

**Správa o splnení prijatých opatrení Košického samosprávneho kraja  
k zisteniam Najvyššieho kontrolného úradu SR k vykonanej kontrole  
č. 1911/02 „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“**

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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo preveriť súlad postupov sprostredkovateľského orgánu SO pre IROP KSK. Identifikované boli nasledovné zistenia:

***Kontrolné zistenie č. 1: nezachovanie auditnej stopy pri overovaní konfliktu záujmov odborných hodnotiteľov v zmysle postupov IMP***

V zmysle IMP verzia 4.1 a verzia 4.2, kap. 5.2.3.3.1 Odborné hodnotenie, bod 8, PM overuje pred začatím procesu odborného hodnotenia možný konflikt záujmov odborného hodnotenia 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.

***Kontrolné zistenie č. 2: nedodržanie lehoty pri opätovnom overovaní podmienok poskytnutia príspevku pri výbere projektov zo zásobníka v zmysle postupov v IMP***

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 dňa 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. Kontrolný zoznam z opätovného administratívneho overenia bol PM vyhotovený 04. 10. 2022. Zo strany SO pre IROP KSK nebola dodržaná lehota 10 pracovných dní na opätovné overenie podmienky poskytnutia príspevku podľa postupov v zmysle IMP verzia 4.2 a verzia 4.3, kap. 5.2.3.2.2 Postup pri aplikácii zásobníka projektov, bod 5.

***Kontrolné zistenie č. 3: nedodržanie lehôt na výkon kontroly u vybraných žiadostí o platbu v zmysle postupov IMP***

SO pre IROP KSK nedodrжал lehotu na výkon kontroly ŽoP stanovenú v IMP verzia 4.5, verzia 4.6 a verzia 4.7, kap. 5.4.1.1 Výkon kontroly žiadosti o platbu, bod 6. a to po zohľadnení neplynutia lehôt na jej výkon, nakoľko výkon kontroly ŽoP predložených obcou Štítnik, teda ŽoP č. 302021BKX1 4001 a ŽoP č. 302021BKX1 5001 bol v oboch prípadoch prekročený o 5 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. 302021BNA9 5001 o 27 pracovných dní, pri ŽoP č. 302021BNA9 5002 o 28 pracovných dní a pri záverečnej ŽoP č. 302021BNA9 5003 o 4 pracovné dni.

***Kontrolné zistenie č. 4: nedodržanie lehôt na výkon kontroly VMS a ZMS v zmysle postupov IMP u kontrolovaných projektov***

SO pre IROP KSK nedodržel lehotu na výkon kontroly VO stanovenú v IMP verzia 4.4, 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, pri 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.

***Kontrolné zistenie č. 5: nedodržanie lehôt na výkon kontroly verejného obstarávania v zmysle postupov IMP u kontrolovaných projektov***

Kontrolou vykonávania kontroly 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 nedodržel 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 nedodržel lehotu stanovenú v IMP verzia 4.7, kap. 5.3.4.2.1, bod 3.

**Opatrenia prijaté ku kontrolným zisteniam č. 1 – č. 5 na odstránenie nedostatkov:**

***Opatrenie č. 1:***

Košický samosprávny kraj vykoná poučenie príslušných zamestnancov o dôležitosti a nevyhnutnosti dôsledného dodržiavania lehôt určených Systémom riadenia EŠIF, v zmysle IMP SO pre IROP Košického samosprávneho kraja, zároveň budú zamestnanci poučení v zmysle aktuálne platnej legislatívy, metodických usmernení a zákonov v súvislosti s implementáciou nového programového obdobia.

***Plnenie:*** Na porade konanej dňa 31. 10. 2024 boli príslušní zamestnanci poučení Ing. Barborou Kováčovou, vedúcou odboru regionálneho rozvoja, poverenou vykonať poučenie o dôležitosti a nevyhnutnosti dôsledného dodržiavania lehôt určených Systémom riadenia EŠIF, v zmysle IMP SO pre IROP KSK. Zamestnanci boli zároveň poučení v zmysle platnej legislatívy, metodických usmernení a zákonov v súvislosti s implementáciou nového programového obdobia. Dokumenty preukazujúce splnenie tohto opatrenia sú Zápisnica z porady zo dňa 31. 10. 2024 a prezenčná listina z porady.

***Opatrenie č. 2:***

Na základe odporúčania uvedeného v protokole o výsledku kontroly SO pre IROP KSK vykoná Administratívne finančné kontroly na mieste u prijímateľov zrealizovaných projektov z kontrolovanej výzvy so zameraním aj na plnenie vylučujúceho hodnotiaceho kritéria: súlad s horizontálnym princípom nediskriminácie.

***Plnenie:*** Na základe odporúčania uvedeného v Protokole o výsledku z kontroly zamestnanci vykonali finančné kontroly na mieste u troch prijímateľov zrealizovaných projektov v rámci kontrolovanej výzvy (MŠ Stolárska 2 Spišská Nová Ves, MŠ Jelšavská 318 Štítnik, MŠ Zebrelandia Moldava nad Bodvou), kontrola bola zameraná aj na plnenie vylučujúceho hodnotiaceho kritéria: súlad s horizontálnym princípom nediskriminácie. Dokladmi

preukazujúcimi splnenie tohto opatrenia sú Správy z kontroly (finančná kontrola na mieste) a Zápis z finančnej kontroly na mieste.

Správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, vrátane dokladov preukazujúcich ich splnenie, Košický samosprávny kraj predložil na Najvyšší kontrolný úrad v Košiciach v termíne do 30. 11. 2024, ktorý je určený v Zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly. Správa o splnení prijatých opatrení bola do podateľne NKÚ SR doručená dňa 28. 11. 2024.

Košice 02. 01. 2025

Spracovala: Ing. Martina Harčariková