EURÓPSKA ÚNIA
Európsky fond regionálneho rozvoja
Integrovaný región, OP

MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

MINISTERSTVO
KULTÚRY
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Registračné číslo: MK-1758/2022-312/32547

Návrh správy z kontroly

(v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole")

Identifikačné údaje projektu
Názov projektu: Kreatívne centrum Košického kraja
ITMS kód projektu: 302031ADH2

Identifikácia oprávnenej osoby[1]
Názov oprávnenej osoby: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky, v zastúpení Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky
Sídlo oprávnenej osoby: Námestie SNP č. 33, 813 31 Bratislava
Zamestnanci oprávnenej osoby:[2]

Identifikácia prizvanej osoby:
Prizvaná osoba[3,4] **(ak je relevantné):**

Identifikácia povinnej osoby[5]
Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:[6] **Košický samosprávny kraj**

[1] § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole.

[2] Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade finančnej kontroly na mieste sa tu uvádzajú členovia kontrolnej skupiny a vedúci kontrolnej skupiny. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala (napr. osobné výdavky; finančný prenájom a operatívny nájom; fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít; administratívna finančná kontrola ŽoP).

[3] Uvádza sa meno a priezvisko prizvaných osôb.

[4] § 2 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

[5] § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole.

[6] Uvádza sa názov povinnej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je povinnou osobou fyzická osoba.

Sídlo povinnej osoby: **Nám. Maratónu Mieru 68/1, 042 66 Košice – mestská časť Staré Mesto**

Identifikácia tretích osôb[7,8]
Názov/meno a priezvisko tretej osoby:
Sídlo tretej osoby:

Údaje o vykonanej kontrole
Forma výkonu kontroly:[9] Finančná kontrola na mieste
Miesto fyzického výkonu kontroly:[10] **Košice – KSK, Nám. Maratónu Mieru 68/1, 042 66 Košice – mestská časť Staré Mesto budúce Kreatívne centrum, Strojárenská 3, Košice**
Dátum fyzického výkonu kontroly:[11] **14.12.2022**
Cieľ kontroly:[12] a) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, b) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, c) správnosť a preukázateľnosť[13] vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, d) overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác, e) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii
Predmet kontroly:[14] 1. skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác; 2. vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu; 3. archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom; 4. publicita projektu; 5. ostatné skutočnosti, ktoré vyplynú v priebehu výkonu FKnM

---

[7] Uvádza sa len, ak je to relevantné.

[8] § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

[9] Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

[10] Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, uvedú sa všetky tieto miesta).

[11] V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste.

[12] Uveďte ciele kontroly v súlade s Oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste. V prípade administratívnej finančnej kontroly vyberte relevantné ciele kontroly, pričom ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné, ak sa nejedná o opätovnú administratívnu finančnú kontrolu.

[13] Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona č. 292/2014 Z. z. v znení neskorších predpisov.

[14] Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie sa do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP, poradové číslo ŽoP a jej typ (priebežná platba, poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, poskytnutie zálohovej platby alebo zúčtovanie zálohovej platby, žiadosť o platbu (s príznakom záverečná)). V ostatných prípadoch sa uvedie osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia ESIF a v usmerneniach SO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania).

Bližšia identifikácia predmetu kontroly:[15]

-

Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené:[16]

FKnM boli zistené tieto nedostatky:

1. P nezabezpečil dočasný pútač pre informovanie verejnosti v zmysle ZoNFP č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2, čl. 5 VZP podľa ktorého:
   „V prípade projektov spolufinancovaných z EFRR alebo KF je Prijímateľ (P) povinný zabezpečiť počas Realizácie aktivít Projektu inštaláciu dočasného pútača na mieste realizácie Projektu"
2. Z vyjadrenia P počas FKnM KS obdržala informáciu, že P ešte v rámci projektu nevedie účtovníctvo resp. nie sú evidované na účtoch pre projekt žiadne pohyby. Z predložených účtovných dokladov vyplýva, že na účtoch pre projekt sa účtuje. Ide o obstaranie dlhodobého hmotného majetku za rok 2021. Zároveň z predložených účtovných dokladov vyplýva, že P na účtoch pre projekt účtuje mzdy za rok 2021 a 2022, ktoré, podľa vyjadrenia P, uhradil z vlastných zdrojov a ktoré budú v budúcom období predložené formou ŽoP.
3. Stavebné práce ešte neboli začaté, tzn. nedošlo k odovzdaniu staveniska – ku dňu FKnM bolo zistené, že P ešte nemá podpísanú Zmluvu o vyhotovení diela k prvej časti verejného obstarávania (VO) na stavebné práce, tzn., že P nezačal s realizáciou hlavných aktivít projektu (HAP) vo vzťahu na predložený Harmonogram prác projektu – súvis s nedostatkom č. 6. Počas FKnM sa P vyjadril k aktuálnej situácii, no nebolo možné v deň FKnM predložiť relevantný doklad na preukázanie, že sa v tejto veci koná.
4. V súvislosti s nedostatkom č. 3 P síce predložil Hlásenie o realizácii projektu, avšak táto sa vzťahuje na časť 4 VO a táto v zmysle Harmonogramu prác od Metrostav Slovakia a.s., ktorý bol súčasťou VO, je podmienená prvou časťou VO – stavebné práce, konkrétne naviazané na časť Úprava dvora č.1 a Úprava dvora č. 2.
5. Neukončenie realizácie HAP – Prijímateľ je v zmysle čl. 8 VZP ZoNFP č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2 povinný zrealizovať schválený Projekt v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP a ukončiť Realizáciu hlavných aktivít Projektu

---

[15] Ak je to relevantné, uvedie sa bližšia charakteristika predmetu kontroly (napr. kontrola súladu s HP RMŽ a ND, kontrola súladu s HP UR, ak sú zástupcovia HP prizvanou osobou. V prípade opätovnej finančnej kontroly sa na tomto mieste uvedie rozsah opätovnej finančnej kontroly. Ak rozsah opätovnej finančnej kontroly nie je uvedený, považuje sa za to, že opätovná finančná kontrola bola vykonaná v pôvodnom rozsahu akom bola vykonaná v rámci riadnej finančnej kontroly.

[16] Oprávnená osoba, detailne popíše nedostatky, ktoré boli pri kontrole zistené s odkazom na príslušné porušenia legislatívy SR, EÚ, Zmluvy o poskytnutí NFP a pod. vrátane kvalifikácie zistených nezrovnalostí alebo zisteného podozrenia z nezrovnalosti. Z dôvodu lepšej prehľadnosti odporúčame oddelené uvádzanie informácií o popise vykonanej kontroly a nedostatkoch. Zistené nedostatky odporúčame uvádzať jednotlivo s uvedením poradového čísla a uvedením príslušnej typológie nedostatkov podľa prílohy č. 3 Metodického pokynu CKO č. 30 v platnom znení.

Riadne a Včas.

6. V zmysle Zmluvy o dielo s dodávateľom Metrostav Slovakia a.s. k časti 4 VO, má dôjsť k dodaniu predmetu zmluvy o dielo (ZoD), do troch mesiacov odo dňa doručenia výzvy na plnenie predmetu zmluvy t.j. od 19.10.2022 do 19.1.2023, priestorov Kreatívneho centra (KC). Termín dodania vychádza na január 2023. Avšak ukončenie tohto diela je podmienená prvou časťou VO – stavebné práce, konkrétne naviazané na časť odstránenie stavby č.p. 3205/14 a následnú Úpravu dvora č.1 a Úpravu dvora č. 2. Úpravy dvora podľa Harmonogramu prác uchádzača Metrostav Slovakia a.s. trvajú 3 mesiace, pričom tieto práce začínajú v 11. mesiaci od začiatku realizácie prvej časti VO.
   Podľa harmonogramu uchádzača HASTRA s.r.o., ktorý je posledným možným z uchádzačov s ktorým podľa vyjadrenia P je možné podpísať ZoD na prvú časť VO, tieto práce trvajú 5 mesiacov, pričom ich začiatok je v 11. mesiaci od začiatku realizácie prvej časti VO. V oboch prípadoch predmetné práce začínajú v 11. mesiaci realizácie prvej časti VO, ktorá ku dňu výkonu FKnM nemala podpísanú ZoD. Počas FKnM bolo zistené, že bez odstránenia starej stavby a následnej úpravy betónového dvora (časť 1 VO) nie je možné realizovať časť 4 VO ktorou je osadenie kvetináčov.
7. Prijímateľ zaslal prostredníctvom ITMS2014+ Hlásenie o realizácii aktivít projektu dňa 30.11.2022. Hlásil skutočný začiatok realizácie aktivity dňa 15.10.2022. V priebehu FKnM bol zistený skutočný začiatok realizácie dňa 19.10.2022, na základe osobne doručenej a podpísanej výzvy na plnenie predmetu zmluvy.
   V zmysle ZoNFP č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2, čl. 8 bod 2:
   „Deň Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu uvedie Prijímateľ v Hlásení o realizácii aktivít Projektu (formulár v ITMS2014+), ktoré je Prijímateľ povinný zaevidovať do systému ITMS2014+ do 20 dní od začatia prvej hlavnej Aktivity" vyplýva, že Prijímateľ porušil túto zmluvnú povinnosť tým, že hlásenie bolo zaslané 42 kalendárnych dní z toho 29 pracovných, po skutočnom začiatku realizácie.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.[17]

Pozn.: čísla odporúčaní sa zhodujú s číslom nedostatku

1. Zabezpečiť informovanie verejnosti v súlade s čl. 5 VZP ZoNFP č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2 a zaslať dôkaz o plnení tzn. o odstránení nedostatku
2. Predložiť vyjadrenie k pohybom na účtoch projektu.
3. Predložiť vyjadrenie k aktuálnej a budúcej situácii čo sa týka realizácie projektu – doklad o podpísaní zmluvy o dielo na stavebné práce resp. prvú časť VO, prípadne obdobný dokument, ktorý preukazuje, že sa v projekte koná
4. Predložiť vyjadrenie k predloženému Harmonogramu – plnenie a súvislosti s väzbou na projekt ako taký
5. Podporiť dokumentáciou a uistiť Poskytovateľa, že projekt sa ukončí v zmysle čl. 8 VZP ZoNFP č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2
6. Zabezpečiť vyjadrenie dodávateľa ku skutočnému dodaniu a osadeniu predmetu zákazky, v časovom termíne danom ZoD, v súvislosti s časťou Odstránenie stavby č.p. 3205/14, Úprava dvora č.1 a Úprava dvora č. 2 v rámci prvej časti VO, ktorá

[17] Odporúča sa uvádzať opatrenia samostatne ku každému nedostatku.

bola v rámci harmonogramu aktivít predložená spoločnosťou Metrostav Slovakia a.s. ako aktivita predchádzajúca realizácii časti 4 VO. 7. Bez odporúčania. K zisteniu č. 7 nie je možné navrhnúť odporúčanie na jeho nápravu.
Oprávnené výdavky:[18] -
Neoprávnené výdavky:[19] -
Závery z kontroly:[20] -
Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:[21] Projekt 302031ADH2 – dokumentácia predložené formou ITMS2014+
Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:[22] Projekt 302031ADH2 – dokumentácia predložené formou ITMS2014+ ŽoNFP, ZoNFP, Predložené účtovné doklady, Fotodokumentácia, Harmonogram prác víťazného uchádzača Metrostav Slovakia a.s. Harmonogram prác uchádzača HASTRA s.r.o. Hlásenie o realizácii aktivít projektu Výzva na plnenie predmetu zmluvy Účtovníctvo predložené v priebehu FKnM
Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení:[23] 5 pracovných dní
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:[24] 5 pracovných dní
Lehota na splnenie prijatých opatrení: 5 pracovných dní
Iné:[25]

[18] Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním alebo jej opätovnej kontrole. Uvádza sa suma „spolu" uvedená v stĺpci „Oprávnený výdavok (v EUR)."

[19] Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním alebo jej opätovnej kontrole. Uvádza sa suma „spolu" uvedená v stĺpci „Neoprávnený výdavok (v EUR)".

[20] Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti.

[21] V prípade, ak je predmetom kontroly ŽoP, je postačujúce uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

[22] Uvádza sa názov podkladu/podkladov preukazujúcich zistené nedostatky.

[23] Určí oprávnená osoba, pričom sa odporúča lehota nie kratšia ako 5 pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy/správy.

[24] Určí oprávnená osoba, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

[25] Uvádzajú sa ďalšie doplňujúce údaje (napr. informáciu o prerušení plynutia lehôt do zaslania námietok k návrhu správy zo strany povinnej osoby).

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly

Kontrolu vykonal:[26]	Pozícia:[27]	Podpis:[28]

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : 20.12.2022

Poučenie:[29]

Povinná osoba je oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy nepredloží námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Povinná osoba je povinná:

a) prijať v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,

b) predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,

c) prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,

---

[26] Uvádzajú sa mená a priezviská osôb, ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálnych princípov rovnosť mužov a žien a nediskriminácia). V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná kontrola, alebo finančná kontrola na mieste pri ktorej nie je vyhotovený aj iný doklad súvisiaci s finančnou kontrolou, ktorý preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly, musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa uvádzajú osoby, ktoré boli poverené na vykonanie finančnej kontroly na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

[27] Uvádza sa pozícia zamestnanca oprávnenej osoby v rámci interných predpisov. V prípade, ak jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu je vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, uvádza sa okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informácia o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb sa tento stĺpec nevypĺňa.

[28] V období pandémie je možné využiť ustanovenie § 36b zákona č. 96/2020 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z.

[29] Neuvádzať v prípade, ak neboli identifikované nedostatky.

d) splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,

e) na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100000 eur,

b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNY KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

Reg. číslo: MK – 1960/2023-316/6393

Ministerstvo investícii, regionálneho rozvoja a informatizácie SR
Pribinova 25
811 09 Bratislava

V Košiciach dňa 22.03.2023

VEC: Námietky proti návrhu správy

Košický samosprávny kraj *(ďalej aj „povinná osoba")* v právnom postavení prijímateľa uzatvoril 18.12.2020 s Ministerstvom investícii, regionálneho rozvoja a informatizácie SR v postavení poskytovateľa *(ďalej aj „MIRI" alebo „oprávnená osoba")*, zmluvne zastúpeným Ministerstvom kultúry SR *(ďalej aj „MK SR")*, zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, reg. č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2 v znení dodatku č. 1, reg. č. MK-144/2020/SOIROPPO3-302031ADH2/01 z 02.09.2021 *(ďalej aj „zmluva o NFP")*, predmetom ktorej je poskytnutie nenávratného finančného príspevku do výšky 17 984 023,65,- eur na realizáciu aktivít projektu *„Kreatívne centrum Košického samosprávneho kraja"*, kód projektu v ITMS+ 302031ADH2, kód výzvy IROP-PO3-SC31-2019-49 *(ďalej aj „projekt")*.

U povinnej osoby bola v súvislosti s projektom vykonaná finančná kontrola na mieste v intenciách § 6 ods. 1 písm. c) v spojení s § 9 a ďalších príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. *(ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite")*. Predmetom kontroly bolo **skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác, publicita projektu a ostatné skutočnosti, ktoré mali vyplynúť z finančnej kontroly na mieste**.

O zistených nedostatkoch z finančnej kontroly na mieste bol podľa § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaný návrh správy z kontroly, doručený povinnej osobe prostredníctvom systému ITMS2014+ dňa 15.03.2023 *(ďalej len „návrh správy")*.

Podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite **je povinná osoba** pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste **oprávnená *„podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy..."*** Obdobne je právo podať námietky na strane povinnej osoby konštituované v čl. 12 ods. 2 zmluvy o NFP.

Povinná osoba týmto podáva podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite v spojení s čl. 12 ods. 2 zmluvy o NFP **námietky k skutočnostiam uvedeným**

Telefón 055/726 81 11 | Fax 055/726 81 19 | Bankové spojenie IBAN:SK52 8180 0000 0070 0018 6505 BIC:SPSRSKBA | IČO 35541016 | Internet http://www.vucke.sk

v návrhu správy na skutkovom a právnom základe, obsiahnutom v nasledujúcich bodoch tohto podania.

I.
Námietky k zisteným nedostatkom

1. **Nedostatok č. 1**, obsiahnutý v návrhu správy, je nesúrodý, oprávnená osoba neuvádza konkrétne ustanovenia zmluvy o NFP (tzv. lex contractus), resp. príslušných právnych predpisov, ktoré konaním, či nekonaním, povinnej osoby mali byť porušené. Rovnako v nedostatku č. 1 nie je konštatované, aby dochádzalo konaním, či nekonaním, povinnej osoby k obchádzaniu zmluvných dojednaní, prípadne k obchádzaniu príslušných právnych predpisov. **Oprávnená osoba v návrhu správy notabene neidentifikovala príslušnú zmluvnú, či zákonnú reguláciu, relevantnú pre ustálenie zistených nedostatkov a ich klasifikáciu, resp. identifikovala len imperfektné zmluvné dojednania, ktoré v čase vyhotovenia návrhu správy nemohli založiť protiprávnosť na strane povinnej osoby.**

2. **Oprávnená osoba v nedostatku č. 1 inkoherentne uvádza dve základné zistenia, o ktoré opiera záver o „nemožnosti realizácie projektu“:**

A. Nesúlad príslušných ustanovení zmluvy o NFP so zmluvou o dielo uzatvorenou medzi povinnou osobou v postavení objednávateľa a HASTRA s. r. o. v postavení zhotoviteľa *(ďalej aj „zhotoviteľ“ alebo „dodávateľ“)*, reg. č. 776/2023/OPaI-57796 (62/8/2023/2) ako výsledok verejného obstarávania 16.01.2023 v znení dodatku č. 1, reg. č. 776/2023/OPaI-57804 (63/8/2023/3) zo 17.01.2023.

Oprávnenou osobou identifikovaný nesúlad spočíva v odlišnosti vymedzenia *„realizácie hlavných aktivít projekt“* podľa zmluvy o NFP a *„času plnenia“* upraveného v zmluve o dielo.

Čas plnenia dojednali povinná osoba a HASTRA s. r. o. v čl. 5 zmluvy o dielo pregnantným spôsobom, vymedzením začiatku a konca vykonávania diela, termínmi zhotovenia jednotlivých častí diela a podrobným harmonogramom vecného a časového postupu prác podľa Plánu realizácie výstavby, obsiahnutého v prílohe č. 1 zmluvy o dielo. Podľa čl. 5 zmluvy o dielo sa zhotoviteľ zaväzuje zhotoviť dielo z hľadiska času nasledovne:

*„5.1.1 Zahájenie diela: do **5 dní od odovzdania staveniska**;*

*5.1.2 Ukončenie diela: **do 15 mesiacov odo dňa zahájenia diela**.“*

V čl. 5 ods. 5.1.3 zmluvy o dielo sú obsiahnuté tzv. postupové termíny s uvedením konkrétneho počtu dní, do uplynutia ktorých majú byť jednotlivé časti diela dokončené.

Podľa zmluvy o dielo sa začiatkom realizácie stavebných prác na projekte rozumie časový moment v rámci uplynutia najneskôr 5-dňovej lehoty od prevzatia staveniska spoločnosťou HASTRA s. r. o. Povinná osoba odovzdala zhotoviteľovi – spoločnosti HASTRA s. r. o. stavenisko 24.01.2023. **Lehota na dobrovoľné plnenie zo strany zhotoviteľa, spočívajúce v zahájení prác, tak, z týchto východiskových informácií, uplynula 29.01.2023.**

Čas plnenia podľa zmluvy o dielo je v rámci pojmoslovia zmluvy o NFP regulovaný ako realizácia hlavných aktivít projektu, ktorého legálna definícia je obsiahnutá vo VOP k zmluve o NFP. Podľa tejto definície realizácia hlavných aktivít projektu *„**zodpovedá obdobiu, tzv. fyzickej realizácie Projektu, t. j. obdobiu, v rámci ktorého Prijímateľ realizuje jednotlivé hlavné Aktivity Projektu od Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu**, najskôr však od 1.1.2014, **do Ukončenia realizácie hlavných aktivít Projektu. Maximálna doba Realizácie hlavných aktivít Projektu zodpovedá oprávnenému obdobiu stanovenému vo Výzve na predkladanie žiadostí o NFP**, pričom za žiadnych okolností **nesmie prekročiť termín stanovený v článku 65 odsek 2 všeobecného nariadenia, t. j. 31.12.2023**“.*

Oprávnená osoba v tejto časti opísaného nedostatku č. 1 vysvetľuje právnu nemožnosť ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu v lehote do 31.12.2023 v intenciách plnenia podľa zmluvy o dielo, keďže táto ráta s ukončením diela k 05/2024.

V tejto časti nedostatku č. 1 zároveň oprávnená osoba poukazuje na **čl. 8 VOP k zmluve o NFP**, obsahujúci **úpravu realizácie hlavných aktivít projektu**.

Ďalej cituje oprávnená osoba čl. 5a písm. f) zmluvy o NFP v nasledovnom znení: „*V súvislosti s určeným termínom oprávnenosti výdavkov príslušného programového obdobia (31.12.2023), Poskytovateľ vyžaduje počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP maximálnu súčinnosť Prijímateľa pri efektívnom riadení Projektu, najmä s cieľom naplnenia harmonogramu Realizácie Projektu, Cieľa Projektu a ďalších záväzkov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP a Prijímateľ sa ju zaväzuje poskytnúť.*"

Rovnako oprávnená osoba cituje čl. 6 ods. 6.8 písm. a) zmluvy o NFP, a to: „*Dobu Realizácie hlavných aktivít Projektu nie je možné predĺžiť nad rámec maximálnej doby, ktorá pre realizáciu hlavných aktivít projektov vyplýva z Výzvy a ktorá je uvedená pri definícii Realizácie hlavných aktivít Projektu v článku 1 odsek 3 VZP, a ktorá nesmie presiahnuť 31.12.2023.*"

V ďalšom oprávnená osoba konštatuje povinnosť realizácie projektu tak, aby boli naplnené merateľné ukazovatele projektu podľa prílohy č. 2 k zmluvy o NFP.

Vo vzťahu k citovaným ustanoveniam zmluvy o NFP, ktorými oprávnená osoba argumentuje pri nedostatku č. 1, uvádzame, že oprávnená osoba vzhliada ich porušenie čisto v hypotetickej rovine, bez zohľadňovania skutočného stavu projektu. Oprávnená osoba jednak nevykladá tieto ustanovenia systematicky – vo vzájomnej súvislosti s ďalšími zmluvnými dojednaniami a navyše v rozpore s elementárnymi pravidlami aplikácie práva.

Povinná osoba poukazuje na ich nepoužiteľnosť v celom rozsahu, keďže bolo z jej strany iniciované nové konanie o oznámení zmeny začiatku realizácie hlavných aktivít projektu, a to podaním zo 14.03.2023 prostredníctvom portálu ITMS+. V tejto časti je nedostatok č. 1 tak, ako je opísaný predovšetkým na str. 3 a 4 predbežný a nejde o ústavne konformnú aplikáciu práva, keďže táto per se predpokladá uplatňovanie platného práva na **konkrétnu situáciu** a subjekty práva.

Z poukazu oprávnenej osoby na čl. 8 VOP k zmluve o NFP nie je zrejmé, v čom mala byť založená protiprávnosť postupu povinnej osoby, čl. 8 VOP k zmluve o NFP je len všeobecnou úpravou realizácie hlavných aktivít projektu. V kontexte podaného oznámenia o zmene začiatku realizácie hlavných aktivít projektu zo 14.03.2023 povinná osoba postupovala v intenciách tohto ustanovenia, na čo poukazuje v ďalšom texte. **Oprávnená osoba na žiadnom mieste nešpecifikuje, v čom malo spočívať porušenie čl. 8 VOP k zmluve o NFP zo strany povinnej osoby.**

Pokiaľ ide o čl. 5a písm. f) zmluvy o NFP, je povinná osoba počas celej doby platnosti a účinnosti zmluvy o NFP súčinná, s oprávnenou osobou komunikuje, reaguje na výzvy, umožnila výkon finančnej kontroly, poskytla všetky relevantné dokumenty, riadne a včas oznámila začiatok realizácie hlavných aktivít projektu, ako aj súvisiacu zmenu začiatku realizácie hlavných aktivít projektu. **Oprávnená osoba v návrhu správy nekonkretizuje, v čom malo spočívať porušenie povinnosti povinnej osoby poskytovať súčinnosť, čo zároveň vylučuje možnosť jej náležitej procesnej obrany.**

Nepoužiteľnosť čl. 6 ods. 6.8 písm. a) zmluvy o NFP, na ktorý oprávnená osoba poukazuje, vyplýva už zo samotného gramatického – jazykového znenia celého ustanovenia. Tento článok reguluje situáciu, kedy dochádza k predlžovaniu hlavných aktivít projektu, k čomu v danom prípade nedošlo a ani nemohlo dôjsť, keďže, **povinná osoba uskutočnila zmenu zmluvy o dielo práve so zámerom zjednotenia časového prvku realizácie**

hlavných aktivít projektu. Vykonanou zmenou zmluvy o dielo dochádza prirodzene k skráteniu realizácie hlavných aktivít projektu a nie k ich predĺženiu.

Oprávnená osoba konštatuje existenciu nedostatku č. 1 bez ohľadu na aktuálny skutočný stav projektu, a síce začatý proces oznámenia o menej významnej zmene, iniciovaný zo strany povinnej osoby.

Dôkazný prostriedok:

1. Oznámenie o menej významných zmenách projektu zo 14.03.2023.

2. Dodatok č. 2 k zmluve o dielo medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o. s prílohami.

Dôvodnosť a legitimita uskutočnenia zmeny zmluvy o dielo – a s tým súvisiaca zmena projektu je založená nasledovným právnym stavom, konkrétnymi zmluvnými dojednaniami, ktoré pripúšťajú jej vykonanie už v prvotných zmluvných dojednaniach. Na uvedené reflektuje už znenie čl. 2 ods. 2.2 bod (i) zmluvy o NFP k účelu zmluvy, **v ktorom sa predpokladá zohľadnenie prípadných zmien projektu vykonaných v rámci jeho realizácie.**

Povinnosť oznámiť začiatok realizácie hlavných aktivít projektu vyplýva povinnej osobe z čl. 8 ods. 2 VOP k zmluve o NFP: *„Deň Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu uvedie Prijímateľ v Hlásení o realizácii aktivít Projektu (formulár v ITMS2014+), ktoré je **Prijímateľ povinný zaevidovať do systému ITMS2014+ do 20 dní od začatia prvej hlavnej Aktivity** uvedenej v bodoch (i) až (v) definície Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu uvedenej v článku 1 odsek 3 VZP."*

Ďalej podľa čl. 8 ods. 3 VOP k zmluve o NFP: *„**V prípade, ak Prijímateľ poruší svoju povinnosť oznámiť Poskytovateľovi Začatie realizácie hlavných aktivít Projektu prostredníctvom zaevidovania Hlásenia o realizácii aktivít Projektu v ITMS2014+, za Začatie realizácie hlavných aktivít Projektu sa považuje deň, ktorý vyplýva z akceptácie zmeny termínu Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu podľa článku 6 ods. 6.2 písm. d) bod (i) zmluvy, bez ohľadu na to, kedy s Realizáciou hlavných aktivít Projektu Prijímateľ skutočne začal. Ak k zmene termínu Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu na základe oznámenia zmeny podľa predchádzajúcej vety nedošlo, za takýto deň sa považuje deň uvedený v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP ako plánovaný deň Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu (prvý deň kalendárneho mesiaca), a to bez ohľadu na to, kedy s Realizáciou hlavných aktivít Projektu Prijímateľ skutočne začal.**"*

Obsahom oznámenia o zmene projektu zo strany povinnej osoby je modifikácia projektu v časti „začiatok realizačnej etapy hlavných aktivít projektu" a „celková doba realizácie hlavných aktivít projektu".

Zmena v začiatku realizačnej etapy hlavných aktivít projektu a celkovej doby realizácie hlavných aktivít projektu je kategorizovaná ako tzv. **„menej významná zmena"**, a to v intenciách viacerých zmluvných dojednaní. Ustálenie tejto zmeny ako menej významnej vyplýva jednak z čl. 9 ods. 4 VOP k zmluve o NFP, rovnako tak aj z čl. 6 ods. 6.2 písm. d) bod (i) a bod (viii) zmluvy o NFP.

Podľa čl. 6 ods. 6.2 písm. d) zmluvy o NFP sa pri menej významných zmenách **nepredpokladá zmenové konanie zo strany oprávnenej osoby**. V intenciách tohto ustanovenia: *„**Prijímateľ je povinný Bezodkladne oznámiť Poskytovateľovi spôsobom dohodnutým v článku 4 zmluvy, že nastala takáto zmena, avšak nie je povinný požiadať o zmenu Zmluvy o poskytnutí NFP na formulári, ktorý pre tento účel vydal Poskytovateľ** a ktorý sa využije pre významnejšie zmeny podľa písmena e) tohto odseku."*

Ďalej je v čl. 6 ods. 6.2 písm. d) bod (i) a bod (viii) zmluvy o NFP uvedený **demonštratívny výpočet menej významných zmien nasledovne:** *„Za **menej významné***

zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP sa považujú najmä (i) zmena termínu Začatia realizácie hlavných aktivít projektu v porovnaní s termínom uvedeným v Prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP ... (viii) skrátenie doby Realizácie hlavných aktivít Projektu."

Zmena začiatku realizácie hlavných aktivít projektu (a celkovej doby trvania realizácie hlavných aktivít projektu) je v zmluvnej rovine medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o. reflektovaná v dodatku č. 2 k zmluve o dielo z 13.03.2023, ktorý nadobudol účinnosť 14.03.2023. Obsahom vykonanej zmeny zmluvy o dielo medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o. je zmena čl. 5.1, ods. 5.1.1 a 5.1.2, ako aj zmena v časti postupových termínov (ods. 5.1.3), vychádzajúc zo základnej premisy, že k odovzdaniu staveniska došlo 24.01.2023 a k začiatku realizačnej etapy došlo najneskôr 30.01.2023. **Zmena v navrhovaných postupových termínoch (ods. 5.1.3) je vykonaná aritmetickým prepočtom pôvodných termínov s limitom spočívajúcim v skutočnosti, že odovzdanie celého diela (projektu) musí byť realizované najneskôr 31.12.2023.** Dodatkom č. 2 boli súčasne aktualizované prílohy zmluvy o dielo, a to Plán realizácie výstavby a dokument „Príloha k ponuke pre zmluvu o dielo na uskutočnenie stavebných prác" v časti lehota výstavby.

Uzatvorením dodatku č. 2 k zmluve o dielo bola odstránená nejednotnosť a bol zosúladený právny stav podľa zmluvy o NFP a zmluvy o dielo. Faktický dôsledok zmeny zmluvy o dielo na projekt spočíva v zmene začiatku realizácie hlavných aktivít projektu a skrátení celkovej doby realizácie hlavných aktivít projektu, kategorizovaných podľa zmluvy o NFP v oboch prípadoch ako menej významná zmena.

Pokiaľ tak oprávnená osoba zdôvodňuje nedostatok č. 1 kolíziou úpravy zmluvy o NFP a zmluvy o dielo, mala sa relevantným spôsobom vysporiadať s oznámením menej významnej zmeny zo strany povinnej osoby tak, aby bola aplikácia príslušných ustanovení zmluvy o NFP a VOP k zmluve o NFP udržateľná na existujúci skutkový stav projektu. V odôvodnení návrhu správy sa oprávnená osoba vysporadúva len so skoršou žiadosťou o zmenu projektu, podanou zo strany povinnej osoby 27.01.2023. Vo vzťahu k uvedenému, oprávnená osoba konštatuje v návrhu správy nasledovné: *„...Uvedená ŽoZZ nekorešpondovala so zmluvou o dielo predloženou prostredníctvom ITMS2014+ pod č. V069790194004 ZMLUVA O DIELO stavebné práce časť 1, na základe čoho poskytovateľ predmetnú žiadosť zamietol."* Povinná osoba podala úplné oznámenie o menej významnej zmene, vrátane príloh – dodatku č. 2 medzi ňou a dodávateľom HASTRA s. r. o. opakovane podľa čl. 6 ods. 6.10 bod (ix) zmluvy o NFP 14.03.2023. Podľa tohto ustanovenia: *„...V prípade menej významnej zmeny podľa bodu (i) tohto písmena d)* ***Prijímateľ je oprávnený oznámiť posun termínu Začatia realizácie hlavných aktivít Projektu aj opakovane.***"

Konštatovanie oprávnenej osoby, že povinná osoba porušila dojednaním času plnenia podľa zmluvy o dielo bod 5. predmetu podpory nenávratného finančného príspevku, ktorý upravuje celkovú dĺžku realizácie hlavných aktivít projektu v počte 30 mesiacov, je nenáležité, vzhľadom na reguláciu oznamovania menej významných zmien. Je evidentné, že oprávnená osoba a povinná osoba dojednali predmetné ustanovenie ako imperfektnú právnu normu, nejde o imperatív, s ktorého nedodržaním sa spája sankčný dôsledok na strane povinnej osoby. **Vice versa, skrátenie času realizácie hlavných aktivít projektu – v konkrétnom prípade na 12 mesiacov je dovolenou zmenou projektu, ktorá je už podľa citovaného čl. 6 ods. 6.2 písm. d) bod (viii) zmluvy o NFP menej významnou zmenou.**

B. Nereálnosť lehoty (času plnenia) – fyzická nerealizovateľnosť projektu, vzhľadom na rozsah a objem stavebných prác. Ustáleniu tohto záveru zo strany oprávnenej osoby predchádzala znalecká činnosť prizvaných osôb v odbore stavebné inžinierstvo , evidenčné č. 4720 – Inžinier pre statiku stavieb, Inžinier pre konštrukcie

inžinierskych stavieb a Ir [redacted] itorizovaný architekt SKA, aby posúdili lehotu danú na zhotovenie diela, vzhľadom nielen na stav priestorov, v ktorých majú stavebné práce prebiehať, ale aj na skutočnosť, že ide o národnú kultúrnu pamiatku.

Vo vzťahu k vypracovaným znaleckým posudkom prizvaných osôb povinná osoba uvádza, že tieto nemôžu byť jediným, výhradným, zdrojom časti argumentácie nedostatku č. 1, pokiaľ ide o fyzickú realizovateľnosť projektu. Povinná osoba sa nemala možnosť náležite vyjadriť k týmto znaleckým posudkom, resp. navrhnúť vykonanie nového znaleckého posudku. **Znalecké posudky nie sú opodstatnené, pokiaľ majú byť predmetom len hypotetické úvahy zadávateľa a nie reálne existujúce fakty** (ibidem uznesenie Najvyššieho súdu SR, sp. zn. 5Obdo 14/2020, R 52/2020). Skutočnosť, že oprávnená osoba zakladá svoj názor na hypotetických tvrdeniach, potvrdzuje ďalší text návrhu správy. Oprávnená osoba v ňom konštatuje, že: *„...**existuje riziko** z časového hľadiska, keďže charakter rekonštrukčných prác v sebe skrýva veľké riziko nepredvídaných okolností, prác navyše, či zmien technického prevedenia stavebných prác a postupov"*. Ďalej oprávnená osoba uvádza, že jednotlivé postupy musia byť koordinované príslušným pamiatkovým úradom. Zároveň oprávnená osoba konštatuje nedostatočnú lehotu napríklad na výmenu časti krovu podkrovia, **nakoľko pri prieskume kvality prvkov kovu, ktorý ešte nenastal, bude možné odhaliť** jeho poškodenie, **ktoré predpokladá** a ktoré bolo zistené a vyplýva z vyjadrenia zodpovedného projektanta. Oprávnená osoba tiež v podrobnostiach uvádza „kritické činnosti projektu", ktoré podľa povinnej osoby len prevzala zo znaleckých posudkov prizvaných osôb.

Z oboch znaleckých posudkov vyplýva, že doba realizácie maximálne možná podľa zmluvy o NFP (31.12.2023) od oznámeného prevzatia staveniska (24.01.2023) nie je postačujúca. Čas plnenia podľa pôvodného znenia zmluvy o dielo sa javí ako „bližšia reálnym možnostiam". V ďalšom odseku oprávnená osoba vyvracia toto svoje konštatovanie a uvádza, že projekt je z časového hľadiska nerealizovateľný do konca roka 2023 a pravdepodobne aj do 15 mesiacov od zahájenia diela. Na ďalšej strane návrhu správy oprávnená osoba znovu kontralogicky uvádza: *„Na základe vyššie uvedeného je reálnejšia lehota stanovená v ZoD, aj keď aj táto predstavuje vysoké riziká spojené s realizovateľnosťou stavby v termíne 15 mesiacov."* **Z uvedeného je zrejmé, že záver o nemožnosti realizácie projektu v určenej lehote zo strany oprávnenej osoby nie je materiálne zdôvodniteľný a podložený relevantnými podkladmi. Oprávnená osoba vyslovuje domnienky a úvahy o možnosti, či nemožnosti jeho vykonania, avšak na žiadnom mieste neodôvodňuje tieto svoje tvrdenia.**

Oprávnená osoba ďalej konštatuje, že pokles tržieb dodávateľa HASTRA s. r. o., vychádzajúc z údajov získaných z webového sídla www.finstat.sk môže predznamenať využitie subdodávateľov ako neoverených zmluvných partnerov a nedostatok pracovnej sily. Vo vzťahu k tomuto tvrdeniu uvádza povinná osoba, že oprávnená a povinná osoba si zmluvou o NFP dojednali **„výhradnú synalagmatickú povahu" ich vzťahu, kedy jedinou relevantnou zmluvnou stranou voči oprávnenej osobe je povinná osoba**. Podľa čl. 2 ods. 2 VOP k zmluve o NFP: *„Prijímateľ zodpovedá Poskytovateľovi za Realizáciu aktivít Projektu a Udržateľnosť Projektu v celom rozsahu za podmienok uvedených v Zmluve o poskytnutí NFP. Ak Prijímateľ realizuje Projekt pomocou Dodávateľov alebo iných zmluvne alebo inak spolupracujúcich osôb, zodpovedá za Realizáciu aktivít Projektu, akoby ich vykonával Strana 19 z 69 sám. Poskytovateľ nie je v žiadnej fáze Realizácie aktivít Projektu zodpovedný za akékoľvek porušenie povinnosti Prijímateľa voči jeho Dodávateľovi alebo akejkoľvek tretej osobe podieľajúcej sa na Projekte. **Jedinou relevantnou zmluvnou stranou Poskytovateľa vo vzťahu k Projektu je Prijímateľ.**"* **Hodnotenie majetkovej základne či personálnych zdrojov dodávateľa HASTRA s. r. o. preto nemôže mať, pri prijímaní záverov oprávnenej osoby z vykonanej finančnej kontroly na mieste, relevanciu.**

Oprávnená osoba ďalej konštatuje, že uzatvorenú zmluvu o dielo medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o. považuje za **podstatnú skutočnosť, ktorá významným**

spôsobom môže zabrániť a ovplyvniť ukončenie projektu riadne a včas. Povinná osoba má za to, že samotné uzatvorenie zmluvy o dielo medzi ňou a dodávateľom HASTRA s. r. o. by mohlo predstavovať „podstatné porušenie zmluvy o NFP" (nie podstatnú skutočnosť) len v prípade naplnenia čl. 3 ods. 15 VOP k zmluve o NFP. Uzatvorenie zmluvy o dielo môže byť podľa tohto ustanovenia považované za podstatné porušenie zmluvy o NFP, ak dôjde k jej uzatvoreniu bez vykonanej kontroly (napr. vyhlásenia verejného obstarávania).

Oprávnená a povinná osoba na žiadnom mieste zmluvy o NFP alebo VOP k zmluve o NFP nedojednali konkrétne sankčné dôsledky, ktoré by mali byť spojené s prijatím záveru oprávnenej osoby o nemožnosti realizácie projektu z časového hľadiska. **Naopak, zo skutočnosti, že zmena (skrátenie) doby realizácie projektu nie je limitovaná najnižšou dovolenou časovou hranicou, vyplýva, že povinná osoba nemá právny základ na posudzovanie toho, či projekt je z časového hľadiska „realizovateľný"**.

3. **Opísané zistenia oprávnenej osoby podľa písm. A. a B. evokujú, že závery oprávnenej osoby k nedostatku č. 1 sú navzájom antagonistické (napriek tomu, že majú tvoriť súvislý celok odôvodnenia nedostatku č. 1), a tým vyznievajú účelovo.**

Návrh správy ako predbežný výsledný akt kontrolnej činnosti musí **analogicky** napĺňať **požiadavku presvedčivosti** zdôvodnenia rozhodnutia a **subsumovať také právne relevantné závery, ktoré sú v príčinnej logickej súvislosti s definovaným nedostatkom, ktorý zakladá dôvodnosť prijatia konkrétnych opatrení**.

Za nelogický je návrh správy treba považovať z dôvodu **jeho nekonzistentnosti a vnútorného rozporu vlastnej argumentácie oprávnenej osoby**. Zrejmý rozpor oprávnenej osoby v opísaných dôvodoch podľa písm. A. a B. zakladá nezrozumiteľnosť návrhu správy, a tým jej **arbitrárnosť in fine**. V súlade s ustálenou rozhodovacou praxou Ústavného súdu SR je požiadavka riadneho odôvodnenia rozhodnutí (a iných foriem výkonu verejnej správy, vrátane kontrolnej činnosti) imanentne prítomná v zásade zákonnosti. Napríklad podľa nálezu Ústavného súdu SR, sp. zn. I. ÚS 243/07 (rovnako sp. zn. I. ÚS 155/07, I. ÚS 402/08): *„Pri vydávaní rozhodnutí* ***musí dbať tiež na celkovú presvedčivosť rozhodnutia****, čiže,* ***aby premisy*** *zvolené vo vydanom rozhodnutí, rovnako ako závery, ku ktorým na základe týchto premís príslušný orgán dospel,* ***boli pre širšiu právnickú (ale aj laickú) verejnosť prijateľné, racionálne, ale v neposlednom rade aj spravodlivé a presvedčivé.***". **Diskrečná právomoc nie je bez zákonných limitov a okrem účelu konkrétneho právneho inštitútu je obmedzená povahou konkrétnych skutkových okolností, relevantnou právnou úpravou, normujúcou danú oblasť a zákonnými požiadavkami na odôvodnenie rozhodnutia (vrátane iného aktu verejnej správy)**.

4. **Návrh správy vzhliada povinná osoba ako svojvoľný (arbitrárny) a svoj postup ako právne konformný, vzhľadom na konkrétne zmluvné dojednania (pacta sunt servanda), ktorým sa povinná osoba pri plnení zmluvy a ohlasovaní zmien zmluvy o dielo riadila a ktoré súčasne tvoria v časti obsah týchto námietok**. Konštatovanými závermi v návrhu správy zo strany oprávnenej osoby dochádza k narušeniu právnej istoty vo vzťahu medzi povinnou osobou a oprávnenou osobou, garantovanou predovšetkým zmluvou o NFP a VOP k zmluve o NFP. **V súlade s princípom právnej istoty a požiadavky predvídateľnosti postupov orgánov verejnej moci, je právne konformný taký kontrolný postup oprávnenej osoby, ktorý nie je kontradiktórny so zmluvnými dojednaniami zmluvy o NFP a VOP k zmluve o NFP.**

Nedostatok č. 1 je nedôvodný a povinná osoba ho namieta v celom rozsahu.

5. **Nedostatkom č. 2** oprávnená osoba uvádza zistenie o finančnom nesúlade medzi zmluvou o NFP a zmluvou o dielo. Podľa zmluvy o NFP sa povinná osoba zaviazala k dodržiavaniu doby oprávnenosti výdavkov a doby realizácie aktivít, s maximálnou lehotou do 31.12.2023. Podľa tvrdenia oprávnenej osoby vyplýva zo strany 37 platnej a účinnej

zmluvy o dielo medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o. tzv. „tok stavebných prác". V rámci finančného toku je plánovaná kumulatívna cena prác vo výške 7 845 823,36,- € bez DPH, resp. 9 414 988,032,- € s DPH k mesiacu december 2023. Vychádzajúc z týchto premís, oprávnená osoba konštatuje, že **k decembru 2023 by bola plánovaná suma čerpania 9 414 988,032,- € s DPH, čo predstavuje 59,89 % zmluvnej sumy, čím sa nedosahuje požadovaných 100 %, ktoré už majú byť v danom čase dosiahnuté.**

Vo vzťahu k predmetnému nedostatku uvádza povinná osoba, že tento záver z finančnej kontroly je predbežný a nevychádza zo skutočného stavu. Povinná osoba a dodávateľ HASTRA s. r. o. uzatvorili 13.03.2023 dodatok č. 2 k zmluve o dielo, ktorý nadobudol účinnosť 14.03.2023 a bol spolu s oznámením o menej významnej zmene v celosti zaslaný oprávnenej osobe na akceptovanie zmeny. Dodatkom č. 2 k zmluve o dielo došlo okrem privatívnej novácie pôvodných zmluvných dojednaní zmluvy o dielo k úplnej zmene jednotlivých príloh, vrátane prílohy č. 1 zmluvy. V intenciách čl. 3 ods. 6 dodatku č. 2 k zmluve o dielo sa povinná osoba a dodávateľa HASTRA s. r. o. dohodli na zmene zmluvy o dielo v tejto časti nasledovne: *„Zmluvné strany sa dohodli, že dokument* ***Plán realizácie výstavby, obsahujúci podrobný harmonogram vecného a časového postupu prác, tvoriaci prílohu č. 1 Zmluvy sa v úplnosti nahrádza aktualizovaným Plánom realizácie výstavby.*** *Aktualizovaný Plán realizácie výstavby bude odo dňa nadobudnutia účinnosti tohto Dodatku tvoriť Prílohu č. 1 Zmluvy. Aktualizovaný Plán realizácie výstavby je neoddeliteľnou súčasťou tohto Dodatku."*

Uzatvorením dodatku č. 2 k zmluve o dielo došlo k odstráneniu nesúladu zmluvných dojednaní zmluvy o NFP, VOP k zmluve o NFP a zmluvy o dielo per se.

Nedostatok č. 2 je nedôvodný a povinná osoba ho namieta v celom rozsahu.

II.
Námietky k navrhnutým odporúčaniam

6. Finančnou kontrolou na mieste boli podľa oprávnenej osoby zistené nedostatky, ku ktorým nie je možné navrhnúť odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nakoľko ide o nezvratný fakt, ktorý už nie je možné odstrániť.

7. **Návrh odporúčaní zo strany oprávnenej osoby je obligatórnou náležitosťou návrhu správy podľa § 22 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite, z ktorej zákon nepripúšťa výnimku.** Ide o náležitosť návrhu správy, ktorej dôvodnosť je daná aj materiálnym výkladom a faktickou možnosťou výkonu práva povinnej osoby podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite **podať v určenej lehote písomné námietky. Takýmto procesným postupom oprávnená osoba, okrem absencie riadneho odôvodnenia, decimuje predvídateľnosť postupu a zásadným spôsobom oslabuje procesné postavenie povinnej osoby, ktoré vyplýva z úpravy zákona o finančnej kontrole a audite.**

8. **Závery návrhu čiastkovej správy oprávnenej osoby sú neudržateľné (predbežné), keďže boli odstránené aktívnym konaním povinnej osoby ešte predtým, ako bol vypracovaný návrh správy a zaslaný povinnej osobe. Povinná osoba zotrváva na svojich skorších tvrdeniach, že nekonzistentnosť zmluvy o NFP (resp. VOP k zmluve o NFP) a zmluvy o dielo bola v úplnosti odstránená uzatvorením dodatku č. 2 k zmluve o dielo a oznámením menej významnej zmeny zo 14.03.2023.**

III.
Písomný zoznam opatrení a potvrdenie ich splnenia

9. **Povinná osoba notifikuje oprávnenej osobe nasledovný zoznam opatrení:**

1. Hlásenie začiatku realizácie hlavných aktivít projektu z 27.01.2023.
2. Uzatvorenie dodatku č. 2 k zmluve o dielo medzi povinnou osobou a dodávateľom HASTRA s. r. o.
3. Oznámenie o menej významných zmenách projektu zo 14.03.2023.

10. **Povinná osoba splnila jednotlivé opatrenia, čo vyplýva z príloh obsiahnutých v tomto dokumente, resp. z vlastnej činnosti oprávnenej osoby**.

IV.
Nezákonnosť návrhu správy pre formálne nedostatky

11. V návrhu správy absentuje podpis prizvaných osôb, resp. uvedenie dôvodu hodného osobitného zreteľa, pre ktorý nie je návrh správy podpisaný týmito subjektmi tak, ako to predpokladá § 22 ods. 3 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite. **Absencia podpisu prizvaných osôb zakladá nezákonnosť návrhu správy**.

.....
Ing. Rastislav Trnka
predseda

Prílohy:
podľa textu