

- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v znení neskorších aktualizácií,
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1828/2006, ktorým sa stanovujú vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja v znení neskorších aktualizácií,
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, ktorým sa zrušuje nariadenie č. 1783/1999 v znení neskorších aktualizácií,

Legislatíva SR:

- Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“)
- Opatrenie MF SR zo dňa 08.08.2007 č. MF/16786/2007- 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení,

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

V rámci prípravy vládneho auditu bolo vypracované Poverenie na vykonanie vládneho auditu č. A696 a Oznámenie o začatí vládneho auditu, ktorým sa audítori preukazovali počas priebehu vládneho auditu. Ďalej bol vypracovaný Program na vykonanie vládneho auditu, v ktorom boli rozpracované stanovené ciele vládneho auditu, určenie zodpovedných členov audítorskej skupiny za jednotlivé čiastkové ciele, špecifikácia vládneho auditu (konkrétnych audítorských postupov a krokov), ktorými sa majú dosiahnuť čiastkové ciele.

V rámci prípravy vládneho auditu audítorská skupina našudovala Operačný program Bratislavský kraj, programové manuály pre OP BK na roky 2007-2013, jednotlivé príručky pre žiadateľa o NFP z OP BK a ďalšie dokumenty prístupné na internetovej stránke <http://www.opbk.sk/>. Fáza realizácie vládneho auditu na úrovni prijímateľa bola začatá otvorením vládneho auditu u auditovanej osoby dňa 23.03.2015 spolu s vyžiadaním dokumentácie potrebnej pre vykonanie vládneho auditu. Výkon vládneho auditu spočíval v overení jednotlivých cieľov definovaných v programe na vykonanie vládneho auditu.

Overená dokumentácia

- Výzva č. OPBK/2012/1.1/09 zo dňa 25.1.2012,
- PM OPBK v. 9 zo dňa 20.1.2012,
- Príručka pre žiadateľa verzia 9 zo dňa 25.1.2012,
- IM SORO verzia 1.13 zo dňa 31.8.2012,
- Žiadosť o NFP s prílohami zo dňa 8.5.2012,
- Zmluva o NFP zo dňa 13.2.2013, Dodatok č. 1 zo dňa 7.2.2014, Dodatok č.2 zo dňa 26.6.2014,
- ŽoP č. 22310120059301 zo 26.6.2014, (predložená na BSK dňa 27.6.2014), ŽoP č. 22310120059402 zo dňa 11.8.2014 (predložená na BSK dňa 14.8.2014),
- list č. 101161/2014-SORO/23-9261 zo dňa 11.6.2014,
- fa č. 21405011 zo dňa 13.6.2014, Zisťovací protokol, Súhrnný list stavby, Krycí list rozpočtu, Fa č. 140965 zo dňa 20.6.2014,
- Platobný výkaz FD/0196/14 k Fa č. 21405011 zo dňa 13.6.2014, Platobný príkaz FD/0198/14 k Fa č. 140965 zo dňa 20.6.2014,
- BV č. 150 zo dňa 6.8.2014 (PRIMA BANKA, č. účtu 1804067002/5600) a BV zo dňa 6.8.2014 (VUB banka, č. SK94 02000000003098834751),
- protokol o zaradení DHM, inv. Číslo 126/14 zo dňa 31.7.2014 (zaradené ku dňu 30.7.2014), inventúra karta DHM č. 126/14 zo dňa 30.7.2014,
- Hlásenie o začiatku realizácie projektu zo dňa 4.2.2014,
- Výpis z listu vlastníctva č. 961, dátum vyhotovenia 11.4.2012, Výpis z listu vlastníctva č. 1250, vyhotovený 11.4.2012, Výpis z listu vlastníctva č. 1252, Výpis z listu vlastníctva č.1246, Zmluva o nájme pozemku č. 1/2009 zo dňa 1.6.2009 a Dodatok č. 1 zo dňa 27.4.2012, Zmluva o nájme pozemku č. 2/2009 zo dňa 1.6.2009, Dodatok č. 1 zo dňa 27.4.2012,
- MS1 zo dňa 8.8.2013 (obdobie 2-7/2013) doručená na SORO 12.8.2013, MS2 zo dňa 6.2.2014 (obdobie 8/2013 - 1/2014) doručené na SORO 12.2.2014, MS3 záverečná zo dňa 9.9.2014, doručená na SORO 10.9.2014, mailová komunikácia zo dňa 13.8.2014 k MS3, mailová komunikácia zo dňa 27.8.2014 k MS3,
- KZ OPBK vecná správnosť zo dňa 22.7.2014, KZ OPBK pre overenie ZAK 22.7.2014,
- Hl. kniha za rok 2014, Účtovný rozvrh P,
- Vyjadrenie Obvodného úradu životného prostredia v Malackách (list č. OÚŽP-2009/01281/39/MIL zo dňa 17.8.2009,
- Registratúrny poriadok a registratúrny plán zo dňa 12.12.2003,
- Potvrdenie inšpektorátu práce Bratislava o neporušení zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania zo dňa 13.12.2012, č. 2881/2012/IBA/NZ,
- Žiadosť o zmenu projektu zo dňa 27.3.2014.

Dokumenty spisu VO:

ZsNH

- Zápis z prieskumu trhu za účelom zistenia PHZ: publicita projektu „Regenerácia Nám. 4. apríla v obci Marianka“,
- Závazná objednávka s firmou Neumahr tlačiareň, s.r.o., Mlynská Dolina 5, Bratislava 4 na publicitu,
- Cenové ponuky Neumahr tlačiareň s.r.o. Bratislava, KORUND desktop, spol. s r.o. Bratislava, Polymedia s.r.o. Nitra,
- Vyhodnotenie ponúk zo dňa 16.04.2013,

Podlimitná zákazka

- Stanovenie PHZ na predmet zákazky stavebné práce – výkaz výmer zo dňa 26.10.2012, ktorý nacenil Ing. arch. Drahan Petrovič,
- Splnomocnenie na realizáciu VO zo dňa 21.8.2012,
- Mandátna zmluva so spoločnosťou ABNKA, s.r.o. zo dňa 21.8.2012 na realizáciu VO,
- Kópia preukazu odpornej spôsobilosti Branislava Jurču,
- Vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií zo dňa 26.10.2012 Branislava Jurču,
- Oznámenie o vyhlásení VO č. 12885 – MSP zo dňa 28.10.2012, uverejnené vo Vestníku VO č. 207/2012 dňa 29.10.2012,
- Pokyny a pravidlá pre použitie aukcie s jediným kritériom,
- Súťažné podklady zo dňa 31.10.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov EURO-BUILDING a.s. Bratislava , potvrdenie o zaplatí za SP 30.10.2012, a.s. Bratislava zo dňa 30.10.2012, Zaslanie SP zo dňa 2.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov AVA-stav, s.r.o. Galanty zo dňa 2.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 2.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 2.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov ALPINE SLOVAKIA, spol. s.r.o. Bratislava zo dňa 31.10.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 31.10.2012, Zaslanie SP zo dňa 5.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov DOPRASTAV, a.s. Bratislava zo dňa 30.10.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 30.10.2012, Zaslanie SP zo dňa 7.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov DUVYSTAV s.r.o. Pezinok zo dňa 2.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 2.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 8.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov O.S.V.O. comp., a.s. Prešov zo dňa 5.11.2012, Oznámenie zo dňa 7.11.2012 – nekompletná žiadosť o SP – chýba potvrdenie o zaplatení,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov Aquacom s.r.o. Chorvátsky Grab zo dňa 5.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 5.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 10.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov SKANSKA SK a.s. Bratislava zo dňa 31.10.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 6.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 9.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov Chemkostav, a.s. Michalovce zo dňa 7.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 7.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 8.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov Leyrer+Graf Baugesellschaft m.b.H Schwechat zo dňa 8.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 6.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 8.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov M-SILNICE a.s. Pardubice zo dňa 5.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 5.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 12.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov EUROVIA SK, a.s. Košice zo dňa 5.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 31.10.2012, Zaslanie SP zo dňa 12.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov Vodohospodárske stavby – ekologický podnik, a.s. Bratislava zo dňa 5.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 6.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 13.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov TSS Pittel+Brausewetter s.r.o. Bratislava zo dňa 8.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 8.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 9.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov SWIETELSKY Slovakia spol. s.r.o. Bratislava zo dňa 9.11.2012, potvrdenie o zaplatí za SP 6.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 13.11.2012,
- Žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov CS, s.r.o. Trnava zo dňa 9.11.2012, potvrdenie o zaplatení za SP 9.11.2012, Zaslanie SP zo dňa 11.11.2012,
- Žiadosť o nápravu EURO-BUILDING a.s. Bratislava zo dňa 7.11.2012, Zamietnutie žiadosti zo dňa 13.11.2012.
- Vysvetlenie a doplnenie SP zo dňa 7.11.2012- AVA - stav, s.r.o. Galanta,
- Žiadosť o vysvetlenie SP zo dňa 15.11.2012 – Doprastav, a.s. Bratislava,
- Vysvetlenie zo dňa 19.11.2012 zaslané všetkým 15 uchádzačom (poštový podací hárok 19.11.2012),
- Ponuky uchádzačov: Chemkostav a.s., Michalovce, M-SILNICE SK s.r.o. Žilina, DOPRASTAV a.s. Bratislava, skupina Vodohospodárske stavby ekologický podnik a.s. Bratislava a Eiffage Construction Slovenska republika s.r.o., Bratislava, SWIETELSKY Slovakia spol. s.r.o., SKANSKA SK a.s. Bratislava, EUROVIA SK a.s. Košice, ALPINE SLOVAKIA, spol.s.r.o. Bratislava, AVA-stav, s.r.o. Galanta, TSS Pittel+Brausewetter s.r.o. Bratislava,
- Menovanie členov komisie na otváranie ponúk zo dňa 29.11.2012,
- Čestné prehlásenie o mlčanivosti zo dňa 29.11.2012 všetkých členov komisie na otváranie ponúk,

- Zápis z otvárania ponúk zo dňa 29.11.2012, Prezenčná listina,
- Menovanie členov hodnotiacej komisie zo dňa 21.2.2012,
- Životopis Branislava Jurču, Autorizačné osvedčenie – Ing. Arch. Pavel Gašparovič, Autorizačné osvedčenie Ing. Dušan Makovický, stavebný inžinier, Životopis JUDr. Radoslava Jurika, Autorizačné osvedčenie Ing. arch. Miroslava Marko,
- Čestné vyhlásenie o mlčanlivosti, nezaujatosti a konflikte záujmov zo dňa 22.2.2013 podpísané všetkými 5 členmi komisie,
- Zápis z hodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 7.1.2013, prezenčná listina,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - TSS Pittel+Brausewetter s.r.o. Bratislava,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - ALPINE SLOVAKIA, spol. s.r.o. Bratislava, doplnenie zo dňa 17.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - Vodohospodárske stavby – ekologický podnik, a.s. Bratislava, doplnenie zo dňa 16.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - SWIETELSKY Slovakia spol. s.r.o. Bratislava, doplnenie zo dňa 16.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - Chemkostav, a.s. Michalovce, doplnenie zo dňa 18.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - SKANSKA SK a.s. Bratislava, Doplnenie zo dňa 10.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 – AVA - stav, s.r.o. Galanta, doplnenie ponuky zo dňa 15.1.2013,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - M-SILNICE a.s. Pardubice,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 10.1.2013 - EUROVIA SK, a.s. Košice,
- Zápis z dohodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 13.2.2013 prezenčná listina zo dňa 25.1.2013 a 13.2.2013,
- Oznámenie o vylúčení zo dňa 13.2.2013 zaslané: Chemkostav, a.s. Michalovce, Vodohospodárske stavby – ekologický podnik, a.s. Bratislava, SWIETELSKY Slovakia spol. s.r.o. Bratislava, AVA - stav, s.r.o. Galanta, TSS Pittel+Brausewetter s.r.o. Bratislava,
- Zápis z hodnotenia ponúk zo dňa 22.2.2013, prezenčná listina,
- Žiadosť (o vysvetlenie kalkulácie) zo dňa 22.2.2013 - SKANSKA SK a.s. Bratislava, odpoveď zo dňa 26.2.2013,
- Žiadosť (o vysvetlenie kalkulácie) zo dňa 27.2.2013 - ALPINE SLOVAKIA, spol. s.r.o. Bratislava, odpoveď zo dňa 27.2.2013, Odpoveď zo dňa 5.3.2013,
- Žiadosť (o vysvetlenie kalkulácie) zo dňa 27.2.2013 - SKANSKA SK a.s. Bratislava,
- Oznámenie o predĺžení lehoty viazanosti ponúk zo dňa 18.3.2013 - ALPINE SLOVAKIA, spol. s.r.o. Bratislava, SKANSKA SK a.s. Bratislava,
- Redakčné opravy 4251-IOX, 13074-IOX, 14844-IOX, 17717-IOX,
- Výzva na účasť v elektronickej aukcii dňa 21.3.2013, 9-9,30 hod.,
- Výsledky elektronickej aukcie zo dňa 21.3.2013,
- Oznámenie víťazovi zo dňa 21.3.2013 – predloženie novozostavených cien položkovitého rozpočtu,
- Zápis z hodnotenia po elektronickej aukcii zo dňa 2.4.2013,
- Oznámenie o výsledku elektronickej aukcii zo dňa 3.4.2013 - SKANSKA SK a.s. Bratislava,
- Oznámenie o výsledku elektronickej aukcii zo dňa 3.4.2013 - SKANSKA SK a.s. Bratislava,
- Rozhodnutie UVO č. 6688-7000/2013-OK/5 zo dňa,
- Oznámenie zo dňa 17.5.2013 o pozastavení VO zaslané ALPINE SLOVAKIA, spol. s.r.o. Bratislava, SKANSKA SK a.s. Bratislava,
- Oznámenie zo dňa 16.7.2013 o rozhodnutí UVO o znovuvyhodnotení splnenia podmienok účasti v súťaži zaslané : AVA-stav, s.r.o. Galanta, TSS Pittel+Brausewettwe s.r.o. Bratislava, Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava a skupinu dodávateľov Vodohospodárske stavby – ekologický podnik a.s. Bratislava a EIFFAGE CONSTRUCTION SR Bratislava, ALPINE Slovakia, spol. s.r.o. Bratislava a Skanska SK a.s., Bratislava,
- Žiadosť o doplnenie zo dňa 24.7.2013 zaslané TSS Pittel+Brausewettwe s.r.o. Bratislava,
- Zápis z hodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 4.8.2013,
- Oznámenie zo dňa 4.8.2013 o zrušení vylúčenia zo súťaže zaslané AVA-stav, s.r.o. Galanta, TSS Pittel+Brausewettwe s.r.o. Bratislava, Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava a skupinu dodávateľov Vodohospodárske stavby – ekologický podnik a.s. Bratislava a EIFFAGE CONSTRUCTION SR Bratislava,

- Zápis z hodnotenia ponúk zo dňa 6.8.2013, prezenčná listina,
- Žiadosť o vysvetlenie zo dňa 6.8.2013 zaslaná účastníkovi Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava,
- Oznámenie o vylúčení zo dňa 6.8.2013 zaslaná TSS Pittel+Brausewettwe s.r.o. Bratislava,
- Žiadosť o vysvetlenie zo dňa 6.8.2013 zaslaná účastníkovi Skanska SK a.s., Bratislava,
- Žiadosť o vysvetlenie zo dňa 6.8.2013 zaslaná účastníkovi ALPINE Slovakia, spol. s.r.o. Bratislava,
- Vysvetlenie ponuky zo dňa 6.8.2013 (list č. 01/2013/jk) od účastníka ALPINE Slovakia, spol. s.r.o. Bratislava,
- Odpoveď na žiadosť o vysvetlenie zo dňa 13.8.2013 (list č. 2-043/2013) od účastníka Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava,
- Zápis z hodnotenia ponúk zo dňa 21.8.2013, prezenčná listina,
- Oznámenie o vylúčení zo dňa 22.8.2013 účastníkom Skanska SK a.s., Bratislava, Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava,
- Výzva na účasť v elektronickej aukcii zo dňa 22.8.2013, výpis log súboru z aukcie,
- Výsledky elektronickej aukcie zo dňa 27.8.2013,
- Oznámenie zo dňa 28.8.2013 o predížení viazanosti ponúk zaslané AVA-stav, s.r.o. Galanta, TSS Pittel+Brausewettwe s.r.o. Bratislava, Swietelsky – Slovakia spol. s.r.o. Bratislava a skupinu dodávateľov Vodohospodárske stavby – ekologický podnik a.s. Bratislava a EIFFAGE CONSTRUCTION SR Bratislava, ALPINE Slovakia, spol. s.r.o. Bratislava a Skanska SK a.s., Bratislava,
- Žiadosť zo dňa 27.7.2013 zaslaná víťazovi na predloženie nového položkovitého rozpočtu v zmysle podmienok súťaže,
- Doplnenie súťažnej ponuky zo dňa 5.9.2013 od víťaza Vodohospodárske stavby – ekologický podnik a.s. Bratislava a EIFFAGE CONSTRUCTION SR Bratislava,
- Zápis z hodnotenia elektronickej aukcie zo dňa 25.8.2013, prezenčná listina,
- Oznámenie výsledku zo dňa 25.8.2013 zaslaná víťazovi Vodohospodárske stavby – ekologický podnik a.s. Bratislava a EIFFAGE CONSTRUCTION SR Bratislava,
- Oznámenie výsledku zo dňa 25.8.2013 zaslaná uchádzačom AVA-stav, s.r.o. Galanta a ALPINE Slovakia, spol. s.r.o. Bratislava,
- Zmluva o diele zo dňa 26.11.2013, Dodatok č. 1 zo dňa 4.6.2014,
- KZ 5 zo dňa 25.11.2013, KZ 9 zo dňa 25.11.2013, v Zázname z AK VO zo dňa 25.11.2013,
- KZ 5 zo dňa 8.1.2014, KZ 9 zo dňa 8.1.2014 a v Zázname z AK VO zo dňa 8.1.2014,
- v KZ 5 zo dňa 25.11.2013, KZ 9 zo dňa 25.11.2013, v Zázname z AK VO zo dňa 25.11.2013 a KZ 7 zo dňa 25.11.2013,
- KZ 5 zo dňa 8.1.2014, KZ 9 zo dňa 8.1.2014 a v Zázname z AK VO zo dňa 8.1.2014 a KZ 7 zo dňa 25.11.2013,
- list č. MPRV-2014-400/193-1 zo dňa 8.1.2014 – závery z AK VO.

4. NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

4.A NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA- (audit operácii - náhodná vzorka)

P. č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku	Vyjadrenie auditovanej osoby - stupeň akceptácie nedostatku	Stanovisko k vyjadreniu auditovanej osoby
4.A 1. Úroveň Prijímateľ - Obec Marianka							
4.A.1.001	22310120059402	<p>Porušenie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013 - nedodržaním lehoty na predloženie prvej ŽoP č. 22310120059301.</p> <p>Nedostatok nie je nezrovnalosť.</p> <p>Podľa časti 5 „Špecifické podmienky“ bodu 5.2 Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013 „Prijímateľ je povinný podávať žiadosti o platbu minimálne jedenkrát za tri mesiace od nadobudnutia účinnosti Zmluvy.“</p> <p>AS overením zistila, že Zmluva o NFP nadobudla účinnosť 15.02.2013, Dodatok č. 1 (ktorým sa upravila výška NFP v nadväznosti na výsledok verejného obstarávania) nadobudol účinnosť 11.02.2014 a prvú ŽoP č. 22310120059301 prijímateľ podal dňa 26.06.2014, t. j. 4 mesiace po nadobudnutí účinnosti Dodatku č. 1. Lehota na podanie ŽoP bola prekročená o 1 mesiac.</p>	<p>Auditorská skupina odporúča dôsledne dodržiavať zmluvné podmienky dohodnuté v Zmluve o poskytnutí NFP a Všeobecných zmluvných podmienok, ktoré sú Prílohou č. 1 Zmluvy o poskytnutí NFP, napr. prijatím kontrolných mechanizmov za účelom odstránenia uvedených</p>	nizka	Nefinančný nedostatok, nesystémový	akceptuje	



č. A696 K427

P. č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku	Vyjadrenie audítovanej osoby - stupeň akceptácie nedostatku	Stanovisko k vyjadreniu audítovanej osoby
		<p>Prijímateľ nedodržaním termínu na podanie 1. ŽoP postupoval v rozpore s časťou 5 bod 5.2 Zmluvy o NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013, čím porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.</p> <p>V zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: „Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.“</p>	<p>nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.</p>				
4.A.1.002	22310120059 402	<p>Počet zistení: 1</p> <p>Porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov - nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013 a jej</p>	<p>AS odporúča dôslednejšie dodržiavať zákon č. 502/2001 Z. z.</p>	Nizka	Nefinančný nedostatok/ nesyistémový	akceptuje	-----

P. č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku	Vyladenie auditovanej osoby - stupeň akceptácie nedostatku	Stanovisko k vyladeniu auditovanej osoby
		<p>dodatkov a pred uzatvorením Zmluvy o dielo zo dňa 26.11.2013 a jej dodatkov.</p> <p>Nedostatok nie je nezrovnalosť.</p> <p>Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektivnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.“</p> <p>AS overením predloženej Zmluvy o poskytnutí NFP, č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013, uzatvorenej medzi poskytovateľom Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a prijímateľom Obec Marianka, týkajúcej sa projektu „Regenerácie Nám. 4 apríla v obci Marianka“, zistila, že prijímateľ pred</p>	<p>o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, napr. prijatím interných kontrolných mechanizmov za účelom odstránenia uvedených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.</p>				

P. č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku	Vyjadrenie auditovanej osoby - stupeň akceptácie nedostatku	Stanovisko k vyjadreniu auditovanej osoby
		<p>uzatvorením zmluvy nevykonan predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Totožný nedostatok AS zistila aj pri následnom uzavretí Dodatku č. 1 k Zmluve o poskytnutí NFP, zo dňa 07.02.2014 a Dodatku č. 2 k Zmluve o poskytnutí NFP zo dňa 26.06.2014.</p> <p>AS overením predloženej Zmluvy o dielo zo dňa 26.11.2013 (zverejnenej dňa 27.11.2013, účinnnej od 11.02.2014) uzavretej medzi objednávateľom Obec Marianka a zhotoviteľom Vodohospodárske stavby - ekologický podnik, a.s. a Eiffage Construction Slovenská republika, s.r.o. a Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo zo dňa 04.06.2014 (účinnosťou ku dňu 05.06.2014) zistila, že prijímateľ pred uzatvorením zmluvy a dodatku nevykonan predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov</p> <p>Prijímateľ nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku postupoval v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení</p>					



č. A696 K4227

P. č.	Číslo žiadosti o platbu	Nedostatok	Odporičanie	Závažnosť nedostatku	Charakter nedostatku	Vyjadrenie auditovanej osoby - stupeň akceptácie nedostatku	Stanovisko k vyjadreniu auditovanej osoby
		neskorších predpisov . Počet zistení: 5					

5. ZÁVER

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Hlavný cieľ vládneho auditu bol v rámci čiastkových cieľov splnený v naplánovanom rozsahu. Taktiež boli splnené čiastkové ciele vládneho auditu.

Čiastkový cieľ vládneho auditu A) získanie uistenia o tom, že operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím, vyhovuje stanoveným podmienkam týkajúcich sa cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť a overenie skutočného stavu realizácie projektu, bol splnený v naplánovanom rozsahu. V rámci uvedeného čiastkového cieľa bol identifikovaný 1 nedostatok, ktorý je uvedený v 4. časti tejto správy (4.A.1.001)

Čiastkový cieľ vládneho auditu B) získanie uistenia o tom, že vykazané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ, bol splnený v naplánovanom rozsahu. Bez nedostatku.

Čiastkový cieľ vládneho auditu C) získanie uistenia o tom, že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami, bol splnený v naplánovanom rozsahu. V rámci uvedeného čiastkového cieľa bol identifikovaný 1 nedostatok uvedený v 4. časti tejto správy (4.A.1.002).

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Audítorská skupina vykonanými overeniami na úrovni prijímateľa získala primerané uistenie o oprávnenosti výdavkov na vybranej vzorke operácií Operačného programu Bratislavský kraj v súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 v rámci overovanej ŽoP projektu 22310120059 s výnimkou 2 nedostatkov uvedených v časti 4. tejto správy.

Audítorská skupina:

- a) získala primerané uistenie o tom, že operácia bola vykonaná v súlade so schvaľovacím rozhodnutím, vyhovuje stanoveným podmienkam týkajúcich sa cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť, audítorská skupina vykonala tiež overenie skutočného stavu realizácie projektu, **s výnimkou** nedostatku, ktorý je uvedený v Tabuľke nedostatkov a odporúčaní pod poradovým č. 4.A.1.001
4.A.1.001: Porušenie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013 - nedodržaním lehoty na predloženie prvej ŽoP č. 22310120059301.
- b) získala primerané uistenie, že vykazané výdavky zodpovedajú účtovným záznamom a podkladovým dokumentom, ktoré vlastní prijímateľ.
- c) získala primerané uistenie o tom, že výdavky, ktoré vykazuje prijímateľ, sú v súlade s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami **s výnimkou** nedostatku, ktorý je uvedený v 4. časti tejto správy pod poradovým číslom č. 4.A.1.002
4.A.1.002: Porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov - nevykonaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením Zmluvy o poskytnutí NFP č. Z2231012005901 zo dňa 13.02.2013 a jej dodatkov a pred uzatvorením Zmluvy o dielo zo dňa 26.11.2013 a jej dodatkov.

5.2.1 Zhrnutie výsledkov vládneho auditu (náhodná vzorka)

Tab. 1a Neoprávnené výdavky - len VO - návrh finančných opráv (náhodná vzorka)

Pri overovaní K4227 neboli v rámci náhodnej vzorky zistené neoprávnené výdavky ani navrhnuté finančné opravy za porušenie pravidiel a postupov pri VO.

Tab. 2a Charakter a závažnosť nedostatkov (náhodná vzorka)

ZÁVAŽNOSŤ NEDOSTATK U	CHARAKTER NEDOSTATKU								SPOLU
	FINANČNÝ					NEFINANČNÝ			
	Spolu	Náhodný	Systematick ý	Známy	Anomália	Spolu	Systémový	Nesystémov ý	
Vysoká	-		-	-	-	-	-	-	-
Stredná	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nízka	-	-	-	-	-	2	-	2	2
SPOLU	-	-	-	-	-	2	-	2	2

Tab. 3a Akceptácia nedostatkov (náhodná vzorka)

Akceptácia nedostatkov zo strany auditovanej osoby			
akceptované	čiastočne akceptované	neakceptované	Spolu
2	0	0	2

Další postup

Zástupcovia auditovanej osoby boli s obsahom predbežnej čiastkovej správy z vládneho auditu oboznámení dňa 23.09.2015 (*Potvrdené prijatie Predbežnej čiastkovej správy*).

Prerokovanie predbežnej čiastkovej správy z vládneho auditu sa uskutočnilo dňa 29.09.2015.

Na základe výsledkov uvedených v čiastkovej správe z vládneho auditu a podľa ustanovenia § 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je auditovaná osoba povinná:

1. zohľadniť odporúčania uvedené v čiastkovej správe z vládneho auditu prijatím opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, písomne ich oznámiť auditujúcemu orgánu na adresu Ministerstvo financií SR, Sekcia auditu a kontroly, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava

Termín: 16.10.2015

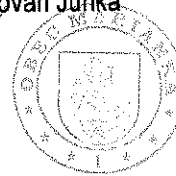
2. predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a odstránení príčin ich vzniku a zohľadnení odporúčaní auditujúcemu orgánu na adresu Ministerstvo financií SR, Sekcia auditu a kontroly, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava

Termín: 30.10.2015

Ministerstvo financií Slovenskej republiky si dovoľuje požiadať, aby v správe o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a odstránení príčin ich vzniku a zohľadnení odporúčaní Obec Marianka uviedla podrobný popis miesta (napríklad časť, kapitola, strana) ako bol nedostatok odstránený. Pokiaľ je možné niektoré nedostatky odstrániť dokumentárne žiadame, aby auditovaná osoba svoje tvrdenie potvrdila priložením uvedených dôkazov ku správe o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku a zohľadnení odporúčaní.

Prevzatie čiastkovej správy dňa 29.09.2015 svojím podpisom potvrdzuje

JUDr. Radovan Jurika



6. ROZDELOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Správa finančnej kontroly Bratislava
Rovnopis č. 2 – Obec Marianka

Elektronická kópia:

- nahrať do CEDIS (vytvorenie elektronického spisu)

7. PRÍLOHY

Doklady a písomnosti preukazujúce nedostatky uvedené v časti 4. Nedostatky a odporúčania sú súčasťou čiastkového spisu z vládneho auditu archivovaného na Správe finančnej kontroly Bratislava

8. ZOZNAM SKRATIEK

AK	Administratívna kontrola
AS	Audítorská skupina
CBA	Cost – Benefit analýza
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DPH	Daň z pridanej hodnoty
ES	Európske spoločenstvo
EÚ	Európska únia
Fa	Faktúra
IM	Interný manuál
IS CEDIS	Informačný systém Centrálny elektronický databázový informačný systém
ITMS	Monitorovací informačný systém Štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu EÚ
KZ	Kontrolný zoznam
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPRV SR	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
MS	Monitorovacia správa
NFP	Nenávratný finančný príspevok
OPBK	Operačný program Bratislavský kraj
OV	Oprávnené výdavky
OVS	Obchodná verejná súťaž
P	Prijímateľ
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
RO	Riadiaci orgán
SFK	Správa finančnej kontroly
SORO	Spolupracujúci orgán pod riadiacim orgánom
SP	Súťažné podklady
UVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO	Verejné obstarávanie
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky
ŽoP	Žiadosť o platbu