

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000418/2024/NKU-1070/BVA

Z-004994/2024/1070/BVA

Číslo poverenia: 1911/17

Zo dňa: 06.03.2024

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 13

Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Podpora zvyšovania kapacít materských škôl

KA-009/2024/1063

Mesto Poltár

júl, 2024

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie:.....	4
1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte a projekte	5
1.1. Stručná charakteristika kontrolovaného subjektu	5
1.2. Základné informácie o kontrolovanom projekte	5
2. Preverenie realizácie projektu	6
2.1. Súlad zmluvy a realizovaného projektu	6
2.1.1. Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku	6
2.1.2. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku	7
2.1.3. Realizované verejné obstarávania	8
2.1.4. Postup pri zmenách projektu	9
2.2. Čerpanie NFP a financovanie	9
2.2.2. Dodatočný príspevok	9
2.2.3. Čerpanie NPF a predkladanie žiadosti o platbu	10
2.3. Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu	10
2.4. Poistenie majetku	11
3. Monitorovanie projektu	11
4. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu	12
4.1. Plnenie merateľných ukazovateľov	12
4.2. Vyhodnotenie dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu	13

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1 Prehľad o realizovanom verejnom obstarávaní	8
Tabuľka č. 2 Prehľad zmien na základe dodatkov k zmluve o dielo	8
Tabuľka č. 3 Zoznam predložených ŽoP	10
Tabuľka č. 4 Porovnanie Zmluvy o poskytnutí NFP a čerpania NFP v ŽoP	10
Tabuľka č. 5 Prehľad monitorovacích správ	12
Tabuľka č. 6 Prehľad merateľných ukazovateľov	12

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
benchmark	kritérium, limit
COV	celkové oprávnené výdavky
CRZ	Centrálny register zmlúv
EÚ	Európska únia
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
ISSAI	Medzinárodné kontrolné štandardy
ITMS2014+	Centrálny informačný systém pre programové obdobie 2014 - 2020
kontrolovaný subjekt, prijímateľ, mesto	Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO 00316342
MFSR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MS	monitorovacia správa
MŠ	materská škola
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKU SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
PJ	platobná jednotka
poskytovateľ, MIRRI	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
Príručka pre prijímateľa	Príručka pre prijímateľa IROP 2014 - 2020
projekt	Zvýšenie kapacít infraštruktúry materskej školy Sklárska v Meste Poltár
RO	riadiaci orgán
SR	Slovenská republika
Systém riadenia EŠIF	Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020
ŠR	štátny rozpočet
VO	verejné obstarávanie
Výzva	Výzvy na predkladanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl IROP-PO2-SC221-2021-67
VZ	vlastné zdroje
VZP	všeobecné zmluvné podmienky Zmluvy o poskytnutí NFP
Zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o príspevku z EŠIF	zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o štátnej správe v školstve	Zákon č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zmluva o poskytnutí NFP	Zmluva o poskytnutí NFP č. IROP-Z-302021BKT7-221-67 zo dňa 04.07.2022
ZoD	Zmluva o dielo
ZŠ	Základná škola
ŽoNFP	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	žiadosť o platbu

Zhrnutie:

NKÚ SR vykonal celoslovenskú kontrolu výzvy „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“, v rámci ktorej preveril výzvy operačného programu IROP 2014-2020, konkrétne IROP-PO2-SC221-2021-67 a IROP-PO2-SC221-2022-94, ako aj výber a realizáciu projektov podporených z IROP v rámci týchto výziev.

Účelom kontrolnej akcie bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z európskych fondov a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom.

Kontrola bola vykonávaná na MIRRI SR, riadiacom orgáne IROP, v siedmich samosprávnych krajoch - sprostredkovateľských orgánoch a v 15-tich vybraných mestách a obciach, ktoré realizovali projekty s podporou NFP.

NKÚ SR sa v rámci kontroly zamerával na správnosť a efektívnosť fungovania systému riadenia a kontroly, ako aj na pridelovanie finančných prostriedkov v rámci hodnotiaceho a výberového procesu. Zvlášť venoval pozornosť identifikovaniu príčin a dopadov nerovnakého nastavenia finančných podmienok v kontrolovaných výzvach. V rámci kontroly implementácie IROP preveroval plnenie povinností definovaných zmluvami o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľskými orgánmi.

Pri kontrolách realizácie projektov venoval NKÚ SR pozornosť aj reálnemu plneniu požiadaviek na bezbariérové riešenia, splneniu merateľných ukazovateľov a zabezpečeniu udržateľnosti vybudovaných kapacít.

Kontrolované projekty a subjekty boli vybrané štatistickou metódou MUS, výberu podľa hodnoty peňažnej jednotky.

Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023 a v prípade potreby aj súvisiace obdobia.

Kontrolovaný subjekt predložil žiadosť o NFP na projekt „**Zvýšenie kapacít infraštruktúry materskej školy Sklárska v Meste Poltár**“ v zmysle Výzvy na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl IROP-PO2-SC221-2021-67 vyhlásenej Ministerstvom investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR dňa 8.10.2021.

Cieľom projektu bola **rekonštrukcia budovy MŠ** s cieľom zvýšenia jej kapacity. Rekonštrukciou bola vytvorená nová trieda pre 20 detí v existujúcej budove materskej školy a zároveň bola zvýšená **kapacita telocvične**.

Celkové oprávnené výdavky projektu, v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, boli vo výške 219 723,81 eur, z toho NFP bol v sume 208 737,62 eur, čo bolo 95 % z COV. Prijímateľ sa podieľal na spolufinancovaní COV vo výške 5 %.

Vo Výzve bol stanovený **benchmark**, podľa ktorého COV na jedno vytvorené miesto v MŠ mohli byť **maximálne vo výške 8 950 eur**.

Zmluva o poskytnutí NFP **obsahovala aj neoprávnené výdavky**, ktoré prijímateľ hradil z vlastných zdrojov, nakoľko celková **cena rekonštrukcie MŠ** bola v sume **261 658,64 eur s DPH** a stanovený benchmark prekračovala.

Realizácia hlavných aktivít bola pôvodne stanovená na obdobie od 08/2022 do 06/2023, dodatkom bola predĺžená do 31.12.2023. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 12.6.2024. Projekt bol stavebne aj finančne riadne ukončený a zaradený do majetku mesta.

NFP bol vyčerpaný v plnej výške 219 723,81 eur. Administratívnymi finančnými kontrolami, neboli zistené neoprávnené výdavky ani finančné nezrovnalosti. Prijímateľ v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP dodržal časový aspekt oprávnenosti výdavkov a termín ich úhrady dodávateľovi najneskôr do 31.12.2023.

Prijímateľ vo svojom vyjadrení uviedol, že medzi prekážky, ktorým musel čeliť pri realizácii projektu patrila najmä **nutnosť zopakovať verejné obstarávanie**, pretože sprostredkovateľský orgán v rámci ex-post kontroly VO skonštatoval nedovolené rozdelenie zákazky. Z dôvodu vyšších nákladov na rekonštrukciu v porovnaní s benchmarkom nebola do oprávnených výdavkov zaradená časť výdavkov na stavbu. Komplikácie spôsobili aj chyby v projektovej dokumentácii a práce navyše.

Aj napriek vyššie uvedeným prekážkam, ciele projektu boli splnené a projekt prispel k cieľom IROP. Realizáciou projektu sa zvýšila dostupnosť predprimárneho vzdelávania detí vytvorením novej triedy s kapacitou 20 detí. Bezbariérovosť objektu nebola ku dňu vykonania kontroly zabezpečená.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Poltár si vo viacerých prípadoch **nesplnilo svoju povinnosť informovať RO o zmenách v projekte**.

V prípade uzatvorenia zmluvy o dielo s dodávateľom stavebných prác bolo zistené, že **niektoré ustanovenia predmetnej zmluvy neboli v súlade s uzatvorenou zmluvou o NFP**.

Nedostatky boli zistené aj v oblasti účtovania o projekte a v súvislosti so nezabezpečením poistenia majetku financovaného z NFP.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1911/17 z 6.3.2024 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny,
Ing. Jaroslav Lehocký, člen kontrolnej skupiny,
Ing. Slavomír Hlinka, člen kontrolnej skupiny.

kontrolu **Podpora zvyšovania kapacít materských škôl**, ktorej účelom bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z EŠIF a k naplňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.03.2024 do 09.07.2024 v kontrolovanom subjekte

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO 00316342

za kontrované obdobie rokov 2020 – 2023, v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo poveriť výber a realizáciu projektov podporených z IROP.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte a projekte

1.1. Stručná charakteristika kontrolovaného subjektu

Mesto Poltár je samostatným samosprávnym územným celkom a združuje občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov uskutočňuje úkony súvisiace so správou mesta, jeho majetku a uskutočňuje záležitosti, ktoré ako jeho samosprávnou pôsobnosť upravuje osobitný zákon. V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov je zriaďovateľom základných a materských škôl na svojom území a v tejto oblasti mu boli zverené prislúchajúce kompetencie. Ako zriaďovateľ zabezpečuje MŠ finančne, personálne a materiálne. Za účelom prípravy a implementácie investícií financovaných z externých zdrojov mesto vo svojej štruktúre zriadilo oddelenie investičnej výstavby, riadenia projektov, životného prostredia a verejného obstarávania, ktoré komplexne riadi realizáciu schválených projektov.

1.2. Základné informácie o kontrolovanom projekte

Názov projektu	Zvýšenie kapacít infraštruktúry materskej školy Sklárska v Meste Poltár
Kód projektu	302021BKT7
Operačný program	Integrovaný regionálny operačný program 2014 – 2020
Prioritná os č.	č. 2 - Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám
Investičná priorita č.	č. 2.2 Investovanie do vzdelania, školení a odbornej prípravy, zručností a celoživotného vzdelávania prostredníctvom vývoja vzdelávacej a výcvikovej infraštruktúry
Názov opatrenia	Špecifický cieľ č. 2.2.1: Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl
Miesto realizácie projektu	Ulica Sklárska, Poltár

Celkové oprávnené výdavky na projekt: (Zmluva o NFP)	• 219 723,81 eur
• výška NFP, z toho:	• 208 737,62 eur, z toho:
○ EÚ zdroj	○ EÚ – 186 765,24 eur
○ štátny rozpočet	○ ŠR – 21 972,38 eur
vlastné zdroje prijímateľa:	• 10 986,19 eur
Celkové neoprávnené výdavky:	• 41 934,83 eur
Skutočne vyčerpané finančné prostriedky: (celkové oprávnené výdavky ¹)	• 219 723,81 eur
Výška dodatočného príspevku:	0
Počet uhradených žiadostí prijímateľa o platbu ² :	1
Zmluva poskytnutí o NFP (identifikácia):	IROP-Z-302021BKT7-221-67
podpísaná dňa / účinná dňa:	4.7.2022 / 12.7.2022
Dodatky k zmluve (identifikácia, dátum podpísania / dátum účinnosti):*	Dodatok č. 1 IROP-Z-302021BKT7-221-67 Podpísaný: 28.02.2024 Účinný: 01.03.2024
Doba realizácie projektu:	11.8.2023 – 28.12.2023
Stav projektu:	Projekt bol riadne ukončený

Zdroj: NKÚ SR na základe Zmluvy o poskytnutí NFP č. IROP-Z-302021BKT7-221-67

* Predmet dodatku je popísaný v časti 2.1.4. Postup pri zmenách projektu

2. Preverenie realizácie projektu

2.1. Súlad zmluvy a realizovaného projektu

2.1.1. Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku

Kontrolovaný subjekt predložil ŽoNFP na projekt MŠ Sklárka v Poltári - Zvýšenie kapacít infraštruktúry materskej školy Sklárka v Meste Poltár na základe Výzvy na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl IROP-PO2-SC221-2021-67, vyhlásenej Ministerstvom investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR dňa 08.10.2021.

Výzva bola vyhlásená pre IROP v rámci špecifického cieľa 2.2.1 - Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl. Špecifický cieľ 2.2.1 bol zameraný na sprístupnenie služieb infraštruktúry materských škôl s cieľom zvýšenia zaškolenosti detí materských škôl a zabezpečenie kvalitného predprimárneho vzdelávania prispievajúceho k zvládnutiu povinnej školskej dochádzky. Poskytnutím dostatočných kapacít materských škôl sa mali vytvoriť predpoklady pre zosúladovanie súkromného a pracovného života rodičov, zlepšenie príjmovej situácie mladých ľudí a zabezpečenie prístupu ku kvalitnejším verejným službám v oblasti predškolskej dochádzky a výchovy.

Výzva bola určená pre zriaďovateľov materských škôl na území Slovenska s výnimkou Bratislavského kraja. Výzva bola vyhlásená ako otvorená, s dvoma hodnotiacimi kolami. Prvé kolo bolo s vyhláseným termínom uzavretia do 30.08.2021 a druhé kolo s termínom uzavretia do 01.11.2021.

Pre výzvu boli, v súlade so špecifickým cieľom 2.2.1, oprávnené nasledovné typy aktivít:

a) výstavba nových objektov materských škôl vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania;

¹ Výdavky vyplatené zo strany prijímateľa na zhotoviteľov do hraničného termínu 31.12.2023.

² Do úvahy sa berú žiadosti o platbu typu priebežná platba, zúčtovanie zálohovej platby, zúčtovanie predfinancovania.

- b) rozširovanie kapacít existujúcich objektov materských škôl prístavbou, nadstavbou, rekonštrukciou, zmenou dispozície objektov;
- c) stavebno-technické úpravy existujúcich objektov a ich adaptácia pre potreby materskej školy s prvkami inkluzívneho vzdelávania (napr. nevyužívané priestory ZŠ);
- d) stavebno-technické úpravy areálu materskej školy vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti – uzavretých aj otvorených areálov s možnosťou celoročnej prevádzky, záhrad vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania;
- e) obstaranie materiálno-technického vybavenia materských škôl;
- f) zvyšovanie energetickej hospodárnosti budov materských škôl, pričom aktivitu f) nebolo možné realizovať ako samostatný typ aktivity.

Cieľ projektu bol realizovaný prostredníctvom rekonštrukcie existujúcich priestorov MŠ. Rekonštrukciou bola vytvorená **nová trieda pre 20 detí** a zároveň bola zvýšená kapacita telocvične.

Hlavnou aktivitou projektu bolo „302BKL500001 - Rozširovanie kapacít existujúcich objektov materských škôl prístavbou, nadstavbou, rekonštrukciou, zmenou dispozície objektov“.

Podľa vyjadrenia prijímateľa, pri príprave ŽoNFP boli využití interní zamestnanci s výnimkou projektovej dokumentácie, ktorá bola spracovaná externým projektantom a konzultačných služieb k práci v ITMS2014+, ktorá bola dodaná od spoločnosti SMARTIM, s.r.o. Výdavky na prípravu projektu neboli predmetom ŽoNFP a prijímateľ ich hradil z vlastných zdrojov.

ŽoNFP bola predložená RO dňa 08.10.2021. ŽoNFP bola schválená RO, ktorý vydal 19.05.2022 rozhodnutie o schválení ŽoNFP.

2.1.2. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Zmluva o poskytnutí NFP č. IROP-Z-302021BKT7-221-67 bola uzatvorená medzi poskytovateľom podpory RO a prijímateľom 04.07.2022 pričom účinnosť nadobudla 12.07.2022.

Predmetom zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí NFP na realizáciu aktivít projektu. **Miestom realizácie projektu bolo územie mesta Poltár, na ulici Sklárska 34.**

Kontrolovaný subjekt sa zaviazal prijať poskytnutý NFP a použiť ho v súlade s podmienkami stanovenými v Zmluve o poskytnutí NFP. Prijímateľ sa ďalej zaviazal zrealizovať aktivity projektu riadne a včas, avšak najneskôr v termíne ukončenia realizácie aktivít projektu, t. j. do 30.06.2023. Dodatkom č. 1 k Zmluve o NFP bol tento termín predĺžený do 31.12.2023.

Podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, celkové oprávnené výdavky projektu boli vo výške 219 723,81 eur. **Suma NFP tvorila 208 737,62 eur, čo bolo 95 % z COV.** Prijímateľ sa podieľal na spolufinancovaní COV vo výške 5 %. Zároveň Zmluva o poskytnutí NFP **obsahovala aj neoprávnené výdavky**, ktoré prijímateľ hradil z vlastných zdrojov.

Dôvodom existencie neoprávnených výdavkov bol benchmark stanovený vo Výzve, podľa ktorého **COV na jedno vytvorené miesto v MŠ mohli byť vo výške max. 8 950,00 eur.** Keďže celková **cena rekonštrukcie MŠ** v sume **261 658,64 eur** tento limit prekračovala, boli výdavky nad benchmark zaradené do kategórie neoprávnených výdavkov.

Časový rámec realizácie aktivít projektu upravovala príloha č. 2 bod 5 Zmluvy o poskytnutí NFP (Predmet podpory NFP). Začiatok realizácie hlavných aktivít bol stanovený na 08/2023 a ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu bolo stanovené na 12/2023.

Kontrolné zistenie č. 1

Mesto sa v žiadosti o NFP z 08.10.2021 (Bod 7.2 Spôsob realizácie aktivít projektu a Bod 7.3 Situácia po realizácii projektu a udržateľnosť projektu) zaviazalo vybudovať rampu pre zabezpečenie bezbariérového prístupu do budovy MŠ z vlastných zdrojov, v rámci súladu projektu s horizontálnym princípom nediskriminácie.

Podľa vyjadrenia projektanta zo 06.10.2021 navrhnutie bezbariérového prístupu nebolo predmetom projektovej dokumentácie, nakoľko vedenie MŠ sa vyjadrilo, že vybudovanie rampy majú v pláne realizovať.

Fyzickou obhliadkou v MŠ dňa 23.05.2024 bolo zistené, že bezbariérový prístup do budovy MŠ nebol vybudovaný. Tým, že mesto nedalo do projektu a nezabezpečilo bezbariérový prístup do budovy MŠ, nekonalo v súlade

s podmí 7.2 a 7.3 žiadosti o NFP, kde sa zaviazalo vybudovať rampu pre zabezpečenie bezbariérového prístupu do budovy MŠ z vlastných zdrojov, v rámci súladu projektu s horizontálnym princípom nediskriminácie.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.07.2024 zamestnanci, ktorí riešili tento projekt už na meste nepracujú. Pri realizácii stavby nebol zakreslený v projektovej dokumentácii bezbariérový prístup, ale mesto už pracuje na tom, aby bol bezbariérový prístup zabezpečený.

Implementácia projektu prebiehala plne v režii zamestnancov prijímateľa. Na preklopenie obdobia do prijatia NFP prijímateľ využil vlastné zdroje, z ktorých uhrádzal záväzky voči zhotoviteľovi.

Do dňa vykonania kontroly NKÚ SR nebola zo strany RO vykonaná finančná kontrola na mieste. V čase vykonu kontroly NKÚ SR na mieste boli stavebné práce ukončené. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 12.06.2024.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrolovaný projekt nebol predmetom externých kontrol, ktoré vykonávajú Európska komisia, Úrad vládneho auditu, Orgán auditu (MF SR) alebo Európsky úrad pre boj proti podvodom. Projekt rovnako nebol predmetom kontroly hlavného kontrolóra Mesta Poltár.

Publicita projektu bola zabezpečená v súlade s Manuálom informovania a komunikácie pre prijímateľov NFP. Prijímateľ zverejnil informácie o projekte na svojom webovom sídle ako aj v mieste realizácie projektu formou stálej tabule.

2.1.3. Realizované verejné obstarávanie

Na výber zhotoviteľa zvýšenia kapacity infraštruktúry MŠ Sklárská bola vo Vestníku ÚVO č. 20/2021 dňa 27.01.2023 vyhlásená podlimitná zákazka pod značkou 1347 – WYP. Do súťaže sa zapojilo deväť uchádzačov a jediným kritériom bola najnižšia cena.

Zmluva o dielo s úspešným uchádzačom bola podpísaná 02.08.2023 s cenou 231 827,99 eur s DPH. Kontrolou VO a dodatkov k zmluve o dielo RO nezistil nedostatky s vplyvom na výsledok súťaže, ktoré by znamenali uplatnenie finančnej opravy.

Tabuľka č. 1 Prehľad o realizovanom verejnom obstarávaní

Predmet VO	TYP VO	Predpokladaná hodnota zákazky v eur bez DPH	Zmluvná cena v eur s DPH	Typ zmluvy s dodávateľom	Dátum uzatvorenia zmluvy	Identifikácia dodatkov *	Vit'az (názov/IČO)
Zvýšenie kapacit infraštruktúry MŠ Sklárská Poltár	Podlimitná zákazka	179 512,92	231 827,99	Zmluva o dielo, (bez čísla)	02.08.2023	Dodatok č. 1, z 29.12.2023	JAMU STAV, s.r.o. IČO 53627083

Zdroj: vlastné spracovanie, Vestník ÚVO, CRZ

V priebehu stavebných prác boli na dielo vykonané viaceré zmeny, ktoré ovplyvnili rozpočet stavby. Dodatkom k zmluve o dielo sa cena diela navýšila o 24 146,65 eur (t. j. o 10,42 %). Dodatok k zmluve o dielo bol zdôvodnený chybami v projektovej dokumentácii.

Tabuľka č. 2 Prehľad zmien na základe dodatkov k zmluve o dielo

Zmluva o dielo/Dodatok	Dátum podpisu	Termín ukončenia prác	Suma navýšenia ceny v eur s DPH	Zmluvná cena v eur s DPH
ZoD	02.08.2023	6 mesiacov od prevzatia staveniska	n/a	231 827,99
Dodatok 1	29.12.2023	bez zmeny	24 146,65	255 974,64

Zdroj: vlastné spracovanie, Vestník ÚVO, CRZ

Zmeny zmluvy o dielo boli zapracované aj do Zmluvy o poskytnutí NFP prostredníctvom dodatku.

Kontrolné zistenie č. 2

Mesto uzatvorilo dňa 02.08.2023 so zhotoviteľom ZoD, v ktorej bol dohodnutý čas ukončenia a odovzdania diela do šiestich mesiacov od prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté zhotoviteľom dňa 11.08.2023 a teda termín na ukončenie a odovzdanie stavby bol do 11.02.2024. V prípade dodržania tohto termínu zhotoviteľom, dielo by nebolo ukončené, odovzdané a uhradené do 31.12.2023 a mesto by muselo uhradiť cenu diela z vlastných zdrojov, čím nekonalo v súlade s Čl. 1 bod 3 Prílohy č. 1 zmluvy o NFP, podľa ktorého dobu realizácie hlavných aktivít projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov vyplýva z výzvy, ktorá je uvedená pri definícii realizácie hlavných aktivít projektu v článku 1 odsek 3 VZP a ktorá nesmie presiahnuť 31.12.2023.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.07.2024 v čase, keď bolo vypísané VO sa predpokladalo, že ZoD bude podpísaná tak, že obdobie do šiestich mesiacov bude do konca roka. Verejné obstarávanie sa predĺžilo a ZoD (termín ukončenia a odovzdania stavby), ktorá bola podkladom pre VO sa už nemohla meniť.

Kontrolné zistenie č. 3

Dodatok č. 1 k ZoD bol uzatvorený 29.12.2023 (preklep 29.12.2024), pričom dielo bolo skutočne odovzdané zhotoviteľom 29.12.2023. **Naviac práce** v sume 24 146,65 eur s DPH **boli vykonané** v rámci neoprávnených výdavkov, **podľa ešte neuzatvoreného a tým aj nepodpísaného dodatku**, teda predtým ako boli zmluvne dohodnuté, čím mesto nekonalo v súlade s Čl. 14 bod 3 ZoD, podľa ktorého **meniť a dopĺňať obsah zmluvy** je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané oprávnenými osobami obidvoch zmluvných strán.

Podľa písomného vyjadrenia mesta z 09.05.2024 a 13.05.2024 bol Dodatok č. 1 k ZoD bez zmluvného základu a týkal sa stavebných prác navyše. Bol uzatvorený z dôvodu neoprávnených výdavkov, ktoré vznikli počas realizácie projektu. Dodatok č. 1 bol poslaný aj na kontrolu VO, kde prišla odpoveď, že neboli zistené nedostatky. Týkal sa len neoprávnených výdavkov, ktoré neboli uhradené ministerstvom. Dodatok č. 1 bol vyhotovený 29.12.2023.

2.1.4. Postup pri zmenách projektu

Dodatkom č. 1 sa skrátila doba realizácie projektu o 6 mesiacov z pôvodných 11 na 5 mesiacov (do 31.12.2023) a bol upravený výkaz výmer, ktorý bol súčasťou rozpočtu projektu. Tieto úpravy priamo nadväzovali na zmeny zmluvy o dielo so zhotoviteľom (Dodatok č. 1). Výška NFP nebola Dodatkom č. 1 zmenená. Tieto úpravy neovplyvnili splnenie projektových cieľov, stanovených merateľných ukazovateľov ani výšku schváleného NFP, ktorá sa nezmenila. Prijímateľ riadne informoval RO o týchto zmenách v lehotách a spôsobom predpísaným v Zmluve o poskytnutí NFP.

2.2. Čerpanie NFP a financovanie

2.2.1. Výška NFP a spolufinancovania

V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, celkové oprávnené výdavky projektu boli v sume 219 723,81 eur, z toho NFP bol vo výške 208 737,62 eur. NFP bol vypočítaný vo výške 95 % z celkových oprávnených výdavkov, z toho zdroje EÚ tvorili podiel 85 % (suma 186 765,24 eur) a zdroje ŠR 10 % (suma 21 972,38 eur).

Prijímateľ spolufinancoval projekt z vlastných zdrojov vo výške 5 % (suma 10 986,19 eur) z celkových oprávnených výdavkov. Z vlastných zdrojov financoval prijímateľ aj všetky neoprávnené výdavky projektu v sume 41 934,83 eur, ktoré vznikli nad rámec možného benchmarku.

Dodatok k Zmluve o NFP nemal vplyv na zmenu pôvodnej výšky NFP ani na jeho spolufinancovanie, nakoľko NFP bol v maximálnej výške možného benchmarku daného projektu.

2.2.2. Dodatočný príspevok

Dodatočný príspevok bolo možné poskytnúť na projekt, ak zvýšenie dohodnutej sumy plnenia poskytovaného dodávateľom v projekte vyplývalo z dohody zmluvných strán podľa zmeny zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a dodávateľom, ktorá je výsledkom verejného obstarávania. Takáto dohoda môže predstavovať splnenie predpokladu uvedeného v § 25a ods. 1 písm. b) zákona o príspevku z EŠIF týkajúceho sa zvýšenia celkových oprávnených výdavkov projektu od nadobudnutia účinnosti takejto zmeny zmluvy.

V prípade kontrolovaného projektu prijímateľ dodatočný príspevok nežiadal, keďže zmeny zmluvy s dodávateľom nevyplynuli zo skokového nárastu stavebných materiálov. Dosiahnutie cieľov v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP týmto nebolo ohrozené.

2.2.3. Čerpanie NFP a predkladanie žiadostí o platbu

Poskytovanie NFP sa realizovalo systémom refundácie na základe skutočne vynaložených výdavkov. Prijímateľ predložil poskytovateľovi jednu ŽoP na základe vyfakturovaných stavebných prác a vykonaných finančných úhrad v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP.

Kontrolou bolo preverené plnenie článku 5 bod 5.1 Zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého bol prijímateľ povinný predkladať ŽoP najmenej jedenkrát za 6 kalendárnych mesiacov počnúc od začatia realizácie hlavných aktivít projektu a záverečnú ŽoP najneskôr do troch mesiacov po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu. Zároveň platí, že prijímateľ predkladá ŽoP po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

ŽoP opísaná v nižšie uvedenej tabuľke bola predložená v súlade s týmto ustanovením.

Tabuľka č. 3 Zoznam predložených ŽoP

Číslo ŽoP	Typ ŽoP	Dátum odoslania ŽoP na RO	Dátum doručenia ŽoP na RO	Dátum schválenia ŽoP	Dátum úhrady ŽoP z PJ	Obdobie uhradených výdavkov od – do	Suma COV v eur	Suma vyplateného NFP v eur za ŽoP	Suma oprávnená - podiel EÚ vyplatený PJ za ŽoP
802021 BKT7500101	priebežná	12.1.2024	12.1.2024	1.3.2024	17.4.2024	11.08.2023 - 28.12.2023	219 723,81	208 737,62	186 765,24

Zdroj: vlastné spracovanie, ITMS2014+

Na základe predloženej ŽoP bol NFP vyčerpaný v maximálnej sume 208 737,62 eur.

Tabuľka č. 4 Porovnanie Zmluvy o poskytnutí NFP a čerpania NFP v ŽoP

Zmluva o poskytnutí NFP		ŽoP		Rozdiel medzi NFP v Zmluve o poskytnutí NFP a NFP uhradeným v ŽoP
Celkové oprávnené výdavky na projekt (EÚ+ŠR+VZ)	NFP (95% z COV)	Žiadaný NFP v ŽoP	Uhradený NFP	
219 723,81 eur	208 737,62 eur	208 737,62 eur	208 737,62 eur	0 eur

Zdroj: vlastné spracovanie, ITMS2014+

Prijímateľ dodržal časový aspekt oprávnenosti výdavkov uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP, podľa ktorého oprávnené výdavky museli byť uhradené dodávateľovi najneskôr do 31.12.2023. Preverenie bolo zistené, že k projektu neboli evidované nezrovnalosti.

2.3. Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu

Mesto viedlo v účtovníctve analytickú evidenciu projektu. V účtovom rozvrhu boli uvedené príslušné analytické účty. V hlavnej knihe boli zaznamenané všetky účtovné prípady týkajúce sa projektu.

Technické zhodnotenie MŠ Sklárska bolo dňa 29.12.2023 zaradené do majetku mesta v sume 265 458,44 eur, z toho 231 827,99 eur stavebné práce, 24 146,65 eur stavebné práce navyš, 5 684,00 eur stavebný dozor, 3 200,00 eur projektová dokumentácia a 600,00 eur náklady na verejné obstarávanie.

Kontrolné zistenie č. 4

Do obstarávacej ceny diela, na účet 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a potom do majetku na účet 021- Stavby, boli zaúčtované, okrem kapitálových výdavkov na rekonštrukciu, projektovú dokumentáciu a stavebný dozor, aj bežné výdavky na externé verejné obstarávanie v sume 600,00 eur, čím nekonalo mesto v súlade s § 59 ods. 5 písm. m) postupov účtovania, podľa ktorého na účte 518 - Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51 - Služby. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na verejné obstarávanie a právne služby s ním spojené.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.07.2024 pracovníčka, ktorá účtovala faktúry zaúčtovala výdavky na účet 042. Na základe tohto pracovníčka, ktorá následne zaradila tento majetok do používania

na účet 021 zaúčtovala tam aj výdavky na VO, ktoré boli zaúčtované na účte 042. Pracovníčka účtarne bola na túto chybu upozornená.

2.4. Poistenie majetku

Mesto malo uzatvorenú poistnú zmluvu na svoj majetok zo dňa 10.07.1992 a posledný jej dodatok bol zo dňa 24.03.2015.

Kontrolné zistenie č. 5

Podľa Čl. 5.2 VZP zmluvy o poskytnutí NFP sa zmluvné strany sa dohodli, že poskytovateľ nebude povinný poskytovať plnenie podľa zmluvy o poskytnutí NFP dovtedy, kým mu prijímateľ nepreukáže spôsobom požadovaným poskytovateľom poistenie pokrývajúce poistenie majetku obstaraného alebo zhodnoteného v súvislosti s realizáciou hlavných aktivít projektu, ktorý je zahrnutý v žiadosti o platbu, a to za podmienok a spôsobom stanoveným v Čl. 13 ods. 2 VZP zmluvy o poskytnutí NFP, ak poskytovateľ nestanovil vo výzve alebo v inom právnom dokumente, že poistenie sa nevyžaduje.

Tým, že mesto nepreukázalo poistenie majetku zhodnoteného v súvislosti s realizáciou hlavných aktivít projektu nekonalo v súlade s Čl. 13 ods. 2 VZP zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého prijímateľ je povinný, s výnimkou majetku, ktorého povaha to nedovoľuje (napr. software, licencie na predmety priemyselného vlastníctva, patenty, ochranné známky a podobne) a pozemkov, ak ich nie je možné poistiť a ak z výzvy alebo z právnych dokumentov poskytovateľa nevyplyva, že sa poistenie nevyžaduje, riadne poistiť majetok nadobudnutý z NFP. Poistná suma musí byť najmenej vo výške ceny zhodnotenia hmotného majetku nadobudnutého z NFP.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.07.2024 mesto má majetok poistený v komplexnej poistnej zmluve v Allianz poisťovni, kde sa poistné platí vždy do 15.02. kalendárneho roka (vždy rok dopredu). Posledný Dodatok č. 12 PZ č. 6935531032 bol uzatvorený dňa 24.03.2015, s účinnosťou od 01.04.2015. Dodatky k novým dokončeným investíciám sa neuzatvárajú, pokiaľ si to výslovne nevyžaduje poskytovateľ dotácie.

Vyjadrenie mesta kontrola nemohla akceptovať, lebo mesto nevedelo preukázať poistenie majetku nadobudnutého z NFP.

3. Monitorovanie projektu

Podľa čl. 4 ods. 1 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP bol prijímateľ povinný pravidelne predkladať poskytovateľovi

- monitorovaciu správu počas realizácie aktivít projektu (s príznakom „výročná“) a monitorovaciu správu pri ukončení realizácie aktivít projektu (s príznakom „záverečná“) a
- následnú monitorovaciu správu po finančnom ukončení projektu počas obdobia udržateľnosti.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že prijímateľ nepredložil výročnú monitorovaciu správu. Namiesto nej, po ukončení realizácie projektu predložil záverečnú monitorovaciu správu, ktorá popisuje priebeh realizácie projektu od jeho začiatku až do dňa vydania kolaudačného rozhodnutia k stavbe. Záverečná monitorovacia správa bola predložená jeden a pol mesiaca po ukončení aktivít projektu.

V čase predloženia monitorovacej správy nebola uhradená prvá ŽoP.

Projekt bol k 17.04.2024 finančne ukončený. Následná monitorovacia správa nebola v čase kontroly predložená, termín na jej predloženie uplynie do 17.04.2025, jeden rok po finančnom ukončení projektu.

Kontrolné zistenie č. 6

Realizácia aktivít projektu bola ukončená dňa 28.12.2023, záverečná žiadosť o platbu bola predložená 12.01.2024, avšak záverečná monitorovacia správa bola predložená až dňa 14.02.2024. Uvedené nebolo v súlade s čl. 4, bod 4 VZP Zmluvy o NFP podľa ktorého záverečná monitorovacia správa mala byť predložená do 30 dní od ukončenia realizácie aktivít projektu, najneskôr so záverečnou žiadosťou o platbu.

Tabuľka č. 5 Prehľad monitorovacích správ

Kód	Typ monitorovacej správy	Dátum monitorovacieho termínu	Dátum prijatia na RO	Spôsob odoslania	Stav
302021BKT7ZMS001	Záverečná	31.12.2023	14.2.2024	elektronicky cez ITMS 2014+	Schválená

Zdroj: vlastné spracovanie, ITMS2014+

4. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu

4.1. Plnenie merateľných ukazovateľov

Pokrok v realizácii projektu je monitorovaný prostredníctvom vopred dohodnutých merateľných ukazovateľov, ktoré sú kvantifikáciou toho, čo sa v projekte má dosiahnuť. Priebežné napĺňanie ukazovateľov prijímateľ priebežne reportoval v žiadosti o platbu a v monitorovacej správe.

Tabuľka č. 6 Prehľad merateľných ukazovateľov

p. č.	Kód ukazovateľa	Názov merateľného ukazovateľa	Merná jednotka	Čas plnenia	Celková cieľová hodnota k 12/2023	Skutočný stav kumulatívne	Skutočný stav ročný	Miera plnenia kumulatívne
1.	P0067	Kapacita podporenej školskej infraštruktúry materských škôl	osoby	2023	165	165	165*	100%
2.	P0300	Počet podporených materských škôl	počet	2023	1	1	1	100 %
3.	P0374	Počet renovovaných verejných budov	počet	2023	1	1	1	100 %
4.	P0614	Podlahová plocha renovovaných verejných budov	m ²	2023	214,32	214,32	214,32	100 %
5.	P0617	Nové alebo renovované verejné alebo obchodné budovy na území mestského rozvoja / Nové alebo renovované verejné alebo komerčné budovy na území mestského rozvoja	m ²	2023	214,32	214,32	214,32	100 %

Zdroj: vlastné spracovanie, ITMS2014+, záverečná monitorovacia správa

* V Rozhodnutí Regionálneho úradu verejného zdravotníctva so sídlom v Lučenci č. RÚVZLC/OHDM/446/3050/2023 zo dňa 07.08.2023 došlo k zvýšeniu kapacity MŠ zo 147 detí k 31.08.2021 (v prípade celodennej prevádzky) na 193 detí k 07.08.2023 z dôvodu nadobudnutia platnosti novej vyhlášky MZ SR č. 75/2023 Z.z. z 17.02.2023 o podrobnostiach o požiadavkách na zariadenia pre deti a mládež. Podľa uvedenej vyhlášky v zariadeniach pre deti do šiest rokov veku na jedno dieťa pripadá najmenej 3m² plochy herne a spálne (predtým podľa vyhlášky MZ SR č. 527/2007 Z.z. 4m² herne a spálne).

Tabuľka č. 6 uvádza projektové ukazovatele a mieru ich naplnenia. Prijímateľ splnil všetky stanovené ukazovatele na 100 % cieľovej hodnoty.

Kontrolné zistenie č. 7

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Poltár si v dvoch prípadoch nespĺnilo svoju povinnosť informovať RO o zmenách v projekte.

1) Mesto Poltár neinformovalo RO o menej významnej zmene projektu súvisiacej so zmenou kapacity MŠ Sklárska z pôvodnej kapacity 145 detí v čase podania žiadosti o NFP (08.10.2021) na 193 detí v zmysle Dodatku č. 10 k prevádzkovému poriadku MŠ Sklárska (17.07.2023).

Tým, že Mesto Poltár bezodkladne neinformovalo o zmene kapacity MŠ Sklárska nekonalo v súlade s čl. 4, bod 7 Zmluvy o NFP, podľa ktorého Prijímateľ je povinný bezodkladne informovať Poskytovateľa o iných skutočnostiach, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na realizáciu aktivít projektu a/alebo na povahu a účel projektu a v súlade s čl. 6, bod 6.2, písm. d) Zmluvy o NFP v ktorom je vymedzený postup v prípade menej významných zmien projektu.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti nemohla byť pri najbližšom písomnom dodatku k zmluve o NFP prehodnotená cieľová hodnota merateľného ukazovateľa P0067 „Kapacita podporenej školskej infraštruktúry“ v súlade s čl. 6, bod 6.2 písm. d) Zmluvy o NFP.

2) Zmena začiatku realizácie hlavných aktivít bola posunutá z apríla 2023 na august 2023. Táto zmena projektu nebola mestom oznámená na RO, čím mesto nekonalo v súlade s Čl. 6 bod 6.1 písm. d) zmluvy o NFP, podľa ktorého

prijímateľ je povinný bezodkladne oznámiť poskytovateľovi, spôsobom dohodnutým v článku 4 zmluvy, že nastala takáto zmena.

4.2. Vyhodnotenie dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu

Počas kontroly udržateľnosti projektu bola preverovaná finančná situácia, personálne obsadenie a aktuálne využitie kapacity v materskej škole. MŠ bola zaradená do siete škôl a školských zariadení MŠVVaŠ SR 14.07.1978. V školskom roku 2023/2024 navštevovalo MŠ 117 detí z celkového počtu 128 prihlásených. MŠ mala 17 pedagogických zamestnancov, z toho 3 pomocné vychovávateľky.

Kontrolná skupina preverila, že výdavky na zabezpečenie prevádzky MŠ sú zahrnuté v schválenom rozpočte mesta na rok 2024 v sume 470 715,00 eur, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom 14.12.2023. Tento pokrýval výdavky na prevádzku MŠ ako sú výdavky na mzdy a odvody, energie, materiál, bežnú údržbu a služby. Navyše, v prípade vzniku neoprávnených výdavkov a potreby navýšenia rozpočtu je zriaďovateľ povinný tieto finančné prostriedky MŠ ako svojej rozpočtovej organizácii prideliť, čo znamená, že výdavky na zabezpečenie udržateľnosti výsledkov projektu sú plne pokryté.

Podľa vyjadrenia prijímateľa, medzi prekážky, ktorým musel čeliť pri realizácii projektu bola nutnosť zopakovať verejné obstarávanie, nakoľko sprostredkovateľský orgán v rámci ex-post kontroly verejného obstarávania skonštatoval nedovolené rozdelenie zákazky. Mesto v tom istom roku obstarávalo aj zateplenie športovej haly a výmenu palubovky v nej, čo bolo identifikované ako časová a miestna súvislosť. Podľa názoru mesta sa jednalo o dve samostatné zákazky, nakoľko nemali vecnú súvislosť. Mestu by pomohlo stanovenie jasných pravidiel pri posudzovaní vecnej príslušnosti stavebných zákaziek.

Mesto sa zapojilo do výziev určených na podporu zaškolenosti detí predložením dvoch žiadostí. Prvou je výzva Národného inštitútu vzdelávania a mládeže „Národný projekt podpora pomáhajúcich profesií 3, kde bolo úspešné a podarilo sa mu získať finančnú podporu na dve pomocné vychovávateľky.

Mesto sa ďalej zapojilo do výzvy na Zvýšenie kapacít infraštruktúry Materská škola Kanadská, kde mu bola schválená dotácia vo výške 52 352,45 eur.

Kontrolou NKÚ SR bolo preverené, že ciele projektu boli splnené a projekt prispel k cieľom IROP. Realizáciou projektu sa zvýšila dostupnosť predprimárneho vzdelávania detí, keďže bola vytvorená nová trieda v MŠ s kapacitou 20 detí a zároveň bola zrekonštruovaná telocvičňa, čím sa vytvorili atraktívnejšie a kvalitnejšie podmienky pre vzdelávanie a aktívne rozvíjanie sa detí v MŠ.

Za kontrolnú skupinu dňa 13.07.2024

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Hlinka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.07.2024

Peter Sitor
primátor