

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Úrad Košického samosprávneho kraja | |
| PODATEĽNÁ | |
| Evidenčné číslo: | 37019 |
| Dátum: | 25 -07- 2024 |
| Číslo spisu: | |
| Prílohy/liaty: | Vybavuje: |

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000415/2024/NKU-1090/NAB

Z-004434/2024/1090/NAB

Číslo poverenia: 1911/02

Zo dňa: 06. 03. 2024

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 21

Počet príloh: 0



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

Košický samosprávny kraj

Košice, jún 2024

Obsah

| | |
|---|----|
| Zoznam tabuliek | 2 |
| Zoznam použitých skratiek | 3 |
| Zhrnutie..... | 4 |
| 1 Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte | 5 |
| 1.1 Všeobecné informácie o samosprávnom kraji..... | 5 |
| 1.2 Charakteristika kontrolovanej výzvy | 6 |
| 1.3 Implementácia výzvy na úrovni KSK | 6 |
| 2 Preverenie postupov v rámci schvaľovacieho procesu žiadosti | 7 |
| 2.1 Prijem a registrácia ŽoNFP | 7 |
| 2.2 Administratívne overovanie | 8 |
| 2.3 Odborné hodnotenie..... | 9 |
| 2.4 Výber projektov | 11 |
| 3 Preverenie implementácie v oblasti zazmluvňovania projektov | 11 |
| 3.1 Zazmluvňovanie projektov | 11 |
| 3.2 Postup pri zazmluvňovaní projektov zo zásobníka projektov | 14 |
| 3.3 Mimoriadne ukončené projekty, ktoré neprispeli k cieľom operačného programu a postup SO | 15 |
| 4 Preverenie plnenia úloh SO v oblasti kontroly a monitorovania projektov..... | 15 |
| 4.1 Výkon kontrolnej činnosti pri žiadostiach o platbu | 15 |
| 4.2 Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmluvnených projektov | 18 |
| 4.3 Monitorovanie projektov | 20 |

Zoznam tabuliek

| | |
|--|----|
| Tabuľka 1: Počet prijatých ŽoNFP | 7 |
| Tabuľka 2: Zazmluvnené, neschválené, mimoriadne ukončené projekty..... | 12 |

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

| Skrátený názov | Úplné znenie |
|---|---|
| AFK | Administratívna finančná kontrola |
| ARACHNE | Nástroj hodnotenia rizík, ktorý vytvorila Európska komisia, pomocou ktorého sa účinne a efektívne identifikujú najrizikovejšie projekty, zmluvy, dodávateľia a prijímatelia a ktorý je potrebný na overovanie zo strany riadiaceho orgánu podľa článku 125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 |
| FKnM | Finančná kontrola na mieste |
| FKVO | Finančná kontrola verejného obstarávania |
| CKO | Centrálny koordinačný orgán |
| CRZ | Centrálny register zmlúv |
| IMP | Interný manuál procedúr |
| IROP | Integrovaný regionálny operačný program |
| ITMS2014+ | ITMS2014+, nástroj pre žiadosti, implementáciu a monitorovanie fondov EÚ, slúži žiadateľom zapojeným do prípravy, administrácie, výberu, kontroly, analýzy |
| KSK | Košický samosprávny kraj |
| KZ | Kontrolný zoznam |
| MIRRI SR | Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky |
| MKVO | Manažér kontroly verejného obstarávania |
| MPRV SR | Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky |
| MP CKO | Metodický pokyn Centrálnemu koordinačnému orgánu |
| MS | Monitorovacia správa |
| MV | Monitorovací výbor |
| NARIADENIE EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) č. 1303/2013 | Nariadením sa stanovujú spoločné a všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde |
| NFP | Nenávratný finančný príspevok |
| PJIROP | Platobná jednotka Integrovaného regionálneho operačného programu a programov cezhraničnej spolupráce |
| PM | Projektový manažér |
| RO pre IROP | Riadiaci orgán pre IROP |
| SO, SO pre IROP | Sprostredkovateľský orgán pre integrovaný regionálny operačný program |
| SŽoP | Súhrnná žiadosť o platbu |
| Systém riadenia EŠIF | Systém riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| VMS | Výročná monitorovacia správa |
| VO | Verejné obstarávanie |
| 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 |
| ZMS | Záverečná monitorovacia správa |
| z.n.p. | v znení neskorších predpisov |
| ZoD | Zmluva o dielo |
| ŽoNFP | Žiadosť o nenávratný finančný príspevok |
| ŽoP | Žiadosť o platbu |
| ZVO | Zákon o verejnom obstarávaní č.343/2015 Z. z. |

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal celoslovenskú kontrolu „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“, v rámci ktorej preveril výzvy IROP 2014-2020, konkrétne IROP-PO2-SC221-2021-67 a IROP-PO2-SC221-2022-94, ako aj výber a realizáciu projektov podporených z IROP v rámci týchto výziev. Účelom kontrolnej akcie bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z európskych fondov a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom. Kontrola prebiehala na MIRRI SR, riadiacom orgáne IROP, v siedmich samosprávnych krajoch - sprostredkovateľských orgánoch a v 15-tich vybraných mestách a obciach, ktoré realizovali projekty s podporou NFP.

NKÚ SR sa v rámci kontroly zamerával na správnosť a efektívnosť fungovania systému riadenia a kontroly, ako aj na pridelovanie finančných prostriedkov v rámci hodnotiaceho a výberového procesu. Zvlášť venoval pozornosť identifikovaniu príčin a dopadov rozdielneho nastavenia finančných podmienok v kontrolovaných výzvach. V rámci kontroly implementácie IROP preveroval plnenie povinností definovaných zmluvami o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľskými orgánmi. Kontrolované projekty a subjekty boli vybrané štatistickou metódou výberu podľa hodnoty peňažnej jednotky (MUS). Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 až 2023 a v prípade potreby aj súvisiace obdobia.

Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, a to najmä detailné preskúmanie dokladov a dokumentov, analytické postupy, rozhovory so zamestnancami kontrolovaného subjektu a priame pozorovanie.

Predmetom kontroly bolo preverenie výberu a realizácie projektov podporených z IROP. Cieľom kontroly bolo preveriť súlad postupov KSK v pozícii SO pre IROP. V rámci kontroly SO pre IROP KSK boli preverené vybrané postupy v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP, postupy pri zazmluvňovaní projektov a pri kontrole a monitorovaní projektov realizovaných v rámci vyhlásenej výzvy č.IROP – PO2-SC221-2021-67. Vyhlásená výzva bola otvorená s dvomi hodnotiacimi kolami. Uzatvorenie 1.hodnotiaceho kola bolo stanovené na deň 30.8.2021 a 2.hodnotiaceho kola na deň 01.11.2021.

Kontrolou bolo zistené, že SO pre IROP KSK vykonával v mene a na účet RO/ MIRRI SR časť jeho úloh v súlade s čl. 123 ods. 6 všeobecného nariadenia č.1303/2013 v spojení s § 7 ods. 4 a § 8 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z.z o príspevku poskytnutom z európskych štrukturálnych a investičných fondov (zákona o EŠIF). SO pre IROP KSK vykonával svoju činnosť na základe Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom, účinnnej od 16.2.2016. IMP bol delegačnou zmluvou (Článok 1, bod 9q) stanovený ako právny dokument pre výkon postupov SO pre IROP KSK. Definoval procesy a postupy zabezpečenia implementácie a primeranej kontroly priebehu IROP (audit trail) na úrovni jednotlivých pracovných pozícií v organizačnej štruktúre SO pre IROP KSK, časové limity na realizáciu jednotlivých postupov, vstupné a výstupné dokumenty jednotlivých postupov a podmienky uchovávania dokumentov a podporný ITMS2014+.

V rámci výzvy vyhlásenej dňa 28.06.2021 bolo v priebehu dvoch hodnotiacich kôl predložených na SO pre IROP KSK osem ŽoNFP, z toho šesť ŽoNFP bolo zazmluvnených. Tri mimoriadne ukončené projekty zo šiestich zazmluvnených projektov predstavovali vysokú neúspešnosť (50%) pri realizácii. Projekty boli mimoriadne ukončené z dôvodu neschopnosti prijímateľov realizovať projekt tak, ako sa na realizáciu aktivít projektu zaviazali v Zmluve o poskytnutí NFP, alebo z dôvodu neschopnosti dosiahnuť stanovený cieľ projektu. Zvyšné tri zo šiestich zazmluvnených projektov boli v čase výkonu kontroly fyzicky ukončené. Jeden z nich bol predmetom konania o nezrovnalostiach, t.j. v čase ukončenia kontroly NKÚ SR nebol ešte finančne ukončený, ostatné dva projekty z kontrolovanej výzvy boli aj finančne ukončené.

Kontrolou bolo zistené:

- nezachovanie auditnej stopy pri overovaní konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov v zmysle postupov IMP
- nedodržanie lehoty pri opätovnom overovaní podmienok poskytnutia príspevku pri výbere projektov zo zásobníka v zmysle postupov v IMP
- nedodržanie lehôt na výkon kontroly u vybraných žiadostí o platbu v zmysle postupov IMP
- nedodržanie lehôt na výkon kontroly VMS a ZMS v zmysle postupov IMP u kontrolovaných projektov
- nedodržanie lehôt na výkon kontroly verejného obstarávania v zmysle postupov IMP u kontrolovaných projektov

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1911/02 zo dňa 06. 03. 2024 vykonali:

Ing. Andrea Nemčíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Rusnáková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Erika Gerthofferová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu 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 25.3.2024 do 25.6.2024 v kontrolovanom subjekte

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice-Staré Mesto, IČO 35541016

za kontrolované obdobie: roky 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 súlad postupov sprostredkovateľského orgánu SO pre IROP KSK

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte

1.1 Všeobecné informácie o samosprávnom kraji

KSK vznikol na základe zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Z hľadiska nomenklatúry územno-štatistických jednotiek a rovnako i z územnosprávneho členenia Slovenskej republiky reprezentoval Košický kraj v rámci územia Slovenska úroveň NUTS 3. Košický kraj sa ďalej rozčlenil na 11 okresov. Prvé zasadnutie zastupiteľstva KSK sa uskutočnilo v decembri 2001, úrad KSK začal reálne fungovať v januári 2002. Úlohou úradu KSK bolo zabezpečovať odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s plnením úloh samosprávy vyššieho územného celku v zmysle zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch.

KSK bol vládou Slovenskej republiky uznesením č. 232/2014 zo dňa 14.05 2014 určený ako jeden zo SO pre program IROP. Pôvodne MPRV ako RO pre IROP poverilo KSK, aby v zmysle § 4 písm. a) bod 2 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytnutom z EŠIF vykonával v mene a na účet RO časť jeho úloh v súlade s čl. 123 ods. 6 všeobecného nariadenia č. 1303/2013 v spojení s § 7 ods. 3 a § 8 ods. 2 zákona o EŠIF. SO pre IROP KSK vykonával svoju činnosť na základe Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom, účinnnej od 16.02 2016. Dodatkom č.2 k tejto zmluve došlo k úprave zmluvnej strany v pozícii Riadiaceho orgánu z MPRV na MIRRI SR .

SO pre IROP KSK bol vybudovaný na personálnych na administratívnych kapacitách SO/RO pre Regionálny operačný program pôsobiach v KSK v programovom období 2007 – 2013. SO pre IROP KSK bol začlenený pod predsedom KSK. V organizačnej štruktúre pôsobili pod odborom SO pre IROP KSK dva referáty – referát riadenia a koordinácie a referát implementácie projektov. V 2.polroku 2020 pracovalo na SO pre IROP KSK 13 zamestnancov, v 2.polroku 2021 14 zamestnancov, v 2.polroku 2022 pracovalo 13 zamestnancov (z toho dvaja nastúpili, štyria vystúpili) a v 2 polroku 2023 ich pracovalo 12 (z toho 1 vystúpil). SO pre IROP KSK vykonával časť úloh riadiaceho orgánu pri implementácii štyroch prioritných osí IROP a ich špecifických cieľov. Rozsah činností SO pre IROP KSK bol na základe zmluvy vykonávaný v oblastiach: programovanie, monitorovanie a hodnotenie, implementácia projektov, kontroly a certifikačné overovania, informovanie, komunikácia a iné priezračné úlohy.

1.2 Charakteristika kontrolovanej výzvy

Kontrolovaná výzva na predkladanie ŽoNFP na zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl bola vyhlásená dňa 28.06.2021. Výzva bola vyhlásená ako otvorená s dvoma hodnotiacimi kolami. Uzatvorenie 1.hodnotiaceho kola bolo stanovené na deň 30.08.2021 a 2.hodnotiaceho kola na deň 01.11.2021.

V rámci výzvy a jej špecifického cieľa 2.2.1 – Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl boli oprávnenými nasledovné aktivity: výstavba nových objektov materských škôl vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania, rozširovanie kapacít existujúcich objektov materských škôl prístavbou, nadstavbou, rekonštrukciou, zmenou dispozície objektov, stavebno-technické úpravy existujúcich objektov a ich adaptácia pre potreby materskej školy s prvkami inkluzívneho vzdelávania (napr. nevyužívané priestory ZŠ), stavebno-technické úpravy areálu materskej školy vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti – uzavretých aj otvorených areálov s možnosťou celoročnej prevádzky, záhrad vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania, obstaranie materiálo-technického vybavenia materských škôl a zvyšovanie energetickej hospodárnosti budov materských škôl.

Oprávnenými žiadateľmi v rámci výzvy boli organizácie štátnej správy, štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia ako zriaďovateľ materskej školy, obec, mestská časť mesta Košice ako zriaďovateľ materskej školy, mimovládne / neziskové organizácie (cirkev a náboženská spoločnosť, združenie, nadácia, nezisková organizácia, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby ako zriaďovateľ materskej školy), subjekty zo súkromného sektora (právnická osoba ako zriaďovateľ materskej školy, fyzická osoba ako zriaďovateľ materskej školy), materská škola. Oprávnení žiadatelia museli byť z menej rozvinutého regiónu.

V rámci výzvy nebola stanovená maximálna ani minimálna dĺžka realizácie projektu. Podmienkou bolo, aby výdavok skutočne vznikol a bol uhradený prijímateľom medzi 01.01.2014 a 31.12.2023. Celkové oprávnené výdavky na jedno miesto (t.j. benchmark) boli stanovené nasledovne: max. vo výške 8 950 EUR (s DPH) na vytvorenie nových kapacít materskej školy pre 1 dieťa, max. vo výške 2 900 EUR (s DPH) na zlepšenie existujúcich kapacít materskej školy pre 1 dieťa.

1.3 Implementácia výzvy na úrovni KSK

Pre výzvu IROP-PO2-SC221-2021-67 nebola stanovená územná príslušnosť vychádzajúca z Regionálnych integrovaných územných stratégií, t.j. bola to výzva bez regionálnej alokácie. SO pre IROP KSK v tejto výzve vykonával najmä procesy v rámci administratívneho overovania, odborného hodnotenia (okrem výberu hodnotiteľov), zazmluvňovania projektov, výkonu kontroly VO, výkonu kontroly ŽoP, výkonu FK nM, výkonu kontroly MS, realizoval zmenové konania projektov a monitorovanie projektov.

V rámci tejto výzvy bez určenia regionálnej príslušnosti bol pre ukončenie jednotlivých fáz administrácie žiadosti o NFP, t.j. pre administratívne overovanie a odborné hodnotenie uskutočnený štandardný postup, t.j. najprv došlo k ukončeniu procesu za všetky predložené ŽoNFP v rámci hodnotiaceho kola výzvy v gescii SO pre IROP KSK a následne pre územie celej SR v gescii RO pre IROP. Koordináciu jednotlivých krokov pre územie SR realizoval RO pre IROP, ktorý sumarizoval výsledky administratívneho overovania pre územie SR, zabezpečoval výber odborných hodnotiteľov, určoval termín odborného hodnotenia, následne na základe výsledkov odborného hodnotenia realizoval zostavenie zoznamu projektov s určením poradia a zasielaním rozhodnutí prijímateľom.

Úlohy a povinnosti SO pre IROP KSK pri implementácii výziev z IROP vychádzali najmä z úloh a postupov uvedených v delegačnej zmluve medzi MIRR SR a KSK a povinnosti uvedených v IMP. IMP, zmluvou určený ako právny dokument, bol stanovený pre výkon postupov SO pre IROP KSK. Definoval procesy a postupy zabezpečenia implementácie a primeranej kontroly priebehu IROP (audit trail) na úrovni pracovných pozícií v organizačnej štruktúre SO pre IROP KSK, časové limity na realizáciu postupov, vstupné a výstupné dokumenty jednotlivých postupov a podmienky uchovávania dokumentov a podpory ITMS2014+. SO pre IROP KSK počas vykonávania svojich úloh v rámci kontrolovanej výzvy sa riadil aj operatívnymi usmerneniami RO, usmerneniami Centrálného koordinačného orgánu, dokumentáciou výzvy a prislúchajúcou legislatívou. Implementácia výzvy prebiehala v čase mimoriadnej situácie v súvislosti s pandemiou COVID – 19 a kybernetickým útokom na Úrad KSK zo dňa 05.09.2023. Riadiaci orgán vydal Usmernenie RO pre IROP č.13 k vyhláseniu mimoriadnej situácie v SR v súvislosti so znížením administratívnej záťaže a administratívnych a finančných nákladov žiadateľov a prijímateľov pri implementácii projektov v rámci IROP, verzia 3, s účinnosťou 01.06.2020. Usmernenie okrem iného obsahovalo predĺženie lehôt vybraných procesov v konaniach o ŽoNFP. Počas aplikácie opatrení na zamedzenie škôd po kybernetickom útoku a následnej obnovy záloh k jednotlivým informačným systémom bola zabezpečovaná evidencia záznamov v rámci KSK (došlých a odoslaných) len manuálne.

2 Preverenie postupov v rámci schvaľovacieho procesu žiadosti

Schvaľovací proces bol definovaný v IMP pre SO pre IROP KSK. V čase realizácie výzvy platili viaceré verzie manuálov SO pre IROP KSK (verzie 3.9 až 4.7.). Vybrané postupy SO pre IROP KSK boli preverené v rozsahu manuálom definovaných fáz schvaľovania ŽoNFP: príjem a registrácia ŽoNFP, administratívne overenie, odborné hodnotenie, výber a neobligatórna časť opravných prostriedkov. Schvaľovací proces ŽoNFP v rámci kontrolovanej výzvy začínal dorúčením ŽoNFP a bol ukončený vydaním rozhodnutí o ŽoNFP.

2.1 Príjem a registrácia ŽoNFP

Preverím bolo zistené, že v rámci 1.hodnotiaceho kola bolo na SO pre IROP KSK doručených šesť ŽoNFP a v rámci 2. hodnotiaceho kola boli doručené dve ŽoNFP (viď Tabuľka 1). Predloženie bolo overené v ITMS2014+ systéme a na fyzickej dokumentácii uloženej v projektových spisoch k jednotlivým ŽoNFP. Počet prijatých ŽoNFP bol totožný s údajmi uvedenými v Záverečných správach z hodnotiacich kôl zasielaných po ukončení hodnotenia ŽoNFP zo strany SO pre IROP KSK na RO.

Tabuľka 1: Počet prijatých ŽoNFP

| | por.č. | Kód ITMS/kód projektu | Žiadateľ | Názov | Dátum doručenia | Dátum registrácie v ITMS2014+ |
|-------------------|--------|-----------------------|--------------------|--|---|-------------------------------|
| 1.hodnotiace kolo | 1. | NFP302020BKP5 | Čečejevce | Rozšírenie kapacity materskej školy v obci Čečejevce | 27.8.2021 | 3.9.2021 |
| | 2. | NFP302020BKX6 | Blatné Remety | MATERSKÁ ŠKOLA - novostavba | 31.8.2021 | 9.9.2021 |
| | 3. | NFP302020BKG4 | Nový Ruskov | Materská škola v obci Nový Ruskov | 31.8.2021 | 7.9.2021 |
| | 4. | NFP302020BKK7 | Poproč | Stavebné úpravy, prístavba a nadstavba MŠ Poproč | 31.8.2021 | 2.9.2021 |
| | 5. | NFP302020BIW1 | Spišská Nová Ves | Zvýšenie kapacít infraštruktúry predškolského vzdelávania v meste Spišská Nová Ves na MŠ Stolárska 2 | 2.9.2021 | 2.9.2021 |
| | 6. | NFP302020BKX1 | Štítnik | Rekonštrukcia areálu materskej školy v obci Štítnik | 3.9.2021 | 6.9.2021 |
| 2.hodnotiace kolo | 7. | NFP302020BKT9 | Pača | Zriadenie novej Materskej školy v obci Pača | 2.9.2021 - MIRRI SR 9.9.2021 - KSK | 13.9.2021 |
| | 8. | NFP302020BNA9 | Moldava nad Bodvou | Zebalandia - obnova exteriéru MŠ Severná v Moldave nad Bodvou | 28.10.2021 - MIRRI SR 03.11.2021 - KSK | 9.11.2021 |

Zdroj: SO pre IROP KSK, ITMS2014+, projektové spisy

V rámci procesu prijímania a registrácie ŽoNFP bol kontrolou preverený spôsob a miesto predkladania všetkých predložených ŽoNFP v oboch hodnotiacich kolách. Preverenie bolo vykonané na dodržaní postupov a podmienok stanovených v riadiacej dokumentácii SO pre IROP KSK (IMP, dokumentácia výzvy). Bod 1.6 Miesto a spôsob podania ŽoNFP uvedený vo výzve a bod 3.2.2 Príručky pre žiadateľa definoval spôsob predkladania a podmienky doručenia ŽoNFP. Kapitola 5.2.3.1 Príjem a registrácia žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku uvedená v IMP definovala jednotlivé procesy SO pre IROP KSK pri prijímaní a registrácii ŽoNFP.

Preverení bolo zistené, že všetky ŽoNFP predložené v rámci 1.hodnotiaceho kola boli predložené na SO pre IROP KSK, čím spĺňali podmienku miesta predkladania ŽoNFP definovanú vo výzve v bode 1.6. Dve ŽoNFP v rámci 2.hodnotiaceho kola (žiadatelia: obec Štítnik, mesto Moldava nad Bodvou) boli do termínu ukončenia predkladania ŽoNFP predložené v listinnej podobe na RO. Následne RO preposlal ŽoNFP na SO pre IROP KSK a po doručení na SO pre IROP KSK prebehla registrácia ŽoNFP. Žiadatelia neboli z Mestských funkčných oblastí, čím v zmysle výzvy mali zaslať listinnú formu ŽoNFP na SO pre IROP KSK, nie na RO. SO pre IROP KSK postupoval v súlade s postupom uvedeným v IMP, konkrétne s kapitolou 5.2.3.2.1, bodom 2 Spínenie podmienky doručenia – overenie podmienky zo zákona (riadne, včas a vo forme).

Kontrolou bol preverený spôsob predkladania ŽoNFP. Preverení sa potvrdilo, že všetky ŽoNFP predložené v rámci kontrolovanej výzvy splnili podmienky predloženia ŽoNFP definované v bode 1.6 Príručky pre žiadateľa. Podmienky definovali predloženie ŽoNFP v elektronickej a písomnej podobe. Všetky ŽoNFP boli predložené v elektronickej podobe prostredníctvom ITMS2014+ v termíne do ukončenia hodnotiacich kôl. V rámci preukázania podmienky predloženia ŽoNFP v písomnej podobe bolo päť ŽoNFP na SO pre IROP KSK doručených poštou, jedna

kuriérom a dve do elektronickej schránky SO pre IROP KSK. SO pre IROP KSK predložilo dokumentáciu z predloženia všetkých ŽoNFP a preukázalo doručenie všetkých ŽoNFP do posledného možného termínu na predkladania ŽoNFP. Splnenie tejto podmienky bolo preukázané aj evidenciou v projektových spisoch.

Počas preverovania procesu prijímania a registrácie ŽoNFP bol v IMP zistený odlišný popis procesu týkajúci sa vydávania potvrdenia o prijatí ŽoNFP. Konkrétne v rámci IMP bolo v kapitole 5.2.3.1 uvedené: V prípade doručenia poštou sa potvrdenie o prijatí ŽoNFP nevydáva. V rámci kapitoly 5.2.3.2.1 Administratívne overenie bolo uvedené: PM zašle žiadateľovi informáciu o prijatí ŽoNFP do piatich pracovných dní. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 13.05.2024, aktualizácia IMP SO pre IROP KSK štandardne prebiehala na základe aktualizácie IMP pre RO pre IROP zaslaním finálnej verzie IMP SO pre IROP s pokynom na zmenu IMP SO pre IROP KSK v súlade s postupom uvedeným v kapitole 2.2 časť 2.2.1.

V rámci splnenia podmienky informovania žiadateľa o prijatí ŽoNFP v listinnej podobe nebolo možné kontrolou overiť zaslanie informácie žiadateľom o prijatí ŽoNFP doručených poštou, kuriérom. Subjekt sa dňa 13.05.2024 vyjadril, že SO pre IROP KSK informovalo žiadateľa o prijatí ŽoNFP písomnou formou v lehote stanovenej v IMP. Z dôvodu zasielania písomnej informácie poštovou prepravou bez doručky, SO pre IROP KSK nedisponovalo návratkou o doručení tohto potvrdenia. Zo strany kontrolovaného subjektu boli predložené vystavené Potvrdenia o prijatí ŽoNFP, ktoré nepreukazovali ich prevzatie žiadateľom.

2.2 Administratívne overovanie

V rámci administratívneho overenia ŽoNFP bolo na kontrolovanom subjekte preverené dodržiavanie postupov uvedených v IMP. Po registrácii jednotlivých ŽoNFP v ITMS2014+ boli ŽoNFP pridelené Vedúcim referátu Implementácie projektov projektovým manažérom na výkon administratívneho overenia. V zmysle Príručky pre žiadateľa bodu 4.1.1 bolo predmetom administratívneho overenia splnenie podmienok doručenia ŽoNFP, splnenia podmienok poskytnutia príspevku zadefinovaných vo výzve na predkladanie ŽoNFP a úplnosti predloženej ŽoNFP. Postup a povinnosti projektových manažérov SO pre IROP KSK v rámci administratívneho hodnotenia boli definované v IMP v kapitole 5.2.3.2 Administratívne overenie. Preverenie vybraných postupov SO pre IROP KSK pri výkone administratívneho overenia bolo vykonané na vzorke troch ŽoNFP - NFP 302020BKT9, NFP 302020BKX1, NFP302020BNA9.

Kontrolou bolo preverené splnenie povinnosti PM vykonávajúcich administratívne overenie podpísať čestné vyhlásenie o nestrannosti a zachovaní dôvernosti informácií. Zo strany subjektu boli predložené podpísané čestné vyhlásenia o nestrannosti v zmysle IMP kap. 5.2.3.2 a na vzore uvedenom v IMP. Čestné prehlásenia boli podpísané vo vzťahu ku každej hodnotenej ŽoNFP a za každého PM.

Zo strany PM bolo pri všetkých troch ŽoNFP preukázané vykonanie kontroly splnenia podmienok doručenia. V rámci kontroly týchto ŽoNFP bolo preverenie týchto podmienok zaznamenané v KZ k jednotlivým ŽoNFP. KZ k ŽoNFP č. NFP302020BKT9 bol podpísaný dňa 28.09.2021, k NFP 302020BKX1 bol podpísaný dňa 04.10.2021, k NFP 302020BNA9 bol podpísaný dňa 14.01.2021. KZ boli podpísané okrem PM aj vedúcim odborom SO pre IROP KSK, čím bol dodržaný „princíp štyroch očí“. Preverenie bolo zistené, že všetky tri ŽoNFP splnili podmienky doručenia.

PM po ukončení kontroly splnenia podmienok doručenia ŽoNFP dodržali termín registrácie v ITMS2014+ pri každej žiadosti ŽoNFP. PM dodržal lehotu na registráciu do dvoch pracovných dní v zmysle IMP kap. č. 5.2.3.1 bod 10 a časového limitu uvedeného v audit trail. Dodržanie tohto termínu bolo preverené v ITMS2014+. Na vzorke troch ŽoNFP bolo preukázané vykonanie kontroly splnenia ostatných podmienok poskytnutia príspevku zo strany PM.

V rámci vzorky troch ŽoNFP bolo preukázané, že PM vykonali overenie údajov v systéme ARACHNE v zmysle postupu uvedeného v kapitole 5.2.3.2 v IMP. V rámci NFP 302020BKT9 bolo preverenie vykonané 28.09.2021, v rámci NFP 302020BKX1 preverenie vykonané 04.10.2021, v rámci NFP302020BNA9 preverenie vykonané dňa 28.09.2021. Kontrolovaný subjekt predložil podpísaný KZ zo strany PM na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE a tlačný výstup z ARACHNE systému ku všetkým trom ŽoNFP.

Preverenie ostatných podmienok poskytnutia príspevku bolo preukázané, že PM overil všetky ostatné podmienky poskytnutia príspevku u každej ŽoNFP zo vzorky. V každej z troch ŽoNFP boli zaslané výzvy na doplnenie ŽoNFP. V rámci NFP302020BKT9 boli zaslané dve výzvy na doplnenie, v rámci NFP302020BKX1 boli zaslané štyri výzvy, v rámci NFP302020BNA9 boli zaslané tri výzvy. Výzvy boli zaslané PM v súlade s postupom uvedeným v IMP kapitola 5.2.3.2.2 bod 16,17,19. Výzvy na doplnenie obsahovali lehotu na predloženie údajov, dokumentov v súlade s lehotou uvedenou v audit trail SO pre IROP KSK. Pri jednotlivých výzvach SO pre IROP KSK zohľadnil Usmernenie RO pre IROP č.13 k vyhláseniu mimoriadnej situácie v SR (s účinnosťou 01.06.2020), kde bola stanovená lehota nie kratšia

ako päť pracovných dní na predloženie chýbajúcich dokladov na doplnenie predĺžená na lehotu nie kratšiu ako 15 pracovných dní. Lehota na predloženie bola dodržaná v rámci projektov NFP302020BKX1 a NFP302020BNA9. U ŽoNFP s č. NFP302020BKT9 (registrovej 09.09.2021) neboli predložené chýbajúce informácie a dokumenty, čím došlo k zastaveniu konania o ŽoNFP.

V prípade ŽoNFP č. NFP302020BKT9 došlo k zastaveniu konania o ŽoNFP v zmysle §20 zákona o EŠIF. RO vydal v rámci konania o ŽoNFP rozhodnutie o zastavení konania s dátumom 01.04.2022 (č. záznamu 027797/2022). RO zastavil konanie o žiadosti v súlade s §20 ods.2 zákona o EŠIF, nakoľko žiadateľ na základe dvoch výziev zo strany SO pre IROP KSK na doplnenie chýbajúcich náležitostí žiadosti nedoplnil všetky požadované náležitosti a to najmä v súvislosti s preukázaním oprávnenosti výdavkov.

Obe výzvy zo dňa 29.09.2021 a 31.01.2022 na doplnenie ŽoNFP obsahovali lehotu na doručenie požadovaných dokumentov a informácií do 15-tich pracovných dní odo dňa doručenia výzvy žiadateľovi, čím SO pre IROP KSK dodržal §19 Konanie o žiadosti ods. 5 zákona o EŠIF, ktorý ukladá lehotu na vyjadrenie a doplnenie požadovaných dokladov a informácií, nie kratšiu ako päť pracovných dní. SO pre IROP postupoval pri lehotách a procesoch v rámci výziev na doplnenie ŽoNFP v súlade s postupom uvedeným v príručke pre žiadateľa uvedenej v kap. 4.1.1 Administratívne overenie. SO pre IROP KSK pri jednotlivých výzvach na doplnenie taktiež zohľadnil Usmernenie RO pre IROP č.13 k vyhláseniu mimoriadnej situácie v SR.

SO pre IROP KSK v rámci konania o ŽoNFP č. NFP302020BKT9 zdokumentoval proces vyzývania a doplnenia chýbajúcich dokumentov a informácií v systéme ITMS2014+ a KZ k danej ŽoNFP. Taktiež výzvy a KZ k ŽoNFP obsahovali špecifikáciu chýbajúcich dokumentov. Jednalo sa najmä o chýbajúce informácie a dokumenty v rámci Prílohy 14a ŽoNFP Podrobný rozpočet, dopĺňujúce podklady k rozpočtu. Dôvodom druhej výzvy na doplnenie boli nedostatky v doplnenej dokumentácii z prvej výzvy. Žiadateľ nepodal odvolanie voči rozhodnutiu o zastavení konania. SO pre IROP KSK v prípade výziev dodržalo postup definovaný v IMP v bode 5.2.3.2.2 Overenie ostatných podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve, body 16,17,20. SO pre IROP KSK postupovalo v prípade zastaveného konania v súlade so systémom riadenia EŠIF a zákonom o EŠIF. Postup PM pri hodnotení ŽoNFP bol preverený v KZ, v projektovom spise a v ITMS2014+.

V rámci šiestich ŽoNFP predložených v 1. hodnotiacom kole postúpilo z administratívneho overenia do odborného hodnotenia všetkých šesť ŽoNFP. V rámci 2. hodnotiaceho kola z dvoch predložených ŽoNFP nepostúpila do odborného hodnotenia jedna ŽoNFP s č. NFP302020BKT9 z dôvodu zastavenia konania o ŽoNFP.

Na základe vyjadrenia subjektu zo dňa 13.05.2024 bolo administratívne overenie v gescii SO pre IROP KSK realizované štandardným postupom t.j. za ukončenie procesu bolo považované ukončenie procesu za všetky predložené ŽoNFP v rámci hodnotiaceho kola výzvy.

Po ukončení administratívneho overenia všetkých ŽoNFP z 1. hodnotiaceho kola, SO zaslal informáciu na RO pre IROP dňa 02.02.2022 o ukončení administratívneho overenia k dátumu 31.01.2022. Zároveň SO žiadal oznámenie termínu odborného hodnotenia.

Dňa 03.03.2022 sprostredkovateľský orgán opätovne zasielal informáciu o ukončení administratívneho overenia 1. hodnotiaceho kola riadiacemu orgánu, pretože mu riadiaci orgán od 02.02.2022 do 03.03.2022 neoznámil termín odborného hodnotenia. Následne 03.03.2022 RO pre IROP zaslal e-mailom termín odborného hodnotenia a zoznam odborných hodnotiteľov pre ŽoNFP v rámci 1. hodnotiaceho kola. Po ukončení administratívneho overenia ŽoNFP predložených v rámci 2. hodnotiaceho kola, SO pre IROP KSK zaslal dňa 16.03.2022 informáciu na RO pre IROP o ukončení administratívneho overenia k 15.03.2022. Následne 16.03.2022 bol zaslaný zo strany RO pre IROP zoznam hodnotiteľov a termín výkonu odborného hodnotenia ŽoNFP.

2.3 Odborné hodnotenie

Kontrolou v ITMS 2014+ bolo zistené, že v kontrolovanej výzve bolo odborné hodnotenie vykonané na siedmich ŽoNFP. Každá ŽoNFP bola hodnotená dvomi hodnotiteľmi, čo bolo v súlade s IMP SO pre IROP KSK s kap. 5.2.3.3.2 Odborné hodnotenie. Na základe vyjadrenia subjektu zo dňa 13.05.2024: RO zabezpečoval výber odborných hodnotiteľov, určoval termín odborného hodnotenia. SO zabezpečoval zazmluvňovanie hodnotiteľov, overovanie konfliktu záujmov hodnotiteľov a sumarizoval výsledky odborného hodnotenia. Odborné hodnotenie ŽoNFP v gescii SO pre IROP KSK bolo realizované štandardným postupom t.j. za ukončenie procesu bolo považované ukončenie hodnotiaceho procesu za všetky predložené ŽoNFP v rámci hodnotiaceho kola výzvy.

Odborné hodnotenie v rámci kontrolovanej výzvy vykonávalo 5 hodnotiteľov. Výkon odborného hodnotenia bol vykonávaný len externými hodnotiteľmi. Zoznam odborných hodnotiteľov priradených k jednotlivým projektom ŽoNFP zasielal RO na SO pre IROP KSK e-mailom. Zo strany kontrolovaného subjektu boli predložené predmetné e - maily obsahujúce stanovené termíny zo strany MIRRI SR na výkon odborného hodnotenia a menovitý zoznam odborných hodnotiteľov priradených k jednotlivým ŽoNFP. Termín výkonu odborného hodnotenia pre 1. kolo výzvy bol stanovený od 14.03.2022 do 31.03.2022 a pre druhé kolo od 28.03.2022 do 22.04.2022. V 1. hodnotiacom kole bolo v rámci odborného hodnotenia hodnotených šesť ŽoNFP, ktoré postúpili z administratívneho overenia. V rámci 2.hodnotiaceho kola odborného hodnotenia bola hodnotená jedna ŽoNFP, ktorá postúpila z administratívneho overenia.

Podpísané dohody o vykonaní práce s odbornými hodnotiteľmi pre 1.kolo boli zo strany SO predložené za každého odborného hodnotiteľa na obdobie 14.03.2022 - 30.04.2022 a pre 2.kolo od 28.03.2022 do 22.04.2022. V 2. hodnotiacom kole bola hodnotiteľom prostredníctvom dodatku č.1 k dohodám o vykonaní práce predĺžená lehota na výkon odborného hodnotenia z obdobia výkonu 28.03.2022 – 22.04.2022 na 28.03.2022 - 27.05.2022. SO pre IROP KSK dňa 04.05.2022 zaslalo e-mailom na MIRRI SR informáciu o ukončení odborného hodnotenia 1.kola a 30.05.2022 o ukončení odborného hodnotenia 2.kola, prílohu mailov tvorili záverečné správy z výzvy.

Súčasťou povinností PM pred začatím odborného hodnotenia, stanovených v IMP boli na overenie konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov zo strany kontrolovaného subjektu predložené podpísané dokumenty: „Overenie možného konfliktu záujmov zo strany odborného hodnotiteľa voči hodnotenej ŽoNFP“ za každého odborného hodnotiteľa a každú ŽoNFP v súlade s prílohou č. 47 Príručky pre hodnotiteľov.

Kontrolné zistenie č.1:

V zmysle IMP (verzie: 4.1.,4.2.) kap.5.2.3.3.1 Výber odborných hodnotiteľov, PM overuje pred začatím procesu odborného hodnotenia možný konflikt záujmov odborného hodnotiteľa prostredníctvom verejne dostupných zdrojov informácií alebo prostredníctvom systému ARACHNE. PM zabezpečí auditnú stopu z overenia konfliktu záujmov, napr. print screen obrazovky. Kontrolovaný subjekt nevedel preukázať auditnú stopu z preverenia konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov.

Vyjadrenie subjektu zo dňa 13.05.2024: Preverenie možného konfliktu záujmov zo strany odborného hodnotiteľa voči hodnotenej ŽoNFP bolo realizované projektovým manažérom SO pre IROP KSK na základe overenia možného konfliktu záujmov z verejne dostupných zdrojov: obchodný register SR, živnostenský registrom, ARACHNE, internet. Auditná stopa vo forme print - screenu obrazovky sa z dôvodu zmeny projektového manažéra nezachovala.

Kontrolou bola potvrdená existencia a úplnosť vyplnenia individuálnych aj spoločných hodnotiacich hárkov z odborného hodnotenia ku každej hodnotenej ŽoNFP. Celkový počet bodov u všetkých hodnotených ŽoNFP (vrátane 1. aj 2.hodnotiaceho kola) v spoločnom hodnotiacom hárku bol totožný s bodovým hodnotením ŽoNFP exportovaným z ITMS2014+ systému. Kontrolou boli detailnejšie preverené hodnotiace hárky zo vzorky dvoch ŽoNFP (NFP302020BKX1 – 1.kolo, NFP302020BNA9 – 2.kolo). Hodnotiace hárky boli kompletne vyplnené, identifikujúce overenie požadovaných kritérií a bol zachovaný „princíp štyroch očí“. Počet bodov u oboch hodnotiteľov bol rovnaký. Spôsob overenia efektívnosti a hospodárskosti bol uvedený v hodnotiacich hárkoch. V rámci oboch ŽoNFP bola výzva na doplnenie dokumentácie, informácií. Žiadatelia doplnili informácie v stanovenej lehote. PM pri kontrole hodnotiacich hárkov postupoval v súlade s postupom v IMP kap.5.2.3.3.2 Odborné hodnotenie, bod 5. PM spracovali ku každej ŽoNFP KZ k overeniu procesu odborného hodnotenia ŽoNFP.

Kontrolou bola na vzorke troch ŽoNFP č. NFP302020BKX1 (dátum uzavretia výzvy 1.kola: 30.08.2021, dátum vydania rozhodnutia o ŽoNFP: 19.05.2022), NFP302020BIW1 (dátum uzavretia výzvy 1.kola: 30.08.2021, dátum vydania rozhodnutia o ŽoNFP: 19.05.2022), NFP302020BNA9 (dátum uzavretia výzvy 2.kola: 01.11.2021, dátum vydania rozhodnutia o ŽoNFP: 06.06.2022) identifikovaná prekročená lehota na vydávanie rozhodnutia o ŽoNFP stanovená Systémom riadenia EŠIF (kap. 3.2.1.3 ods.10) . Systém riadenia EŠIF stanovuje RO zabezpečiť vydanie rozhodnutia pri všetkých ŽoNFP, ktoré boli predmetom schvaľovacieho procesu najneskôr v termíne maximálne 70 pracovných dní od konečného termínu príslušného posudzovaného časového obdobia výzvy v prípade otvorenej výzvy.

Na vzorke troch ŽoNFP bolo kontrolou preukázané, že schvaľovací proces trval pri ŽoNFP č. NFP302020BKX1 93 pracovných dní, pri ŽoNFP č. NFP302020BIW1 trval 157 pracovných dní, pri ŽoNFP č.NFP302020BNA9 trval 158 pracovných dní. K prekročeniu 70 dňovej lehoty bolo zo strany subjektu podané vyjadrenie zo dňa 13.05.2024: Pre Výzvu IROP-PO2-SC221-2021-67 nebola stanovená územná príslušnosť vychádzajúca s Regionálnych integrovaných územných stratégií (ďalej len RIUS), t.j. výzva bola určená bez regionálnej alokácie. V rámci výziev bez určenia regionálnej príslušnosti bol pre ukončenie jednotlivých fáz administrácie Žiadosti o NFP (ďalej len ŽoNFP), t.j. pre

administratívne overenie a odborné hodnotenie realizovaný štandardný postup, t.j. ukončenie procesu za všetky predložené ŽoNFP v rámci hodnotiaceho kola výzvy v gescii SO pre IROP KSK a následne pre územie celej SR v gescii RO pre IROP. Koordináciu jednotlivých krokov pre územie SR realizoval RO pre IROP, ktorý sumarizoval výsledky administratívneho overovania pre územie SR, zabezpečoval výber odborných hodnotiteľov, určoval termín odborného hodnotenia, následne na základe výsledkov odborného hodnotenia realizoval zostavenie zoznamu projektov s určením poradia a zasielaním rozhodnutí prijímateľom. SO pre IROP KSK nedisponovalo príslušným zoznamom projektov s poradím pre územie SR.

Ďalšie dôvody prekročenia 70 dňovej lehoty identifikoval subjekt vo vyjadrení zo dňa 13.05.2024. SO pre IROP KSK disponovalo obmedzenými kapacitami na realizáciu príslušného procesu. Za ďalšie úzke miesta hodnotiaceho procesu považovalo SO pre IROP KSK fluktuáciu zamestnancov (v rámci ŽoNFP: NFP302020BIW1 a NFP302020BNA9 došlo k zmene priradeného projektového manažéra); obmedzenia súvisiace s COVID-19 a Kybernetický incident na KSK (znefunkčnenie všetkých elektronických služieb KSK v čase 05.10.2021 do 18.10.2021 t.j. 10 pracovných dní). V rámci ŽoNFP s č. NFP302020BKX1 SO pre IROP identifikoval 61 pracovných dní, ktoré nemohlo SO pre IROP KSK priamo ovplyvniť (termín výkonu odborného hodnotenia, vydanie rozhodnutia o schválení NFP). V rámci projektu NFP302020BIW1 SO pre IROP identifikovalo 96 pracovných dní, ktoré nemohlo SO pre IROP KSK priamo ovplyvniť (termín výkonu odborného hodnotenia, vydanie rozhodnutia o schválení NFP). V rámci projektu NFP302020BNA9 SO pre IROP KSK identifikovalo 64 pracovných dní (termín výkonu odborného hodnotenia, vydanie rozhodnutia o schválení NFP), ktoré SO pre IROP KSK nemohol priamo ovplyvniť.

Na základe vyjadrenia RO zo dňa 30.05.2024, RO nestanovil lehotu pre SO pre IROP na zaslanie požiadavky na priradenie odborných hodnotiteľov. RO vydával rozhodnutia pre ŽoNFP predložené v rámci 1. kola príslušnej výzvy a spĺňajúce podmienky poskytnutia príspevku a odborného hodnotenia až po navýšení alokácie aktualizáciou výzvy č. 2 zo dňa 18.05.2022. Žiadatelia boli zároveň informovaní o nedodržaní termínov na vydanie rozhodnutí a predpokladanom novom termíne na ich vydanie.

V rámci 1.hodnotiaceho kola splnilo päť ŽoNFP zo šiestich podmienky odborného hodnotenia a následne boli predmetom výberu projektov. Predmetom odborného hodnotenia 2.hodnotiaceho kola bola jedna ŽoNFP, ktorá zároveň splnila podmienky odborného hodnotenia a následne bola predmetom výberu projektov.

2.4 Výber projektov

Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 13.05.2024 RO realizoval výber projektov a zostavenie zoznamu projektov s určením poradia a zasielaním rozhodnutí prijímateľom. SO pre IROP KSK nedisponoval príslušným zoznamom pre územie SR. RO vydal rozhodnutia o schválení ŽoNFP k piatim ŽoNFP z 1. hodnotiaceho kola. K jednej ŽoNFP č. NFP302020BKX6 bolo vydané rozhodnutie o neschválení ŽoNFP z dôvodu nesplnenia vylučujúcich hodnotiacich kritérií 1.1, 1.2, 4.2, 4.3 (Rozhodnutie zo dňa 23.06.2022). V rámci 2.hodnotiaceho kola bola ŽoNFP č. NFP302020BNA9 neschválená z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov určených vo výzve (Rozhodnutie zo dňa 06.06.2022).

3 Preverenie implementácie v oblasti zazmluvňovania projektov

3.1 Zazmluvňovanie projektov

Po výbere projektov zo strany RO bolo do zazmluvňovacieho procesu zahrnutých päť ŽoNFP (NFP302020BKP5, NFP302020BKG4, NFP302020BKK7, NFP302020BIW1, NFP302020BKX1) z 1. hodnotiaceho kola (viď.Tabuľka 2) a jedna ŽoNFP (NFP NFP302020BNA9) z 2. hodnotiaceho kola (viď.Tabuľka 2). V rámci kontrolovanej výzvy nedošlo k odmietnutiu podpisu Zmluvy o NFP zo strany žiadateľa.

Podľa IMP manuálu kap. 5.3.1.2 Proces uzavretia zmluvy o NFP boli stanovené postupy pri zazmluvňovaní projektov. Na vzorke dvoch ŽoNFP (NFP302020BKX1, NFP302020BNA9) bol preverený postup PM v zazmluvňovacom procese.

V rámci ŽoNFP č. NFP302020BKX1 postupoval PM v súlade s postupom uvedeným v kap. 5.3.1.2 Proces uzavretia zmluvy o NFP, bod 6 v IMP. Podmienky uvedené týmto bode uvedenej kapitoly boli splnené a právoplatnosť rozhodnutia o schválení ŽoNFP nastala 06.06.2022 pri súbežnom splnení podmienky podľa §19 ods.11 zákona EŠIF a poskytnutí súčinnosti žiadateľom.

Výzva zo strany SO pre IROP KSK na predloženie dokumentácie pre prípravu zmluvy o poskytnutí NFP bola žiadateľovi doručená dňa 30.05.2022. Podklady zo strany žiadateľa boli doručené v stanovenej lehote - najneskôr 10

pracovných dní odo dňa doručenia. Podklady boli doručené dňa 13.06.2022. Po kontrole bol PM ku dňu 11.10.2022 spracovaný KZ, pričom bolo dodržané „pravidlo štyroch očí“. Návrh na uzavretie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany SO pre IROP KSK bol žiadateľovi doručený dňa 25.10.2022. V návrhu boli zaslané 4 rovnopisy a uvedená lehota 10 pracovných dní na jeho prijatie bola v súlade s minimálnou lehotou 5 pracovných dní uvedenou v IMP. Žiadateľ doručil podpísané rovnopisy v stanovenej lehote. V zmysle stanoveného postupu v IMP PM zaslal na RO žiadosť o zverejnenie zmluvy dňa 27.10.2022. RO zverejnil zmluvu o NFP v CRZ dňa 27.10.2022, čím bola podmienka zverejnenia v CRZ zo strany RO splnená. PM dňa 27.10.2022 distribuoval jednotlivé rovnopisy zmlúv, čím splnil lehotu uvedenú v IMP, t.j. v termíne do troch pracovných dní od zverejnenia zmluvy v CRZ.

V rámci zazmluvnenia ŽoNFP č. NFP302020BNA9 konal PM v súlade s postupom uvedeným v kap. 5.3.1.2 Proces zazmluvňovania bod 6 v IMP. Podmienky uvedené v tomto bode IMP boli splnené, rovnako aj podmienky podľa §19 ods.11 zákona EŠIF a žiadateľ poskytol súčinnosť. Rozhodnutie o schválení ŽoNFP nadobudlo právoplatnosť dňa 10.10.2022. Výzva zo strany SO pre IROP KSK na predloženie dokumentácie pre prípravu zmluvy o poskytnutí NFP bola žiadateľovi doručená 18.10.2022. Podklady zo strany žiadateľa boli doručené v lehote (dátum doručenia: 24.10.2022). Po kontrole bol PM spracovaný KZ dňa 06.02.2023 pričom bolo dodržané „pravidlo štyroch očí“. Návrh na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP zo strany SO pre IROP KSK bol žiadateľovi doručený 23.02.2023. V návrhu boli zaslané 4 rovnopisy a uvedená lehota desať pracovných dní na jeho prijatie bola v súlade s minimálnou lehotou päť pracovných dní uvedenou v IMP. Žiadateľ doručil podpísané rovnopisy v stanovenej lehote najneskôr do desať pracovných dní. Žiadateľ doručil podpísané rovnopisy zmluvy o NFP dňa 06.03.2023. V zmysle stanoveného postupu v IMP, PM zaslal žiadosť o zverejnenie zmluvy na RO dňa 07.03.2023. RO zverejnil zmluvu o NFP v CRZ dňa 08.03.2023, čím bola podmienka zverejnenia v CRZ zo strany RO splnená. PM dňa 13.03.2023 distribuoval jednotlivé rovnopisy zmlúv, čím splnil lehotu uvedenú v IMP t.j. v termíne do troch pracovných dní od zverejnenia zmluvy v CRZ.

Tabuľka 2: Zazmluvnené, neschválené, mimoriadne ukončené projekty

| Por.č. | Kód ITMS/kód projektu | Žiadateľ | Názov | Zazmluvnené | Mimoriadne ukončené projekty | Zastavené konanie o ŽoNFP /neschválené | Výška zazmluvneného príspevku NFP |
|--------|------------------------------|--------------------|--|-------------|--|---|-----------------------------------|
| 1. | NFP302020BKP5/ 302021BKP5 | Čečejevce | Rozšírenie kapacity materskej školy v obci Čečejevce | áno | mimoriadne ukončený | | 251 512,50 EUR |
| 2 | NFP302020BKX6/ 302021BKX6 | Blatné Remety | MATERSKÁ ŠKOLA - novostavba | nie | | Žiadosť nespĺnila vylučujúce hodnotiace kritériá 1.1, 1.2, 4.2, 4.3. neschválená v odbornom hodnotení. | |
| 3 | NFP302020BKG4/ 302021BKG4 | Nový Ruskov | Materská škola v obci Nový Ruskov | áno | mimoriadne ukončený | | 203 922,13 EUR |
| 4 | NFP302020BKK7/ 302021BKK7 | Poproč | Stavebné úpravy, prístavba a nadstavba MŠ Poproč | áno | mimoriadne ukončený | | 338 369,51 EUR |
| 5 | NFP302020BIW1/ 302021BIW1 | Spišská Nová Ves | Zvýšenie kapacít infraštruktúry predškolského vzdelávania v meste Spišská Nová Ves na MŠ Stolárska 2 | áno | realizácia projektu riadne ukončená | | 294 494,21 EUR |
| 6 | NFP302020BKX1/ 302021BKX1 | Štítnik | Rekonštrukcia areálu materskej školy v obci Štítnik | áno | realizácia projektu riadne ukončená | | 43 955,43 EUR |
| 7 | NFP302020BKT9 | Pača | Zriadenie novej Materskej školy v obci Pača | nie | | Zastavené konania o ŽoNFP Rozhodnutie č. 027797/2022 zo dňa 1.4.2022 _el. | |
| 8 | NFP302020BNA9/ 302021BNA9 | Moldava nad Bodvou | Zebalandia - obnova exteriéru MŠ Severmá v Moldave nad Bodvou | áno | fyzická realizácia projektu ukončená, prebiehalo finančné ukončenie projektu | Neschválenie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov vo výzve. Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP zo dňa 6.6.2022 Rozhodnutie o schválení ŽoNFP zo dňa 10.10.2022. výber (zo zásobníka) | 132 538,62 EUR |

Zdroj: kontrolovaný subjekt, projektové spisy SO pre IROP KSK

Preverenie súladu zmlúv s ŽoNFP

Preverenie súladu Zmlúv o NFP so ŽoNFP bolo vykonané na vzorke dvoch projektov s kódmi: 302021BKX1 a 302021BNA9. Zmluvy boli uzatvorené podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v z.n.p., podľa § 25 zákona o EŠIF a podľa § 20 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V rámci projektu 302021BKX1 bola dňa 26.10.2022 uzatvorená s RO ako poskytovateľom v zastúpení KSK a obcou Štítnik ako prijímateľom Zmluva o poskytnutí NFP s č. IROP-Z-302021BKX1-221-67. Zmluva bola uzatvorená na základe nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o schválení ŽoNFP zo dňa 19.05.2022. Celkové oprávnené výdavky uvedené v zmluve boli vo výške 46 268,88 eur, z toho výška NFP bola 43 955,43 eur. Cieľom projektu bolo zvýšenie hrubej zaškolenosti detí v materských školách. Cieľ mal byť dosiahnutý realizáciou nasledujúcich aktivít: Výstavba detského ihriska, Rekonštrukcia oplotenia, Rekonštrukcia interiéru budovy MŠ, Podporné aktivity. Ciele projektu uvedené v ŽoNFP boli prenesené do zmluvy o NFP. V rámci preverovania súladu medzi uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP a jej dodatkov a ŽoNFP konštatujeme, že došlo k posunu realizácie hlavných aktivít projektu z dôvodu neaktuálnosti harmonogramu. Zároveň došlo k aktualizácii rozpočtu projektu voči právoplatnému rozhodnutiu o schválení projektu, v súlade s výsledkami odborného hodnotenia. V rozhodnutí o schválení ŽoNFP bola výška celkových oprávnených výdavkov 46 269,50 eur, zazmluvnená výška celkových oprávnených výdavkov bola 46 268,88 eur, pričom rozdiel vo výške 0,62 eur bol identifikovaný pri príprave zmluvy o NFP. Predmetná úprava bola realizovaná v súlade s IMP časť 5.3.1.2 Proces uzavretia zmluvy o NFP bod 7. Zmena bola zo strany žiadateľa pri aktualizácii harmonogramu vykonaná Oznámením o zmene projektu zo dňa 08.09.2022. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít projektu 302021BKX1 podľa dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí NFP, účinného od 23.11. 2023 predstavovali sumu vo výške 38 561,10 eur. Dodatok č.1 bol uzatvorený z dôvodu výsledkov verejného obstarávania. Výška NFP bola vo výške 36 633,05 eur, čo predstavuje pokles o 19 % z pôvodne zazmluvnenej sumy. K vypracovaniu návrhu dodatku k zmluve o NFP zo strany SO pre IROP KSK došlo na základe kumulovaných zmien projektu. SO pre IROP KSK pristúpilo k príprave a uzavretiu dodatku v súlade s postupom uvedeným v IMP v bode 5.3.5.3.3. a v zmysle príručky pre prijímateľa, kde povinnosť uzatvorenia dodatku k zmluve o NFP bola splnená uzatvorením dodatku po poslednom ukončenom a skontrolovanom VO na projekte.

Na základe troch ŽoP formou predfinancovania a refundácie bola prijímateľovi uhradená celková suma oprávnených výdavkov vo výške 36 633,05 eur, t. j. 95 % z celkových oprávnených výdavkov. Suma posledných oprávnených výdavkov zo ŽoP bola prijímateľovi uhradená dňa 04.03.2024 vo výške 1 066,98 eur. Deň 04.03.2024 bol zároveň dňom finančného ukončenia projektu. Systém financovania, určený v zmluve o poskytnutí NFP - predfinancovanie a refundácia, bol dodržaný a suma celkových oprávnených výdavkov uvedená v Zmluve o NFP nebola prekročená.

V zmysle zmluvy o NFP vrátane jedného dodatku mal projekt záväzne kvantifikovaných šesť merateľných ukazovateľov, ktoré mali byť dosiahnuté realizáciou hlavných aktivít projektu. Merateľné ukazovatele uvedené v predloženej ŽoNFP boli totožné s merateľnými ukazovateľmi uvedenými v zmluve o NFP.

V rámci projektu 302021BNA9 bola uzatvorená dňa 01.03.2023 s RO ako poskytovateľom v zastúpení KSK a mestom Moldava nad Bodvou ako prijímateľom Zmluva o poskytnutí NFP s č. IROP-Z-302021BNA9-221-67. Zmluva bola uzatvorená na základe výberu projektov zo zásobníka. RO schválil ŽoNFP s č. NFP302020BNA9 s výškou NFP 132 538,61 eur, pričom celkové oprávnené výdavky projektu boli schválené vo výške 139 514,33 eur. Špecifickým cieľom projektu bolo zvýšenie hrubej zaškolenosti detí MŠ, ktorý sa realizoval u prijímateľa stavebno – technickými úpravami areálu MŠ vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti – uzavretých aj otvorených areálov s možnosťou celoročnej prevádzky, záhrad vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania. Ciele projektu uvedené v ŽoNFP boli premietnuté do zmluvy o NFP.

Ku kontrole bol predložený vyplnený KZ k príprave zmluvy o NFP zo dňa 06.02.2023, v ktorom boli zaznamenané všetky zmeny oproti schválenej ŽoNFP. V rámci preverovania súladu medzi uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí NFP a jej dodatkov a ŽoNFP, došlo k aktualizácii harmonogramu realizácie aktivít, pri zachovaní pôvodnej celkovej dĺžky realizácie – štyri mesiace. Pri príprave rozhodnutia bol zistený jeden centový nesúlad rozpočtu v ITMS 2014+ a rozpočtom projektu, resp. položkovým rozpočtom. Schválená suma v odbornom hodnotení bola po odsúhlasení zamestnanca RO ponížená o jeden cent, aby bol dosiahnutý súlad. Ďalej sa zistilo, že z technických dôvodov bola suma uvedená v Zmluve o poskytnutí NFP v kap. 3.1 vyššia o 1 cent oproti „Rozhodnutiu“ avšak bola v súlade s pôvodne schválenou ŽoNFP. Dôvodom tohto rozporu bola aktivita, ktorú si prijímateľ celú hradil z vlastných zdrojov a ktorú nebolo možné zadať do programu ITMS 2014+ s nulovou hodnotou oprávnených výdavkov.

V rámci preverenia súladu ŽoP so zazmluvnenou sumou bolo zistené, že prijímateľ zaslal na SO pre IROP KSK spolu tri ŽoP, ktoré boli formou refundácie v sume celkových oprávnených výdavkov vo výške 139 514,33 eur, t.j. výška NFP (95 %) predstavovala sumu 132 538,61 eur. Kontrolou predložených dokladov súvisiacich s podaním ŽoP prijímateľ neprekročil sumu celkových oprávnených výdavkov uvedenú v Zmluve o NFP. Pri kontrole ŽoP bolo zo strany SO zistené nedodržanie postupov a pravidiel VO (podrobne uvedené v bode 4.2 protokolu Kontrolná činnosť VO zazmluvnených projektov). Vzhľadom k tomu sprostredkovateľský orgán pristúpil k finančnej oprave. Navrhoval schváliť deklarované výdavky v zníženej sume o sumu neoprávnených výdavkov.

Následne SO pre IROP KSK zaslal dňa 18.12.2023 prijímateľovi návrh Dodatku č. 1 k Zmluve o NFP č. IROP-Z-30201BNA9-221-67 pre projekt s názvom „Zebralandia – obnova exteriéru MŠ Severná v Moldave nad Bodvou“, v ktorom sa z dôvodu výsledkov kontroly verejného obstarávania zo dňa 07.12.2023 znížila suma celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu na 106 090,76 eur, NFP vo výške 100 786,22 eur. Prijímateľ na návrh Dodatku č. 1 odpovedal sprostredkovateľskému orgánu listom zo dňa 11.01.2024, v ktorom voči návrhom správ z kontroly VO podal námietky, avšak SO pre IROP KSK ich neuznal. Prijímateľ v liste uviedol, že trvá na podaných námietkach, ako aj na tom, že neporušil ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní a uzatvorenie kontrolovaných dodatkov k ZoD bolo dôvodné. Zároveň požiadal MIRRI SR ako poskytovateľa NFP o prehodnotenie výsledku správ z kontroly a návrhu Dodatku č. 1 k Zmluve o NFP.

Na základe uvedeného prijímateľ odmietol pristúpiť k podpisu zaslaného Dodatku č. 1 k Zmluve o NFP č. IROP-Z-3020BNA9-221-67 zo dňa 01.03.2023. Toto rozhodnutie prijímateľa malo za následok, že do 25.6.2024 zatiaľ nedošlo k úhrade žiadnej ŽoP (viď. bližšie bod protokolu 4.2 Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmluvnených projektov).

Kontrolou súladu uvedených merateľných ukazovateľov v ŽoNFP a zmluvy o NFP bolo zistené, že prijímateľ v prvej ŽoNFP zo dňa 28.10.2021 žiadal finančné prostriedky na obnovu areálu MŠ (v zmysle Výzvy na predkladanie ŽoNFP sa jedná o aktivitu „D“ - stavebno-technické úpravy areálu materskej školy vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti – uzavretých aj otvorených areálov s možnosťou celoročnej prevádzky, záhrad vrátane prvkov inkluzívneho vzdelávania). Žiadateľ preto uvádzal v ŽoNFP iba 1 aktivitu typu „D“ s prislúchajúcim merateľným ukazovateľom č. P 0759. Nakoľko v žiadosti o NFP neuviedol spôsob navýšenia počtu detí v MŠ, čo bola podmienka č. 27 „Podmienka vytvorenia a zachovania kapacity Materskej školy“ výzvy na predkladanie ŽoNFP, žiadateľ bol výzvou zo dňa 14.01.2022 vyzvaný na vysvetlenie docielenia splnenia tohto kritéria.

Uvedená skutočnosť bola vysvetlená v nasledujúcej verzii ŽoNFP s doplnením príslušných merateľných ukazovateľov zodpovedajúcich splneniu podmienky č. 27. Všetky merateľné ukazovatele boli predmetom hodnotenia a boli zakomponované do zmluvy o NFP. Podľa zmluvy o NFP vrátane jedného dodatku mal projekt záväzne kvantifikovaných šesť merateľných ukazovateľov.

3.2 Postup pri zazmluvňovaní projektov zo zásobníka projektov

V rámci kontroly bol preverený postup SO pre IROP KSK pri výbere projektov zo zásobníka projektov. Dňa 05.08.2022 bol na SO pre IROP KSK zo strany RO zaslaný mail so žiadosťou na overenie podmienok poskytnutia príspevku z dôvodu aplikácie zásobníka projektov v rámci výzvy IROP – PO 2-SC221-2021-67. K aplikácii zásobníka projektov došlo z dôvodu úpravy indikatívnej výšky finančných prostriedkov vyčlenených na kontrolovanú výzvu pre menej rozvinutý región. SO pre IROP KSK opätovne overil ŽoNFP, na ktorú bolo vydané Rozhodnutie o neschválení z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov. Jednalo sa o ŽoNFP č. NFP302020BNA9 predloženú žiadateľom Mesto Moldava nad Bodvou.

Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP bolo vydané dňa 06.06.2022. RO pre IROP listom z dňa 12.08.2022, informoval žiadateľa, že z vlastného podnetu začal konanie o zmene rozhodnutia o neschválení žiadosti o NFP v zmysle § 21 zákona o príspevku z EŠIF. Súčasťou informácie bola žiadosť o písomné vyjadrenie súhlasu so zmenou rozhodnutia o neschválení ŽoNFP a zároveň preukázania podmienok poskytnutia príspevku. List bol žiadateľovi doručený dňa 17.8.2022. Písomné vyjadrenie bolo potrebné doručiť na SO pre IROP KSK do siedmich pracovných dní odo dňa doručenia informácie. Kratšia lehota oproti lehote uvedenej v IMP zo strany SO pre IROP KSK bola uvedená po konzultácii so žiadateľom.

Mesto Moldava nad Bodvou zaslalo dňa 17.8.2022 súhlasnú odpoveď so zmenou rozhodnutia o neschválení ŽoNFP. Stanovisko bolo doručené 24.08.2022 do podateľne KSK. Podmienka doručenia splnená. PM SO pre IROP KSK opätovne vykonal administratívne overenie ŽoNFP. KZ z opätovného administratívneho overenia bol PM vyhotovený 04.10.2022. Žiadateľ predložil načas požadované podklady k preukázaniu podmienok poskytnutia príspevku. Podľa kap.

5.2.3.2.2 Overenie ostatných podmienok poskytnutia príspevku uvedenej v IMP: PM resp. iný poverený zamestnanec v lehote 10 pracovných dní overí opätovne podmienky poskytnutia príspevku. RO pre IROP na základe konania o zmene rozhodnutia o neschválení žiadosti o NFP rozhodlo dňa 10.10.2022, že v súlade s § 21 ods. 5 zákona o EŠIF mení rozhodnutie o neschválení.

Kontrolné zistenie č.2:

Mesto Moldava nad Bodvou zaslalo dňa 17.08.2022 písomný súhlas so zmenou rozhodnutia o neschválení ŽoNFP NFP302020BNA9. Súhlasné stanovisko k zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP spolu s predložením dokladov na preukázanie splnenia podmienok poskytnutia príspevku bolo doručené 24.08.2022 do podateľne KSK. Žiadateľ predložil načas požadované podklady k preukázaniu podmienok poskytnutia príspevku. PM SO pre IROP KSK opätovne vykonal administratívne overenie ŽoNFP. KZ z opätovného administratívneho hodnotenia bol PM vyhotovený 04.10.2022. Zo strany SO pre IROP KSK nebola dodržaná lehota 10 pracovných dní na opätovné overenie podmienok poskytnutia príspevku podľa postupov v zmysle IMP (verzia 4.2,4.3) kap. 5.2.3.2.2. Lehota na opätovné overenie podmienok poskytnutia príspevku bola 10 pracovných dní v zmysle IMP (verzia 4.2,4.3.) kap.5.2.3.3.5. Postup pri aplikácii zásobníka projektov, bod 5.

Na základe vyjadrenia subjektu SO pre IROP KSK zo dňa 21.05.2024 bolo dôvodom nedodržania tejto lehoty ukončenie pracovného pomeru projektového manažéra. V rámci SO pre IROP KSK došlo k zmene projektového manažéra. Nový projektový manažér bol nárazovo zaťažený množstvom pridelených projektov.

Dňa 13.10.2022 odišla zo strany SO pre IROP KSK výzva žiadateľovi na predloženie dokumentácie pre prípravu zmluvy o poskytnutí NFP. Požadované dokumenty mali byť doručené do piatich pracovných dní odo dňa doručenia výzvy. Výzva bola doručená žiadateľovi 18.10.2022. Mesto Moldava nad Bodvou zaslalo list 20.10.2022 a doručený na KSK bol 24.10.2022. Žiadateľ predložil všetky požadované dokumenty potrebné k podpisu zmluvy o NFP. KZ k príprave zmluvy o NFP bol vypracovaný 06.02.2023. Návrh zmluvy zo strany SO pre IROP KSK bol mestu zaslaný 23.2.2023. Zo strany mesta bol podpísaný 01.03.2023.

V zmysle IMP kap. 5.2.3.3.4: RO pre IROP vydá rozhodnutie o zmene rozhodnutia o neschválení na rozhodnutie o schválení /resp. zastavení konania do 60 pracovných dní od začatia konania. Konanie o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP č. NFP302020BNA9 bolo začaté listom zo dňa 12.08.2022. Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vydané 10.10.2022. Lehota pre vydanie rozhodnutia o zmene rozhodnutia o neschválení na rozhodnutie o schválení ŽoNFP bola dodržaná v súlade s IMP kap. 5.2.3.3.4 a časového limitu v audit trail.

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

Zo šiestich zazmluvnených projektov v rámci kontrolovanej výzvy bolo až 50 percent projektov mimoriadne ukončených. Nerealizovanie týchto projektov zvýšilo riziko nenaplnenia cieľov a indikátorov výzvy.

V rámci mimoriadne ukončených projektov bol v rámci predložených výpovedí jednotlivých zmlúv o NFP zo strany prijímateľov uvedený dôvod výpovede zmluvy o NFP. Výpoveď zo strany prijímateľov bola podaná podľa Článku 9, bodov 3 a 5 Všeobecných zmluvných podmienok, ktoré tvorili prílohou č. 1 zmluvy o NFP. V zmysle bodu 5 bol Prijímateľ oprávnený zmluvu o NFP vypovedať z dôvodu, že nie je schopný realizovať projekt tak, ako sa na realizáciu aktivít projektu zaviazal v Zmluve o NFP, alebo nebol schopný dosiahnuť cieľ projektu. Na základe písomného vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 13.5.2024 boli konkrétnejšími dôvodmi mimoriadneho ukončenia projektov skokový nárast cien po realizovanom verejnom obstarávaní, resp. zlá finančná situácia obcí a miest. Zo strany SO pre IROP boli kontrolnej skupine predložené výpovede prijímateľov k mimoriadne ukončeným projektom: 302021BKP5 – dátum výpovede 07.02.2023, 302021BKG4 – dátum výpovede 18.04.2023, 302021BKK7 – dátum výpovede 22.06.2023. Na základe vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 16.7.2024 vedúci SO pre IROP KSK absolvoval osobné stretnutia s prijímateľmi k identifikácii dôvodov ukončenia realizácie projektov.

4 Preverenie plnenia úloh SO v oblasti kontroly a monitorovania projektov

4.1 Výkon kontrolnej činnosti pri žiadostiach o platbu

V rámci preverenia realizácie kontrol ŽoP boli preverené dva projekty, projekt s č.302021BKX1 prijímateľa obec Štítik a projekt s č. 302021BNA9 prijímateľa mesto Moldava nad Bodvou.

V zmysle IMP SO pre IROP KSK, kap. 5.4 Finančné riadenie, 5.4.1 Kontrola žiadosti o platbu, 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu, bodu 1., momentom začatia plynutia lehoty na výkon kontroly ŽoP sa rozumie prvý pracovný deň nasledujúci po kalendárnom dni, v ktorom došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty, teda po dni doručenia (importovania) ŽoP v ITMS2014+. Podľa bodu 6. IMP, PM vykoná kontrolu ŽoP v termíne do 25 pracovných dní v prípade poskytnutia predfinancovania a refundácie – priebežná platba, resp. v termíne do 10 pracovných dní v prípade zúčtovania predfinancovania.

Kontrola ŽoP projektu č. 302021BKX1

Obec Štítnik predložila počas realizácie projektu na SO pre IROP KSK tri ŽoP, ŽoP č. 302021BKX13001 formou poskytnutia predfinancovania, ŽoP č. 302021BKX14001 formou zúčtovania predfinancovania a Záverečnú ŽoP č. 302021BKX15001 formou priebežnej platby – refundácie.

ŽoP č. 302021BKX13001 bola na SO pre IROP KSK predložená dňa 20.11.2023. Obec bola výzvou zo dňa 04.12.2023 požiadaná o opravu a doplnenie ŽoP a obec doplnenú ŽoP zaslala dňa 13.12.2023. Lehota na výkon kontroly ŽoP od 04.12.2023 do 13.12.2023 neplynula. KZ ŽoP bol PM vypracovaný správne. Správou z kontroly ŽoP boli nárokové finančné prostriedky schválené, obci bola Správa z kontroly zaslaná dňa 13.12.2023. Výkon kontroly ŽoP č. 302021BKX13001 trval celkovo 11 pracovných dní a SO pre IROP dodržal lehotu na jej výkon.

ŽoP č. 302021BKX14001 predloženou dňa 20.12.2023 obec zúčtovala finančné prostriedky poskytnuté predfinancovaním. KZ ŽoP bol PM vypracovaný správne. Správou z kontroly ŽoP zo dňa 09.01.2024 bola ŽoP schválená. Obci bola zaslaná sprostredkovateľským orgánom dňa 15.01.2024, čím bola kontrola uvedenej ŽoP v tento deň skončená. Výkon kontroly ŽoP trval celkovo 15 pracovných dní, čím SO pre IROP prekročil lehotu na jej výkon o päť pracovných dní.

Záverečná ŽoP č. 302021BKX15001 na preplatenie mzdových výdavkov bola na SO pre IROP KSK predložená dňa 15.01.2024. PM vypracoval KZ ŽoP správne. Lehota na výkon kontroly neplynula od 09.02.2024 do 13.02.2024 a od 29.02.2024 do 01.03.2024 z dôvodu požiadania o zmenu intenzít zo strany RO a doplnenia ŽoP. ŽoP bola schválená až dňa 04.03.2024 a Správa z kontroly ŽoP zaslaná obci rovnako v tento deň. Výkon kontroly ŽoP trval celkovo 30 pracovných dní, lehota na jej výkon bola prekročená o päť pracovných dní.

SO pre IROP KSK predložil formou e-mailu na platobnú jednotku IROP za každú ŽoP zvlášť informáciu o predložení ŽoP – časť B prostredníctvom ITMS2014+. Konkrétne za ŽoP č. 302021BKX13001 dňa 13.12.2023, za ŽoP č. 302021BKX14001 dňa 15.01.2024 a za ŽoP č. 302021BKX15001 dňa 04.03.2024, čím sprostredkovateľský orgán potvrdil, že platby v rámci projektu realizovaného obcou Štítnik neboli pozastavené a na základe vykonanej AFK SO pre IROP KSK je možné predmetné ŽoP zaradiť do SŽoP. Tým SO pre IROP KSK splnil povinnosť stanovenú IMP časť 5.4.1.3 Ukončenie žiadosti o platbu, bodom 5.

Kontrola ŽoP projektu č. 302021BNA9

Mestom Moldava nad Bodvou boli na SO pre IROP KSK počas realizácie aktivít projektu predložené tri ŽoP č. 302021BNA95001 až ŽoP č. 302021BNA95003, teda formou priebežných platieb. Všetky tri ŽoP boli nesprávne prijímateľom zasielané na MIRRI SR a následne ich MIRRI SR odstupovalo na SO pre IROP KSK.

ŽoP č. 302021BNA95001 odstúpilo MIRRI SR dňa 21.09.2023. Mesto bolo výzvou zo dňa 08.02.2024 požiadané o zmenu hodnôt merateľných ukazovateľov (MU), ktorú následne mesto opravilo dňa 12.02.2024. Lehota na výkon kontroly ŽoP od 08.02.2024 do 12.02.2024 neplynula. KZ ŽoP bol PM vypracovaný správne.

Dňa 07.11.2023 MIRRI SR odstúpilo ŽoP č. 302021BNA95002 na SO pre IROP KSK. Výzva mestu zaslaná dňa 09.02.2024 žiadala o opravu zmenu hodnôt MU a mesto ŽoP opravilo dňa 12.02.2024. Lehota na výkon kontroly ŽoP od 09.02.2024 do 12.02.2024 neplynula. KZ ŽoP bol PM vypracovaný správne.

Podľa IMP SO pre IROP KSK kap. 5.4.1.1 Výkon kontroly ŽoP, bodu 6, v prípade, ak prijatá ŽoP obsahuje dokumentáciu k VO, je pozastavené plynutie lehoty na vykonanie AFK predmetných výdavkov. Dokumentáciu k VO, teda Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2 k ZoD predložilo mesto Moldava nad Bodvou na kontrolu dňa 19.09.2023. V prípade ŽoP č. 302021BNA95001 lehota na výkon kontroly ŽoP neplynula od 21.09.2023 do 07.12.2023 a pri ŽoP č. 302021BNA95002 od 07.11.2023 do 07.12.2023, nakoľko dňa 07.12.2023 bola vypracovaná a mestu zaslaná Správa z kontroly VO, čím bol výkon kontroly VO ukončený.

Na základe záverov kontroly VO bola na finančné prostriedky nárokové týmito dvoma ŽoP uplatnená finančná oprava 25 % v zmysle prílohy č.1 k MP CKO č.5 (podrobne uvedené v protokole v bode 4.2 Kontrolná činnosť VO zazmluvnených projektov).

Záverečnú ŽoP č. 302021BNA95003 MIRRI SR odstúpilo dňa 15.01.2024. Mestu bola dňa 13.02.2024 zaslaná Výzva na zmenu hodnoty MU – počtu detí, ktorú mesto upravilo dňa 16.02.2024. Lehota na výkon kontroly ŽoP od 13.02.2024 do 16.02.2024 neplynula. PM vypracoval KZ ŽoP správne. Na základe záverov kontroly VO bola na finančné prostriedky nárokované touto ŽoP uplatnená finančná oprava 10 % v zmysle prílohy č.1 k MP CKO č. 5 (podrobne uvedené v protokole v bode 4.2. Kontrolná činnosť VO zazmluvnených projektov) .

Návrh správy z kontroly (s uplatnením 25 %, resp. 10 % korekcie) každej vyššie uvedenej ŽoP bol za jednotlivé ŽoP zvlášť zaslaný mestu dňa 21.02.2024. Mesto k návrhom správ podalo za každú ŽoP samostatne dňa 28.02.2024 námietky. SO pre IROP KSK námietky mesta ani pri jednej ŽoP neakceptoval. Lehota výkonu kontroly každej ŽoP neplynula od 21.02.2024 do 28.02.2024. Správou z kontroly ŽoP č. 302021BNA95001 boli teda schválené finančné prostriedky v sume 24 083,44 eur, ŽoP č. 302021BNA95002 v sume 73 277,31 eur a ŽoP č. 302021BNA95003 v sume 8 730,00 eur. Správa z kontroly prvých dvoch ŽoP bola vypracovaná a zaslaná mestu až dňa 07.03.2024, výkon kontroly ŽoP 302021BNA95001 bol po zohľadnení pozastavenia lehôt na jej výkon prekročený o 27 pracovných dní a ŽoP 302021BNA95002 o 28 pracovných dní. Výkon kontroly záverečnej ŽoP bol prekročený o štyri pracovné dni, nakoľko správa z kontroly ŽoP bola vypracovaná a zaslaná mestu dňa až 08.03.2024.

SO pre IROP KSK predložil dňa 08.03.2024 formou e-mailu na PJIROP za každú ŽoP zvlášť informáciu o predložení ŽoP – časť B prostredníctvom ITMS2014+, čím potvrdil, že platby v rámci projektu neboli pozastavené a na základe vykonanej AFK SO pre IROP KSK je možné predmetné ŽoP zaradiť do SŽoP. Tým SO pre IROP KSK splnil povinnosť stanovenú IMP časť 5.4.1.3 Ukončenie žiadosti o platbu, bodom 5.

Kontrolné zistenie č.3:

SO pre IROP KSK nedodrжал lehotu na výkon kontroly ŽoP stanovenú v IMP (verzia 4.5.,4.6.,4.7.) kap. 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu, bodom 6 a to aj po zohľadnení neplynutia lehôt na jej výkon, nakoľko výkon kontroly ŽoP predložených obcou Štítnik, teda ŽoP č. 302021BKX14001 a ŽoP č. 302021BKX15001 bol v oboch prípadoch prekročený o päť pracovných dní. Lehota na výkon kontroly ŽoP predložených na SO pre IROP KSK mestom Moldava nad Bodvou, bola SO pre IROP KSK prekročená pri ŽoP č. 302021BNA95001 o 27 pracovných dní, pri ŽoP č. 302021BNA95002 o 28 pracovných dní a pri záverečnej ŽoP č. 302021BNA95003 o štyri pracovné dni.

Podľa písomného vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 21.05.2024, dôvodom prekročenia lehôt na výkon kontroly Žiadosti o platbu bola neprimeraná nárazová záťaž na dostupné kapacity SO pre IROP KSK, zároveň zmena projektu súvisiaca so zmenou intenzít projektov realizovaná prostredníctvom Technickej zmeny projektu na základe metodického usmernenia RO zo dňa 08.01.2024.

Rizikové analýzy k ŽoP

Odo dňa 13.07.2023 bola CKO po posúdení situácie v aktuálnej fáze implementácie PO 2014 – 2020 a na základe možností vyplývajúcich z legislatívy EÚ, udelená Výnimka zo Systému EŠIF, verzia 12, ktorá sa okrem iných dotkla aj Vzoru Rizikové analýzy CKO č. 8, verzia 3, účinné od 11.02.2016 a aktuálne platnej.

SO pre IROP KSK túto výnimku uplatnilo v rámci svojej povinnosti vykonania, resp. nevykonania FKnm. Podľa udelenej Výnimky, v prípadoch, kedy bola nevykonaná FKnm počas obdobia realizácie hlavných aktivít projektu, bol SO pre IROP KSK oprávnený k výkonu FKnm počas obdobia udržateľnosti projektu. SO pre IROP KSK bol oprávnený v rámci vypracovania Rizikovej analýzy ŽoP k FKnm podľa vzoru CKO č. 8, verzia 3, v prípade, ak bol súčet rizikových bodov rovný alebo väčší ako 10, uvádzať ako výsledok rizikovej analýzy text: Je nutné vykonať FKnm tejto ŽoP počas obdobia udržateľnosti projektu.

Riziková analýza sa podľa Vzoru CKO č. 8, verzie 3, vzťahuje iba na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby, priebežná platba alebo poskytnutie predfinancovania.

V rámci kontrolovaného projektu č. 302021BKX1 obce Štítnik, kontroly predložených ŽoP, sa vykonanie rizikovej analýzy k ŽoP vzťahovalo na dve ŽoP, ŽoP č. 302021BKX13001 - poskytnutie predfinancovania a ŽoP č. 302021BKX15001 - priebežná platba. Projekt bol riadne ukončený a ŽoP prijímateľovi preplatené. Pri oboch predložených ŽoP, z výsledku rizikovej analýzy podľa dosiahnutého počtu bodov vyplynula povinnosť pre SO pre IROP KSK vykonať FKnm, avšak nakoľko obe ŽoP boli predložené a rizikové analýzy k nim boli vykonané po 13.07.2023, SO pre IROP KSK uplatnil Výnimku z vykonania FKnm a FKnm projektu vykoná až počas obdobia udržateľnosti projektu. Obdobie udržateľnosti uvedeného projektu začalo dňa 03.04.2024. Podľa písomného vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 21.05.2024, bude FKnm projektu realizovaná formou vykonania spoločnej FKnm počas obdobia udržateľnosti projektu.

Mesto Moldava nad Bodvou predložila na SO pre IROP KSK celkovo tri ŽoP systémom refundácie, teda priebežné platby, ku ktorým SO pre IROP KSK vykonalo rizikové analýzy. Pri ŽoP č. 302021BNA95001 a ŽoP č. 302021BNA95002 z výsledku rizikovej analýzy podľa dosiahnutého počtu bodov nevyplynula povinnosť vykonať FKnM. Z rizikovej analýzy k ŽoP č. 302021BNA95003 predloženej na SO pre IROP KSK dňa 21.09.2023, vyplynula povinnosť vykonať FKnM, avšak nakoľko bola riziková analýza k ŽoP vypracovaná dňa 05.03.2024, v čase platnosti výnimky, FKnM vykonaná nebola. Podľa písomného vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 21.05.2024, bude FKnM projektu realizovaná formou vykonania spoločnej FKnM počas obdobia udržateľnosti projektu, no nakoľko zo strany platobnej jednotky zatiaľ k 30.05.2024 nedošlo k preplateniu ani jednej ŽoP z dôvodu aktuálneho konania o zistenej nezrovnalosti, obdobie udržateľnosti tohto projektu zatiaľ nezačalo. SO pre IROP KSK FKnM projektu do 25.6.2024 nevykonala.

Odporúčanie: Na základe zistení v rámci celoslovenskej kontrolnej akcie odporúčame SO pre IROP KSK neodkladne vykonať FKnM u prijímateľov zrealizovaných projektov z kontrolovanej výzvy so zameraním aj na naplnenie vylučujúceho hodnotiaceho kritéria: súlad s horizontálnym princípom nediskriminácie.

4.2 Kontrolná činnosť verejných obstarávaní zazmluvnených projektov

Na vzorke zazmluvnených projektoch boli preverené procesy výkonu kontroly VO zazmluvnených projektov zo strany SO pre IROP KSK. Procesy výkonu jednotlivých kontrol boli pre SO pre IROP upravené v IMP SO pre IROP KSK.

V zmysle IMP SO pre IROP KSK, kap. 5.3.3 Kontroly VO, 5.3.3.1. Všeobecné ustanovenia k výkonu kontroly/finančnej kontroly VO, bod 16. Lehoty na výkon kontroly/finančnej kontroly VO začínajú pre SO pre IROP KSK plynúť prvým pracovným dňom nasledujúcim po dni evidovania prijatej žiadosti prijímateľa o vykonanie kontroly/finančnej kontroly a čestného vyhlásenia o úplnosti dokumentácie písomne alebo cez elektronickú podateľňu a predložení kompletnej dokumentácie k VO na SO pre IROP KSK cez ITMS2014+. Podľa kap. 5.3.3.3 Štandardná ex-post kontrola, bodu 11. Lehota na výkon štandardnej kontroly VO, teda Správa z kontroly VO sa zasiela prijímateľovi prostredníctvom poštovej prepravy v lehote maximálne 20 pracovných dní od doručenia dokumentácie na SO pre IROP KSK.

Pri zákazkách podľa § 117 ZVO môže prijímateľ predložiť dokumentáciu na finančnú kontrolu VO aj súčasne so ŽoP, ktorá obsahuje deklarované výdavky súvisiace s predmetným VO. Lehota na výkon kontroly VO je v takomto prípade zhodná s lehotou na výkon kontroly ŽoP, teda v prípade priebežnej platby 25 pracovných dní.

Kontrola VO projektu č. 302021BNA9

Zmluva o poskytnutí NFP č. IROP-Z-3020BNA9-221-67 bola medzi MIRRI SR a Mestom Moldava nad Bodvou uzatvorená dňa 01.03.2023, účinná dňa 08.03.2023.

Mesto Moldava nad Bodvou predložilo dňa 18.04.2023 na SO pre IROP KSK Žiadosť o vykonanie finančnej kontroly VO č. VO67180498 Zebralandia – obnova exteriéru MŠ Severná, na vykonanie štandardnej ex-post kontroly VO. Predmetom kontroly VO bola ZoD č. 140/2023 uzatvorená dňa 29.03.2023 so zhotoviteľom E.T.K, s.r.o., Moldava n. B. s hodnotou diela v sume 123 807,32 eur bez DPH (zákazka s nízkou hodnotou § 117 ZVO). Vykonanou kontrolou VO neboli zo strany SO pre IROP KSK zistené nedostatky. Správa z kontroly VO67180498 zo dňa 26.06.2023 bola mestu Moldava nad Bodvou zaslaná dňa 26.06.2023.

Výkon kontroly VO č. VO67180498 trval zo strany SO pre IROP KSK po zohľadnení pozastavenia lehoty na jej výkon, celkovo 45 pracovných dní, t.j. lehota bola prekročená o 25 pracovných dní.

Dňa 19.09.2023 predložilo mesto Moldava nad Bodvou na SO pre IROP KSK Žiadosť o vykonanie finančnej kontroly VO - Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 k ZoD č. 140/2023 (k VO67180498).

Vykonanou kontrolou Dodatku č. 1 zo dňa 30.06.2023 a Dodatku č. 2 zo dňa 28.07.2023 boli zo strany MKVO (SO pre IROP KSK) zistené dva nedostatky, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO. Na základe týchto nedostatkov ako uvádza Návrh správy z kontroly VO zo dňa 06.11.2023, SO pre IROP KSK konštatoval nedodržanie pravidiel a postupov VO, konkrétne nedodržanie Podmienky č. 28 Prílohy č. 1 MP CKO č. 5 Zmena zmluvy (dodatok), ktorá nie je v súlade s pravidlami ustanovenými v ZVO - Po uzatvorení zmluvy boli doplnené/zmenené podstatné náležitosti podmienok uzatvorenej zmluvy týkajúce sa lehoty na realizáciu predmetu zmluvy, čím išlo o „podstatnú zmenu“. MKVO zistením č. 1 zistil, že prijímateľ ako dôvod uzatvorenia dodatku č. 1 (dodatkom č. 1 bol predĺžený termín ukončenia diela do 31.07.2023 z pôvodného 30.06.2023) uviedol dlhodobé nevhodné poveternostné podmienky celkovo počas 16 dní v rámci mesiacov apríl až jún 2023, pričom MKVO podľa stavebného denníka zistil, že v 9 z týchto 16 dní sa na stavbe pracovalo, na základe čoho bol bezdôvodne predĺžený termín ukončenia diela o jeden mesiac, keďže relevantné dôvody na predĺženie boli iba pre 7 dní. Zistením č. 2 MKVO zistil, že na uzatvorenie dodatku č. 2 (dodatkom bol predĺžený termín

do 25.08.2023 z pôvodnej lehoty do 31.07.2023 upravenej dodatkom č. 1) prijímateľ uviedol ako dôvod nepriaznivé počasie – dažď, pričom MKVO zo stavebného denníka zistil, že od 30.06.2023 došlo k nepriaznivému počasiu – dažďu iba počas piatich dní (27.07., 01.08., 04.08., 08.08. a 17.08.2023) a aj to sa v niektorých z týchto dní aj pracovalo. Keďže Dodatkom č. 1 bola predĺžená lehota výstavby do 31.07.2023, MKVO bral do úvahy iba obdobie od 30.06.2023 do 31.07.2023, v ktorom malo na stavbe dôjsť k nepriaznivému počasiu – dažďu.

Dodatok č. 2 bol uzatvorený dňa 28.07.2023, podľa MKVO verejný obstarávateľ si reálne už/iba do tohto obdobia vedel uplatniť relevantné predĺženie lehoty výstavby. Na základe uvedeného, MKVO konštatoval, že uzavretím Dodatku č. 2 došlo k neoprávnenému predĺženiu lehoty výstavby.

MKVO zisteniami č. 1 a č. 2 konštatoval porušenie § 18 ZVO, teda neoprávnenú zmenu ZoD vykonanú dodatkom č. 1 a dodatkom č. 2. Uzatvorením dodatku č. 1 a dodatku č. 2 tým zároveň došlo aj k porušeniu základných princípov ZVO, teda porušeniu § 10 ods. 2 ZVO (z dôvodu, že do súťaže sa mohli zapojiť ďalší potenciáli uchádzači, ak by bola stanovená dlhšia lehota výstavby už vo Výzve na predkladanie ponúk).

Mesto Moldava nad Bodvou predložilo k návrhu správy z kontroly dňa 01.12.2023 námietky, pričom SO pre IROP KSK po ich vyhodnotení naďalej trval na svojich zisteniach a Správou z kontroly VO č. VO067180498 zo dňa 07.12.2023 konštatoval porušenie § 18 a § 10 ods. 2 ZVO a udelil prijímateľovi ex-ante finančnú opravu na základe MP CKO č. 5 vo výške 25 % zo sumy oprávnených výdavkov, v sume 32 453,58 eur.

Výkon kontroly VO č. VO067180498 – dodatkov trval zo strany SO pre IROP KSK po zohľadnení pozastavenia lehoty na jej výkon, celkovo 35 pracovných dní, lehota bola prekročená o 10 pracovných dní (VO bolo predložené na kontrolu súčasne so ŽoP).

Mesto Moldava nad Bodvou realizovalo v rámci projektu VO č. VO06638333 ZebraLandia – didaktické prostriedky. Žiadosť o vykonanie kontroly tohto VO mesto predložilo na SO pre IROP KSK dňa 19.09.2023.

Predmetom AFK tohto VO bola ZoD č. 361/2023 uzatvorená dňa 12.09.2023 so zhotoviteľom NOMIland, s.r.o., Košice s hodnotou diela v sume 10 522,35 eur bez DPH a Dodatku č. 1 zo dňa 12.10.2023 (zákazka s nízkou hodnotou § 117 ZVO). Vykonanou kontrolou VO boli zo strany SO pre IROP KSK zistené nedostatky, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO. Ako uvádza Návrh správy z kontroly VO zo dňa 07.11.2023, SO pre IROP KSK konštatoval nedodržanie pravidiel a postupov VO, konkrétne nedodržanie Podmienky č. 12 Iné nezákonné a/alebo diskriminačné podmienky účasti a/alebo technické špecifikácie predmetu zákazky stanovené vo Výzve na predkladanie ponúk a Podmienky č. 13 Nedostatočne opísaný predmet zákazky Prílohy č. 1 MP CKO č. 5. Podľa SO pre IROP KSK verejný obstarávateľ nedostatočne opísal predmet zákazky, vo viacerých položkách chýbali podstatné technické požiadavky položiek (celkovo v 20 položkách), pričom všetky nedostatky mohli mať vplyv na proces VO: nedostatočný opis predmetu zákazky mal vplyv na cenu, keďže existoval veľký rozptyl možností nacenenia z dôvodu chýbajúcich požiadaviek, uchádzači boli odrádzaní predkladať ponuky, keďže nemali jasne definované min./max. požiadavky, čo je z ich pohľadu neefektívne vynaložený čas na tvorbu ponuky, neboli dostatočne opísané požiadavky na položky a tak jednoznačne nevedeli ako ich bude verejný obstarávateľ vyhodnocovať (napr. v prípade predloženia iných rozmerov a ďalších nekorektne špecifikovaných požiadaviek, či ich verejný obstarávateľ akceptuje alebo či ich ponuku vylúči), z hľadiska verejného obstarávateľa dochádza k situácii, že po predložení ponúk, resp. po uzavretí zmluvy nevie, aký finálny produkt dostane, keďže jeho technické požiadavky neboli dostatočne opísané.

Mesto Moldava nad Bodvou predložilo k návrhu správy z kontroly dňa 30.11.2023 námietky, pričom SO pre IROP KSK po ich vyhodnotení naďalej trval na svojich zisteniach a Správou z kontroly VO č. VO06638333 zo dňa 26.06.2023 konštatoval porušenie § 42 ods. 2 a § 10 ods. 2 ZVO a udelil prijímateľovi ex-ante finančnú opravu na základe MP CKO č. 5 vo výške 10 % zo sumy oprávnených výdavkov, v sume 1 196,00 eur.

Výkon kontroly VO č. VO06638333 zo strany SO pre IROP KSK trval po zohľadnení neplynutia lehoty na jej výkon, celkovo 35 pracovných dní, lehota bola prekročená o 15 pracovných dní.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zhodnotené, že MKVO, SO pre IROP KSK v rámci procesu kontroly VO postupoval v zmysle IMP SO pre IROP KSK, kap. 5.3.3.3.3 Štandardná ex-post kontrola, bodu 14. písm. b), podľa ktorého „ak pri ex-post kontrole MKVO zistí porušenie pravidiel a postupov VO, resp. porušenie pravidiel a ustanovení legislatívy SR a EÚ, pričom rozsah a závažnosť týchto nedostatkov má taký charakter, že mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO“ a „v prípade, že námietky prijímateľa sú neopodstatnené, vypracuje SO pre IROP KSK správu z kontroly, pričom postupuje v zmysle metodického pokynu CKO č. 5, ktorý upravuje postup pri určení finančných opráv za VO“.

Zároveň boli zo strany SO pre IROP KSK za porušenie pravidiel a postupov VO, teda za uplatnenie finančných opráv, nahlásené nezrovnalosti dňa 12.03.2023 prostredníctvom ITMS2014+ za každé VO zvlášť a to nezrovnalosť (25 % korekcia z VO č. VO67180498) s kódom dokladu nezrovnalosti č. 302IP240006001 a nezrovnalosť (10 % korekcia z VO č. VO06638333) s kódom dokladu nezrovnalosti č. 302IP240007001.

Kontrola VO projektu č. 302021BKX1

Obec Štítnik predložila na SO pre IROP KSK Žiadosť o vykonanie finančnej kontroly VO č. VO55084159 Rekonštrukcia areálu materskej školy v obci Štítnik – Detské ihrisko – Štítnik dňa 23.03.2023 na vykonanie štandardnej ex-post kontroly VO. Predmetom kontroly VO bola ZoD č. 1/2023 uzatvorená dňa 30.01.2023 so zhotoviteľom ENERCOM s.r.o., Nitra, s hodnotou diela v sume 31 199,03 eur bez DPH (zákazka s nízkou hodnotou nižšieho rozsahu § 117 ZVO). Avšak obec predložila dňa 21.06.2023 na SO pre IROP KSK Žiadosť o späťvzatie dokumentácie z predmetného VO, z dôvodu zmeny okolností pri zadávaní zákazky. Správou z AFK VO zo dňa 23.06.2023 bolo späťvzatie VO schválené, výkon kontroly VO trval aj napriek tomu po zohľadnení neplynutia lehôt z dôvodu výzvy na doplnenie 40 pracovných dní, lehota bola teda prekročená o 20 pracovných dní.

Na tú istú zákazku bolo obcou vyhlásené nové VO. Žiadosť o vykonanie kontroly VO č. VO28447269 Rekonštrukcia areálu materskej školy v obci Štítnik – Detské ihrisko – Štítnik, obec predložila dňa 31.07.2023. Predmetom štandardnej ex-post kontroly bola ZoD č. 4/2023 uzatvorená s rovnakým zhotoviteľom dňa 24.07.2023 s cenou diela 31 119,03 eur bez DPH. Správou z kontroly VO zo dňa 29.09.2023 neboli zistené nedostatky a výdavky z predmetného VO boli pripustené do financovania. Kontrola VO trvala 34 pracovných dní, teda bola o 14 pracovných dní prekročená.

Žiadosťou o vykonanie finančnej kontroly VO č. VO10534596 Rekonštrukcia areálu materskej školy v obci Štítnik – Rekonštrukcia oplotenia predložila obec dňa 19.04.2023 dokumentáciu VO na štandardnú ex-post kontrolu VO, predmetom ktorej bola ZoD č. 2/2023 uzatvorená dňa 06.04.2023 so zhotoviteľom Alexine s.r.o., Rimavská Sobota s cenou diela v sume 3 919,63 eur bez DPH. Správou z kontroly VO č. VO10534596 zo dňa 09.08.2023 však boli výdavky zo strany SO pre IROP KSK v zmysle bodu 14. písm. a) kap. 5.3.3.3.3 IMP nepripustené do financovania a to najmä z dôvodu, že obec Štítnik ako verejný obstarávateľ nezahrnutím všetkých položiek stavebných prác uvedených v HA č. 2 projektu do zákazky VO (zahŕňal iba oprávnené položky rozpočtu projektu, ktoré tvorili 43,31 % COV pre danú aktivitu), porušil § 6 ods. 16 ZVO, čím došlo k nedovolenému rozdeleniu zákazky, nakoľko rekonštrukcia oplotenia – stavebné práce (hlavná aktivita č. 2 projektu) tvorili podľa Technickej správy zo stavebnej projektovej dokumentácie jedno dielo, resp. jeden stavebný objekt. Výkon kontroly VO trval 56 pracovných dní, lehota bola prekročená o 36 pracovných dní.

MKVO vypracovali v rámci kontroly oboch projektov, teda projektu obce Štítnik a mesta Moldava nad Bodvou KZ k FKVO Zákazka s nízkou hodnotou – štandardná ex- post kontrola, KZ na overenie rizika indikovaného systémom ARACHNE správne. Stanoviská k výsledku FKVO predložili MKVO PM v súlade s IMP SO pre IROP KSK. PM a MKVO dodržali jednotlivé postupy stanovené pre výkon štandardnej ex-post kontroly VO.

Kontrolné zistenie č.4:

SO pre IROP KSK nedodržal lehotu na výkon kontroly VO stanovenú v IMP (verzia 4.4.,4.5.,4.6) kap. 5.3.3.3.3 Štandardná ex-post kontrola a to 20 pracovných dní, nakoľko lehoty na výkon kontroly VO boli prekročené. Pri kontrole VO predložených mestom Moldava nad Bodvou č. VO67180498 o 25 pracovných dní, kontrole dodatkov k tomuto VO o 10 pracovných dní, pri VO č. VO06638333 o 15 pracovných dní. Pri kontrole VO predložených obcou Štítnik č. VO55084159 o 20 pracovných dní, VO č. VO28447269 o 14 pracovných dní a pri kontrole VO č. VO10534596 o 36 pracovných dní, čím SO pre IROP nedodržalo lehoty na výkon kontroly VO stanovené IMP časťou 5.3.3.3.3 Štandardná ex-post kontrola, bodom 11.

Podľa písomného vyjadrenia SO pre IROP KSK zo dňa 21.05.2024 bola dôvodom prekročenia lehôt na výkon kontroly verejných obstarávaní neprimeraná nárazová záťaž na dostupné kapacity sprostredkovateľského orgánu.

4.3 Monitorovanie projektov

Kontrolnou skupinou bolo preverené predkladanie MS prijímateľmi počas realizácie aktivít projektu a pri ukončení realizácie aktivít projektu na SO pre IROP KSK a procesy, teda postup pri schvaľovaní monitorovacích správ SO pre IROP KSK.

V zmysle IMP SO pre IROP KSK kap. 5.3.4 Monitorovanie projektov, 5.3.4.2.1 Proces spracovávania monitorovacej správy, sa pre všetky druhy monitorovacích správ aplikoval identický postup. PM do 5 pracovných dní odo

dňa prijatia písomnej formy MS, bol povinný MS zaregistrovať, následne do 10 pracovných dní vykonať kontrolu súladu doručenej MS projektu a vyplniť KZ MS. V lehote na výkon kontroly mal PM v prípade potreby vyzvať prijímateľa prostredníctvom ITMS2014+ na úpravu a/alebo doplnenie príslušnej MS do 14 pracovných dní od zaslania výzvy. Po prijatí opravenej/doplnenej MS PM mal znovu vykonať kontrolu súladu do 10 pracovných dní od jej prijatia v ITMS2014+.

Realizácia projektu č.302021BKX1 realizovaného Obcou Štítnik prebiehala podľa predložených MS od 28.10.2022 do 31.10.2023, obec predložila na SO pre IROP KSK jednu VMS za obdobie od 28.10.2022 do 31.12.2022 a jednu ZMS a to za obdobie od 28.10.2022 do 31.10.2023.

Mesto Moldava nad Bodvou predložilo na SO pre IROP KSK iba ZMS projektu a to z dôvodu uzatvorenia Zmluvy o poskytnutí NFP dňa 01.03.2023 a obdobia realizácie projektu „Zebralandia – obnova exteriéru MŠ Severná v Moldave nad Bodvou“ v čase od 08.03.2023 do 29.11.2023.

Podľa IMP kap. 5.3.4.1.1.3 Výročná MS druhej vety, ak realizácia hlavných aktivít projektu začala pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o NFP, monitorovaným obdobím prvej výročnej monitorovacej správy je obdobie od začiatku realizácie hlavných aktivít projektu do 31.12. roku, v ktorom nadobudla zmluva o NFP účinnosť.

Obec Štítnik uviedla ako monitorované obdobie predloženej VMS obdobie od 28.10.2022 do 31.12.2022 a ZMS obdobie od 28.10.2022 do 31.10.2023. Vo vypracovanom KZ k VMS zo dňa 10.03.2023 a KZ k ZMS zo dňa 20.02.2024, kde na kontrolnú otázku č. 1.2 či je prijatá monitorovacia správa vyplnená po formálnej stránke úplne a správne podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, PM ako odpoveď uvádza odpoveď Áno. Zmluva o poskytnutí NFP uzatvorená s Obcou Štítnik dňa 26.10.2022 nadobudla účinnosť dňa 28.10.2022, avšak podľa Prílohy č. 2 Predmet podpory, k Zmluve o poskytnutí NFP, bodu 5. Aktivita projektu, začiatkom realizácie hlavnej aktivity projektu bol 07/2021. Sám prijímateľ Hlásením o realizácii aktivít projektu zo dňa 05.02.2023 oznámil SO pre IROP KSK začiatok hlavnej aktivity „Rekonštrukcia interiéru MŠ“ dňa 20.07.2021. Zároveň samotná VMS aj ZMS v bode 6. Vzťah aktivít a finančnej realizácie projektu uvádzala v priloženej tabuľke začiatok aktivity „Rekonštrukcia interiéru MŠ“ 07.2021. PM v KZ k VMS a KZ k ZMS neuviedol správne odpoveď na otázku KZ MS č. 1.2., nakoľko monitorovacím obdobím vo VMS malo byť obdobie od 21.07.2021 do 31.12.2022 a v ZMS od 21.07.2021 do 31.10.2023.

Kontrolné zistenie č.5:

Kontrolou vykonávania kontrol MS zo strany SO pre IROP KSK bolo zistené, že lehota na výkon kontroly VMS predloženej obcou Štítnik bola prekročená o 14 pracovných dní, keďže VMS bola v ITMS2014+ zaregistrovaná dňa 08.02.2023 a schválená bola dňa 14.03.2023. SO pre IROP KSK nedodržiaval lehotu stanovenú v IMP (verzia 4.4) kap.5.3.4.2.1 bod 3. Taktiež bola prekročená lehota na výkon kontroly ZMS predloženej mestom Moldava nad Bodvou a to o 19 pracovných dní, nakoľko KZ MS bol vypracovaný až na 29 pracovný deň odo dňa jej zaregistrovania v ITMS2014+. SO pre IROP KSK nedodržiaval lehotu stanovenú v IMP (verzia 4.7) kap.5.3.4.2.1 bod 3.

K 24.6.2024 boli v rámci kontrolovanej výzvy riadne ukončené dva projekty s č.302021BIW1 a č. 302021BKX1. Pri projekte s č.302021BNA9 bola k 24.6.2024 fyzická realizácia projektu ukončená avšak prebiehalo finančné ukončenie projektu.

Za kontrolnú skupinu dňa:

Ing. Andrea Nemčíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Rusnáková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Erika Gerthofferová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Rastislav Trnka
predseda Košického samosprávneho kraja



