

Bod č.

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

13. decembra 2024

Informácia

**o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky
„Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“ a o prijatých opatreniach**

Materiál predkladá:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- Informácia o výsledku kontroly
- Stanoviská komisií

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Mgr. Marian Mikula
riaditeľ Útvary hlavného kontrolóra

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly a kontroly hospodárenia
a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

Bratislava
november 2024

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č./2024
zo dňa 13. 12. 2024

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

informáciu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Bratislavského samosprávneho kraja „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“ a o prijatých opatreniach

Dôvodová správa

Na základe poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1911/04 zo dňa 06. 03. 2024 bola v čase od 15. 05. 2024 do 31. 09. 2024 vykonaná v Bratislavskom samosprávnom kraji kontrola „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“.

Účelom kontroly bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z EŠIF a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly č. S-000457/2024/NKU-1063/ENA zo dňa 16. 10. 2024 bolo uvedené vyhlásenie, že kontrolovaný subjekt na najbližšom zasadnutí Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja bude informovať Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja o výsledkoch kontroly a o prijatých opatreniach.

Na základe uvedeného predkladám tento materiál.

Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“ a o prijatých opatreniach

V Protokole o výsledku kontroly „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“, prerokovanom dňa 16. 10. 2024 boli uvedené nasledovné kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č. 1:

Sprostredkovateľský orgán porušil spoločné zásady pre výkon odborného hodnotenia uvedené v bode 3.3.1 Príručky pre odborných hodnotiteľov pre IROP (Verzia: 12.0) tým, že poverený pracovník Sprostredkovateľského orgánu dňa 12. 07. 2022 a 17. 10. 2022 informoval hromadne emailom vyžrebovaných odborných hodnotiteľov o priradených žiadostiach o nenávratné finančné príspevky.

Kontrolné zistenie č. 2:

Sprostredkovateľský orgán pre Integrovaný regionálny operačný program (ďalej len „IROP“) nedodrжал riadiacu dokumentáciu, keď v rozpore s Príručkou pre odborných hodnotiteľov IROP (Verzia: 12.0) nearchivoval auditnú stopu overenia možného konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov pred začatím procesu odborného hodnotenia.

Kontrolné zistenie č. 3:

Dátumy vyhotovenia Individuálnych hodnotiacich hárkov a Spoločných hodnotiacich hárkov odborných hodnotiteľov a informácií o ukončení odborných hodnotení, ktoré zaslal Sprostredkovateľský orgán Bratislavského samosprávneho kraja na Riadiaci orgán boli rozdielne, čím kontrolovaný subjekt porušil Interný manuál procedúr Sprostredkovateľského orgánu (Kapitola 5.2.3.3.3 Ukončenie odborného hodnotenia, bod 8).

Kontrolné zistenie č. 4:

Sprostredkovateľský orgán pre Bratislavský samosprávny kraj nezabezpečil formálnu správnosť údajov a nepostupoval v súlade s ustanovením § 25 ods. 3 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, keď v dodatku č. 2 Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. IROP-Z-302021CDR8-221-9 nesprávne zazmluvnil (uviedol) intenzity financovania zo zdrojov Európskej únie a štátneho rozpočtu a označil tento projekt za financovaný len zo štátneho rozpočtu napriek mailovej informácii riadiaceho orgánu zo dňa 08. 03. 2024 a opätovnej zmene k pôvodne stanoveným pomerom financovania. Nesprávne tak definoval povinnosti poskytovateľa v tomto zmluvnom vzťahu.

Kontrolné zistenie č. 5:

Sprostredkovateľský orgán Bratislavského samosprávneho kraja nedodrжал stanovené lehoty na vykonanie administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu, čím porušil riadiacu dokumentáciu, Interný manuál procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP VÚC BSK, kapitola: 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu, bod 6 (lehoty prekročenia sú uvedené v tabuľke č. 6 protokolu o výsledku kontroly).

Kontrolné zistenie č. 6:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s riadiacou dokumentáciou a v rozpore s Interným manuálom procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP VÚC BSK (kapitola 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu) neoveril oprávnenosť výdavkov a správnosť všetkých údajov deklarovaných v Žiadosti o platbu č. 302021CDR83010 a v Žiadosti o platbu

č. 302021CDR83009 vrátane podpornej fotodokumentácie, ktoré boli predmetom administratívnej finančnej kontroly. Sprostredkovateľský orgán nezistil nedostatky a výdavky za nerealizované práce a prvky v plnej výške uhradil. Týmto spôsobom došlo k porušeniu zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (§ 31 ods. 1).

Kontrolné zistenie č. 7:

Sprostredkovateľský orgán porušil Interný manuál procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP – VÚC a postupy pri výkone kontroly Žiadosti o platbu č. 302021CDR83009 (kapitola 5.4.1.1, bod 3.) a to povinnosť overiť hospodárnosť každého výdavku deklarovaného v rámci predloženej žiadosti o platbu, pričom pri výkone administratívnej finančnej kontroly Žiadosti o platbu č. 302021CDR83009 nesprávne posúdil hospodárnosť výdavku (položka č. 94, Plechový domček) a súčasne porušil § 6 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č. 8:

Sprostredkovateľský orgán v rozpore s Manuálom procedúr Centrálného koordinačného orgánu č. 18, verzia 5 (kapitola 2. Posudzovanie zásady hospodárnosti a bodom 3) použil pri výkone kontroly Žiadosti o platbu č. 302021CDR83009 ako nástroj na overenie hospodárnosti už zrealizované verejné obstarávanie VO30345416, v ktorom však nastali nové skutočnosti a to zmenou projektu (zmenové listy č. 1 až 6 zo dňa 16. 10. 2023, príloha k dodatku č. 1 k zmluve č. 8/2023/DOD zo dňa 14. 11. 2023). Z tohto dôvodu sa sprostredkovateľský orgán nemohol odvolať na predchádzajúce overenie hospodárnosti a mal overiť primeranosť výdavku iným spôsobom v súlade s Interným manuálom procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP – VÚC (kapitola 5.4.1.1, bod 3.) napr. finančné limity na úrovni jednotkových výdavkov. V uvedenom verejnom obstarávaní boli v rámci kontroly verejného obstarávania na úrovni Sprostredkovateľského orgánu identifikované porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie č. 9:

Preverením Správ z kontrol bolo zistené, že riaditeľ Odboru implementácie operačných programov podpisoval Správy zo spoločných administratívnych finančných kontrol a finančných kontrol na mieste, ako osoba zodpovedná za vykonanie kontroly, aj napriek tomu, že sa na finančnej kontrole na mieste fyzicky nezúčastnil. Riaditeľ Odboru implementácie operačných programov je osobou zodpovednou za podpis/vystavenie Poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste, no nie je členom kontrolnej skupiny.

Kontrolné zistenie č. 10:

Sprostredkovateľský orgán Bratislavského samosprávneho kraja nedodrжал lehotu 20 pracovných dní na zaslanie správy zo štandardnej ex-post kontroly verejného obstarávania prijímateľovi stanovenú Interným manuálom procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP – VÚC, verzia 5.3 pre SO – BSK, v časti 5.3.3 Kontrola verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie č. 11:

Bratislavský samosprávny kraj nedodrжал povinnosti Sprostredkovateľského orgánu stanovené Interným manuálom procedúr v procese spracovania Monitorovacích správ projektov, keďže ani v jednom zo šiestich prípadov nebola dodržaná lehotu 5 pracovných dní na registráciu Monitorovacích správ projektov v ITMS2014+ (Interný manuál procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP – VÚC, verzia 5.3, v časti 5.3.4.2.1 Proces spracovávania monitorovacej správy).

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v protokole o výsledku kontroly, NKÚ SR uložil štatutárnemu orgánu Bratislavského samosprávneho kraja prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a v termíne do 29. 11. 2024 ich písomne alebo elektronicky predložiť NKÚ SR, oddeleniu kontroly fondov EÚ.

Úrad Bratislavského samosprávneho kraja, Odbor implementácie operačných programov zaslal NKÚ SR zoznam opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov dňa 11. 11. 2024 a to:

K zisteniam č. 1 až 11:

Zamestnanci Odboru implementácie operačných programov budú na porade oboznámení s jednotlivými zisteniami uvedenými v protokole o výsledku kontroly, budú poučení o dodržiavaní Interných manuálov procedúr zameraných na dodržiavanie postupov a lehôt pri spracovaní Monitorovacích správ projektov, verejných obstarávaní a žiadostí o platbu. Prezenčná listina a zápis z porady budú následne zaslané NKÚ SR.

Nakoľko Sprostredkovateľský orgán Bratislavského samosprávneho kraja nebude pre aktuálne Programové obdobie 2021-2027 vykonávať úlohu Sprostredkovateľského orgánu, bolo možné vykonať nápravu voči jednotlivým zisteniam len v rovine informatívneho charakteru.

K zisteniu č. 6:

Zo strany projektových manažérov bude vykonávaná dôsledná kontrola podpornej dokumentácie – fotografií a následne bude vyžadované predloženie ďalšej preukazujúcej dokumentácie od prijímateľa. Sprostredkovateľský orgán vykoná do konca roka 2024 a v roku 2025 prioritne finančné kontroly na mieste tých projektov, pri ktorých bola uplatnená výnimka a neboli v čase implementácie predmetom kontroly, pre reálne odkontrolovanie skutočného dodania tovarov a služieb.

K zisteniu č. 9:

Návrh správy a správa z finančnej kontroly na mieste budú vo verzii s uvedením podpisu riaditeľa uložené na Sprostredkovateľskom orgáne a vo verzii bez podpisu riaditeľa budú zasielané prijímateľovi. Súčasťou príloh správy z kontroly budú fotografie s popisom obsahu kontroly. Finančnými kontrolami na mieste projektov materských škôl budú dôsledne kontrolované dodržiavania bezbariérovosti v zmysle schválenej projektovej dokumentácie v projekte.

Správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich plnenie, resp. splnenie má štatutárny orgán Bratislavského samosprávneho kraja predložiť v lehote do 28. 02. 2025.

Prílohy:

1. Protokol o výsledku kontroly „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“,
2. Opatrenia Sprostredkovateľského orgánu na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Stanoviská komisií Zastupiteľstva BSK

Bod: Informácia o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“ a o prijatých opatreniach

Názov komisie	Stanovisko komisie k návrhu materiálu	Hlasovanie	Akceptované / Neakceptované	Zapracované / Nezapracované
Komisia zdravotníctva	Materiál nebol v komisii prerokovaný	Prítomní Za Proti Zdržal Nehlasoval		
Komisia sociálnych vecí	Materiál nebol v komisii prerokovaný	Prítomní Za Proti Zdržal Nehlasoval		
Komisia dopravy	Materiál nebol v komisii prerokovaný	Prítomní Za Proti Zdržal Nehlasoval		
Komisia európskych záležitostí, regionálnej spolupráce a cestovného ruchu	KEZRSaCR berie materiál na vedomie a odporúča zastupiteľstvu BSK prerokovať materiál v predloženej podobe	Prítomní 5 Za 5 Proti 0 Zdržal 0 Nehlasoval 0		
Komisia kultúry	Materiál nebol v komisii prerokovaný	Prítomní Za Proti Zdržal Nehlasoval		
Komisia územného plánovania, regionálneho rozvoja a životného prostredia	Materiál nebol v komisii prerokovaný	Prítomní Za Proti Zdržal Nehlasoval		

Komisia školstva, mládeže a športu	Komisia školstva, mládeže a športu berie materiál na vedomie a odporúča Zastupiteľstvu BSK prerokovať predložený materiál a schváliť v predloženej podobe	Prítomní 9 Za 9 Proti 0 Zdržal 0 Nehlasoval 0		
Finančná komisia	Finančná komisia odporúča Zastupiteľstvu BSK prerokovať predložený materiál a schváliť v predloženej podobe.	Prítomní 7 Za 7 Proti 0 Zdržal 0 Nehlasoval 0		
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania	Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania odporúča Zastupiteľstvu BSK prerokovať predložený materiál a schváliť v predloženej podobe	Prítomní 5 Za 5 Proti 0 Zdržal 0 Nehlasoval 0		