

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000457/2024/NKU-1063/ENA  
Z-006833/2024/1063/MMJ

Číslo poverenia: 1911/04  
Zo dňa: 06. 03. 2024

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 25  
Počet príloh: 1



## PROTOKOL o výsledku kontroly Podpora zvyšovania kapacít materských škôl KA-009/2024/1063

Bratislavský samosprávny kraj

október, 2024

|   |    |
|---|----|
| Obsah   |    |
| Zoznam použitých skratiek   | 3  |
| Zhrnutie  | 5  |
| 1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte  | 6  |
| 1.1. Stručná charakteristika kontrolovaného subjektu  | 6  |
| 1.2. Charakteristika kontrolovanej výzvy  | 7  |
| 1.3. Implementácia výzvy na úrovni SO   | 7  |
| 2. Preverenie postupov subjektu v rámci schvaľovacieho procesu žiadostí                               | 8  |
| 2.1. Prijem a registrácia žiadostí o NFP  | 8  |
| 2.2. Administratívne overovanie   | 9  |
| 2.3. Odborné hodnotenie   | 9  |
| 2.4. Výber projektov  | 12 |
| 3. Preverenie implementácie v oblasti zazmlúvania projektov   | 13 |
| 3.1. Zazmlúvanie projektov  | 13 |
| 3.2. Postup pri zazmlúvaní projektov zo zásobníka projektov   | 13 |
| 3.3. Mimoriadne ukončené projekty, ktoré neprispeli k celom operačného programu a postup SO           | 14 |
| 4. Preverenie plnenia úloh SO v oblasti kontroly a monitorovania projektov                            | 15 |
| 4.1. Výkon kontrolnej činnosti pri žiadostiach o platbu   | 15 |
| 4.3. Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmlúvaných projektov                                   | 19 |
| 4.4. Monitorovanie projektov  | 20 |
| Príloha č.1 fotodokumentácia za MOST (folky k ZoP a folky z reálnu pri FKnM)                          | 22 |
| Tabuľka 1 ZoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy  | 8  |
| Tabuľka 2 Prehľad pridelenia odborných hodnotiteľov   | 10 |
| Tabuľka 3 Porovnanie bodovania odborného hodnotenia OH 1 a OH 2 v ZoNFP podaných na SO pre IROP – VUC | 11 |
| Tabuľka 4 ZoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy  | 12 |
| Tabuľka 5 Zoznam zazmlúvaných projektov - žiadosti predkladaných priamo na BSK                        | 13 |
| Tabuľka 6 Zoznam ZoP s prekročenou lehotoú na AFK   | 16 |

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000457/2024/NKU-1063/ENA  
Z-006833/2024/1063/MMJ

Číslo poverenia: 1911/04  
Zo dňa: 06. 03. 2024

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 25  
Počet príloh: 1



**PROTOKOL**  
o výsledku kontroly  
Podpora zvyšovania kapacít materských škôl  
KA-009/2024/1063

**Bratislavský samosprávny kraj**

október, 2024

Obsah

|  |    |
|--|----|
| Zoznam použitých skratiek.....   | 3  |
| Zhrnutie.....  | 5  |
| 1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte.....  | 6  |
| 1.1. Stručná charakteristika kontrolovaného subjektu.....  | 6  |
| 1.2. Charakteristika kontrolovanej výzvy.....  | 7  |
| 1.3. Implementácia výzvy na úrovni SO.....   | 7  |
| 2. Preverenie postupov subjektu v rámci schvaľovacieho procesu žiadostí.....                               | 8  |
| 2.1. Prijem a registrácia žiadosti o NFP.....  | 8  |
| 2.2. Administratívne overovanie.....   | 9  |
| 2.3. Odborné hodnotenie.....   | 9  |
| 2.4. Výber projektov.....  | 12 |
| 3. Preverenie implementácie v oblasti zazmluvňovania projektov.....  | 13 |
| 3.1. Zazmluvňovanie projektov.....   | 13 |
| 3.2 Postup pri zazmluvňovaní projektov zo zásobníka projektov.....   | 13 |
| 3.3 Mimoriadne ukončené projekty, ktoré neprispeli k cieľom operačného programu a postup SO.....           | 14 |
| 4. Preverenie plnenia úloh SO v oblasti kontroly a monitorovania projektov.....                            | 15 |
| 4.1 Výkon kontrolnej činnosti pri žiadostiach o platbu.....  | 15 |
| 4.3 Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmluvnených projektov.....                                   | 19 |
| 4.4 Monitorovanie projektov.....   | 20 |
| Príloha č.1 fotodokumentácia za MOST (fotky k ŽoP a fotky z reálnu pri FK nM).....                         | 22 |
| <br>   |    |
| Tabuľka 1 ŽoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy.....  | 8  |
| Tabuľka 2 Prehľad pridelenia odborných hodnotiteľov.....   | 10 |
| Tabuľka 3 Porovnanie bodovania odborného hodnotenia OH 1 a OH 2 v ŽoNFP podaných na SO pre IROP – VÚC..... | 11 |
| Tabuľka 4 ŽoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy.....  | 12 |
| Tabuľka 5 Zoznam zazmluvnených projektov - žiadostí predkladaných priamo na BSK.....                       | 13 |
| Tabuľka 6 Zoznam ŽoP s prekročenou lehotou na AFK.....   | 16 |



## Zoznam použitých skratiek

| Skrátený názov       | Úplné znenie  |
|----------------------|---|
| AFK                  | Administratívna finančná kontrola   |
| BSK                  | Bratislavský samosprávny kraj   |
| CKO                  | Centrálny koordinačný orgán   |
| COV                  | Celkové oprávnené výdavky   |
| ČKS                  | Člen kontrolnej skupiny   |
| EŠIF                 | Európske štrukturálne a investičné fondy  |
| EÚ                   | Európska únia   |
| IČO                  | Identifikačné číslo organizácie   |
| IHH                  | Individuálny hodnotiaci hárok   |
| IÚS                  | Integrovaná územná stratégia  |
| IROP                 | Integrovaný regionálny operačný program   |
| ITMS2014+            | Centrálny informačný monitorovací systém pre programové obdobie 2014 - 2020   |
| FKnM                 | Finančná kontrola na mieste   |
| KS                   | Kontrolovaný subjekt  |
| KZ                   | Kontrolný zoznam  |
| MFO                  | Mestská funkčná oblasť  |
| MF SR                | Ministerstvo financií SR  |
| MIRRI                | Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR   |
| MPaRV SR             | Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR  |
| MŽP SR               | Ministerstvo životného prostredia SR  |
| MS                   | Monitorovacia správa projektu   |
| MP                   | Manuál procedúr   |
| MPP                  | Manažér posudzovania projektov  |
| MŠ                   | Materská škola  |
| MU                   | Merateľný ukazovateľ  |
| NFP                  | Nenávratný finančný príspevok   |
| NKÚ SR               | Najvyšší kontrolný úrad SR  |
| OH                   | Odborné hodnotenie  |
| OIOP                 | Odbor implementácie operačných programov  |
| OP                   | Operačný program  |
| OV                   | Oprávnené výdavky   |
| PM                   | Projektový manažér  |
| PZ                   | Projektový zámer  |
| RIUS                 | Regionálne integrované územné stratégie   |
| RO                   | Riadiaci orgán  |
| SHH                  | Spoločný hodnotiaci hárok   |
| SO                   | Sprostredkovateľský orgán   |
| SR                   | Slovenská republika   |
| SR EŠIF              | Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov 2014-2020   |
| VKS                  | Vedúci kontrolnej skupiny   |
| VO                   | Verejné obstarávanie  |
| MKVO                 | Manažér kontroly verejného obstarávania   |
| Všeobecné nariadenie | Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17.12.2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 |

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Výzva                           | Výzva IROP-PO-SC2-SC221-2022-94   |
| Zákon o EŠIF                    | Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. |
| Zákon o finančnej kontrole      | Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov   |
| Zákon o rozpočtových pravidlách | Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov                                   |
| Zákon o VO                      | Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov  |
| Zmluva o delegovaní             | Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom   |
| ŽoNFP                           | Žiadosť o nenávratný finančný príspevok   |
| ŽoP                             | Žiadosť o platbu  |

## Zhrnutie

NKÚ SR vykonal celoslovenskú kontrolu podpory zvyšovania kapacít materských škôl, v rámci ktorej preveril dve výzvy operačného programu IROP 2014 – 2020, ako aj výber a realizáciu vybraných projektov. Kontrola bola vykonávaná na Ministerstve investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky ako riadiacom orgáne IROP, v siedmich samosprávnych krajoch a v pätnástich vybraných mestách a obciach, ktoré realizovali projekty s podporou nenávratného finančného príspevku.

Jej realizácia vychádzala z plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2024 v rámci strategickej oblasti udržateľné verejné financie.

Účelom kontroly bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z európskych fondov a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom. Predmetom kontroly bolo preveriť výber a realizáciu projektov podporených z IROP na úrovni sprostredkovateľského orgánu pre IROP. Pozornosť bola venovaná aj reálnemu plneniu požiadaviek na bezbariérovosť riešení, splnenie merateľných ukazovateľov a zabezpečenie udržateľnosti vybudovaných kapacít.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty. Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023 a v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Bratislavský samosprávny kraj plnil v zmysle zmluvy o vykonávaní častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom funkciu sprostredkovateľského orgánu pre IROP. V súvislosti s implementáciou projektov vykonával široké spektrum činností od prijímu žiadostí, cez administratívne overenie, zazmluvňovanie odborných hodnotiteľov týchto žiadostí, zazmluvňovanie vybraných projektov a ich zmien, kontrolu verejného obstarávania, spracovanie a schvaľovanie žiadostí o platbu až po monitorovanie projektov a fyzickú kontrolu realizácie projektov na mieste. V rámci kontroly BSK boli preverené uplatnené postupy pri implementácii výzvy č. IROP-PO2-SC221-2022-94.

Základným záväzným dokumentom určeným pre riadenie a implementáciu IROP na úrovni BSK bol interný manuál procedúr sprostredkovateľského orgánu pre IROP, ktorý bol vypracovaný v zmysle platnej legislatívy Slovenskej republiky, Európskej únie a na základe dokumentov poskytujúcich podporu pri riadení a implementácii pomoci z európskych štrukturálnych a investičných fondov. Definoval procesy a postupy zabezpečenia implementácie a kontroly na úrovni jednotlivých pracovných pozícií v organizačnej štruktúre, ako aj časové limity jednotlivých činností a vstupné a výstupné dokumenty.

Celkovo bolo v rámci kontrolovanej výzvy podaných 56 ŽoNFP. Žiadatelia, ktorých projekty spadali do územia mestskej funkčnej oblasti Bratislava (MČ Bratislava a prímestské pásmo) zasielali svoje ŽoNFP na riadiaci orgán. V prípade schválenia týchto projektov realizoval BSK ich implementáciu.

Projekty z oblasti mimo mestskej funkčnej oblasti Bratislava boli podávané na sprostredkovateľský orgán. V rámci troch hodnotiacich kôl kontrolovanej výzvy bolo na BSK ako SO predložených spolu 7 žiadostí o NFP v celkovej požadovanej výške NFP 4 413 065,59 eur. Preverenie uvedených procesov na úrovni sprostredkovateľského orgánu pre IROP bolo vykonané na celej populácii, t.j. šiestich projektov predložených, schválených a implementovaných v gescii Bratislavského samosprávneho kraja.

Z celkového počtu 22 projektov, ktoré implementoval SO BSK, odstúpili od Zmluvy o poskytnutí NFP dvaja prijímatelia a ich projekty boli mimoriadne ukončené bez príspevia k plneniu cieľov IROP.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané nedodržanie lehôt definovaných riadiacou dokumentáciou, a to pri výkone kontroly u vybraných žiadostí o platbu; výkone kontroly výročnej monitorovacej správy a záverečnej monitorovacej správy; vydávaní rozhodnutí o schválení/neschválení ŽoNFP, či vykonávaní administratívnej kontroly a pod. Porušenie postupov bolo identifikované pri výkone odborného hodnotenia a pri zabezpečení vylúčenia konfliktu záujmov. Záväzným zistením je nesprávne posúdenie oprávnenosti výdavkov a údajov v predloženej ŽoP a zároveň nedodržanie postupov v súvislosti s overovaním hospodárnosti a, primeranosti jednotlivých výdavkov.



Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1911/04 z/zo 06. 03. 2024 vykonali:

Mgr. Marek Magulák, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Katarína Čukanová, člen kontrolnej skupiny,  
Mgr. Katarína Starinská, člen kontrolnej skupiny

Kontrolu s názvom Podpora zvyšovania kapacít materských škôl, ktorej účelom bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z EŠIF a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15. 05. 2024 do 31.09. 2024 v kontrolovanom subjekte

**Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava-Ružinov, IČO 36063606**

za kontrolované obdobie: 2020-2023 a súvisiace obdobia.

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 preveriť výber a realizáciu projektov podporených z IROP.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## 1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte

### 1.1. Stručná charakteristika kontrolovaného subjektu

Uznesením vlády SR č. 232/2014 zo dňa 14.05.2014 bol BSK a ďalších 16 subjektov schválených ako SO pre IROP v programovom období 2014 – 2020. Rovnakým uznesením bolo ako RO pre IROP v programovom období 2014 - 2020 schválené MPRV SR. Uznesením vlády SR č. 355 zo dňa 04.06.2020 bolo ako RO pre IROP 2014-2020 schválené MIRRI. BSK bol splnomocnený vykonávaním úloh RO, ktorých rozsah je definovaný v Zmluve o delegovaní č. 626/2015-961/MPRV SR, ktorú uzatvoril s MPRV SR dňa 24.02.2016 a účinnou od 12.03.2016 (ďalej len „Zmluva o delegovaní“) a príslušných dodatkov č. 1 zo dňa 19.12.2016 a účinnou od 21.12.2016 a č. 2 zo dňa 27.08.2021 a účinnou od 08.09.2021.

Na administrácii IROP 2014 – 2020 sa v rámci organizačnej štruktúry SO BSK podieľa OIOP, na ktorého čele stojí riaditeľ a ktorý kompetenčne spadá pod predsedu BSK. OIOP sa člení na dve oddelenia:

- Oddelenie implementácie projektov, ktoré zabezpečuje implementáciu projektov, a to od prípravy Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, cez finančné riadenie, zmenové konania až po udržateľnosť projektu a následné monitorovanie projektov, kontrolu verejného obstarávania obstarávaných zákaziek na stavebné práce, tovary a služby. Na oddelení pracuje 10 zamestnancov, z toho 1 je vedúci zamestnanec.
- Oddelenie riadenia a koordinácie programov – zabezpečuje najmä metodiku a hodnotenie projektov, prípravu a implementáciu projektov technickej pomoci. Na oddelení pracujú 2 zamestnanci, z toho 1 je vedúci zamestnanec.

SO BSK zabezpečil a dodržiaval princíp kontroly „štyroch očí“ v každom procese riadenia a implementácie. To znamená, že o výsledku procesu nemohol rozhodovať len jeden zamestnanec.

Zamestnanci Odboru implementácie operačných programov aj s prihliadnutím na poddimenzované administratívne kapacity v súvislosti s objemom agendy SO BSK (12 zamestnancov + 1 riaditeľ), plnia okrem úloh, ktoré im vyplývajú z ich pracovnej pozície na ktorú sú u zamestnávateľa SO BSK zaradení, aj ďalšie úlohy, ktoré majú uvedené v pracovnej náplni. Napr. projektový manažér môže vykonávať aj funkciu manažéra pre posudzovanie projektov a opačne.

## 1.2 Charakteristika kontrolovanej výzvy

Vyhlasovateľom výzvy IROP-PO-SC2-SC221-2022-94 – Zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl v BSK zo dňa 08.03.2022 bol RO. Výzva bola štyrikrát aktualizovaná a výsledná indikatívna výška finančných prostriedkov za EÚ zdroj dosiahla 19 106 994,00 eur.

ŽoNFP boli prijímané a hodnotené v troch kolách, v termíne od 08.03.2022 do 12.09.2022. Ak žiadateľ realizoval projekt na území RIÚS kraja a mimo územia IÚS MFO hlavného mesta Bratislava, ŽoNFP predkladal na Úrad BSK.

Ako oprávnení žiadatelia boli stanovení:

- Organizácia štátnej správy, štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia ako zriaďovateľ materskej školy, materská škola ( spolufinancovanie 0 %).
- Obec, mesto, mestská časť mesta Bratislava, právnická osoba zriadená alebo založená obcou / mestom / mestskou časťou (ako zriaďovateľ materskej školy), materská škola ( spolufinancovanie 5 %).
- Mimovládne/neziskové organizácie (cirkev a náboženská spoločnosť a právnická osoba, ktorá odvodzuje svoju právnu subjektivitu od cirkví a náboženských spoločností, občianske združenie, nadácia, nezisková organizácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby) ako zriaďovateľ materskej školy, materská škola (spolufinancovanie 5 %).
- Subjekty zo súkromného sektora (právnická osoba ako zriaďovateľ materskej školy, fyzická osoba ako zriaďovateľ materskej školy), materská škola (spolufinancovanie 10 %).

Maximálna výška príspevku bola stanovená podľa kategórie oprávnených žiadateľov nasledovne:

- nesmie presiahnuť 2 500 000,00 eur,
- nesmie presiahnuť 2 375 000,00 eur,
- nesmie presiahnuť 2 375 000,00 eur,
- nesmie presiahnuť 2 250 000,00 eur.

Minimálna výška príspevku nebola stanovená. Oprávneným územím bol viac rozvinutý región – Bratislavský samosprávny kraj. Časová oprávnenosť výdavkov bola stanovená v rozmedzí od 01.01.2014 do 31.12.2023.

Oprávnenými aktivitami boli:

- výstavba nových objektov MŠ vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania;
- rozširovanie kapacít existujúcich objektov MŠ prístavbou, nadstavbou, rekonštrukciou, zmenou dispozície objektov;
- stavebno-technické úpravy existujúcich objektov a ich adaptácia pre potreby MŠ s prvkami inkluzívneho vzdelávania (napr. nevyužitú priestory ZŠ);
- stavebno-technické úpravy areálu MŠ vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti – uzavretých aj otvorených areálov s možnosťou celoročnej prevádzky, záhrad vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania;
- obstaranie materiálno-technického vybavenia MŠ;
- zvyšovanie energetickej hospodárnosti budov MŠ.

Žiadateľ bol povinný realizovať rozširovanie kapacít materskej školy typmi aktivít pod písmenom a) až c). Zároveň bol povinný realizovať aj minimálne jednu z typov aktivít pod písmenom d) a e). Aktivitu f) pritom nebolo možné realizovať ako samostatný typ aktivity. Realizáciou projektu musel žiadateľ/prijímateľ zvýšiť kapacitu MŠ minimálne o 10 miest, pričom za predchádzajúcich 12 mesiacov od vyhlásenia výzvy na predkladanie ŽoNFP a počas jej platnosti neznížil kapacity (miesta), resp. nedošlo k zrušeniu kapacít/MŠ.

## 1.3 Implementácia výzvy na úrovni SO

Základným záväzným dokumentom pre riadenie a implementáciu IROP je MP, ktorý obsahuje pracovné postupy, ktoré sú záväzné pre zamestnancov SO BSK.

Tvorbu a aktualizáciu MP SO BSK pre IROP zabezpečoval SO BSK. Každú aktualizovanú verziu MPP pripomienkoval RO. Vypracovanie a aktualizáciu príručiek pre žiadateľov, prijímateľov, odborných hodnotiteľov mal v kompetencii RO.



Úlohy SO BSK vo vzťahu k vybraným úlohám v rámci IROP vychádzali zo Zmluvy o delegovaní v znení dodatku č. 1 a č. 2. V rámci kontrolovanej výzvy SO BSK vykonával:

- prijímanie a registráciu ŽoNFP, administratívne overovanie, uzatváranie zmluvných vzťahov s odbornými hodnotiteľmi, odborné hodnotenie a výberu žiadostí o NFP a s tým súvisiacich administratívnych úkonov pri ŽoNFP, ktorých miesto realizácie projektu sa nachádzalo na území RIÚS kraja a mimo územia IÚS MFO oblasti hlavného mesta Bratislava,
- uzatváranie zmlúv o NFP a ich dodatkov, zmenové konania, administrácia ŽoP, AFK, FK nM a monitorovanie projektov všetkých schválených ŽoNFP, ktorým bolo doručené Rozhodnutie o schválení ŽoNFP, ktorých miesto realizácie projektu sa nachádzalo na území RIÚS kraja a na území IÚS MFO hlavného mesta Bratislava (okrem schválených projektov realizovaných v mestských častiach hlavného mesta Bratislava).

Kontrolná skupina NKÚ preverovala dodržiavanie postupov SO BSK pri výbere ŽoNFP a realizácii projektov na celej populácii šiestich projektov, ktoré boli doručené na Úrad BSK a implementované na OIOP. Súbežne vykonala kontrolná skupina NKÚ aj kontrolu troch projektov dvoch prijímateľov - Obec Most pri Bratislave Obec Stupava, ktoré boli implementované na SO BSK. Hlavné aktivity vybraných projektov boli ukončené do 31.12.2023.

## 2. Preverenie postupov subjektu v rámci schvaľovacieho procesu žiadostí

Konanie o ŽoNFP doručených na SO BSK pozostával z nasledovných krokov:

- administratívne overenia, t.j. overenia splnenia podmienok doručenia ŽoNFP a overenia splnenia podmienok poskytnutia príspevku, ktorých overenie je možné vykonať administratívne
- odborné hodnotenia, ktoré vykonávali odborní hodnotitelia, pridelení riadiacim orgánom pre jednotlivé ŽoNFP po splnení podmienok administratívneho overovania

Obligatórna časť konania o ŽoNFP – opravné prostriedky, nebola u ŽoNFP doručených na Úrad BSK aplikovaná. Proces konania o ŽoNFP sa začal doručením na SO BSK a končil sa nadobudnutím právoplatnosti Rozhodnutia o ŽoNFP, ktoré vydával RO.

### 2.1 Prijem a registrácia žiadosti o NFP

Prijem ŽoNFP bol súčasťou administratívneho overovania ŽoNFP a prebiehal odo dňa vyhlásenia Výzvy do jej uzavretia. Žiadosti o NFP boli vyhodnocované v rámci jednotlivých hodnotiacich kôl Výzvy, v ktorých boli predložené.

ŽoNFP na Úrad BSK podávali žiadatelia, ktorí plánovali realizovať projekty na území RIÚS kraja a mimo územia IÚS MFO hlavného mesta Bratislava. V rámci kontrolovanej Výzvy bolo na Úrad BSK v troch kolách doručených celkovo 7 ŽoNFP. Všetky doručené ŽoNFP splnili stanovené podmienky doručenia (riadne, včas a v určenej forme) a boli v stanovenej lehote 2 pracovných dní zaregistrované do ITMS2014+.

Tabuľka 1 ŽoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy

| P. č. | Kód ITMS      | Názov projektu   | Žiadateľ                 | Kolo Výzvy |
|-------|---------------|--|--------------------------|------------|
| 1     | NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Častá prístavbou   | Obec Častá               | 1          |
| 2     | NFP302020CFA9 | Obnova materskej školy Hrubá Borša   | Obec Hrubá Borša         | 1          |
| 3     | NFP302020CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | 1          |
| 4     | NFP302020CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy, SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 1          |
| 5     | NFP302020CCR2 | Materská škola prístavba a nadstavba - 2. etapa  | Obec Malé Leváre         | 1          |
| 6     | NFP302020CGM6 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 2          |
| 7     | NFP302020CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 3          |

Zdroj: spracované NKÚ SR z ITMS 2014+



## 2.2 Administratívne overovanie

SO BSK overoval plnenie podmienok poskytnutia príspevku iba siedmich zaregistrovaných ŽoNFP. Administratívne overenie ŽoNFP vykonávali dve zamestnankyne OIOP, oddelenia riadenia a koordinácie programov, ktoré v rámci pracovnej náplne vykonávali aj funkciu MPP, z ktorých bola jedna zamestnankyňa aj vedúcou oddelenia. MPP podpísali Čestné vyhlásenia o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov, no tieto dokumenty nie sú archivované v ITMS2014+.

SO BSK overoval informácie uvedené žiadateľom vo formulári ŽoNFP a relevantných prílohách, okrem tých, ktoré boli predmetom OH, prostredníctvom IMTS2014+ alebo v elektronicky dostupných verejných registroch.

V rámci tohto procesu si SO BSK vyžiadala aj stanovisko MŽP SR o písomné vyjadrenie súladu overovaných ŽoNFP s požiadavkami na životné prostredie podľa zákona č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nakoľko v procese administratívneho overenia vznikli pri všetkých overovaných ŽoNFP pochybnosti o pravdivosti a úplnosti príloh, SO vyzval žiadateľov na doplnenie neúplných údajov alebo vysvetlenie nejasností, v súlade § 19 ods. 5 zákona o EŠIF v lehote do 10 pracovných dní od doručenia výzvy žiadateľom. Žiadatelia zaslali doplnené údaje v stanovenej lehote. V prípade jedného žiadateľa Obce Hrubá Borša NFP302020CFA9 bolo potrebné zaslať v procese overenia podmienok poskytnutia príspevku aj druhú výzvu na doplnenie ŽoNFP a žiadateľ v stanovenej lehote 10 doplnil požadované údaje.

V priebehu administratívneho overenia jediného žiadateľa prihláseného do 2. kola výzvy požiadal žiadateľ Obec Jablonec (dňa 06.09.2022) o späťvzatie žiadosti na projekt „Dostavba materskej školy Jablonec“ NFP302020CGM6. Žiadosť o späťvzatie ŽoNFP bola doručená dňa 11.07.2022. Jeho žiadosti bolo zo strany RO vyhovieť a dňa 13.10.2022 mu bolo doručené Rozhodnutie o zastavení konania o ŽoNFP v súlade s ustanovením § 20 ods. 1 zákona o EŠIF. Následne, ten istý žiadateľ podal ŽoNFP NFP302020CLV9 s rovnakým názvom „Dostavba materskej školy Jablonec“ s vyššími požadovanými oprávnenými výdavkami a NFP aj v deň uzavretia Výzvy.

Všetkých šesť kontrolovaných ŽoNFP splnilo podmienky administratívneho overenia a boli posunuté do odborného hodnotenia.

## 2.3 Odborné hodnotenie

Po ukončení administratívneho overovania nasledovala fáza odborného hodnotenia. Minimálna hranica bodov, potrebná na úspešné vyhodnotenie v odbornom hodnotení bola určená na 31 z 55 (t. j. 60 %), zároveň museli byť kladne vyhodnotené všetky vylučovacie kritériá.

Zoznam schválených ŽoNFP z 1. kola výzvy uzavretého dňa 09.05.2022 bol zverejnený na webovej stránke BSK. Podľa záverečnej správy z Výzvy zo dňa 07.10.2022 za posudzované obdobie od 08.03.2022 do 09.05.2022 bolo prijatých aj schválených 5 ŽoNFP. Podľa záverečnej správy z výzvy zo dňa 20.10.2022 za posudzované obdobie od 10.05.2022 do 11.07.2022 bola v 2. kole uzavretom 11.07.2022 prijatá jedna ŽoNFP (obec Jablonec), ktorá nespĺnila podmienky administratívneho overenia a bola späť vzata žiadateľom o NFP. Podľa záverečnej správy z Výzvy zo dňa 27.02.2023 za posudzované obdobie od 10.05.2022 do 12.09.2022 bola v 3. kole uzavretom dňa 12.09.2022 prijatá a aj schválená jedna ŽoNFP (obec Jablonec).

SO BSK vstupoval do procesu odborného hodnotenia ŽoNFP až vo fáze pridelenia ŽoNFP odbornému hodnotiteľovi riadiacim orgánom. Následne RO vypracoval menovacie dekréty po uzatvorení zmluvy s OH. Proces uzatvorenia zmluvy a povinnosti s preverovaním nestrannosti a konfliktu záujmov zabezpečoval SO. Vybraní odborní hodnotitelia (externí a interní odborní hodnotitelia) nesmú byť pri výkone hodnotenia v konflikte záujmov v zmysle § 46 Konflikt záujmov zákona o príspevku z EŠIF.

V prípade kontrolovanej Výzvy sa na odbornom hodnotení podieľali externí hodnotitelia, ktorých vyberal RO prostredníctvom funkcionality v ITMS2014+. RO o výsledku výberu odborných hodnotiteľov a o priradení šiestich ŽoNFP vybraným odborným hodnotiteľom informoval SO BSK, ako aj OH elektronicky – zaslaním hromadnej elektronickej správy (hromadný mail). Predmetom správy zo dňa 12.07.2022 (1. hodnotiace kolo) a správy z 17.10.2022 (3. hodnotiace kolo) bola tabuľka so zoznamom ŽoNFP a priradenými dvojicami a informácia o termíne na vykonanie OH.



Podľa pokynov RO bolo OH v 1. kole potrebné vykonať v termíne od 25.07.2022 do 12.08.2022 a OH v 3. kole od 24.10.2022 do 04.11.2022 v rámci výzvy IROP-PO2-SC221-2022-94 „Zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl v Bratislavskom kraji“ a územia RIUS BA. Samotné OH prebiehalo už v gescii SO BSK, ktorý prostredníctvom MPP obratom preposlal odborným hodnotiteľom predmetnú správu z RO a požiadal ich o informáciu, či budú v termíne OH k dispozícii. Príloha správy obsahovala dotazník potrebný k uzatvoreniu dohody o vykonaní práce.

Pre účely dosiahnutia spoločného posúdenia ŽoNFP, každý hodnotiteľ vypracuje samostatné hodnotenie. Príručka pre odborných hodnotiteľov IROP (Verzia: 12.0), kapitola 3.3.1) definovala postup – „Odborní hodnotitelia najskôr individuálne zhodnotia ŽoNFP, vypracujú samostatný - individuálny hodnotiaci hárok a až následne konfrontujú spolu závery za účelom prípravy spoločného hodnotiaceho hároku.“

#### Kontrolné zistenie č. 1:

SO porušil spoločné zásady pre výkon odborného hodnotenia uvedené v bode 3.3.1 Príručky pre odborných hodnotiteľov pre IROP (Verzia: 12.0) a to tým, že poverený pracovník SO dňa 12. júla 2022 a 17. októbra 2022 informoval hromadne emailom vyžrebovaných OH o priradených ŽoNFP.

OH boli informovaní hromadne, t.j. všetci vyžrebovaní hodnotitelia boli informovaní o všetkých ŽoNFP a ich pridelení, a to v čase pred vypracovaním samostatného, individuálneho hodnotiaceho hároku. Individuálne hodnotenie má byť nestranné a v súlade so zásadami predchádzaniu konfliktu záujmov podľa bodu 4.1.3 IMP SO (verzia 5.3). Tým, že OH poznali svoju identitu navzájom, došlo k ohrozeniu nestranného, objektívneho výkonu funkcií pri poskytovaní príspevku.

#### Tabuľka 2 Prehľad pridelenia odborných hodnotiteľov

##### 1. Kolo: termín na výkon OH od 25.07.2022 – 12.08.2022 (mail z 12.07.2022)

| ŽoNFP Kód     | ŽoNFP Názov  | Žiadateľ                 | OH 1                   | OH 2                   |
|---------------|--|--------------------------|------------------------|------------------------|
| NFP302020CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | Ing. Ján Purc          | Ing. Jana Hlaváčová    |
| NFP302020CFA9 | Obnova materskej školy Hrubá Borša   | Obec Hrubá Borša         | Ing. Dagmar Olekšáková | JUDr. Eva Gyurovská    |
| NFP302020CCR2 | Materská škola prístavba a nadstavba - 2. etapa  | Obec Malé Leváre         | Ing. Ján Purc          | Ing. Jana Hlaváčová    |
| NFP302020CFA8 | SO 01 - Prístavba a nadstavba materskej školy, SO 02 - Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | JUDr. Eva Gyurovská    | Ing. Dagmar Olekšáková |
| NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Častá prístavbou   | Obec Častá               | Ing. Roman Žembra      | Ing. Lucia Romančíková |

##### 3. Kolo: termín na výkon OH od 24.10.2022 – 04.11.2022 (mail z 17.10.2022)

| ŽoNFP Kód     | ŽoNFP Názov                        | Žiadateľ      | OH 1               | OH 2                  |
|---------------|------------------------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| NFP302020CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec | Obec Jablonec | Ing. Anna Beníková | Ing. Alena Martincová |

Zdroj: Podklady zo SO, spracovanie NKÚ SR 2024

V rámci organizačného a technického zabezpečenia priebehu odborného hodnotenia SO má povinnosť zabezpečiť školenie pre OH a preverenie konfliktu záujmov. SO overuje skutočnosti uvádzané v Čestnom vyhlásení o nestrannosti, zachovaní dôvernosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov.

SO musí overiť možný konflikt záujmov odborného hodnotiteľa voči pridelenej/hodnotenej ŽoNFP a to minimálne prostredníctvom verejne dostupných zdrojov a národných databáz (daňový úrad, Sociálna poisťovňa, obchodný register SR, živnostenský register, databázy/sociálne siete firiem a pod.), alebo prostredníctvom systému ARACHNE, pričom je potrebné uchovať auditnú stopu, napr. formou printscreenov alebo exportom údajov z ARACHNE.

#### Kontrolné zistenie č. 2:

SO pre IROP nedodrжал riadiacu dokumentáciu, keď v rozpore s Príručkou pre odborných hodnotiteľov IROP, (verzia: 12.0) nearchivoval auditnú stopu overenia možného konfliktu záujmov OH pred začatím procesu odborného hodnotenia.



SO pre IROP je povinný vykonať kontrolu vylúčenia konfliktu záujmov z verejne dostupných zdrojov napr. z národných databáz, pričom je potrebné uchovať auditnú stopu formou printscreenov v prílohe č. 47 (Overenie možného konfliktu záujmov odborného hodnotiteľa voči hodnotenej ŽoNFP).

Každý hodnotiteľ mal vytvorené konto v ITMS2014+, v ktorom mohol nájsť podklady k hodnotenému projektu alebo mu bola požadovaná dokumentácia poskytnutá elektronicky MPP. OH vykonávali dvaja odborní hodnotitelia mimo priestorov SO BSK. Svoje hodnotenia zasielali na BSK, ktoré ich po overení (či hodnotiace hárky obsahujú všetky potrebné údaje a sú spôsobilým základom pre vydanie zákonného rozhodnutia RO) nahralo do ITMS2014+.

Preverení predloženej evidencie školení zamestnancov odboru implementácie BSK bolo zistené, že títo zamestnanci neabsolvovali školenie pre OH, aj napriek povinnosti hodnotiť kvalitu práce odborných hodnotiteľov, ktorá im vyplýva z IMP.

Stanovisko RO pre NKÚ potvrdilo, že zástupcovia sprostredkovateľských orgánov školení RO určených pre odborných hodnotiteľov nezúčastnili, avšak ich účasť nebola v žiadnom prípade vylúčená. „RO nezaznamenal v rámci výziev týkajúcich sa rozšírenia kapacít MŠ záujem o školenia zo strany sprostredkovateľských orgánov.“

Pri OH a výbere projektov boli aplikované vylučujúce hodnotiace kritériá a bodové hodnotiace kritériá. V procese OH, požiadali odborní hodnotitelia dvoch žiadateľov (Obec Častá NFP302020CBA4, Obec Hrubá Borša NFP302020CFA9) o doplnenie informácií a dokumentácie a SO BSK im zaslal výzvu na doplnenie so stanoveným termínom 5 pracovných dní na doloženie požadovaných náležitostí.

Po vyhotovení IHH, odborní hodnotitelia vypracovali spolu SHH. Táto dokumentácia bola ešte pred odsúhlasením zo strany SO BSK a nahratia do ITMS2014, zasielaná na schválenie aj na RO. Ak RO identifikoval chyby dokumentoch, požiadal o vysvetlenie a nápravu SO BSK, ktorý následne požiadal o úpravu HH aj odborných hodnotiteľov.

Po ukončení OH zasielali odborní hodnotitelia všetky HH prostredníctvom ITMS2014+ alebo elektronickou poštou. Zároveň boli povinní doručiť podpísané hárky aj v origináli na SO BSK. Táto dokumentácia bola následne predmetom overenia zo strany MPP SO BSK, ktorý overovali proces OH, ako aj kvalitu práce v KZ.

### Kontrolné zistenie č. 3:

Dátumy vyhotovenia IHH a SHH odborných hodnotiteľov a informácií o ukončení OH, ktoré zaslal SO BSK na RO sú rozdielne, čím kontrolovaný subjekt porušil IMP SO (Kapitola 5.2.3.3.3 Ukončenie odborného hodnotenia, bod 8). V origináli oboch IHH a SHH v papierovej forme, ktorú archivuje SO BSK, ako aj v ITMS2014+, je uvedený dátum vyhotovenia 09.11.2022, no MPP SO BSK zaslal elektronickú informáciu o ukončení OH už 04.11.2022.

Pri kontrole hodnotiacich hárkov odborného hodnotenia ŽoNFP kontrolnej vzorky NKÚ vykonal kontrolu bodovania ŽoNFP jednotlivými OH, (OH 1 a OH 2) so záverom, že pri všetkých ŽoNFP ktoré boli hodnotené nestrannými odbornými hodnotiteľmi sa v obidvoch hodnotiacich hárkoch dosiahol rovnaký počet bodov pri všetkých kontrolovaných projektoch (viď tabuľku č. 3). Pri kontrole zhody bodovania HH OH NKÚ konštatuje, že aj v jednotlivých oblastiach je bodovanie identické.

Tabuľka 3 Porovnanie bodovania odborného hodnotenia OH 1 a OH 2 v ŽoNFP podaných na SO pre IROP – VÚC

| názov prijímateľa        | kód NFP       | Dosiahnuté bodové hodnotenie |     | Meno a priezvisko OH   |                        | Kontrola zhody bodovania HH OH v jednotlivých oblastiach |
|--------------------------|---------------|------------------------------|-----|------------------------|------------------------|--|
|                          |               | OH1                          | OH2 | OH1                    | OH1                    |  |
| obec Častá               | NFP302020CBA4 | 44                           | 44  | Ing. Roman Žembera     | Ing. Lucia Romančíková | áno  |
| obec Hrubá Borša         | NFP302020CFA9 | 38                           | 38  | Ing. Dagmar Olekšáková | JUDr. Eva Gyurovská    | áno  |
| obec Jakubov             | NFP302020CCA1 | 42                           | 42  | Ing. Ján Purc          | Ing. Lukáš Dubovský    | áno  |
| obec Kostolná pri Dunaji | NFP302020CFA8 | 37                           | 37  | JUDr. Eva Gyurovská    | Ing. Dagmar Olekšáková | áno  |
| obec Malé Leváre         | NFP302020CCR2 | 43                           | 43  | Ing. Ján Purc          | Ing. Lukáš Dubovský    | áno  |
| obec Jablonec            | NFP302020CLV9 | 38                           | 38  | Ing. Anna Beníková     | Ing. Alena Martincová  | áno  |

Zdroj: spracované NKÚ SR z TMS 2014+ a dát subjektu

Po porovnávacej kontrole súladu komentárov v jednotlivých IHH OH NKÚ identifikoval identické časti komentárov pri hodnoteniach, ktoré mali byť nestranné. Uvedené zhody zistil v ŽoNFP žiadateľa obec Častá, kód projektu NFP302020CBA4 v bode 1.4 Súlad projektu s horizontálnym princípom nediskriminácia, a v ŽoNFP žiadateľa obec Kostolná pri Dunaji, kód projektu NFP302020CFA8 v bode 1.4 a 1.2.

Kontrola súladu kontrolných zoznamov k overeniu procesu odborného hodnotenia ŽoNFP potvrdila správnosť postupu BSK a súlad s prílohou 43 Príručky pre odborných hodnotiteľov pre IROP, verzia 12.1., kontrolný zoznam k overeniu procesu odborného hodnotenia.

## 2.4 Výber projektov

Sprostredkovateľský orgán pre IROP vypracoval 3 záverečné správy z výzvy na predkladanie žiadostí o NFP (po každom kole) a spolu s prílohami, ktoré obsahovali zoznamy žiadostí na vydanie rozhodnutia o schválení, neschválení a zastavení konania a inú dokumentáciu potrebnú na vydanie záverečnej správy z výzvy, boli zaslané na MIRRI SR.

BSK ako SO pre IROP pripravil návrhy príslušných rozhodnutí o žiadostiach o NFP, ktoré splnili všetky podmienky poskytnutia príspevku a predložil ich na podpis štatutárnemu orgánu RO, ktorý ich elektronicke aj v písomnej podobe odoslal žiadateľovi.

Podľa podmienok uvedených vo Výzve, rozhodnutie bolo potrebné vydať do 70 pracovných dní od uzavretia príslušného kola výzvy. Do lehoty na vydanie rozhodnutia sa nezapočítavala doba potrebná na predloženie náležitostí zo strany žiadateľa na základe výzvy zaslanej SO BSK (t. j. prerušuje sa v momente zaslania výzvy na doplnenie chýbajúcich náležitostí a začína plynúť momentom doručenia náležitostí na RO/SO) a doba, potrebná na overenie splnenia podmienky poskytnutia príspevku EIA v zmysle MP CKO č. 34 k posudzovaniu vplyvov navrhovanej činnosti na životné prostredie („EIA“).

Všetky rozhodnutia o ŽoNFP z 1. kola boli vydané RO dňa 03.10. 2022 a všetky žiadosti boli schválené. Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP podanej v 3. kole Výzvy, z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov určených na Výzvu bolo doručené žiadateľovi Obec Jablonec na ŽoNFP s názvom „Dostavba materskej škôlky Jablonec“ kód NFP 302021CLV9 vydané dňa 24.11. 2022. RO zaradil ŽoNFP do zásobníka projektov.

70 dňová lehota na vydanie rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP bola preverená na vzorke 6 projektov uvedených v Tabuľke č. 4. Pri piatich projektoch z prvého kola výzvy bola táto lehota prekročená a pri jednom projekte z 3. kola výzvy bola dodržaná.

Tabuľka 4 ŽoNFP doručené a zaregistrované v troch kolách Výzvy

| P. č. | Kód ITMS      | Názov projektu   | Žiadateľ                 | Kolo Výzvy | Počet dní do schválenia |
|-------|---------------|--|--------------------------|------------|-------------------------|
| 1     | NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Častá prístavbou   | Obec Častá               | 1          | 95                      |
| 2     | NFP302020CFA9 | Obnova materskej školy Hrubá Borša   | Obec Hrubá Borša         | 1          | 81                      |
| 3     | NFP302020CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | 1          | 91                      |
| 4     | NFP302020CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy, SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 1          | 91                      |
| 5     | NFP302020CCR2 | Materská škola prístavba a nadstavba - 2. etapa  | Obec Malé Leváre         | 1          | 91                      |
| 6     | NFP302020CGM6 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 2          | -                       |
| 7     | NFP302020CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 3          | 40                      |

Zdroj: spracované NKÚ SR z ITMS 2014+



Kontrolovaný subjekt nadväzne na konanie riadiaceho orgánu, ktoré nemal možnosť ovplyvniť, nedodrжал pri žiadostiach z prvého hodnotiaceho kola časový harmonogram konania o žiadosti stanovený Výzvou, t.j. lehotu 70 pracovných dní na vydanie rozhodnutia o schválení/neschválení ŽoNFP

Záver časti 2: Na kontrolovaný subjekt bolo v troch kolách doručených celkovo 7 ŽoNFP, z ktorých jedna bola na žiadosť žiadateľa zastavená pri administratívnom overení. 6 ostatných žiadostí bolo riadne zaregistrovaných, overených a odoslaných na RO na pridelenie odborným hodnotiteľom. Informovaním hodnotiteľov o priradených ŽoNFP hromadne emailom porušil subjekt riadiacu dokumentáciu výzvy. Identifikované boli aj ďalšie administratívne chyby, napr. v dátumoch a pri archivácii dokumentácie. Pri žiadostiach z prvého kola Výzvy nebola dodržaná 70 dňová lehota na prijatie rozhodnutia.

### 3. Preverenie implementácie v oblasti zazmluvňovania projektov

#### 3.1. Zazmluvňovanie projektov

Zaslaním rozhodnutia o schválení ŽoNFP dňa 04.11.2022 žiadateľovi bol zahájený proces uzavretia zmluvy o NFP. RO písomne informoval SO BSK o dátume prevzatia rozhodnutia žiadateľom a dátume nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Príprava návrhu a uzatvorenie zmluvy o poskytnutí NFP, zmenové konania a ukončovania zmluvného vzťahu mali v pôsobnosti PM z oddelenia implementácie projektov.

Zazmluvňovanie projektov zo strany SO BSK prebiehalo u žiadateľov, ktorí svoje projekty realizovali na území RIÚS kraja a na území IÚS MFO hlavného mesta Bratislava (okrem schválených projektov realizovaných v mestských častiach hlavného mesta Bratislava).

Celkovo SO BSK uzavrel 22 Zmlúv o poskytnutí NFP, ktoré boli zverejnené aj Centrálnom registri zmlúv. Až nadobudnutím právoplatnosti Zmluvy o poskytnutí NFP vznikol prijímateľom právny nárok na poskytnutie príspevku. Dvaja prijímatelia (Mesto Pezinok a Obec Miloslavov), ktorí uzavreli Zmluvy o poskytnutí NFP na SO BSK, mimoriadne ukončili svoje projekty, z dôvodov, ktoré sú bližšie popísané v bode 3.3. Protokolu.

Tabuľka 5 Zoznam zazmluvnených projektov - žiadostí predkladaných priamo na BSK

| Kód        | Názov projektu   | Prijímateľ               | Zazmluvnená celková suma v € k septembru 2024 |
|------------|--|--------------------------|---|
| 302021CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Častá prístavbou   | Obec Častá               | 1 689 082,54                                  |
| 302021CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | 508 918,77                                    |
| 302021CCR2 | Materská škola prístavba a nadstavba - 2. etapa  | Obec Malé Leváre         | 299 592,76                                    |
| 302021CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy, SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 542 999,18                                    |
| 302021CFA9 | Obnova materskej školy Hrubá Borša   | Obec Hrubá Borša         | 563 182,59                                    |
| 302021CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 809 289,75                                    |

Zdroj: spracované NKÚ SR z ITMS 2014+

#### 3.2 Postup pri zazmluvňovaní projektov zo zásobníka projektov

Zásobník projektov je inštitút určený žiadateľom, ktorí predložili ŽoNFP a ktorým bolo vydané Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP z dôvodu vyčerpania finančných prostriedkov určených na výzvu. Konanie o zmene rozhodnutia o neschválení sa riadi ustanoveniami § 21 Zákona o EŠIF. Výber zo zásobníka nebol prenesený splnomocnením na BSK ako SO a výber a rozhodnutie realizoval výhradne RO. RO mal povinnosť dodržať poradie určeného po aplikácii pre výber projektov, ktoré boli v prílohe záverečnej správy z Výzvy. BSK ako SO nemal o poradí informácie.

Zásobník projektov bol uplatnený u jednej ŽoNFP, ktorá bola hodnotená na SO BSK. Išlo o projekt žiadateľa Obec Jablonec s názvom „Dostavba materskej škôlky Jablonec“, kód ŽoNFP NFP302020CLV9, ktorá bola podaná v 3. kole



výzvy dňa 12.09.2022. V OH dosiahla 38 bodov, no žiadateľovi bolo dňa 24.11.2022 vydané Rozhodnutie o neschválení z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov vo Výzve.

Po aktualizácii výzvy č. 4 účinnej 31.01.2023, sa upravovala indikatívna výška finančných prostriedkov na Výzvu. V ten istý deň, RO požiadal SO o opätovné overenie plnenia podmienok poskytnutia príspevku so stanovením termínu na odpoveď a doručenie požadovanej dokumentácie na 5 pracovných dní.

SO BSK zaslal žiadateľovi dňa 02.02.2023 poštou (s doručenkou) informáciu o začatí konania o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP v zmysle §21 zákona o príspevku z EŠIF. Žiadateľ prevzal zásielku 08.02.2022 a v stanovenej lehote 5 pracovných dní od doručenia vyjadril súhlas so zmenou Rozhodnutia o neschválení ŽoNFP o NFP a zároveň preukázal splnenie podmienok poskytnutia príspevku (opätovným zaslaním dokladov cez ITMS2014+).

Po opätovnom overení podmienok poskytnutia príspevku, ktoré bolo ukončené 14.02.2023 na SO BSK, RO vydal dňa 21.02.2022 Rozhodnutie o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP. Zmluva o poskytnutí NFP bola s prijímateľom uzatvorená dňa 17.03.2023 a účinnosť nadobudla 28.03.2023.

#### Kontrolné zistenie č. 4

SO pre BSK nezabezpečil formálnu správnosť údajov a nepostupoval v súlade s §25 zákona o EŠIF odsek (3), keď v dodatku č. 2 Zmluvy o NFP č. IROP-Z-302021CDR8-221-9 nesprávne zazmluvnil (uviedol) intenzity financovania zo zdrojov EÚ a ŠR a označil tento projekt za financovaný len zo štátneho rozpočtu napriek mailovej informácii riadiaceho orgánu zo dňa 8.3. 2024 o opätovnej zmene k pôvodne stanoveným pomerom financovania. Nesprávne tak definoval povinnosti poskytovateľa v tomto zmluvnom vzťahu.

### 3.3 Mimoriadne ukončené projekty, ktoré neprispeli k cieľom operačného programu a postup SO

Z celkového počtu 29 projektov, ktoré implementoval SO BSK, odstúpili od Zmluvy o poskytnutí NFP štyria prijímatelia: mesto Pezinok, obec Miloslavov, mestská časť Bratislava - Nové Mesto a mestská časť Bratislava - Podunajské Biskupice. Ich projekty tak boli mimoriadne ukončené.

Projekt mesta Pezinok (kód 302021CAG1, Prístavba objektu MŠ Cajlanská 7, Pezinok) s COV vo výške 2 495 262,11 eur bol mimoriadne ukončený v ITMS dňa 17.02.2023 na podnet prijímateľa, ktorý vypovedal zmluvu o poskytnutí NFP. K dôvodom odstúpenia od Zmluvy o NFP patrili skutočnosti:

- Projekt dostatočne nepokryval reálne stavebné potreby MŠ.
- Zdlhavý proces verejného obstarávania, predĺžený o znovu stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (1 zo 4), ktorý ovplyvnil možnosť dokončiť stavbu v termíne do konca roka 2023. VO bolo nakoniec zrušené dňa 20.04.2023.
- Dofinancovanie časti plánovaného zámeru z vlastných zdrojov (viac ako 1 600 000 eur, vrátane 500 000 eur na rezervu) z dôvodu limitu maximálnej výšky oprávnených výdavkov a výdavky nezahnuté vo výzve, resp. v projekte (osvetlenie areálu, oplotenie, nové rozvody, pripojky...).
- Rozpočtové provizorium Mesta, ktoré trvalo od 01.01.2023 do 30.03.2023.
- Súbeh realizácie iného projektu z Fondu na podporu športu – 30% spolufinancovanie 156 556,89 eur.

Poslanci Mestského zastupiteľstva v Pezinku na rokovaní 26.01.2023 schválili návrh mesta na zastavenie projektu prístavby objektu Materskej školy Cajlanská 7 s odvolaním sa na výšku predpokladanej investície s ohľadom na prínos.

Projekt obce Miloslavov (302021CDX4, Novostavba Elokovaného pracoviska ku plneorganizovanej škole ZŠ a MŠ Miloslavov) s COV vo výške 1 663 826,56 eur bol mimoriadne ukončený v ITMS dňa 13.08.2023 na podnet prijímateľa. Dôvodom mimoriadneho ukončenia projektu bola výpoveď zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa, čo odôvodnil nasledovne:

- VO riadne vysúťažené, pri preberaní stavby zhotoviteľ identifikoval problémy ako prekážku a došlo k odstúpeniu od zmluvy. Obec následne vyhlásila nové VO, avšak identifikoval sa problém – nutnosť skrátenia harmonogramu z pôvodných 11 mesiacov na 9, čo viedlo k vysokému riziku nespĺnenia záväzného termínu 31.12.2023 (zaťaženie obecného rozpočtu neoprávnenými výdavkami).

Projekt mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (302020CBJ1, MŠ Šuňavcova – rozšírenie kapacít) s COV vo výške 682 190,32 eur bol mimoriadne ukončený dňa 26.6.2023 výpoveďou Zmluvy o poskytnutí NFP. NKÚ konštatuje, že *dokument vypovedanie zmluvy o NFP sa nenachádza v ITMS2014+, čím prijímateľ a SO nesplnili svoje povinnosti evidencie a aktualizácie údajov.*

Projekt Mestská časť Bratislava - Podunajské Biskupice (NFP302020CFJ3, Zvyšovanie kapacít materských škôl – stavebné úpravy objektu bývalých DJ na Ul. Latorická 4) s COV vo výške 818 429,31 eur bol mimoriadne ukončený dňa 2.5.2023 z dôvodu chýb v projektovej dokumentácii a následného zrušenia VO a neschopnosti realizovať projekt v podľa časového rámca realizácie projektu.

Záver časti 3: Kontrolovaný subjekt v súlade s riadiacou dokumentáciou a zákonom o EŠIF uzavrel 22 zmlúv o poskytnutí NFP, z ktorých boli dve vypovedané prijímateľmi. V prípade dodatku č. 2 k zmluve pre subjekt Most pri Bratislave došlo k nesprávnemu uvedeniu intenzít financovania z jednotlivých zdrojov v prílohe (rozpočet). BSK dodržal predpísané postupy pri zazmluvňovaní projektu vybraného riadiacim orgánom z tzv. Zásobníka projektov.

#### 4. Preverenie plnenia úloh SO v oblasti kontroly a monitorovania projektov

SO BSK má oprávnenie vykonávať kontroly projektu od účinnosti zmluvy o NFP do momentu ukončenia realizácie projektu a v období po ukončení realizácie projektu do skončenia účinnosti zmluvy o NFP (v období udržateľnosti). Kontrola je vykonávaná formou AFK a FKnM. Základné povinnosti pri výkone kontroly rámcuje Zákon o finančnej kontrole a SR EŠIF.

##### 4.1 Výkon kontrolnej činnosti pri žiadostiach o platbu

Prijímateľa predkladali ŽoP elektronicky prostredníctvom ITMS2014+. Prijímateľom bolo umožnené podávať ŽoP formou predfinancovania/zúčtovania predfinancovania a refundácie (priebežná platba).

Každá ŽoP bola predmetom AFK. Výstupom z AFK je správa/čiastková správa, ktorej vypracovaniu v prípade identifikovania nedostatkov predchádza vypracovanie Návrhu správy/čiastkovej správy.

Cieľom AFK predložených ŽoP bolo overenie dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti a predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcií,

Za výkon AFK bol zodpovední PM. V zmysle MP je povinnosťou SO BSK vykonať AFK ŽoP v stanovených termínoch – v prípade poskytnutia predfinancovania a refundácie bol termín 25 pracovných dní a v prípade zúčtovania predfinancovania bol termín 10 pracovných dní do dňa prijatia ŽoP.

##### Kontrolné zistenie č. 5:

SO BSK nedodržal stanovené lehoty na vykonanie AFK ŽoP čím porušil riadiacu dokumentáciu, IMP SO pre IROP VÚC BSK, kapitola: 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu, bod 6. (Tabuľka č. 6).



Tabuľka 6 Zoznam ŽoP s prekročenou lehotou na AFK

| Kód ITMS      | Názov projektu   | Prijímateľ               | ŽoP            | Typ ŽoP                     | Počet prac. dní |
|---------------|--|--------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Časť prístavbou  | Obec Časť                | 302021CBA43001 | predfinancovanie            | 29              |
| NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Časť prístavbou  | Obec Časť                | 302021CBA44001 | zúčtovanie predfinancovania | 27              |
| NFP302020CBA4 | Rozšírenie priestorových kapacít MŠ Časť prístavbou  | Obec Časť                | 302021CBA45002 | priebežná platba            | 29              |
| NFP302020CFA9 | Obnova materskej školy Hrubá Borša   | Obec Hrubá Borša         | 302021CFA95001 | priebežná platba            | 37              |
| NFP302020CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | 302021CCA14003 | zúčtovanie predfinancovania | 23              |
| NFP302020CCA1 | Prístavba a nadstavba materskej školy  | Obec Jakubov             | 302021CCA14004 | zúčtovanie predfinancovania | 16              |
| NFP302020CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy<br>SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 302021CFA83001 | predfinancovanie            | 37              |
| NFP302020CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy<br>SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 302021CFA84001 | zúčtovanie predfinancovania | 30              |
| NFP302020CFA8 | SO 01 – Prístavba a nadstavba materskej školy<br>SO 02 – Rekonštrukcia kuchyne materskej školy | Obec Kostolná pri Dunaji | 302021CFA85002 | priebežná platba            |                 |
| NFP302020CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 302021CLV94002 | zúčtovanie predfinancovania | 15              |
| NFP302020CLV9 | Dostavba materskej škôlky Jablonec   | Obec Jablonec            | 302021CLV95001 | priebežná platba            | 30              |

Zdroj: spracované NKÚ SR z ITMS 2014+

Prekročenie lehôt na vykonanie AFK ŽoP bolo spôsobené vysokou administratívnou záťažou spojenou s ukončením programovacieho obdobia a nedostatkom administratívnych kapacít SO BSK. Nedodržanie lehôt nemalo vplyv na implementáciu projektov.

Všetky preložené ŽoP z vybranej vzorky boli premetom AFK. Z dôvodu udelenia finančnej opravy, 100 % korekcie z VO, boli identifikované neoprávnené výdavky v dvoch ŽoP predložených prijímateľom Obec Jablonec, kód NFP 302021CLV9. Celkovo boli prijímateľovi uznané oprávnené výdavky zo všetkých ním predložených ŽoP vo výške 23 113,20 EUR.

PM vypracoval rizikovú analýzu ku každej ŽoP. V prípade, že z výsledku rizikovej analýzy vyplynula povinnosť vykonať FKnM, bola predmetná ŽoP zaradená do mesačného plánu FKnM. Záverečné ŽoP projektov z kontrolovanej vzorky boli rizikovou analýzou vybrané na FKnM. V prípade Obce Jablonec bola rizikovou analýzou vybraná na FKnM priebežná ŽoP. Z dôvodu výnimky CKO k výkonu budú FKnM vykonané v období udržateľnosti (viď. bod 3.3 Protokolu).

Kontrolná skupina NKÚ vykonala kontrolu na mieste u prijímateľov troch projektov: projekt prijímateľa Most pri Bratislave (kód projektu 302021CDR8) a dva projekty prijímateľa Mesto Stupava, (kódy 302021CFD8 a 302021CFI2), ktoré implementoval SO BSK.

NKÚ zistil, že PM pri výkone AFK nedostatočne overil predloženú fotodokumentáciu výdavkov vyplatených v kontrolovanej ŽoP č. 302021CDR83010 (faktúra č. 230100174, p.č. 68. - Haptický chodník, p. č. 83. - montáž zostavy herných prvkov, a p. č. 26. a 27. - trvalky a ich výsadba) a ŽoP 302021CDR83009 (faktúra č. 230100161, p. č. 84. - pobytové schodíky a prírodný tunel, p. č. 96. a 97. - úchyty z liatej gummy na 3D kopec, ktorý nemal rozmery podľa PD).

Preverením fotodokumentácie doloženej prijímateľom k ŽoP bola zistená jej nepreukázateľnosť. Fotografická dokumentácia zachytáva len priebeh prác, no nezobrazuje stav po realizácii prác. Na základe predmetnej fotodokumentácie nemohol PM identifikovať a posúdiť realizáciu prác a dodávok v súlade s predloženou ŽoP a podpornej dokumentácie predloženej prijímateľom. Povinnosťou PM bolo dodatočne si vyžiadať od prijímateľa relevantnú fotodokumentáciu, aby mohol posúdiť oprávnenosť výdavkov.

NKÚ konštatuje, že kontrovaná fotodokumentácia k ŽoP 302021CDR83009 a ŽoP č. 302021CDR83010 bola predložená v súbore pdf. a nie vo formáte jpg, takže nie je možné identifikovať aj deň, čas a v prípade zapnutých



geotagových súradníc na zariadení, ktoré vyhotovilo fotografie, aj miesto vyhotovenia fotografií. Z vlastností dokumentu vyplýva, že oba dokumenty vznikli 01.12.2023 a boli zmenené 04.12.2023.

PM je povinný vykonať kontrolu správnosti nárokových finančných prostriedkov deklarovaných výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP vo vzťahu ku všetkým nárokovým, deklarovaným výdavkom a ostatných skutočností, uvedených v ŽoP prijímateľa pred ich uhradením, zúčtovaním.

NKÚ kontrolou na mieste identifikoval neoprávnené výdavky u prijímateľa Obec Most pri Bratislave, kód projektu 302021CDR8.

#### **Kontrolné zistenie č. 6:**

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s riadiacou dokumentáciou a v rozpore s IMP SO pre IROP VÚC BSK (kapitola 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu) neoveril oprávnenosť výdavkov a správnosť všetkých údajov deklarovaných v ŽoP č. 302021CDR83010 a ŽoP 302021CDR83009 vrátane podpornej fotodokumentácie, ktoré boli predmetom AFK. SO nezistil nedostatky a výdavky za nerealizované práce a prvky v plnej výške uhradil. Týmto postupom došlo k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (§ 31 ods.1).

Podrobnosti ku kontrolnému zisteniu č. 6 sú uvedené v Prílohe č. 1 Fotodokumentácia ku kontrolnému zisteniu č. 6.

V rámci rozpočtu časti zákazky SO02 (Ihriská, sadové úpravy a oplotenie) realizovaného VO30345416 (projekt kód: 302021CDR8) bola identifikovaná položka v rozpočte PHZ, ktorá bola nehospodárne/nepriemerane navýšená v rozpočte k Zmluve o dielo č.12/2023/DOD s víťazným uchádzačom. Podľa zákona o VO (§ 10 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa, odsek 2) kde, verejný obstarávateľ musí dodržať princíp hospodárnosti a efektívnosti.

NKÚ identifikoval položku č. 94, kód 5535700022811, Plechový domček s cenou vypočítanou v rozpočte PHZ na 472,5 eur, ktorý bol vysúťažený za cenu 3 750 eur, čo predstavuje nehospodárne navýšenie ceny o 690%. Uvedená položka bola preplatená ako oprávnený výdavok v rámci ŽoP č. 302021CDR83009 (faktúra č. 230100161).

Podľa Systému riadenia EŠIF musia byť výdavky prijímateľa deklarované v ŽoP primerané, t.j. musia zodpovedať obvyklým cenám v danom mieste a čase, pričom pojem obvyklá cena je bližšie definovaný v kapitole 3.5.1.1. Zároveň výdavok musí spĺňať podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, vrátane zásady riadneho finančného hospodárenia podľa čl. 30 nariadenia 966/2012.

**Posudzovanie hospodárnosti** výdavkov podľa záväzného Metodického pokynu CKO č. 18, verzia 5, Programové obdobie 2014 – 2020 sa uskutočňuje okrem iných spôsobov aj porovnaním výdavku s výdavkom posúdeným odborným posudkom, úkonom znalca, alebo štátnou expertízou. Ak SO overil hospodárnosť v rámci konania o žiadosti o NFP, alebo verejného obstarávania a obstarávania, v priebehu realizácie projektu sa môže odvolať na predchádzajúce overenie hospodárnosti za predpokladu, že vykonané overenie hospodárnosti považuje RO za dostatočné a zároveň za splnenia podmienky, že sa neobjavili nové skutočnosti, t.j. napr. zmena projektu, zmena právneho rámca, viacročné obdobie medzi vykonaným overením a zaradením výdavku do financovania, ak tak SO usúdi, zistením skutkového stavu pri finančnej kontrole na mieste, alebo ak nastanú presuny medzi rozpočtovými položkami. Ukončené VO, alebo obstarávanie je možné považovať za postup na overenie hospodárnosti výdavkov po splnení podmienky ak v rámci kontroly/finančnej kontroly VO alebo obstarávania na úrovni RO/SO neboli identifikované porušenia pravidiel a postupov VO, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO.

V prípade výdavku (položka č. 94, Plechový domček, rozmer 2570x2250x2020 mm) bola cena posúdená stavebným cenárom Ing. Igorom Liptákom zapísanom v ASC ev. č. 344 z roku 2003. Uvedený výdavok je zahrnutý do podrobného položkovitého rozpočtu projektu pod číslom 866, ktorý je prílohou Zmluvy o NFP, (číslo zmluvy IROP-Z-302021CDR8-221-94), ktorý mal byť porovnaný v priebehu kontroly hospodárnosti výdavkov s tým istým výdavkom deklarovaným v ŽoP č. 302021CDR83009.

Podľa IMP SO pre IROP – VÚC v kapitole 5.3.2.1 Všeobecné ustanovenia ku kontrole projektov v bode 17. je uvedené: „Ak pri overovaní hospodárnosti výdavkov PM zistí, že výdavok presahuje cenu skutočností, tak PM je povinný tento výdavok znížiť.“

Povinnosť informovať žiadateľov o NFP v PpP pre IROP podľa MP CKO č. 18 bola splnená (kapitola 2. Posudzovanie zásady hospodárnosti bod 3. „Ak RO overuje hospodárnosť výdavkov aj, alebo v inej etape ako je konanie o žiadosti o NFP informuje o tom žiadateľov / prijímateľov v príručke pre žiadateľa / prijímateľa.“), kde je v kapitole 8.3 uvedené: „Prijímateľ sa nezbavuje výlučnej a konečnej zodpovednosti za dodržanie zásady hospodárnosti úkonom Poskytovateľa



uskutočneným v rámci jednej z vyššie uvedených fáz implementácie, ktorým neidentifikoval porušenie zásady hospodárnosti. Poskytovateľ je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov (najmä v prípadoch, ak Poskytovateľ identifikuje nové skutočnosti, ktoré neboli posúdené v čase prvého overenia hospodárnosti výdavkov alebo v prípadoch dodatočného uistenia sa o správnosť výsledku prvého overenia hospodárnosti výdavkov uskutočnených v rámci jednej z vyššie uvedených fáz implementácie uplatniť voči Prijímateľovi sankcie za nedodržanie zásady hospodárnosti, resp. znížiť výšku oprávnených výdavkov.“

Podľa SR EŠIF (kapitola 3.5.1.1 Vecná oprávnenosť výdavku, písmeno f) výdavky musia byť: identifikovateľné a preukázateľné a musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované u prijímateľa v súlade s platnou legislatívou; výdavok je preukázaný faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvou o NFP.

#### **Kontrolné zistenie č. 7:**

SO porušil IMP SO pre IROP – VÚC a postupy pri výkone kontroly ŽoP č. 302021CDR83009 (kapitola 5.4.1.1., bod 3.) a to povinnosť overiť hospodárnosť každého výdavku deklarovaného v rámci predloženej ŽoP, pričom pri výkone AFK ŽoP č. 302021CDR83009 nesprávne posúdil hospodárnosť výdavku (položka č. 94, Plechový domček), zároveň porušil § 6 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### **Kontrolné zistenie č. 8:**

SO v rozpore s MP CKO č. 18, verzia 5, (kapitolou 2. Posudzovanie zásady hospodárnosti a bodom 3) použil pri výkone kontroly ŽoP 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 16.10.2023, príloha k dodatku č.1 k zmluve č. 8/2023/DOD zo dňa 14.11.2023).

Z tohto dôvodu sa SO nemohol odvolať na predchádzajúce overenie hospodárnosti a mal overiť primeranosť výdavku iným spôsobom v súlade s IMP SO pre IROP – VUC (kapitola 5.4.1.1, bod 3.) napr. finančné limity na úrovni jednotkových výdavkov.

V uvedenom VO boli v rámci kontroly VO na úrovni SO identifikované porušenia pravidiel a postupov VO, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO.

#### **4.2 Kontrola na mieste**

FKnM vykonávajú minimálne dve osoby, ktoré na vykonanie kontroly musia mať vystavené Poverenie podpísané oprávnenou osobou. Výsledkom FKnM je správa/čiastková správa, v prípade zistených nedostatkov aj návrh správy/čiastkovej správy.

V zmysle IMP sa FKnM môžu vykonávať na základe analýzy rizík, na základe výberu vzorky, z vlastného podnetu, z podnetu tretích osôb alebo iného podnetu. FKnM ŽoP predložených v kontrolovanej Výzve boli SO BSK vykonávané len na základe analýzy rizík.

SO BSK pri kontrolách ŽoP využíva ustanovenie Zákona o finančnej kontrole a vykonáva AFK spolu s FKnM tej istej finančnej operácie alebo jej časti, výsledkom ktorej je Návrh/Správa zo spoločnej AFK a FKnM. Výkonom kontroly sú poverení aspoň dvaja zamestnanci SO BSK, tak aby bola zabezpečená kontrola štyroch očí. Poverenie na vykonanie kontroly vystavuje riaditeľ OIOP, ktorý bol k predmetnému úkonu splnomocnený predsedom BSK. Členmi KS sú zvyčajne dvaja PM, z toho vo funkcii VKS PM, ktorý vykonáva aj AFK kontrolovanej ŽoP. Z dôvodu nedostatku personálnych kapacít, môže byť výkonom kontroly ŽoP z kontrolovanej Výzvy, poverená aj vedúca oddelenia implementácie projektov, ktorá zároveň vykonáva aj funkciu PM.

#### **Kontrolné zistenie č. 9:**

Preverením Správ z kontrol bolo zistené, že riaditeľ OIOP podpisoval Správy zo spoločných AFK a FKnM, ako osoba zodpovedná za vykonanie kontroly, aj napriek tomu, že sa na FKnM fyzicky nezúčastnil. Riaditeľ OIOP je osobou zodpovednou za podpis/vystavenie Poverenia na vykonanie FKnM, no nie je členom KS.

Podľa ustanovení § 21 Zákona o finančnej kontrole je povinná osoba povinná poskytovať súčinnosť a umožniť vstup do zariadenia, objektu a prevádzky len oprávneným a prizvaným osobám. Povinnou osobou je Prijímateľ, oprávnenými osobami sú zamestnanci SO BSK vykonávajúci FKnM, ktorí sa preukážu Poverením na vykonanie kontroly.



Poverení zamestnanci SO BSK musia umožniť Prijímateľovi nahliadnuť do preukazov totožnosti alebo služobných preukazov.

V zmysle § 22 Zákona o finančnej kontrole, Návrh správy/Správa z AFK a FK nM obsahuje mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby a prizvanej osoby, ktorí vykonali AFK, FK nM alebo audit, podpis týchto osôb sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa nevyžaduje, ak je Návrh správy alebo Návrh čiastkovej správy z vykonanej AFK alebo FK nM podpísaný aspoň jedným zamestnancom oprávnenej osoby, ktorý vykonal AFK alebo FK nM, alebo ak je Návrh správy alebo Návrh čiastkovej správy z vykonaného auditu podpísaný zamestnancom povereným vedením auditu.

V audit trail IMP je uvedené že zodpovednosť za výkon FK nM a informovanie prijímateľa o výsledku FK nM prostredníctvom Návrhu čiastkovej správy/Návrhu správy z FK nM (v prípade identifikovania nedostatkov) má PM. Aj na základe týchto skutočností, riaditeľ OIOP nemôže byť v Návrhu správy/Správe z FK nM uvedený ako osoba zodpovedná za vykonanie kontroly.

NKÚ SR poukazuje na Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, ktorý odporúča oprávnenej osobe, v prípade, ak potvrdzuje aj vykonanie základnej finančnej kontroly na správe/čiastkovej správe z AFK a FK nM, ako na doklade, ktorý súvisí s finančnou operáciou alebo jej časťou, aby túto časť uvádzal len na rovnopise správy/čiastkovej správy, ktorá sa nezasiela povinnej osobe.

Povinnosťou SO BSK ako oprávnenej osoby bolo podľa SR EŠIF a MP vykonať aspoň jednu FK nM počas realizácie hlavných aktivít projektu. Výnimkou CKO zo SR EŠIF zo dňa 13.07.2023 sa povinnosť vykonať FK nM počas realizácie hlavných aktivít projektu predĺžila až do obdobia ukončenia obdobia udržateľnosti projektu. Ak SO BSK využije túto výnimku musí overiť aj skutočnosti, ktoré mali byť predmetom FK nM počas realizácie hlavných aktivít projektu, ako aj FK nM počas obdobia udržateľnosti. SO BSK bol predmetný dokument udeľujúci výnimku doručený elektronicky dňa 08.11.2023.

Z dôvodu udelenej výnimky sú projekty kontrolované na mieste priebežne, podľa indikatívneho plánu kontrol. Do termínu vypracovania tohto Protokolu bola z preverovanej vzorky projektov vykonaná jedna spoločná AFK a FK nM v období udržateľnosti, ktorej potreba vyplynula z výsledku rizikovej analýzy záverečnej ŽoP.

Kontrola bola vykonaná u prijímateľa Obec Hrubá Borša, NFP 302021CFA9 a jej ohlásenie bolo PM vykonané najmenej 5 pracovných dní vopred. Nedostatky neboli zistené a spoločná AFK a FK nM bola ukončená zaslaním Správy z kontroly - do termínu 10 pracovných dní, tak ako to ustanovuje MP (v prípade širšieho rozsahu predmetu FK nM musí PM zaslať Správu z kontroly do 20 pracovných dní).

#### Odporúčanie pre SO BSK k výkonu kontrol v období udržateľnosti:

Kontrolná skupina NKÚ kontrolou skutočného vykonania stavebných prác projektu „Výstavba MŠ Zvončeková v Stupave“, prijímateľa Mesto Stupava, NFP kód projektu 302021CFD8, identifikovala nesúlad medzi plánovaným bezbariérovým prechodom na ihrisko a skutočným stavom, kde spodné rámy dverí vytvárajú prekážku v prechode a úroveň terénu a vnútorná výška podlahy nie sú v rovine.

Kontrolná skupina NKÚ odporúča SO BSK, aby sa pri FK nM projektov v dobe udržateľnosti zamerala na kontrolu stavebnej realizácie bezbariérovosti, a aby prílohu Správy z FK nM tvorila aj fotodokumentácia zrealizovaných prác a dodaných tovarov, ktoré KS vyhotoví v deň fyzického výkonu kontroly u prijímateľa.

#### **4.3 Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmluvnených projektov**

SO BSK vykonával štandardné ex post kontroly pravidiel a postupov VO po nadobudnutí účinnosti zmluvy o NFP. Kontrolu vykonávali dvaja zamestnanci SO BSK zaradení na pozíciu MKVO a traja zamestnanci pracujúci na Dohodu o vykonaní práce. Kontrola bola vykonávaná formou AFK, ktorej výsledkom bola správa, v prípade identifikovania nedostatkov aj návrh správy.



**Kontrolné zistenie č. 10:**

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

Tento nedostatok bol spôsobený extrémnou administratívnou záťažou na zamestnancov SO BSK v súvislosti s ukončením programovacieho obdobia a nedostatkom administratívnych kapacít. SO BSK sa snažil tento nedostatok aspoň čiastočne eliminovať tak, že primárne vykonával ex post kontroly podlimitných zákaziek na stavebné práce.

Z kontrolovanej vzorky projektov, boli v súvislosti s obstaraním zákazky zistené len nedostatky v projekte prijímateľa Obec Jablonec, kód projektu NFP NFP302020CLV9 Výdavky na stavebné práce a mobiliár kuchyne neboli pripustené do financovania, z dôvodu porušenia postupov a pravidiel, ktoré mohli alebo mali vplyv na výsledok VO. SO udelil finančnú opravu vo výške 775 535,53 EUR. Prijímateľ zadal zákazku susednej obci Cífer, ktorá práce uskutočnila prostredníctvom svojho obecného podniku Obecné služby Cífer, s. r. o.

Prijímateľ sa nestotožnil so závermi správy z ex post kontroly VO a obrátil sa na Úrad pre VO so žiadosťou o metodické usmernenie a následne sa obrátil na SO so žiadosťou o vykonanie opakovanej kontroly. SO BSK v odpovedi uviedol, že prijímateľ nepredložil nové skutočnosti, dôkazy, metodické usmernenia VO, ktoré by vyvolali potrebu zmeny záverov zo správy z kontroly. SO BSK trvá na záveroch, že prijímateľ pri uzatvorení Zmluvy s dodávateľom nepostupoval v intenciách Jednotnej príručky – nesplnil podmienky na uplatnenie výnimky podľa § 1 ods. 10 Zákona o VO.

#### **4.4 Monitorovanie projektov**

Cieľom monitorovania na úrovni projektu je dôsledné a pravidelné sledovanie pokroku (stavu) realizácie aktivít projektu a plnenia ďalších povinností stanovených prijímateľovi v zmluve o NFP. Monitorovanie na úrovni projektu pozostáva z monitorovania počas realizácie projektu, pri ukončení realizácie projektu a počas obdobia udržateľnosti projektu. Účelom monitorovania projektov po ukončení ich realizácie bolo sledovanie dodržiavania povinností prijímateľa počas udržateľnosti projektu a plnenia ďalších povinností stanovených prijímateľovi v zmluve o NFP.

Prijímateľ NFP predkladal na SO pre IROP MS a iné dokumenty. Na vzorke projektov bol preverený postup pri schvaľovaní MS predkladaných SO pre IROP počas realizácie aktivít projektu a pri ukončení realizácie. SO bol povinný do piatich pracovných dní odo dňa prijatia písomnej formy MS zaregistrovať ju a následne do desiatich pracovných dní vykonať kontrolu súladu doručenej MS projektu a vyplniť kontrolný zoznam k MS.

Kontrolou bol na vybranej vzorke projektov preverený proces spracovania monitorovacích správ zo strany SO pre IROP BSK.

**Kontrolné zistenie č. 11:**

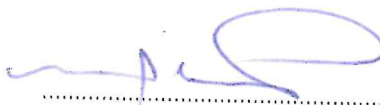
BSK nedodržel povinnosti SO stanovených IMP v procese spracovania MS, keďže v ani jednom zo šiestich prípadov nebola dodržaná lehota 5 pracovných dní na registráciu MS v ITMS2014+ (Interný manuál procedúr Sprostredkovateľského orgánu pre IROP – VÚC, verzia 5.3, v časti 5.3.4.2.1 Proces spracovávania monitorovacej správy).

Projekt v obci Jablonec, ktorý dostal 100%-nú korekciu na hlavnú aktivitu – stavebné práce kvôli porušeniu ZVO, do 16.7.2024 nedoplnil informácie po výzve a MS nebola schválená. Kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení pre NKÚ uviedol, že „vzhľadom na komplikovanú komunikáciu s Prijímateľom by mala byť doplnená a následne schválená v druhej polovici júla 2024“. Aj pri všetkých ďalších kontrolovaných projektoch neboli dodržané termíny na kontrolu monitorovacích správ po ich registrácii či po doplnení. V obci Malé Leváre bola ZMS bola po výzve doplnená dňa 19.2.2024 a 19.6.2024 opäť poslaná výzva na doplnenie, ZMS doplnená dňa 4.7.2024. Ku dňu 23.7.2024 nebola ZMS schválená.

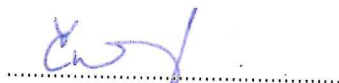
Záver časti 4 : V oblasti kontroly a monitorovania projektov BSK vykonáva kontroly projektov odo dňa účinnosti zmluv až po ukončenie doby udržateľnosti, pričom využil výnimku CKO a FK nM bude vykonávať počas obdobia udržateľnosti Vzhľadom na vysokú administratívnu záťaž pracovníkov Odboru IROP BSK došlo k nedodržaniu lehôt stanovených riadiacou dokumentáciou pri zasielaní správ z kontroly verejného obstarávania a kontrolách monitorovacích správ Administratívnym nedostatkom bolo podpisovanie Správ zo spoločných AFK a FK nM riaditeľom OIOP napriek tomu, že sa na FK nM fyzicky nezúčastnil. Kontrolou NKÚ bolo preukázané nedodržanie riadiacej dokumentácie a zákon: o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj nedostatočné posudzovanie hospodárnosti výdavkov, napr. neoverenie oprávnenosti výdavkov a správnosti všetkých údajov (vrátane podpornej dokumentácie) deklarovovaných v ŽoP č 302021CDR83010 a ŽoP 302021CDR83009.

Za kontrolnú skupinu dňa

Mgr. Marek Magulák, vedúci kontrolnej skupiny



Ing. Katarína Čukanová členka kontrolnej skupiny

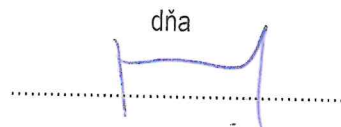


Mgr. Katarína Starinská, členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený

16. 10. 2024

dňa





Príloha č.1 fotodokumentácia za MOST (fotky k ŽoP a fotky z reálnu pri FK nM)

Podporná dokumentácia k ŽoP 302021CDR83009 - Prílohy – Podklady WORK stav – „Fotky - október Workstav“:

Zrealizovaný ochoz a zábradlie:

Vľavo: Zrealizovaný plot pred odvodňovacím žľabom a plot s dlažbou na únikovom chodníku

Vpravo: Zrealizovaný ochoz a zábradlie:



Podporná dokumentácia k ŽoP 302021CDR83009 - Prílohy – Podklady WORK stav – „Naskladnené hracie prvky na ihrisko - Workstav október“:

Naskladnené hracie prvky na ihrisko:

**Popis:** Z podpornej dokumentácie nie je zrejmé, že výdavky na herné zostavy sa viažu na aktivitu projektu ktorá bola skutočne realizovaná, (Zmluva o NFP, Článok 14, písm. e)) nie je možné ich presne identifikovať a posúdiť, kde sa komponenty nachádzali v čase fotenia.

Z prílohy k ŽoP „Fotky - október Workstav“ (vid' vyššie) nevyplýva, že boli skutočne dodané a zrealizované.



Podporná dokumentácia k ŽoP 302021CDR83010 - Prílohy – Podklady WORK stav – „Fotky - október Workstav“:

Úprava vstupu od ul. 29. augusta:



Nový priestor pre smetné nádoby:



Chodník a altánok pre deti:



Úprava vstupu k výdajni stravy od ul. 29. augusta:



Úprava druhého vstupu od ul. 29. augusta:



Nový vstup od Bratislavskej ulice:



Úprava terénu pre trávnik



Nezrealizované herné komponenty nárokované žiadateľom, schválené ŠO a preplatené v rámci ŽoP č. 302021CDR83009 a ŽoP č. 302021CDR83010. (Fotografia bola prílohou k ŽoP)

Nové oplštenie od Bratislavskej ulice:





Z podpornej fotografickej dokumentácie k ŽoP 302021CDR83010 je zrejmé, že montáže všetkých herných prvkov, herných a edukatívnych doplnkov neboli zrealizované, pričom položkami v rozpočte výdavkov v predloženej ŽoP boli práve realizačné práce. Z podpornej dokumentácie vyplýva, že výdavky na montáž herných prvkov sa viažu na aktivitu projektu ktorá ešte nebola skutočne realizovaná, v rozpore so Zmluvou o NFP, Článok 14, písm. e).

Dňa 18. 06.2024 počas kontroly na mieste realizácie projektu NKÚ konštatovalo, že Pobytové schodíky a prírodný s prístupovým chodníkom neboli súčasťou ihriska; haptický chodník nebol dokončený v súlade s projektovou dokumentáciou, 3D kopec nebol realizovaný v súlade s projektovou dokumentáciou a 500 ks trvaliek sa na mieste nenachádzalo.

