



# Správa o kontrolnej činnosti

Spisová značka: HKŠ 2024/15

v zmysle § 61 ods. 1, písm. a) zákona č. 440/2015 Z.z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“), postupom podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“)

**Kontrolovaný subjekt:**

(povinná osoba)

**obec Raslavice**

Hlavná 154/30, 086 41 Raslavice

**IČO:**

**00322521**

**Kontrolované obdobie**

**od 1.1.2021 do 31.12.2023**

Dátum začatia kontroly:

21. 2. 2024

Dátum vyhotovenia návrhu správy:

16. 4. 2024

Dátum doručenia návrhu správy:

23. 4. 2024

Dátum vyjadrenia k zisteným nedostatkom:

3. 5. 2024

Dátum vyhotovenia správy a ukončenia kontroly:

11. 6. 2024

**Oprávnená osoba :**

**Hlavný kontrolór športu**

Námestie Slobody 6

811 06 Bratislava

Korešpondenčná adresa:

Pribinova 32 (Sklad č. 7)

810 08 Bratislava

**Členovia kontrolnej skupiny:**

**Ing. Mariana Dvorščiková, MPA** – hlavný kontrolór športu

**Ing. Jozef Kučera, MSc** – oddelenie hlavného kontrolóra

športu, Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR

(poverenie č. MCRS-2024-OP 000650 zo dňa 14. 2. 2024)

## PÔVOD PODNETU

Podnet podal: v zmysle § 14 ods. 1, písm. e) zákona o športe – podnet Ministerstva cestovného ruchu a športu SR

## ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Obec Raslavice (ďalej aj „Raslavice“ alebo „povinná osoba“) je v zmysle § 1, ods. 1 zákona č. č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

Štatutárnym orgánom v kontrolovanom období boli:

Ing. Adrián Rychvalský – starosta od 13.12.2022

Marek Rakoš – starosta do 13.12.2022

Webové sídlo povinnej osoby: <https://www.raslavice.sk/>

## CIEĽ, PREDMET A ROZSAH FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

Cieľom finančnej kontroly na mieste je kontrola dodržiavania hospodárneho efektívneho, účelného, účinného nakladania s verejnými prostriedkami a dodržania podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov. Predmetom finančnej kontroly na mieste je:

1. Finančné prostriedky poskytnuté na základe:
  - 1.1. Zmluvy Z-2020/001-123 medzi obcou Raslavice IČO 00322521, Hlavná 154/30, 08641 Raslavice a Fondom na podporu športu v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Zmluva“).
  - 1.2. Zmluvy č. 1786/2021/OPR o poskytnutí dotácie medzi obcou Raslavice IČO 00322521, Hlavná 154/30, 08641 Raslavice a Prešovským samosprávnym krajom IČO 37870475 ako poskytovateľom v znení neskorších dodatkov
2. Spolufinancovanie daného projektu „ obce Raslavice



Finančná kontrola je zameraná na kontrolu hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného použitia finančných prostriedkov z FnPŠ, určených:

na projekt „Podpora a rozvoj športu v obci Raslavice“ vo výške:

210 840,83 EUR

## OVERENÉ OBLASTI

Pri kontrole boli okrem vyššie uvedených zmlúv overené a inak použité aj tieto doklady a písomnosti:

- I. Originály podpísaných zmlúv č. Z-2020/001-123 a č. 1786/2021/OPR vrátane dodatkov.
- II. Doklad/-y o otvorení osobitného bankového účtu na príjem verejných prostriedkov
- III. Bankové výpisy preukazujúce príjem verejných prostriedkov poskytnutých na základe predmetných zmlúv
- IV. Vo formáte \*xls v elektronickej podobe v rozsahu podľa §12, ods. 1, písm. a) – b) zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve nasledovné účtovné knihy:
  - a. Denník
  - b. Hlavná kniha
  - c. Kniha dodávateľských/odberateľských faktúr
  - d. Čerpanie rozpočtu (na danú investíciu)
- V. Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontrolnej činnosti:
  - a. Účtovné doklady
  - b. Dodávateľské faktúry
  - c. Zmluvy týkajúce sa zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov (k dodávateľským faktúram, dobrovoľníkom, priamym platbám ako pr. nájomné a iné ....)
  - d. Výdavkové pokladničné doklady
  - e. Bankové výpisy preukazujúce úhrady výdavkov
  - f. Vyúčtovanie v súlade s článkom IX bod 3 Zmluvy č. Z-2020/001-123 a v súlade s článkom II, bod 7 Zmluvy č. 178/6/2021/OPR
  - g. Stavebné povolenie, projektovú dokumentáciu a kolaudačné rozhodnutie
  - h. Výpis listu vlastníctva z katastra (nie overený)
  - i. Inventárnu kartu o zaradení investície do majetku a používania
  - j. Žiadosť o príspevok na projekt adresovaná Fondu na podporu športu. („ďalej len FnPŠ“)
  - k. Priebežné vyúčtovania zaslané FnPŠ aj s prílohami
  - l. Konečné vyúčtovanie zaslané FnPŠ aj s prílohami
  - m. Ostatné doklady a písomnosti preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých verejných prostriedkov v zmysle uzatvorených zmlúv pr. (verejnú obstarávanie, fotodokumentácia, prezenčné listiny... )

- VI. Výnosy z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, úroky z bankových účtov určených na príjem verejných prostriedkov, resp. nevyčerpaných častí verejných prostriedkov na účty poskytovateľov
- VII. Interné smernice a predpisy upravujúce čerpanie a použitie finančných prostriedkov

## Verejné obstarávanie

Obec Raslavice prostredníctvom poverenej osoby realizovala cenový prieskum na stavebné práce „Futbalové ihrisko s umelým povrchom – práce“ kedy 26.3.2021 oslovila 3 subjekty vrátane vlastného podniku – Obecné služby Raslavice s.r.o.“. Dňa 13.4.2021 boli predložené cenové ponuky vyhodnotené, pričom cenová ponuka od vlastného obecného podniku bola vyhodnotená ako cenovo najvýhodnejšia. Obstarávateľ sa rozhodol v zmysle § 1, ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov postupovať pri obstaraní formou tzv. IN-HOUSE zákazky.

Obec Raslavice prostredníctvom poverenej právnickej osoby realizovala verejné obstarávanie na „Futbalové ihrisko s umelým povrchom“ na dodanie tovarov postupom podľa § 112-114 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov (podlimitná zákazka bez využitia el. trhoviska). Obstarávateľ zaslal do Vestníka dňa 29.3.2021 oznámenie o uskutočnení verejného obstarávania, pričom do dňa otvárania ponúk – 21.4.2021 obdržal 2 ponuky – od FUNNY SPORT Slovensko s.r.o. a SAGANSPORT s.r.o.. Následne sa uskutočnila el. aukcia, z ktorej obstarávateľ po uskutočnení vylúčil subjekt SAGANSPORT s.r.o. nakoľko nespĺnil podmienky – technickú a odbornú spôsobilosť podľa § 34, ods. 1, písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov.

Povinná osoba na základe predloženej dokumentácie postupovala v súlade s vybranými ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle neskorších predpisov, ktoré sa vzťahujú na predmety obstarávania.

## Nájomné zmluvy verzus podmienky z výzvy/ zmluvných vzťahov z titulu dotácií / príspevkov

Podmienky pre poskytnutie príspevku vo výzve FNPŠ:

*g) v rámci projektu musia byť jasne definované majetko – právne vzťahy, investičný plán a časový harmonogram realizácie*

*h) realizácie projektu musí byť ukončená najneskôr do 31.12.2023*



i) žiadateľ musí byť vlastníkom športovej infraštruktúry vrátane nehnuteľností, na ktorých sa má športová infraštruktúra vybudovať, alebo na ktorých je športová infraštruktúra umiestnená alebo musí mať k týmto nehnuteľnostiam iný právny vzťah, na základe ktorého je oprávnený nehnuteľnosť užívať a realizovať projekt (napr. dlhodobý nájom, výpožička, správa)..

m) udržateľnosť projektu – minimálne 10 rokov

n) po realizácii projektu bude športová infraštruktúra využívaná na športové účely minimálne 10 rokov od právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia alebo iného rozhodnutia...

Z ustanovenia zmluvy:

Čl. II ods. 2 „... Účastníci zmluvného vzťahu sa dohodli, že nájomca s prihliadnutím na dobrú vôľu prenajímateľa prenajať dotknuté pozemky v záujme podpory športu v obci Raslavice – nebude požadovať od prenajímateľa po skončení nájmu protihodnotu toho, o čo sa vykonaním úprav zvýšila hodnota prenajatej veci. „

Čl. III ods. 1 táto zmluva sa uzatvára na dobu určitú 15 rokov odo dňa účinnosti nájomnej zmluvy

Čl. III ods. 2 ... a to minimálne po dobu 10 rokov od právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia.

Čl. V ods. 9 Ak sa nájom skončí, je nájomca povinný vrátiť prenajatú vec v stave, v akom ju prevzal s prihliadnutím na obvyklé opotrebenie, ak sa nedohodnú inak.

**Nájomná zmluva a dodatok sú v súlade s výzvou.** Podmienky na úrovni minimálnej hranici udržateľnosti projektu t.j. 10 rokov sú v zmluve stanovené

**Rizikovým sa však javí** čl. V ods. 9 nájomnej zmluvy a to v prípade skončenia nájmu vzniká povinnosť vrátiť prenajatú vec v stave, v akom ju prevzal..., ak sa nedohodnú inak.

T.j. prenajímateľ v prípade ukončenia nájomnej zmluvy po 10 rokoch môže teoreticky nadobudnúť predmetné ihrisko bezodplatne, prípadne môže požadovať vrátenie pôdy do pôvodného stavu...

Uvedené však nie je v rozpore so zmluvou s FnPŠ a ani s výzvou.

Zmluva s VUC Prešov uvedené nerieši.

## Multifunkčnosť ihriska

Pri žiadosti kontrolovaný subjekt uviedol využitie pre tieto športy:

Futbal, Atletika, Petang , Šach

Futbalové ihrisko má rozmery 95 – 55 m hracej plochy

Atletika má 4 dráhy 111 m dlhé na 100 beh a 100m beh s prekážkami

Petang je o rozmeroch 15 m \* 4 čo spĺňa normu veľkého ihriska pre majstrovské súťaže

<https://www.sfp.sk/doku.php?id=ihriska>

Šach – odôvodnili, že majú prenosné stoly na tieto aktivity

Povinnosť bola preukázať multifunkčnosť 3 športami- čo dodržané je.



## Úhrady faktúr a spoluúčasť

		úhrada z dotačného účtu Prima banka 221.28		úhrada z vlastného účtu VUB 1921522/0200 221,1		úhrada z úverového účtu VUB č. 116606311/0200		úhrada z úverového účtu VUB č. 119053011/0200	
dodávateľ	suma	suma	dátum	suma	dátum	suma	dátum	suma	dátum
Funny sport Slovensko s.r.o.	177 000,00					67 512,59	10.5.2022	109 487,41	10.5.2022
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 447,25	63 252,25	6.10.2023	10 195,00	6.10.2023				
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 397,60	63 252,25	7.11.2023	10 145,35	7.11.2023				
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 332,04	63 252,25	8.12.2023	10 079,79	8.11.2023				
Obecné služby Raslavice s.r.o.	24 504,77			24 504,77	18.12.2023				
<b>CELKOM</b>	<b>421 681,66</b>	<b>189 756,75</b>		<b>54 924,91</b>		<b>67 512,59</b>		<b>109 487,41</b>	

Došlé faktúry boli riadne zaúčtované v účtovníctve kontrolovaného subjektu a zároveň boli v riadnom termíne aj zverejnené.

Faktúry boli uhradené v termíne splatnosti všetkým dodávateľom

Dňa 18.12.2023 bola zaradená stavba Ihriska do majetku obce a riadne zaúčtovaná 021.56 / 042.080

Majetok je v účtovníctve evidovaný na samostatnej analytickej evidencii a súbežne je vedený záväzok na účte 384.56 vo výške poskytnutej dotácie od PSK = 50.000,-

Na účte 384.46 vo výške poskytnutej dotácie od FnPŠ k 31.12.2023 = 189.756,75 €

## Použitie prijatých dotácií

					Spoluúčasť PSK	Spoluúčasť FkNM	vlastné zdroje
DFA	dátum	inter.číslo	text	dodávateľ			
2022019	1.4.2022	2022/0263	materiál	Funny sport Slovensko s.r.o.	50 000,00		127 000,00
20230203	4.10.2023	2023/0793	stavebné práce	Obecné služby Raslavice s.r.o.		63 252,25	10 195,00
20230204	4.10.2023	2023/0806	stavebné práce	Obecné služby Raslavice s.r.o.		63 252,25	10 145,35
20230235	31.10.2023	2023/0903	stavebné práce	Obecné služby Raslavice s.r.o.		63 252,25	10 079,79
20230236	31.10.2023	2023/0904	stavebné práce	Obecné služby Raslavice s.r.o.		21 084,08	3 420,69
				<b>CELKOM</b>	<b>50 000,00</b>	<b>210 840,83</b>	<b>160 840,83</b>

Kontrolovaný subjekt riadne preukázal nekrížovanie prijatých príspevkov a dotácií od jednotlivých subjektov a zdokladoval povinnú spoluúčasť v súlade s výzvou FnPŠ na predkladanie žiadosti o poskytnutie príspevku v rámci programu „Výstavba, rekonštrukcia a modernizácia športovej infraštruktúry“ číslo 2020/001.



## LEGISLATÍVNY RÁMEC

1. Zákon č. 440/2015 Z. o športe
2. Zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
4. Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)
6. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
8. Zákon č. 162/1995 o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon)

## PRIEBEH KONTROLNEJ ČINNOSTI

- 15. 2. 2024 - Začiatok výkonu kontrolnej činnosti oprávnenou osobou, zaslanie oznámenie povinnej osobe (list sp. zn. MCRS-2024-OP 000659), a poverenia na vykonanie finančnej kontroly
- 21. 2. 2024 - Odovzdanie dokumentácie ku kontrolnej činnosti povinnou osobou v sídle povinnej osoby
- 16. 4. 2024 - Vypracovanie a zaslanie Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2024/15
- 3. 5. 2024 - Doručené vyjadrenie k Návrhu správy sp. zn. HKŠ 2024/15
- 11. 6. 2024 - Ukončenie kontrolnej činnosti, vypracovanie a zaslanie Správy sp. zn. HKŠ 2024/15



## ZISTENIA

### KONTROLOVANÉ OBDOBIE od 1.1.2021 do 31.12.2023

**Nedostatok č. 1: porušenie finančnej disciplíny, v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)**

Porušenie finančnej disciplíny, a to porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

**Zistenie č. 1.1:** Nedodržanie projektovo a zmluvne vymedzeného časového harmonogramu

Povinná osoba v žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku v rámci výzvy Fondu na podporu športu č. 2020/001 na multifunkčné ihrisko, mala realizovať nasledovný časový harmonogram:

30.3.2021 – 31.5.2021 realizácia verejného obstarávania  
01.7.2021 – 31.10.2021 realizácia stavebných prác  
1.11.2021 – 31.12.2021 finančné vysporiadanie a zúčtovanie príspevku

Pri zmene bol predložený časový harmonogram aktualizácia k 14.12.2021

04/2022 – 03/2023 Realizácia stavebných prác  
Zmluva o dielo z 27.8.2021 Stavebné práce  
04/2021 odovzdanie staveniska – **03/2022** kolaudácia stavby (zjavný preklep, malo byť 03/2023)  
Kúpna zmluva č. 12/2021 – dodávka tovarov  
01/2022 – 06/2022 dodanie  
04/2023 – **05/2023** Finančné zúčtovanie projektu

Fond na podporu športu svojim uznesením č. 6/8/2021 SR zo dňa 09.07.2021 rozhodol o poskytnutí príspevku povinnej osobe na realizáciu projektového zámeru č. 123.

Prvé stavebné povolenie bolo vydané 29.3.2021 pod číslom OcÚ – 165/2021 Ká 40-01 s termínom začatia stavby do 28. 3. 2023 a termínom ukončenia do 04/2024. Dňa 31.3.2023 bolo vydané Rozhodnutie o predĺžení stavebného povolenia a začatia stavby do 29.3.2025 a termínom ukončenia do 04/2027. Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí staveniska, stavba bola začatá podľa Zmluvy o dielo s dodávateľom 5. 6. 2023 a **dátum skutočného začatia prác bol 26.6.2023.**





**Obec Raslavice nespĺnila maximálnu lehotu realizovania projektu, stanovenú výzvou a následne zmluvou t.j. do 31.12.2023 (čl. IV bod 10).**

- a) Koberec – umelá tráva viacúčelová výška vlasu 60mm na futbalové ihrisko sa nachádzal v čase oznámenia o začatí kontrolnej činnosti z časti v uzatvorených baloch. V čase FkNM dňa 21.2.2024 bol rozprestretý, nebol zarezaný, a nebol plne podlepený v spojoch. Na časti budúceho futbalového ihriska neboli realizované biele čiary. Tie mali byť podľa zakúpeného materiálu vrezané a nalepené na spevnený povrch a v čase kontroly boli len položené a aj to len z časti na umelej trávě.
  - b) Koberec - umelá tráva výška vlasu 18 mm na atletickú dráhu bola v čase fyzickej kontroly len rozprestretá, vôbec nebola zarezaná ani zalepená. Časti umelej trávy boli prekryté, neboli zarezané na patričnú šírku atletickej dráhy. Biele čiary neboli ani len priložené. **Vôbec nemohli byť v minulosti vlepené, nakoľko tie sa nelepia na umelú trávu ale sa vrezávajú.** T.j. umelá tráva by už musela byť rozrezaná na patričnú šírku bežeckých dráh, čo nebola. Umelá tráva bola stále v celku a preložená po celej šírke o nadbytok.
  - c) T.j hracie čiary na futbalovom ihrisku ako ani na atletickej dráhe neboli nikdy vrezané a nalepené do dňa kontroly na mieste - 21.2.2024.
  - d) Plocha sa má taktiež zasypať zmesou kremičitého piesku a gumového granulátu podľa výkazu výmeru Polyuretánový povrch SBR granulát hrúbka 0,5-3,8 mm pre športové povrchy čierne 46634,216 kg a piesok kremičitý praný sušený UT ST3-8-2-0-B 105 spolu 190 ton. Touto zmesou sa zasypáva umelá tráva do výšky cca 80 % a kefou sa zapravuje.
    - uvedené podľa bodov a)-d) preukazuje aj fotodokumentácia, zhotovená dňa 21.2.2024, ktorá tvorí Prílohu č. 1 predmetného Návrhu správy HKŠ 2024/15
- Z obhliadky na mieste a zhotovenej fotodokumentácie vyplýva, že polyuretánový povrch ako aj piesok kremičitý nebol nikdy do dňa fyzickej kontroly použitý. Nachádzal sa stále v pôvodných uzavretých vakoch uskladnených v sklade. Vaky boli prerastené suchou burinou a trávou, ktorá by nemohla odo dňa údajnej kolaudácie ihriska do dňa fyzickej kontroly narásť a zoschnúť.
- e) Futbalová brána má byť kotvená do zemného puzdra. Podľa zhotovenej fotodokumentácie je len opretá.
  - f) Ochranná sieť detto postavená k 31.12.23 nebola – vid' fotodokumentácia z 12.2.24 (a reportáž TV Markíza) . Postavená bola až 21.2.2024.
  - g) Petangové ihrisko – zrealizované v termíne podľa projektu a stavebného povolenia.
  - h) Parkovisko pre imobilných – zrealizované v termíne podľa projektu a stavebného povolenia.
  - i) Striedačka – nezrealizovaná. No nebola súčasťou rozpočtu na prefinancovanie z FnPŠ.
  - j) Akumulačná podzemná nádrž -je súčasťou PD, súčasťou stavebného povolenia a aj kolaudácie. Bola zrealizovaná, no nebola súčasťou rozpočtu pri žiadosti z FnPŠ a nebola ani čiastočne súčasťou refinancovania.

Podľa čl. IV bod 10 Zmluvy:

Realizácia projektu, na ktorý bol príspevok poskytnutý musí byť ukončená najneskôr v termíne do 31.12.2023.

Podľa čl. VI bod 4 Zmluvy:

Prijímateľ je povinný zabezpečiť, aby počas doby realizácie projektu a obdobia udržateľnosti projektu podľa odseku 2 nedošlo k podstatnej zmene projektu. Porušenie uvedenej povinnosti prijímateľom je podstatným porušením zmluvy a prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť v súlade s článkom X. tejto zmluvy.

Podľa čl. VIII zmluvy bod 3 Zmluvy:

Podstatnou zmenou projektu sa rozumie, ak v projekte alebo v súvislosti s jeho realizáciou dôjde k niektorej z nasledujúcich skutočností:

**f) nezrealizovanie projektu v maximálnej lehote stanovenej výzvou“**

Podľa čl. VIII zmluvy bod 4 Zmluvy:

prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi, že nastala podstatná zmena projektu alebo že hrozí podstatná zmena projektu. Prijímateľ je povinný oznámiť poskytovateľovi informáciu podľa predchádzajúcej vety bezodkladne, najneskôr však **do troch kalendárnych dní odo dňa**, kedy takáto podstatná zmena nastala alebo odkedy sa dozvedel, že takáto podstatná zmena hrozí alebo môže nastať.

Podľa čl. VIII zmluvy bod 10 Zmluvy:

Iné zmeny, ako sú zmeny opísané v odsekoch 3 až 7 tohto článku zmluvy, sa na účely tejto zmluvy považujú za **významnejšie zmeny projektu** (ďalej aj ako „významnejšie zmeny“). Tieto zmeny je možné vykonať len na základe vzájomnej dohody oboch zmluvných strán vo forme písomného dodatku k zmluve, ak príslušná zmena nemá vplyv na ustanovenia zmluvy, namiesto dodatku k zmluve sa vyhotovuje osobitná písomná dohoda o vykonaní zmien projektu: Vykonaniu významnejších zmien musí predchádzať písomná žiadosť prijímateľa o zmenu zmluvy, z ktorej musí byť zrejmý popis navrhovaných zmien, dopady zmien na projekt, resp. jeho realizáciu a plnenie tejto zmluvy, pričom takáto žiadosť musí byť náležite odôvodnená.

Podľa čl. VIII zmluvy bod 11 Zmluvy:

**Dobu realizácie projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby**, ktorá pre realizáciu projektov vyplýva z výzvy. Ak prijímateľ nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím, výdavky, ktoré realizoval v čase od uplynutia doby realizácie projektu do schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie projektu, sú neoprávnenými výdavkami. Plynutie doby realizácie projektu nie je dotknuté neskorým podaním žiadosti o jej predĺženie, t. j. jej plynutie sa neprerušuje počas obdobia medzi uplynutím pôvodne dohodnutého termínu ukončenia realizácie projektu a podaním žiadosti o zmenu.

Podľa čl. VIII zmluvy bod 12 Zmluvy:

Na schválenie zmeny projektu alebo zmluvy podľa tohto článku, ani na uzatvorenie dodatku k zmluve bez predchádzajúceho schválenia zmeny, nie je právny nárok.

Obec Raslavice nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím, teda podľa čl. VIII bod 11 zmluvy druhá veta:



„ Ak prijímateľ nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím, výdavky, ktoré realizoval v čase od uplynutia doby realizácie projektu do schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie projektu, sú neoprávnenými výdavkami“.

Kontrolnou činnosťou bolo preukázané, že v termíne do 03/2023 podľa schváleného harmonogramu realizácie projektu neboli zrealizované stavebné práce v sume 244.681,66 €, ktoré boli vyúčtované a boli súčasťou podporeného príspevku z FnPŠ:

		úhrada z dotačného účtu Prima banka 221.28		úhrada z vlastného účtu VUB 221,1	
dodávateľ	suma	suma	dátum	suma	dátum
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 447,25	63 252,25	6.10.2023	10 195,00	6.10.2023
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 397,60	63 252,25	7.11.2023	10 145,35	7.11.2023
Obecné služby Raslavice s.r.o.	73 332,04	63 252,25	8.12.2023	10 079,79	8.11.2023
Obecné služby Raslavice s.r.o.	24 504,77			24 504,77	18.12.2023
<b>CELKOM</b>	<b>244 681,66</b>	<b>189 756,75</b>		<b>54 924,91</b>	

Dátum skutočného začatia prác bol 26.6.2023, t.j. po termíne v schválenom Harmonograme realizácie projektu.

Dňa 18.12.2023 došlo ku kolaudácii ihriska – Kolaudačné rozhodnutie OcÚ-480/2023/Ká 260-02

Členenie stavby:

- SO01 Futbalové ihrisko s hracou plochou 95\*55 m s atletickou rovinkou dĺžky 111 m na povrchu s umelým trávnikom, za futbalovými bránkami záchytná polyetylénová sieť v ocelevej konštrukcii, futbalová striedačka prekrytá polykarbonátom, plastové sedadlá, drenážny systém na odvodnenie ihriska, výtokové potrubie z korugovanej rúry
- SO02 Petangové ihrisko s rozmermi 4,0 \* 15 m na povrchu so štrkovým násypom
- SO03 Parkovisko pre imobilných . 3 parkovacie miesta s pozdĺžnym státím, povrch parkoviska je z betónovej zámkovej dlažby
- SO04 Akumulačná podzemná nádrž – zachytáva zrážkovú dažďovú vodu z plochy ihriska, je železobetónová s pôdorysnými rozmermi 5,5 x 2,8 m s objemom cca 36 m3 na trase potrubia revízna šachta s poklopom

Kontrolnou činnosťou bolo taktiež zistené, že futbalové bránky boli dodané, no neboli osadené, rovnako tak záchytná sieť bola osadená až vo februári 2024 podľa dostupnej fotodokumentácie. Futbalová striedačka prekrytá polykarbonátom a plastové sedadlá do 21.2.2024 neboli osadené, no neboli ani predmetom zmluvného rozpočtu a teda ani cieľom projektu. Rovnako stavebný objekt SO04 – nebol predmetom /cieľom projektu



podporeného z Fondu na podporu športu, no bol zrealizovaný, ale nebol zahrnutý do obstarávacej ceny diela – nebol zaradený do majetku v celku.

Z textu kolaudačného rozhodnutia „V kolaudačnom konaní neboli zistené také nedostatky, ktoré by bránili riadnemu a nerušenému užívaniu stavby“. Vzhľadom na zistenia sa kontrolná skupina domnieva, že stavba nebola v čase kolaudácie vhodná na riadne a nerušené užívanie.

**Kontrolnou činnosťou bolo preukázané, že v termíne maximálnej doby realizácie projektu t.j. do 31.12.2023 neboli zrealizované tieto práce, ktoré boli vyúčtované a boli súčasťou podporeného príspevku z FnPŠ:**

Stavebný objekt SO 01 Futbalové ihrisko s umelou trávou

35	589100005.S	Položenie umelej trávy na futbalové ihriská	m2	5829,28	3,21	18717,81
37	589100006.S	Položenie umelej trávy na viacúčelové povrchy	m2	610,50	3,17	1936,51
55	767911141	Montáž oplotenia, ochranná sieť PE, s výškou nad 4,0 do 6,0 m	m2	168,00	1,27	214,03
57	767916560.S	Osadenie stĺpika oceľového plotového výšky nad 2 m do oceľového puzdra	ks	8,00	8,56	68,50
60	767916590.S	Osadenie vzpery oceľovej plotovej na oceľový stĺp	ks	2,00	7,25	14,50
		SPOLU bez DPH				20951,35
		<b>SPOLU S DPH</b>				<b>23046,48</b>

#### Podľa článku X. Zmluvy - VRÁTENIE PRÍSPEVKU A SANKCIE

1. Ak prijímateľ nebude realizovať projekt **alebo riadne projekt nedokončí**, je povinný o tejto skutočnosti poskytovateľa písomne informovať bez zbytočného odkladu, najneskôr však do päť (5) pracovných dní. Prijímateľ je povinný v lehote určenej poskytovateľom príspevok v plnom rozsahu vrátiť, a to na bankový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví zmluvy alebo na iný účet poskytovateľa uvedený vo výzve poskytovateľa. Pre identifikáciu platby je prijímateľ povinný použiť ako variabilný symbol číslo zmluvy. Prijímateľ vrátením nepoužitého príspevku naň stráca akýkoľvek právny nárok.
2. Ak prijímateľ nebude realizovať projekt alebo projekt riadne nedokončí, výnosy odvedie poskytovateľovi podľa článku VI. ods. 6 zmluvy do siedmich (7) pracovných dní odo dňa vrátenia príspevku.
3. Prijímateľ je povinný v súlade s § 31 ods. 7 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách v lehote určenej poskytovateľom vrátiť príspevok alebo jeho časť vo výške porušenia na bankový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví zmluvy, ak  
c) porušil inú povinnosť uvedenú v zmluve, s ktorej porušením zmluva spája povinnosť na vrátenie príspevku alebo jeho časti.



6. V prípade, že v dôsledku skutočnosti, za ktorú zodpovedá prijímateľ, vznikne poskytovateľovi škoda, je prijímateľ povinný nahradiť ju poskytovateľovi v lehote, ktorú určí poskytovateľ, a v celom rozsahu tak, ako bude vyčíslená poskytovateľom.

**Kontrolná skupina uvedené definuje ako porušenie:**

článku VI bod 4 v spojitosti s článkom VIII bod 3 písm f) Zmluvy, pričom porušenie spočíva v tom, že prijímateľ nezabezpečil, aby nedošlo k podstatnej zmene projektu, pričom podstatnou zmenou projektu je aj jeho ne-realizovanie v maximálnej lehote určenej výzvou, pričom povinnosť vrátenia poskytnutého príspevku prijímateľovi vznikla podľa článku VI bod 4 druhá veta v spojitosti s článkom X bod 3 písm. c) Zmluvy.

Zároveň kontrolná skupina uvedené definuje ako porušenie článku VIII bod 11, kde ak prijímateľ nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pre jej uplynutím, výdavky, ktoré realizoval v čase od uplynutia doby realizácie projektu do schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie projektu, sú neoprávnenými výdavkami.

Kontrolovaný subjekt nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím 03/2023. Kontrolovaný subjekt nedodržiava ani maximálnu dobu realizácie do 31.12.2023. Kontrolovaný subjekt neoznámil písomne tieto skutočnosti do 5 pracovných dní čl. X bod 1, čím prišlo k podstatnej zmene projektu a teda vzniká prijímateľovi povinnosť vrátenia poskytnutého príspevku alebo jeho časti v súlade s článkom X zmluvy.

**Na základe Uznesenia č. 2/3/2024 SR Fondu na podporu športu bod 2 písm. c) zo dňa 11. 4. 2024 je povinná osoba na základe porušenia zmluvných podmienok a teda porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinná vrátiť finančné prostriedky vo výške 210.840,83 EUR.**

**Vyjadrenie povinnej osoby z 24. 4. 2024 doručené 3. 5. 2024**

*Povinná osoba s Návrhom správy o kontrolnej činnosti zo dňa 16.04.2024, Spisová značka: HKŠ 2024/15 nesúhlasí a týmto podáva v súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy o kontrolnej činnosti, ktoré odôvodňuje nasledovne:*

*Oprávnená osoba v Návrhu správy o kontrolnej činnosti uvádza, že bol zistený nasledovný nedostatok: Zistenie č. 1.1: Nedodržanie projektovo a zmluvne vymedzeného časového harmonogramu. Oprávnená osoba v Návrhu správy o kontrolnej činnosti zo dňa 16.04.2024 uvádza časový harmonogram povinnej osoby na strane 8 Návrhu správy o kontrolnej činnosti v rámci ktorého je uvedené:*

*04/2022 – 03/2023 Realizácia stavebných prác 03/2023 kolaudácia stavby*

*04/2023 – 05/2023 finančné zúčtovanie projektu*



*V nadväznosti na uvedené na strane 10 Návrhu správy o kontrolnej činnosti oprávnená osoba uvádza, že v termíne do 03/2023 podľa schváleného harmonogramu realizácie projektu neboli zrealizované stavebné práce v sume 244 681,66 Eur. Z uvedeného je zrejmé, že oprávnená osoba vychádzala zo skutočnosti, že dátumom ukončenia stavebných prác (podľa ňou uvedeného harmonogramu v Návrhu správy o kontrolnej činnosti) je – 03/2023.*

*Oprávnená osoba mala zároveň kontrolnou činnosťou za preukázané, že do 31.12.2023 neboli zrealizované práce v sume 23 046,48 Eur. Inými slovami z uvedeného oprávnená osoba kontrolnou činnosťou ustálila záver, že v čase od 03/2023 do 31.12.2023 boli zrealizované práce v hodnote 221 635,18 Eur (244 681,66 – 23 046,48 = 221 635,18).*

*Ďalším tvrdením oprávnenej osoby, ktoré uvádza na strane 10 Návrhu správy o kontrolnej činnosti, je že dátumom skutočného začatia prác bol 26.06.2023, čo je po termíne schválenom v Harmonograme realizácie projektu (03/2023).*

*Aj tieto zistenia oprávnenej osoby opätovne preukazujú, že v čase od 03/2023 do konca maximálnej lehoty realizácie projektu 31.12.2023 došlo k realizácii projektu a výdavkom v hodnote 221 635,18 Eur. Uvedené výdavky však považuje oprávnená osoba za neoprávnené, porušenie povinnosti a dôvod neoprávnenosti vidí oprávnená osoba v tom, že k realizácii týchto výdavkov došlo po 03/2023 t. j. od 26.06.2023, pričom termín 03/2023 v zmysle ňou uvádzaného harmonogramu prác na strane 8 Návrhu správy o kontrolnej činnosti je termínom ukončenia prác.*

*Na základe uvedeného oprávnená osoba konštatovala porušenie Článku VI bod 4 v spojitosti s článkom VIII bod 3 písm. f) Zmluvy a porušenie Článku VIII bod 11, kde ak prijímateľ nepožiada o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím, výdavky, ktoré realizoval v čase od uplynutia doby realizácie projektu do schválenia žiadosti o predĺženie doby realizácie projektu sú neoprávnenými výdavkami. Zároveň oprávnená osoba konštatovala, že kontrolovaný subjekt nepožiadala o predĺženie doby realizácie projektu pred jej uplynutím, t. j. pred 03/2023.*

*Uvedené zistenia a tvrdenia oprávnenej osoby nezodpovedajú skutočnému skutkovému stavu, nie sú verné. Uvedené zistenia oprávnenej osoby týkajúce sa časového harmonogramu projektu a tým aj oprávnenosti výdavkov nie sú správne, nakoľko vychádzajú z neaktuálneho a nesprávneho časového harmonogramu projektu. Dôvodom je pravdepodobne skutočnosť, že osobám vykonávajúcim kontrolu za oprávnenú osobu nebol doložený aktualizovaný a teda správny časový harmonogram projektu, t. j. oprávnená osoba pri výkone kontroly vychádzala z neaktuálneho a nesprávneho časového harmonogramu projektu, ktorý bol aktualizovaný.*

*Týmto oprávnenej osobe v prílohe č. 1 predkladáme aktuálny časový harmonogram projektu a k zisteniu 1.1 vznášame námietku, ktorú odôvodňujeme tým, že časový harmonogram projektu, ktorý uvádza oprávnená osoba na strane 8 Návrhu správy o kontrolnej činnosti a z ktorého oprávnená osoba vychádzala pri výkone*



kontroly nie je správny. Týmto v prílohe č. 1 predkladáme listinný dôkaz v podobe e-mailu projektovej manažérky obce Raslavice zo dňa 21.12.2022 adresovaný na oficiálne e-mailové konto Fondu na podporu športu, prostredníctvom ktorého prijímateľ dotácie – povinná osoba oficiálne požiadala o aktualizáciu harmonogramu projektu a to nasledovne:

„Prosím o aktualizáciu časového harmonogramu projektu: Podpora a rozvoj športu v obci Raslavice.

Aktualizácia harmonogramu v znení:

12/2021 – Nákup tovarov: Kúpna zmluva č. 12/2021 (dodávka tovarov, účinnosť zmluvy 31.12.2021)

04/2022 – dodávka tovarov v zmysle kúpnej zmluvy č. 12/2021

03 - 04/2023 – vystavenie objednávky na realizáciu stavebných prác: Zmluva o dielo zo dňa 27.8.2021 - stavebné práce nadobudla účinnosť zmluvy 13.11.2021

10/2023 – ukončenie a kolaudácia stavby

11 - 12/2023 – finančné ukončenie/zúčtovanie projektu

Dôkaz:

Príloha č. 1: Email projektovej manažérky obce Raslavice zo dňa 21.12.2022 s názvom: Aktualizácia časového harmonogramu

Inými slovami, z uvedeného e-mailu je zrejmé, že aktualizovaný časový harmonogram projektu bol odoslaný Fondu na podporu športu a to na jeho oficiálne kontaktné miesto už 21.12.2022, t. j. viac ako tri mesiace pred dátumom 03/2023 a viac ako rok pred výkonom kontrolnej činnosti. E-mail bol odoslaný na adresu projekty.infrastruktura@fnps.sk, ktorá je oficiálnym kontaktným miestom Fondu na podporu športu.

Navyše e-mail bol odoslaný ako email, cieľom ktorého bola aktualizácia časového harmonogramu projektu! K spôsobu aktualizácii časového harmonogramu projektu mala projektová manažérka obce Raslavice konkrétny pokyn od pána Michala Nogu, projektového manažéra Fondu na podporu športu, ktorý jej emailom zo dňa 13.05.2022 (t. j. pred podaním aktualizovaného časového harmonogramu) oznámil ako má postupovať v prípade aktualizácie časového harmonogramu projektu.

V zmysle konkrétneho vysvetľujúceho a zároveň určujúceho pokynu projektového manažéra Fondu na podporu športu bolo a je zrejmé, že k aktualizácii časového harmonogramu projektu je potrebné splniť uvedený pokyn t. j. splniť nasledovné: aktualizovaný harmonogram zaslať elektronicky na adresu projekty.infrastruktura@fnps.sk.



Dôkaz:

Príloha č. 2: Email projektového manažéra Fondu na podporu športu zo dňa 13.05.2022 adresovaný projektovej manažérke obce Raslavice

Naviac na základe telefonického rozhovoru súčasnej projektovej manažérky obce Raslavice a projektového manažéra Fondu na podporu športu, bola súčasnej projektovej manažérke obce Raslavice telefonicky potvrdená aktualizácia časového harmonogramu v zmysle e-mailu zaslanému Fondu na podporu športu dňa 21.12.2022. Argumentačnú líniu potvrdzuje aj fakt, že prílohou daného emailu povinnej osoby zo dňa 21.12.2022 bol menovací dekrét novozvoleného starostu t. j. štatutárneho orgánu prijímateľa dotácie, čím si obec Raslavice plnila aj svoju notifikačnú povinnosť, nesplnenie ktorej povinnej osobe nebolo vytknuté. Možno konštatovať, že explicitným prejavom akceptácie predmetnej žiadosti je absencia akejkoľvek výzvy zo strany oprávnenej osoby - Fondu na podporu športu ako aj akceptovanie mandátu novozvoleného starostu. Navyše v ďalšej komunikácii s Fondom na podporu športu sa pokračovalo v zmysle nového aktualizovaného časového harmonogramu projektu zaslaného Fondu na podporu športu emailom zo dňa 21.12.2022, ktorý Fond na podporu športu aj takýmto spôsobom minimálne akceptoval, keďže v intenciách tohto už aktualizovaného časového harmonogramu projektu s povinnou osobou celý čas (cca 1 rok) bez akýchkoľvek výhrad komunikoval (viď Prílohy č. 3, 4, 5 – emailovú komunikáciu z obdobia po „údajnom termíne ukončenia prác“ so zástupcami FnPŠ ohľadom spôsobu vyúčtovania projektu).

Uvedenú skutočnosť potvrdzuje emailová komunikácia medzi zamestnancami povinnej a oprávnenej osoby, projektová manažérka povinnej osoby a prípadný výsluch projektového manažéra Fondu na podporu športu p. Michala Nogu.

Máme za to, že v danom kontexte bola oprávnenosť výdavkov ohraničená maximálnou lehotou realizácie projektu a preto sa nestotožňujeme s návrhom výšky odvodu za porušenie finančnej disciplíny 210 840,83 Eur. Jedným zo základných princípov ukladania sankcií je princíp ich primeranosti a z neho plynúca prípustnosť rámcovať sankčnú výšku maximálne na úrovni identifikovaných nezrealizovaných prác, aj keď konštatujeme, že obec Raslavice ako kontrolovaný subjekt začal bezodkladne s uskutočňovaním opravy, teda s odstránením nedostatkov na stavebnom diele, z vlastnej iniciatívy, ešte v čase pred vykonaním finančnej kontroly na mieste. V súčasnosti je preukázateľné a in situ overiteľné, že stav realizovaného projektu je v súlade s deklarovávaným cieľom aj so zmluvnými podmienkami a tým nie sú naplnené dôvody na určenie neoprávnenosti výdavku v plnom rozsahu. Toto tvrdenie zakladáme nielen na skutočnom stave ale aj na zistení štátneho stavebného dohľadu (OÚ Prešov, odb. výstavby a bytovej politiky), ktorý 19.03.2024 vykonal tvaromiestne zisťovanie s konštatovaním, že dielo je zhotovené v súlade s projektovou dokumentáciou a so zákonom, čím potvrdil obsahovú správnosť kolaudačného rozhodnutia.

Inými slovami máme za to, že odvod určený oprávnenu osobou ako výsledok jej kontrolnej činnosti (spisová značka HKŠ 2024/15) vo výške 210 840,83 Eur je v celom rozsahu nedôvodný. Ak by sme aj odhliadli od tejto skutočnosti je minimálne neprimerane prísny, v hrubom nepomere k výdavkom vo výške 23 046,48 Eur, ktoré





*boli kontrolnou činnosťou podľa oprávnenej osoby preukázané ako neoprávnené, t. j. nezrealizované v termíne maximálnej doby realizácie projektu do 31.12.2023.*

*Projektová dokumentácia vrátane rozpočtu obsahuje agregátne položky č. 35 až 37 pokrývajúce polozenie umelých povrchov tzv. kobercov, avšak bližšie nerieši technologický postup „čiarovania“ a teda explicitne nepredpisuje vrezanie a lepenie bielych čiar na spevnený povrch. Ekvivalentným riešením je napr. sprejovanie, ktoré si nevyžaduje fyzický zásah do štruktúry kobercov a je násobne rýchlejšie, resp. reverzibilné.*

*Rovnako platí, že v čase výkonu kontrolnej činnosti boli bránky mimo kotevných puzdier a stĺpy mimo základových pätiiek pevne zabetónovaných v podklade, avšak v oboch prípadoch sa jednalo len o dočasné demontážne a montážne práce majúce charakter bežnej údržby z dôvodu realizácie úpravy nášľapnej vrstvy hracej plochy špecifikovanej ako uznaný proces odstránenia nedostatkov na stavebnom diele.*

*Týmto žiadame oprávnenú osobu, aby prihladla na vznesené námietky a skutkové tvrdenia povinnej osoby, ako aj na vlastné zistenia oprávnenej osoby, ktoré preukazujú že v čase od 03/2023 do konca maximálnej lehoty realizácie projektu 31.12.2023 došlo k realizácii projektu a výdavkom v hodnote 221 635,18 Eur a tieto výdavky uznala za oprávnené výdavky a upustila od ňou určeného odvodu na základe porušenia finančnej disciplíny vo výške 210 840,83 Eur v celom rozsahu resp. pristúpila k jeho výraznému zníženiu maximálne do výšky 23 046,48 Eur, alikvotnej čiastke, podľa tvrdenia kontroly, za nezrealizované práce v termíne maximálnej doby realizácie projektu, t. j. do 31.12.2023.*

*Na záver nám dovoľte v krátkosti uviesť smutnú, ale skutočnú pravdu. Ak aj napriek preukázaným skutočnostiam zo strany povinnej osoby, bude Fond na podporu športu trvať na celkovom odvode za porušenie finančnej disciplíny vo výške 210 840,83 Eur, t. j. vo výške 100% poskytnutého finančného príspevku povinnej osobe, t. j. de facto obec Raslavice bude nútená poskytnutý finančný príspevok vrátiť v celkovej výške, reálne hrozí, že z dôvodu vrátenia príspevku oprávnenej osobe – Fondu na podporu športu, bude potrebné už zrealizované multifunkčné ihrisko a jeho prínos, ponechanie v majetku obce opätovne prehodnotiť, prípadne speňažiť. Dôvodom je skutočnosť, že finančný príspevok, ktorý bude potrebné vrátiť, bol reálne investovaný na účel na ktorý bol určený – na realizáciu projektu multifunkčného ihriska (čo nespochybniteľne preukázala aj vykonaná kontrola) a ináč ako speňažením hodnôt na zabezpečenie ktorých bol použitý, ho pravdepodobne nebude možné vrátiť. Uvedené tak neposlúži skutočnému účelu, na ktorý bol celý projekt (tak v záujme obce Raslavice ako aj v záujme Fondu na podporu športu a v konečnom dôsledku aj v záujme celej spoločnosti) určený – podpore športu, športových činností a aktivít dospelých, mládeže, dorastu a detí, podpore mladých športových talentov. Naopak bude v nezhode s často mediálne skloňovanou prioritou štátu a štátnej politiky v oblasti rozvoja aj podpory športu na regionálnej úrovni, ale aj v protiklade s filozofiou Európskej únie pretavujúcej sa do podoby tzv. Grassroots sports programmes and infrastructure innovation, ktorých cieľmi sú:*



- rozvoj nových foriem postupov, ako aj mäkkých programov na ich podporu;
- lepšie začlenenie nových spôsobov vykonávania športu a fyzickej aktivity do ponuky tradičných športových federácií a organizácií;
- zvýšenie účasti mladých generácií na športe;
- rozvoj ľahkých športových zariadení, ktoré priamo dopĺňajú predchádzajúce očakávané výsledky.

Tieto princípy by sme mali radi možnosť uplatňovať prostredníctvom prevádzky športoviska počas celej doby udržateľnosti projektu v horizonte 10+ rokov.

#### **Stanovisko kontrolnej skupiny k vyjadreniu:**

Kontrolná skupina po komunikácii s poskytovateľom verejných prostriedkov FnPŠ preverila tvrdenia povinnej osoby. FnPŠ potvrdil, že obec Raslavice aktualizovala časový harmonogram ešte raz spôsobom a v čase ako je vyššie uvedené.

Kontrolná skupina na základe uvedeného stavebné práce vykonané v čase od 03/2023 do 10/2023 sú riadne uznanými výdavkami (nákladmi) v zmysle zmluvy.

#### **Kontrolná skupina naďalej však trvá na zistení v rozsahu:**

**Obec Raslavice nespĺnila maximálnu lehotu realizovania projektu, stanovenú výzvou a následne zmluvou t.j. do 31.12.2023 (čl. IV bod 10).**

- k) Koberec – umelá tráva viacúčelová výška vlasu 60mm na futbalové ihrisko sa nachádzal v čase oznámenia o začatí kontrolnej činnosti z časti v uzatvorených baloch. V čase FkNM dňa 21.2.2024 bol rozprestretý, nebol zarezaný, a nebol plne podlepený v spojoch. Na časti budúceho futbalového ihriska neboli realizované biele čiary. Tie mali byť podľa zakúpeného materiálu vrezané a nalepené na spevnený povrch a v čase kontroly boli len položené a aj to len z časti na umelej trávě.
- l) Koberec - umelá tráva výška vlasu 18 mm na atletickú dráhu bola v čase fyzickej kontroly len rozprestretá, vôbec nebola zarezaná ani zalepená. Časti umelej trávy boli prekryté, neboli zarezané na patričnú šírku atletickej dráhy. Biele čiary neboli ani len priložené. **Vôbec nemohli byť v minulosti vlepené, nakoľko tie sa nelepia na umelú trávu ale sa vrezávajú.** T.j. umelá tráva by už musela byť rozrezaná na patričnú šírku bežeckých dráh, čo nebola. Umelá tráva bola stále v celku a preložená po celej šírke o nadbytok.
- m) T.j hracie čiary na futbalovom ihrisku ako ani na atletickej dráhe neboli nikdy vrezané a nalepené do dňa kontroly na mieste - 21.2.2024.
- n) Plocha sa má taktiež zasypať zmesou kremičitého piesku a gumového granulátu podľa výkazu výmeru Polyuretánový povrch SBR granulát hrúbka 0,5-3,8 mm pre športové povrchy čierne 46634,216 kg a piesok kremičitý praný sušený UT ST3-8-2-0-B 105 spolu 190 ton. Touto zmesou sa zasypáva umelá tráva do výšky cca 80 % a kefou sa zapravuje.
  - uvedené podľa bodov a)-d) preukazuje aj fotodokumentácia, zhotovená dňa 21.2.2024, ktorá tvorí Prílohu č. 1 predmetného Návrhu správy HKŠ 2024/15



Z obhliadky na mieste a zhotovenej fotodokumentácie vyplýva, že polyuretánový povrch ako aj piesok kremičitý nebol nikdy do dňa fyzickej kontroly použitý. Nachádzal sa stále v pôvodných uzavretých vakoch uskladnených v sklade. Vaky boli prerastené suchou burinou a trávou, ktorá by nemohla odo dňa údajnej kolaudácie ihriska do dňa fyzickej kontroly narásť a zoschnúť.

- o) Futbalová brána má byť kotvená do zemného puzdra. Podľa zhotovenej fotodokumentácie je len opretá.
- p) Ochranná sieť detto postavená k 31.12.23 nebola – vid' fotodokumentácia z 12.2.24 (a reportáž TV Markíza) . Postavená bola až 21.2.2024.
- q) Petangové ihrisko – zrealizované v termíne podľa projektu a stavebného povolenia.
- r) Parkovisko pre imobilných – zrealizované v termíne podľa projektu a stavebného povolenia.
- s) Striedačka – nezrealizovaná. No nebola súčasťou rozpočtu na prefinancovanie z FnPŠ.
- t) Akumulačná podzemná nádrž -je súčasťou PD, súčasťou stavebného povolenia a aj kolaudácie. Bola zrealizovaná, no nebola súčasťou rozpočtu pri žiadosti z FnPŠ a nebola ani čiastočne súčasťou refinancovania.

Dňa 18.12.2023 došlo ku kolaudácii ihriska – Kolaudačné rozhodnutie OcÚ-480/2023/Ká 260-02

Členenie stavby:

- SO01 Futbalové ihrisko s hracou plochou 95\*55 m s atletickou rovinkou dĺžky 111 m na povrchu s umelým trávnikom, za futbalovými bránkami záchytná polyetylénová sieť v oceľovej konštrukcii, futbalová striedačka prekrytá polykarbonátom, plastové sedadlá, drenážny systém na odvodnenie ihriska, výtokové potrubie z korugovanej rúry
- SO02 Petangové ihrisko s rozmermi 4,0 \* 15 m na povrchu so štrkovým násypom
- SO03 Parkovisko pre imobilných . 3 parkovacie miesta s pozdĺžnym státím, povrch parkoviska je z betónovej zámkovej dlažby
- SO04 Akumulačná podzemná nádrž – zachytáva zrážkovú dažďovú vodu z plochy ihriska, je železobetónová s pôdorysnými rozmermi 5,5 x 2,8 m s objemom cca 36 m3 na trase potrubia revízna šachta s poklopom

Kontrolnou činnosťou bolo taktiež zistené, že futbalové bránky boli dodané, no neboli osadené, rovnako tak záchytná sieť bola osadená až vo februári 2024 podľa dostupnej fotodokumentácie. Futbalová striedačka prekrytá polykarbonátom a plastové sedadlá do 21.2.2024 neboli osadené, no neboli ani predmetom zmluvného rozpočtu a teda ani cieľom projektu. Rovnako stavebný objekt SO04 – nebol predmetom /cieľom projektu podporeného z Fondu na podporu športu, no bol zrealizovaný, ale nebol zahrnutý do obstarávacej ceny diela – nebol zaradený do majetku v celku.

Z textu kolaudačného rozhodnutia „*V kolaudačnom konaní neboli zistené také nedostatky, ktoré by bránili riadnemu a nerušenému užívaniu stavby*“. Vzhľadom na zistenia sa kontrolná skupina domnieva, že stavba nebola v čase kolaudácie vhodná na riadne a nerušené užívanie.



Kontrolnou činnosťou bolo preukázané, že v termíne maximálnej doby realizácie projektu t.j. do 31.12.2023 neboli zrealizované tieto práce, ktoré boli vyúčtované a boli súčasťou podporeného príspevku z FnPŠ:

Stavebný objekt SO 01 Futbalové ihrisko s umelou trávou

35	589100005.S	Položenie umelej trávy na futbalové ihriská	m2	5829,28	3,21	18717,81
37	589100006.S	Položenie umelej trávy na viacúčelové povrchy	m2	610,50	3,17	1936,51
55	767911141	Montáž oplotenia, ochranná sieť PE, s výškou nad 4,0 do 6,0 m	m2	168,00	1,27	214,03
57	767916560.S	Osadenie stĺpika oceľového plotového výšky nad 2 m do oceľového puzdra	ks	8,00	8,56	68,50
60	767916590.S	Osadenie vzpery oceľovej plotovej na oceľový stĺp	ks	2,00	7,25	14,50
		SPOLU bez DPH				20951,35
		<b>SPOLU S DPH</b>				<b>23046,48</b>

#### Podľa článku X. Zmluvy - VRÁTENIE PRÍSPEVKU A SANKCIE

4. Ak prijímateľ nebude realizovať projekt **alebo riadne projekt nedokončí**, je povinný o tejto skutočnosti poskytovateľa písomne informovať bez zbytočného odkladu, najneskôr však do päť (5) pracovných dní. Prijímateľ je povinný v lehote určenej poskytovateľom príspevok v plnom rozsahu vrátiť, a to na bankový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví zmluvy alebo na iný účet poskytovateľa uvedený vo výzve poskytovateľa. Pre identifikáciu platby je prijímateľ povinný použiť ako variabilný symbol číslo zmluvy. Prijímateľ vrátením nepoužitého príspevku naň stráca akýkoľvek právny nárok.
5. Ak prijímateľ nebude realizovať projekt alebo projekt riadne nedokončí, výnosy odvedie poskytovateľovi podľa článku VI. ods. 6 zmluvy do siedmich (7) pracovných dní odo dňa vrátenia príspevku.
6. Prijímateľ je povinný v súlade s § 31 ods. 7 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách v lehote určenej poskytovateľom vrátiť príspevok alebo jeho časť vo výške porušenia na bankový účet poskytovateľa uvedený v záhlaví zmluvy, ak
  - c) porušil inú povinnosť uvedenú v zmluve, s ktorej porušením zmluva spája povinnosť na vrátenie príspevku alebo jeho časti.

#### Kontrolná skupina uvedené definuje ako porušenie:

- článku VI bod 4 v spojitosti s článkom VIII bod 3 písm. f) Zmluvy, pričom porušenie spočíva v tom, že prijímateľ nezabezpečil, aby nedošlo k podstatnej zmene projektu, pričom podstatnou zmenou projektu je aj jeho nezrealizovanie v maximálnej lehote určenej výzvou do 31.12.2023, pričom povinnosť vrátenia poskytnutého príspevku prijímateľovi vznikla podľa článku VI bod 4 druhá veta v spojitosti s článkom X bod 3 písm. c) Zmluvy.



- Článku X bod 1 v spojitosti s článkom X bod 3 písm. c) nakoľko prijímateľ projekt riadne nedokončil v maximálnej lehote do 31.12.2023 a zároveň nesplnil povinnosť o tejto skutočnosti poskytovateľa písomne informovať bez zbytočného odkladu, najneskôr však do 5 pracovných dní.

Na základe Uznesenia č. 2/3/2024 SR Fondu na podporu športu bod 2 písm. c) zo dňa 11. 4. 2024 je povinná osoba na základe porušenia zmluvných podmienok a teda porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy povinná vrátiť finančné prostriedky vo výške 210.840,83 EUR.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**210.840,83 EUR**

(suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) a v zmysle § 31, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách)

---

**Nedostatok č. 1 celkový odvod za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách:**

**210.840,83 EUR**

---

V zmysle § 31 ods. 1 písm n) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V zmysle § 31 ods. 7 Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

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. Ak sa verejné prostriedky poskytli za podmienok, ktorých nesplnenie je spojené s povinnosťou ich vrátenia, uplatní sa pri porušení týchto podmienok rovnaký postup vrátane sankcie ako pri porušení finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b). T.j. ukladá sa **odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny** a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny... „

**Nedostatok č. 2:** ďalšie zistenia, bez porušenia zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy

**Zistenie č. 2.1:** Nevyznačenie nájomného vzťahu na vybraných listoch vlastníctva

**Povinná osoba pod pozemkami pod stavbou nezabezpečila vyznačenie nájomného vzťahu:** Pozemky pod stavbou ihriska sú vo vlastníctve fyzickej osoby: Ing. Peter Kuchcik, Ťačevská 605/15,08501 Bardejov. Jedná sa o pozemky: parc. č. 400/1, 400/15, na LV 1004 a p.č. 400/14, 400/19, 400/20, 400/21 na LV 1587.



Nájomný vzťah je založený zmluvou o nájme nehnuteľného majetku, uzavretou podľa § 663 zákona č. 40/1964 o.z.

Zmluva je zo dňa 29.3.2021, zverejnená bola 30.3.2021 pod č. 2021/050. Dodatok č. 1 k zmluve zo dňa 5.5.2023, zverejnený 5.5.2023 pod č. 2023/079.

## **Zákon č. 162/1995 o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).**

### **§ 1 Kataster nehnuteľností ods. 1**

Kataster nehnuteľností (ďalej len „kataster“) je geometrické určenie, súpis a popis nehnuteľností. Súčasťou katastra sú údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, záložnom práve, vecnom bremene, o predkupnom práve, ak má mať účinky vecného práva, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku štátu, zo správy majetku obcí, zo správy majetku vyšších územných celkov, o nájomných právach k pozemkom, **ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov** (ďalej len „právo k nehnuteľnosti“).

### **§ 34 ods. 1**

**Práva k nehnuteľnostiam uvedené v § 1 ods. 1**, ktoré vznikli, zmenili sa alebo zanikli zo zákona, rozhodnutím štátneho orgánu, príklopom licitátora na verejnej dražbe, vydržaním, prírastkom a spracovaním, práva k nehnuteľnostiam osvedčené notárom, ako aj práva k nehnuteľnostiam vyplývajúce z nájomných zmlúv, zo zmlúv o prevode správy majetku štátu alebo z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce alebo správy majetku vyššieho územného celku sa do katastra zapisujú záznamom, a to na základe verejných listín a iných listín. Záznamom sa zapisuje i zmena poradia záložných práv z dohody záložných veriteľov o poradí ich záložných práv rozhodujúcim na ich uspokojenie

### **Nedostatok 2.1:**

**Na listoch vlastníctva č. 1004 a 1587 nie je vyznačený nájomný vzťah.**

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 24. 4. 2023**

*Uvádzame, že ide o administratívnu chybu, ktorú sme už odstránili - kontrolovaný subjekt podal žiadosť o zápis údajov o existencii nájomného vzťahu na základe Zmluvy o nájme nehnuteľného majetku do katastra nehnuteľností.*

### **Stanovisko kontrolnej skupiny k vyjadreniu:**

Kontrolná skupina prevereními potvrdzuje, že obec Raslavice prijala navrhnuté odporúčanie na odstránenie identifikovaného nedostatku a zjedнала tak plnú nápravu. Na LV 1004 a LV 1587 je riadne v časti B „Vlastníci a iné oprávnené osoby z práva k nehnuteľnosti“ zapísaný nájomný vzťah na dobu do 31. 3. 2036.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**



**Zistenie č. 2.2:** rozpor v textovej časti žiadosti opis aktivít/cieľu s PD ako aj s predloženým výkazom výmerom

### **Aktivity projektu**

Zo zmluvy: čl. IV bod 3 prijímateľ sa zaväzuje kedykoľvek hodnoverne preukázať použitie príspevku v zmysle tejto zmluvy a súčasne sa zaväzuje realizovať všetky aktivity projektu tak, aby bol dosiahnutý cieľ projektu, a aby boli hlavné aktivity projektu zrealizované riadne a včas, a **aby bol projekt vcelku ukončený a to najneskôr do uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu tak, ak to vyplýva z harmonogramu realizácie projektu**

Kontrolovaný subjekt pri žiadosti priložil komplet stavebnú projektovú dokumentáciu so 4 stavebnými objektami :

SO01 – Futbalové ihrisko s atletickou rovinou

SO02 – Petangové ihrisko

SO03 – Parkovisko pre imobilných

SO04 - Akumulačná podzemná nádrž

V podanej žiadosti bola predložená PD, kde časť B- technická správa bod 7.1.5 bolo súčasťou vybavenia ihriska aj

**Futbalová striedačka** pre 10 náhradníkov

- rozmer striedačky: 5,0 x 1,4 m

- poloblúkové prekrytie - polykarbonát

- sedadlá plastové, model WO-06

- počet miest: 10

- konštrukcia oceľová

- povrchová úprava - žiarovo zinkované

- osadenie na základovej doske

Ale uvedené nie je a nebolo súčasťou predloženého rozpočtu a nebolo ani súčasťou vyúčtovania poskytnutého príspevku.

Detto stavebný objekt SO04 Akumulačná podzemná nádrž – je súčasťou PD, no nebola súčasťou výkazu výmeru – predloženého rozpočtu a ani zúčtovania.

Tento stavebný objekt však bol zrealizovaný.

### **Vyjadrenie povinnej osoby z 24. 4. 2023**

*Uvádzame, že striedačka nebola súčasťou rozpočtu na prefinancovanie z FnPŠ, napriek tomu uvádzame, že kontrolovaný subjekt zabezpečil dodávku a montáž futbalovej striedačky (viď fotografie v prílohe).*



### Stanovisko kontrolnej skupiny

Kontrolná skupina preverením potvrdzuje, že obec Raslavice prijala navrhnuté odporúčanie na odstránenie identifikovaného nedostatku a zjedнала tak plnú nápravu.

### **Nedostatok 2.2:**

Rozpor v žiadosti v textovej časti s predloženým výkazom výmerom.

Nie je jasne určiteľné, či Futbalová striedačka bola súčasťou hlavných aktivít alebo nie.

Odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny:

**bez odvodu**

## ODPORÚČANIA NA ODSTRÁNENIE IDENTIFIKOVANÝCH NEDOSTATKOV

OPIS NEDOSTATKU	CHARAKTER NEDOSTATKU	NAVRHNUITÉ ODPORÚČANIE	ZDÔVODNENIE ODPORÚČANIA
<b>Nedostatok č. 1:</b> Zistenie 1.1	Nedostatok č. 1.1 je finančne vyčíslený, závažnosť: vysoká	Prijať opatrenia, ktorými sa zabezpečí: 1. Zabezpečiť dodržiavanie platných zmluvných ustanovení prostredníctvom poučenia zodpovedných osôb v rámci organizačnej štruktúry povinnej osoby. Predloží sa zápis potvrdzujúci poučenie takýchto osôb vykonaný povinnou osobou.	Navrhnutým odporúčaním č. 1, 2 a 3 sa zabezpečí dodržiavanie zmluvných vzťahov a vybraných všeobecne-záväzných právnych predpisov povinnou osobou.
<b>Nedostatok č. 2:</b> <u>Zistenie 2.1</u> <u>Zistenie 2.2</u>	Nedostatok č. 2.1 a 2.2 nie je finančne vyčíslený, závažnosť: stredná	Prijať opatrenia: 2. Zabezpečiť zápis nájomného vzťahu k identifikovaným listom vlastníctva 3. Zabezpečiť súlad textovej časti projektovej dokumentácie s výkazom výmerom a textom v žiadosti o príspevok	
<b><u>Výsledný odvod na základe identifikovaných porušení finančnej disciplíny: 0,00 EUR</u></b> (suma je bez penále za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách)			
<b><u>Povinná osoba dňa 7. 6. 2024 uhradila odvod 210.840,83 € v plnej výške porušenia finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1, písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.</u></b>			





## ĎALŠÍ POSTUP A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE - LEHOTY

Kontrolovaný subjekt v zmysle § 22 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:

**Podal dňa 3. 5. 2024 Vyjadrenie a námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy o kontrolnej činnosti. Kontrolovaný subjekt predložil zoznam prijatých opatrení v lehote a požiadal o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení do 31. 8. 2024**

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je do **15. 5. 2024**.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. j) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:

Lehota na splnenie prijatých opatrení je do **31. 8. 2024**

Adresa pre zaslanie požadovanej dokumentácie:

**Hlavný kontrolór športu, Námestie Slobody 6, 811 06 Bratislava**

Korešpondenčná adresa:

Pribinova 32 (Sklad č. 7)

810 08 Bratislava

Počet výtlačkov: 3

Počet listov: 25

### **ROZDEĽOVNÍK:**

**Výtlačok č. 1:** Obec Raslavice (bez príloh)  
**Výtlačok č. 2:** oddelenie hlavného kontrolóra športu (s prílohami)  
**Výtlačok č. 3:** Fond na podporu športu

### **PRÍLOHY** (fotokópie):

1. Fotodokumentácia zo dňa 14.2.2024
2. Účtovné doklady podľa tabuliek v zistených nedostatkoch
3. Uznesenie č. 2/3/2024 SR FNPŠ zo dňa 11.4.2024