

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-004624/2024/1110/PPB

Číslo poverenia: 1911/21

Zo dňa: 06.03.2024

Počet výťahov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 14

Počet príloh: 0



PROTOKOL o výsledku kontroly

Podpora zvyšovania kapacít materských škôl

KA-009/2024/1063

Mesto Podolíneec

Prešov, júl 2024

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie	4
1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte a projekte.....	5
2. Preverenie realizácie projektu.....	7
3. Monitorovanie projektu	11
4. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov	11

Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1	Základné údaje o projekte
Tabuľka č. 2	Realizované verejné obstarávania súvisiace s projektom
Tabuľka č. 3	Prehľad zaslaných ŽoP
Tabuľka č. 4	Prehľad o poskytnutom a čerpanom NFP a celkových výdavkoch projektu
Tabuľka č. 5	Prehľad monitorovacích správ projektu
Tabuľka č. 6	Prehľad merateľných ukazovateľov projektu

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
COV	celkové oprávnené výdavky
č.	číslo
čl.	článok
EÚ	Európska únia
IKT	informačné a komunikačné technológie
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
ITMS 2014+	Informačný systém slúžiaci na zabezpečenie jednotného spôsobu evidencie, spracovávania, exportu a monitorovania dát o programovaní, projektovom a finančnom riadení, kontrole a audite programov financovaných zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu
katastrálny zákon	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov
KN-C	Kataster nehnuteľností – pozemky parcely registra „C“
mesto/kontrolovaný subjekt/prijímateľ	mesto Podolíneec
MsZ	Mestské zastupiteľstvo mesta Podolíneec
MŠ	materská škola
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NP	nadzemné podlažie
o. i.	okrem iného
Poskytovateľ/MIRRI SR	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky v zastúpení Prešovský samosprávny kraj
projekt	Prístavba materskej školy v meste Podolíneec
RO	riadiaci orgán
SO pre IROP/SO	sprostredkovateľský orgán pre Integrovaný regionálny operačný program
SR	Slovenská republika
stavebný zákon	Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
tzn.	to znamená
VO	verejné obstarávanie
Vyhláška MŽP SR č. 532/2002 Z. z.	Vyhláška Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky č. 532/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zmluva o NFP/zmluva	zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
ZoD	zmluva o diele
ZŠ s MŠ	Základná škola s materskou školou Podolíneec
žiadosť o NFP/žiadosť	žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	žiadosť o platbu

Zhmutie

NKÚ SR v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2024 vykonal celoslovenskú kontrolu „Podpora zvyšovania kapacít materských škôl“, v rámci ktorej preveril výzvy operačného programu IROP 2014 - 2020, a to IROP-PO2-SC221-2021-67 (zvýšenie kapacít infraštruktúry MŠ) a IROP-PO2-SC221-2022-94 (zvýšenie kapacít infraštruktúry MŠ v Bratislavskom kraji), ako aj výber a realizáciu podporených projektov. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu, pričom kontrolovaným obdobím boli roky 2020 – 2023, v prípade potreby aj súvisiace obdobie. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskeho štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, najmä preskúmanie a analýza dokladov, dokumentov a rozhovor so zamestnancami mesta.

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

Kontrola bola vykonávaná na MIRRI SR – RO pre IROP, v siedmich samosprávnych krajoch – SO pre IROP a v 15-tich vybraných samosprávach (mesto Podolíneec), ktoré realizovali projekty s podporou NFP.

NKÚ SR sa v rámci kontroly RO/SO pre IROP zameril 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 nerovnakého nastavenia finančných podmienok vo vyššie uvedených výzvach. Zároveň pri kontrole implementácie IROP preveroval plnenie povinností definovaných zmluvami o vykonávaní časti úloh RO a SO.

Kontrolované projekty a subjekty boli vybrané štatistickou metódou výberu podľa hodnoty peňažnej jednotky tzv. MUS. Preverenie realizovaného projektu (žiadosť a zmluva o NFP, čerpanie a financovanie, vedenie účtovníctva, poistenie majetku) jeho monitorovania vrátane plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov neboli zistené nedostatky.

Mesto zrealizovalo projekt v stanovenom termíne, pričom jeho hlavným cieľom bolo rozšírenie a skvalitnenie služieb predprimárneho vzdelávania, ktorým rozšírilo kapacitu existujúceho objektu MŠ jeho prístavbou vrátane stavebno-technickej úpravy areálu MŠ (detské ihrisko) a obstaralo materiálno-technické vybavenie (IKT, kuchynské vybavenie, nábytok).

Pri kontrolách realizácie projektov NKÚ SR venoval pozornosť aj reálnemu plneniu požiadaviek na bezbariérovosť riešení, splneniu merateľných ukazovateľov a zabezpečeniu udržateľnosti vybudovaných kapacít.

Fyzickou obhliadkou projektu bolo zistené, že vstup do prístavby, prechody medzi dvormi otvornými boli bezbariérové a mali požadovanú šírku, avšak žiadne WC na oboch poschodiach nebolo v plnej miere bezbariérové tzn., že jeho súčasťou neboli sklopné alebo pevné držadlá.

Kontrolou listu vlastníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt podal návrh na zápis práva k nehnuteľnosti k prístavbe MŠ po piatich mesiacoch od právoplatného kolaudačného rozhodnutia, čo nebolo v súlade s katastrálnym zákonom.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporučila mestu:

- pred spustením prevádzky MŠ vykonať technické úpravy WC na oboch poschodiach, ktoré zvýšia úroveň bezbariérovosti t. j. dostupnosť pre imobilné osoby napr. o držadlá (pevné, sklopné) ukotvené do steny alebo stĺpikom do podlahy.
- venovať zvýšenú pozornosť odovzdávaniu (zdieľaniu) informácií medzi stavebným úradom a referátom správy majetku mesta za účelom správnej evidencie majetku.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1911/21 z 06.03.2024 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Ivana Petričová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu podpory zvyšovania kapacít materských škôl, ktorej účelom bolo prispieť k nastaveniu procesov na efektívne využívanie zdrojov z európskych fondov a k napĺňaniu cieľov v oblasti infraštruktúry pre predprimárne vzdelávanie naprieč Slovenskom a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.04.2024 do 26.06.2024 v kontrolovanom subjekte

mesto Podolínec, Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolínec, IČO 00330132

za kontrolované obdobie rokov 2020 – 2023, v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo preverenie realizácie projektu podporeného z IROP:

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte a projekte
2. Preverenie realizácie projektu
3. Monitorovanie projektu
4. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu

1. Všeobecné informácie o kontrolovanom subjekte a projekte

Mesto sa nachádza v Prešovskom samosprávnom kraji v okrese Stará Ľubovňa a je o. i. zriaďovateľom ZŠ s MŠ podľa zriaďovacej listiny č. 1287/2015 z 25.06.2015, ktorá je zaradená v sieti škôl a školských zariadení Ministerstva školstva, vedy, výskumu, vývoja a mládeže SR.

Tabuľka č. 1 Základné údaje o projekte

Názov projektu	Prístavba materskej školy v meste Podolínec
Kód projektu	NFP302020BKK9
Operačný program	IROP 2014 – 2020
Prioritná os č.	2 - Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám
Investičná priorita č.	2.2 Investovanie do vzdelania, školení a odbornej prípravy, zručností a celoživotného vzdelávania prostredníctvom vývoja vzdelávacej a výcvikovej infraštruktúry
Názov opatrenia	Špecifický cieľ č. 2.2.1: Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl
Miesto realizácie projektu	Slovensko, Východné Slovensko, Prešovský kraj, Stará Ľubovňa
Celkové oprávnené výdavky na projekt (Zmluva o NFP)	793 974,21 eur
<ul style="list-style-type: none"> • výška NFP, z toho: <ul style="list-style-type: none"> ○ EÚ zdroj ○ štátny rozpočet • vlastné zdroje prijímateľa: 	754 275,50 eur 641 134,18 eur 75 427,55 eur 39 698,71 eur
Celkové identifikované neoprávnené výdavky	250 904,06 eur
Skutočne vyčerpané finančné prostriedky (celkové oprávnené výdavky ¹)	775 476,24 eur

¹ Výdavky vyplatené zo strany prijímateľa na zhotoviteľov do hraničného termínu 31.12.2023.

Výška dodatočného príspevku / čerpanie	93 055,42 eur/80 336,99 eur
Počet uhradených žiadostí prijímateľa o platbu ²	14 (z toho 5 ZoP boli za dodatočný príspevok)
Zmluva o NFP (identifikácia):	IROP-Z-302021BKK9-221-67
podpísaná dňa / účinná dňa:	23.06.2022/30.06.2022
Dodatky k zmluve (identifikácia, dátum podpísania / dátum účinnosti, platnosť do, predmet dodatku)	<ul style="list-style-type: none"> • č. IROP-D1-302021BKK9-221-67 z 05.06.2023/10.06.2023, platnosť do 09.08.2023 (zmena v záhlaví zmluvy, aktualizácia zmluvy) • č. IROP-D2-302021BKK9-221-67 z 07.08.2023/10.08.2023, platnosť do 18.12.2023 (zmena – dodatočné poskytnutie príspevku – rast cien) • č. IROP-D3-302021BKK9-221-67 z 18.12.2023/19.12.2023, platný (aktualizácia zmluvy vrátane úpravy COV po uzatvorení dodatku č. 1 k ZoD z 24.10.2023)
Doba realizácie projektu:	3/2023 – 12/2023
Stav projektu:	Ukončený

Zdroj: spracované NKÚ SR

Hlavným cieľom uvedeného projektu bolo rozšírenie a skvalitnenie služieb predprimárneho vzdelávania v meste vytváraním podmienok na zavádzanie prvkov inkluzívneho vzdelávania. Uvedený cieľ mesto chcelo dosiahnuť realizáciou hlavných oprávnených aktivít:

1. Rozšírením kapacity existujúceho objektu MŠ v meste prístavbou k existujúcemu objektu - súlad s aktivitou b. rozširovanie kapacít existujúcich objektov materských škôl prístavbou, nadstavbou, rekonštrukciou, zmenou dispozície objektov;
2. Stavebno-technickými úpravami areálu MŠ - súlad s aktivitou d. stavebno-technické úpravy areálu MŠ vrátane detských ihrísk, športových zariadení pre deti;
3. Obstaraním materiálno-technického vybavenia - súlad s aktivitou e. obstaranie materiálno-technického vybavenia MŠ.

Podľa ITMS 2014+ bolo celkovo vykonaných osem zmien projektu. Dve zmeny boli významné tzn. došlo k zmene zmluvy o NFP formou dodatku č. 2 (dodatočný príspevok) a dodatku č. 3 (uzatvorenie dodatku č. 1 k ZoD z dôvodu navyše prác so zhotoviteľom stavebných prác vrátane zmeny COV), päť zmien bolo formálnych a jedna zmena bola menej významná tzn., že nebolo potrebné meniť zmluvu o NFP. SO pre IROP všetky zmeny projektu resp. zmluvy schválil resp. vzal na vedomie.

Zmeny projektu upravoval čl. 6 zmluvy o NFP (druh zmeny, spôsob a forma oznámenia zmeny SO pre IROP) a zároveň odkazoval na právne dokumenty týkajúce sa zmien projektov. Čl. 6 ods. 6.2 písm. c) upravoval formálnu zmenu spočívajúcu v údajoch týkajúcich sa zmluvných strán (obchodné meno/názov, sídlo, štatutárny orgán, zmena v kontaktných údajoch, zmena čísla účtu určeného na úhradu NFP... alebo iná zmena, ktorá mala vo vzťahu k zmluve o NFP iba deklaratórny účinok).

Kontrolné zistenie 1:

Podľa kapitoly 3.4.1 príručky pre prijímateľa IROP 2014 – 2020 verzia 7.1 v prípade formálnych zmien a menej významných zmien v projekte, ktoré nemajú vplyv na zmenu zmluvy, ale ich vykonanie je potrebné na zabezpečenie úspešnej realizácie projektu, prijímateľ bezodkladne do 7 pracovných dní oznámi zmenu písomne RO/SO pre IROP. Prijímateľ predkladá oznámenie o zmene na RO/SO pre IROP na formulári Oznámenie o zmene projektu (príloha č. 4.2).

Mesto predložilo 12.01.2023 v ITMS 2014+ oznámenie o zmene projektu zo 16.12.2022 (príloha č. 4.2) v zmysle príručky pre prijímateľa verzia 7.1 a zároveň bola zmena oznámená SO pre IROP aj listom z 23.01.2023. Predmetom zmeny bola zmena štatutára mesta, ktorý bol zvolený v komunálnych voľbách 29.10.2022. Primátor mesta zložil zákonom predpísaný sľub 28.11.2022 na ustanovujúcom zasadnutí MsZ v Podolínci. Administratívno-formálne neoznámenie uvedenej zmeny v stanovenom termíne nemalo žiadny vplyv na realizáciu projektu jeho charakter, ciele a plnenie merateľných ukazovateľov.

² Do úvahy sa berú žiadosti o platbu typu priebežná platba, zúčtovanie zálohovej platby, zúčtovanie predfinancovania.

2. Preverenie realizácie projektu

Žiadosť o NFP

Kontrolovaný subjekt odoslal 30.08.2021 poštovou prepravou žiadosť o NFP č. NFP302020BKK9 a zároveň ju zadal aj v ITMS 2014+ v rámci výzvy - zvýšenie kapacít infraštruktúry MŠ. Uvedená žiadosť bola predložená SO pre IROP 02.09.2021 a následne zaregistrovaná 06.09.2021. Kontrolovaný subjekt bol SO dvakrát vyzvaný 13.10.2021, 03.01.2022 na doplnenie žiadosti, čo bolo z jeho strany splnené v stanovených termínoch. Žiadosť o NFP bola schválená 23.05.2022, pričom žiadaná výška NFP ako aj schválená výška NFP bola v sume 754 298,72 eur.

Zmluva o NFP

Po schválení žiadosti o NFP bola následne uzatvorená 23.06.2022 zmluva o NFP, ktorej predmetom bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí NFP na realizáciu aktivít projektu, ktorý bol predmetom schválenej žiadosti. Základné informácie o projekte resp. zmluve ako napr. názov a kód projektu, operačný program, prioritná os vrátane investičnej priority, miesto realizácie projektu, výdavky projektu a NFP a iné údaje sú uvedené v tabuľke č. 1. Začiatok realizácie hlavných a podporných aktivít projektu bol ohlásený SO v lehote podľa zmluvy o NFP, zároveň bolo zistené, že nedošlo počas realizácie projektu k pozastaveniu jeho hlavných aktivít. Zmluva o NFP bola upravená tromi dodatkami, čo je popísané v tabuľke č. 1.

VO

Tabuľka č. 2 Realizované verejné obstarávania súvisiace s projektom

Predmet VO	Typ VO	Predpokladaná hodnota zákazky v eurách	Zmluvná cena v eurách	Typ zmluvy s dodávateľom	Dátum uzatvorenia zmluvy	Identifikácia dodatkov (suma, dátum uzatvorenia)	Víťaz (názov/IČO)
Stavebné práce MŠ	podlimitná zákazka	800 946,65	953 701,06	ZoD	09.09.2022	Dodatok č. 1 k ZoD úprava ceny v sume 1 008 285,18 eur, 24.10.2023	SLOVDACH, s.r.o. IČO: 36465330
Materiálno-technické vybavenie MŠ - kuchynské vybavenie	zákazka s nízkou hodnotou	5 595,33	6 000,00	kúpna zmluva	17.08.2023	-	GASTRO VRÁBEL s.r.o. IČO: 43867452
Materiálno-technické vybavenie MŠ - nábytok	zákazka s nízkou hodnotou	21 340,54	24 334,92	kúpna zmluva	17.07.2023	-	Scholmobile s.r.o. IČO: 52045331
Materiálno-technické vybavenie MŠ - učebné pomôcky a zariadenia	zákazka s nízkou hodnotou	3 858,00	4 435,20	objednávka č. 866014	15.08.2023	-	MIVASOFT spol. s.r.o. IČO: 36289906
Publicita projektu	výnimka zo zákona o verejnom obstarávaní	876,66	588,00	objednávka č. 865931	03.03.2023	-	Dávid Hanzely - Tlačiareň Ľubovňa, IČO: 47335432

Zdroj: mesto

Mesto z dôvodu navyše prác uzatvorilo so zhotoviteľom stavby dodatok č. 1 z 24.10.2023 k ZoD z 09.09.2022, ktorým došlo k navýšeniu ceny diela z 953 701,06 eur s DPH na 1 008 285,18 eur s DPH, čo predstavovalo zvýšenie o 54 584,12 eur s DPH. Išlo o navýšenie o 5,72 % oproti pôvodnej cene, čo bolo v súlade s § 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní ako aj s kapitolou 3.2 ods. 3 písm. a) Jednotnej príručky k procesu a kontrole verejného obstarávania verzia 2. Úprava ZoD prostredníctvom dodatku č. 1 z 24.10.2023 bola predmetom žiadosti o povolenie vykonania zmeny v zmluve o NFP, čo bolo v súlade s kapitolou 3.4.2 príručky pre prijímateľa verzia 8.1. SO pre IROP

akceptoval zmenu - navyiac práce, pričom išlo o nevyhnutné práce k realizácii diela ako celku, ktoré však neboli zahrnuté v pôvodne schválenom rozpočte.

Verejné obstarávanie stavebných prác (ZoD vrátane dodatku č. 1), kuchynského vybavenia, nábytku, učebných pomôcok a zariadenia a publicity bolo predmetom kontrol SO. Kontrolou verejného obstarávania – materiálno technického vybavenia – nábytku SO zistil nedostatočný opis predmetu zákazky a určil finančnú opravu (korekciu) 10 % z oprávnených výdavkov zákazky v sume 23 116,62 eur, finančná oprava bola v sume 2 311,62 eur a COV po oprave boli v sume 20 804,96 eur. V ďalších štyroch prípadoch neboli kontrolou verejného obstarávania zistené žiadne nedostatky.

Kontroly SO realizovaného projektu

Prijímateľom predložené ŽoP boli predmetom administratívnej finančnej kontroly zo strany SO, pričom celkovo bolo vyhotovených v rámci preverovaného projektu (hlavný a dodatočný príspevok) 15 správ z kontrol z toho bolo:

- Deväť správ na hlavný projekt (štyri správy na poskytnutie predfinancovania, štyri správy na zúčtovanie predfinancovania a jedna správa bola priebežná, záverečná),
- Päť správ na dodatočný príspevok (dve správy na poskytnutie predfinancovania, dve správy na zúčtovanie predfinancovania a jedna správa bola priebežná),
- Jedna správa bola z finančnej kontroly na mieste, ktorej predmetom bolo o. i. skutočné dodanie výkonov, poskytnutých služieb a vykonaných prác.

Uvedenými 15 správami z kontrol neboli zistené nedostatky a zároveň došlo k schváleniu deklarovaných nárokových finančných prostriedkov.

Kontrolami VO boli zo strany SO vyčíslené neoprávnené výdavky z dôvodu prekročenia benchmarku t. j. došlo k zníženiu celkovej oprávnenej sumy žiadanej na preplatenie. Časť neoprávnených výdavkov bolo žiadaných v rámci schváleného dodatočného príspevku. Externé kontroly projektu neboli zo strany iných kontrolných orgánov do času ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR realizované.

Čerpanie a financovanie projektu

COV projektu (hlavný projekt) v zmysle zmluvy o NFP boli 793 974,21 eur a projektu (dodatočný príspevok) boli 93 055,42 eur. Hlavný projekt bol vyčerpaný v sume 775 476,24 eur na 86,33 % a dodatočný príspevok v sume 80 336,99 eur na 97,22 %.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli nevyčerpané finančné prostriedky z hlavného projektu v celkovej výške 18 497,97 eur. Dôvodom ich nevyčerpania bola skutočnosť, že v rozpočte projektu sa niektoré položky (Pergola A) nachádzali dvakrát. Táto nezrovnalosť vznikla ešte pri spracovaní projektovej dokumentácie, kedy projektant uvažoval s vybudovaním dvoch pergol. Avšak z dôvodu výrazného prekročenia benchmarku, ktorý bol stanovený vyhlásenou výzvou sa nakoniec upravila projektová dokumentácia a projekt počítal už len s vybudovaním jednej pergoly. Pri kompletizovaní rozpočtu projektant na odstránenie týchto položiek zabudol. Na túto skutočnosť poukázal až zhotoviteľ pri realizácii samotných stavebných prác.

Nedočerpanie dodatočného príspevku v sume 12 718,43 eur súviselo so skutočnosťou, že zhotoviteľ diela zistil nesúlad určitých položiek rozpočtu s ich skutočnou potrebou pri realizácii stavebných prác napr. obkladačky keramické, montáž obkladov vnútorných stien z obkladačiek kladených do tmelu, maľby z maliarskych zmesí a iné.

Výška spolufinancovania zo strany prijímateľa v zmysle zmluvy o NFP predstavovala 5 % z COV, a to pri hlavnom projekte bola suma 39 698,71 eur a pri dodatočnom príspevku suma 4 652,77 eur.

V rámci hlavného projektu zaslalo mesto od začiatku realizácie hlavných aktivít na SO celkom deväť ŽoP, na základe ktorých bol mestu poskytnutý NFP v sume 733 282,59 eur a päť ŽoP v rámci projektu (dodatočný príspevok) v sume 76 320,14 eur. Žiadosti boli zasielané od mája 2023 do januára 2024. Prehľad zaslaných ŽoP je uvedený v tabuľke č. 3.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3 Prehľad zaslaných ŽoP za projekt

Číslo ŽoP	Typ ŽoP	Dátum odoslania ŽoP	Dátum schválenia	Dátum úhrady ŽoP	Suma COV v eurách	Suma NFP v eurách	Suma oprávnená - podiel EÚ v eurách
302021BKK9300101	predfinancovanie	26.05.2023, 20.06.2023 - dopl.	21.06.2023	23.06.2023	204 445,15	194 222,89	173 778,38
302021BKK9400101	zúčtovanie predfinancovania	12.07.2023	24.07.2023	x	204 445,15	194 222,89	173 778,38
302021BKK9300201	predfinancovanie	24.07.2023	31.07.2023	01.08.2023	187 960,56	178 562,53	159 766,48
302021BKK9400201	zúčtovanie predfinancovania	15.08.2023	17.08.2023	x	187 960,56	178 562,53	159 766,48
302021BKK9300301	predfinancovanie	14.09.2023	22.09.2023	25.09.2023	203 342,95	193 175,80	172 841,51
302021BKK9400301	zúčtovanie predfinancovania	13.10.2023	16.10.2023	x	203 342,95	193 175,80	172 841,51
302021BKK9300401	predfinancovanie	06.11.2023, 20.11.2023-dopl.	28.11.2023	12.12.2023	147 140,01	139 783,01	125 069,01
302021BKK9400401	zúčtovanie predfinancovania	03.01.2024	19.01.2024	x	147 140,01	139 783,01	125 069,01
302021BKK9500101	priebežná, záverečná	15.01.2024, 21.02.2024 - dopl.	04.04.2024	neuhradená*	28 987,75	27 538,36	24 639,59
399021DKJ6500101	priebežná platba	19.09.2023	21.09.2023	16.10.2023	8 888,71	8 444,27	7 555,40
399021DKJ6300101	predfinancovanie	20.09.2023	22.09.2023	28.09.2023	47 098,60	44 743,67	40 033,81
399021DKJ6400101	zúčtovanie predfinancovania	13.10.2023	16.10.2023	x	47 098,60	44 743,67	40 033,81
399021DKJ6300201	predfinancovanie, záverečná	06.11.2023, 20.11.2023	28.11.2023	30.11.2023	24 349,68	23 132,20	20 697,23
399021DKJ6400201	zúčtovanie predfinancovania	03.01.2024	29.01.2024	x	24 349,68	23 132,20	20 697,23

Zdroj: spracované NKÚ SR zo ŽoP

*do času ukončenia výkonu kontroly nebola ŽoP ešte uhradená

Mesto dodržalo ustanovenia zmluvy o NFP, keď prvú ŽoP predložil v určenej lehote (26.05.2023), t. j. najmenej jedenkrát za šesť mesiacov od začatia realizácie hlavných aktivít projektu (06.03.2023).

Záverečná ŽoP č. 399021DKJ6300201 (dodatočný príspevok) bola zaslaná na SO 06.11.2023 a záverečná ŽoP č. 302021BKK9500101 (hlavný projekt) 15.01.2024 v súlade s bodom 5.1 zmluvy o NFP, t. j. do troch mesiacov po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu (18.12.2023).

Celkové výdavky mesta, ktoré súviseli s projektom boli 1 029 040,28 eur, z toho 809 602,73 eur bolo prostredníctvom ŽoP vyplatených z NFP a 219 437,54 eur z vlastných zdrojov mesta.

Tabuľka č. 5: Prehľad o poskytnutom a čerpanom NFP a celkových výdavkoch projektu v eurách

Zmluva o NFP	ŽoP	Skutočné čerpanie
NFP podľa zmluvy - 95 %	Uhradený NFP na základe ŽoP	Všetky výdavky súvisiace s projektom
842 678,15	809 602,73	1 029 040,28

Zdroj: spracované NKÚ SR podľa údajov prijimateľa

Mesto za účelom vydania kolaudačného rozhodnutia k prístavbe MŠ dalo vyhotoviť geometrickým plán č. 99/2023 (overený 20.09.2023 pod č. G1-616/2023), ktorým došlo rozdeleniu parcely č. 1049/4 zapísanej na liste vlastníctva č. 2262, na ktorej sa realizoval projekt.

Stavebný úrad obec Hniezdne vydal kolaudačné rozhodnutie č. 3092/2023/256 z 08.12.2023 (právoplatné 18.12.2023) ktorým bolo stavebníkovi povolené užívanie stavby „Prístavba MŠ v meste Podolíneč“ na novo vytvorených parcelách č. KN-C 1049/14, KN-C 1049/15, KN-C 1049/16.

Kontrolou webového sídla 26.04.2024 [Kataster Portal \(skgeodesy.sk\)](http://katasterportal.skgeodesy.sk) bolo zistené, že nedošlo k zápisu prístavby MŠ do KN. K podaniu žiadosti o zápis práva k nehnuteľnosti došlo po upozomení mesta kontrolnou skupinou NKÚ SR.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo k podaniu žiadosti o zápis vlastníckeho práva k nehnuteľnosti „prístavba MŠ“ 20.05.2024 z dôvodu komunikačného nedorozumenia medzi stavebným úradom a referátom správy majetku mesta. Po zistení tohto pochybenia mesto okamžite podalo žiadosť o zápis práva k nehnuteľnosti.

Kontrolné zistenie 2:

Mesto tým, že podalo žiadosť o zápis práva k nehnuteľnosti – prístavbe MŠ päť mesiacov od právoplatného kolaudačného rozhodnutia nepostupovalo v súlade s § 19 písm. a) katastrálneho zákona, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie okresného úradu predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra.

Odporúčanie:

Venovať zvýšenú pozornosť odovzdávaniu (zdieľaniu) informácií medzi stavebným úradom a referátom správy majetku mesta za účelom správnej evidencie majetku mesta.

Vedenie účtovníctva

Kontrolou bolo preverených celkom 47 faktúr súvisiacich s projektom v celkovej sume 1 029 040,28 eur. Kontrolovaný subjekt preukázal účtovanie o projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách prostredníctvom analytickej evidencie vedenej v technickej forme. Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené účtovné doklady - dodávateľské faktúry predmetného projektu a bankové výpisy, preukazujúce úhrady faktúr dodávateľom podľa jednotlivých ŽoP, ako aj bankové výpisy preukazujúce príjem NFP.

Všetky oprávnené výdavky boli uhradené dodávateľom a zaúčtované do 31.12.2023, pričom časť NFP v sume 27 538,36 eur v rámci záverečnej ŽoP č. 302021BKK9500101 nebola mestu do 30.06.2024 uhradená.

Zaradenie dlhodobého hmotného majetku do používania bolo vykonané na základe protokolu o zaradení z 12.12.2023 na účet 021 11 v obstarávacej cene 984 359,36 eur (účtovný doklad č. 2312010 z 12.12.2023), na účet 022 11 boli 01.10.2023 zaradené notebooky, interaktívne tabule, projektory a vybavenie kuchyne v obstarávacej cene 10 435,20 eur (účtovný doklad č. 2310010 z 01.10.2023) a 18.12.2023 nábytok a ostatné vybavenie MŠ v obstarávacej cene 24 334,92 eur (účtovný doklad č. 2312010 z 18.12.2023). Kontrolou účtovania a zaradenia majetku neboli zistené nedostatky.

Poistenie majetku

S účinnosťou od 10.01.2024 mesto uzatvorilo na dobu neurčitú poisťnú zmluvu č. 800 402 6514 s celkovým ročným poisťným vo výške 7 844,68 eur, ktoré bolo uhradené 16.01.2024. Predmetom poistenia boli okrem iného budovy a vedľajšie stavby v celkovej hodnote 16 862 000,00 eur. Nehnuteľný majetok bol špecifikovaný v prílohe č. 1 k poisťnej zmluve. Budova MŠ sídliaca na ul. Školská 531/1 s výmerou 1 365 m² bola poistená na poisťnú sumu 2 000 000,00 eur a prístavba MŠ s výmerou 400 m² na poisťnú sumu 1 000 000,00 eur. Súčasťou poistenia bolo aj vybavenie MŠ (výrobné a prevádzkové zariadenia) s poisťnou sumou 156 770,12 eur, ďalej stroje a elektronické zariadenia obstarané v rámci projektu ako vybavenie MŠ (interaktívne tabule, notebooky a umývačky riadu) s poisťnou sumou 6 355,20 eur.

Fyzická obhliadka projektu

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala 13.06.2024 fyzickú obhliadku zrealizovaného projektu podporeného NFP vrátane zabezpečenia jeho publicity a vyhotovila z nej fotodokumentáciu, ktorá je súčasťou pracovnej dokumentácie.

Kontrolou bolo zistené, že publicita projektu bola zabezpečená, zároveň bolo preverené zrealizovanie stavebných prác - vybudovanie dvoch nových tried s celkovou kapacitou 44 detí (dodanie napr. okien, dverí, sanity, obkladov, dlažieb, vybudovania kotolne s príslušenstvom, rekuperácie s príslušenstvom), zhotovenie detského ihriska, ako aj dodanie materiálo-technického vybavenia (kuchynské vybavenie, nábytok, učebné pomôcky a zariadenia). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účelom fyzickej obhliadky bolo aj preverenie úrovne bezbariérovosti (v schválenej žiadosti o NFP bolo uvedené, že dverné otvory budú prispôsobené pre imobilné osoby vrátane prispôsobenia sociálneho zariadenia) podľa čl. 9 a 19 Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím, vyhlášky MŽP SR č. 532/2002 Z. z. a stavebného zákona. Išlo o všeobecne záväzné právne predpisy uvedené v dokumentácii výzvy IROP-PO2-SC221-2021-67 (zvýšenie kapacit infraštruktúry MŠ).

Kontrolné zistenie 3:

Kontrolou bolo zistené, že príjazd a vstup do prístavby - pavilónu MŠ je bezbariérový (rampa), cez spevnenú plochu z betónovej dlažby. Vstupuje sa do chodby, odkiaľ sa vstupuje do šatne alebo sa pokračuje na 2. NP schodiskom na prekonanie, ktorého mohli osoby s obmedzenou pohyblivosťou využiť schodolez. Dverné otvory medzi jednotlivými miestnosťami MŠ boli bezbariérové a ich šírka zodpovedala požiadavkám vyhlášky MŽP SR č. 532/2002 Z. z. Žiadne WC umiestnené v umyvárni na 1. NP a 2. NP neobsahovalo bezbariérové prvky napr. v podobe sklopného/pevného držadla.

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča pred spustením prevádzky MŠ vykonať technické úpravy WC na oboch poschodiach, ktoré zvýšia úroveň bezbariérovosti t. j. dostupnosť pre imobilné osoby napr. o držadlá (pevné, sklopné) ukotvené do steny alebo stĺpikom do podlahy.

Mesto vo svojom písomnom vyjadrení uviedlo, že bezbariérový prístup do objektu bol zabezpečený širokými dvernými otvormi. Čo sa týka doplnenia technických úprav WC na oboch poschodiach tie budú zabezpečené pred spustením prevádzky objektu. Zároveň prístup na druhé NP objektu je zabezpečený schodolezom, ktorý má ZŠ s MŠ k dispozícii, pričom v súčasnosti nemá žiaka, ktorý by uvedené zariadenie potreboval.

3. Monitorovanie projektu

Cieľom monitorovania počas realizácie projektov je sledovanie plnenia projektových merateľných ukazovateľov, k plneniu ktorých sa prijímateľ zaviazal v zmluve o NFP. Počas kontrolovaného obdobia predložilo mesto jednu výročnú monitorovaciu správu a dve záverečné monitorovacie správy v súlade so zmluvou o NFP, ktorých prehľad je uvedený v tabuľke č. 5. Všetky záverečné správy boli schválené SO.

Tabuľka č. 5 Prehľad monitorovacích správ projektu

Kód	Typ monitorovacej správy	Dátum monitorovacieho termínu	Dátum prijatia na RO/SO	Spôsob odoslania	Stav
302021BKK9	Výročná	30.06.2022 - 31.12.2022	27.01.2023, 17.02.2023-dopl.	ITMS 2014+	Schválená
	Záverečná	30.06.2022 - 31.12.2023	05.01.2024		
399021DKJ6	Záverečná	10.08.2023 - 31.12.2023	05.01.2024		

Zdroj: spracované NKÚ SR

4. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov

Plnenie merateľných ukazovateľov

V zmysle čl. 2, bod 2.2 zmluvy o NFP bolo cieľom projektu naplnenie merateľných ukazovateľov projektu definovaných v prílohe č. 2 zmluvy o NFP, a to podľa času plnenia merateľného ukazovateľa buď k dátumu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu alebo po ukončení realizácie hlavných aktivít projektu a ich následné udržanie počas doby udržateľnosti projektu v súlade s podmienkami uvedenými v článku 71 všeobecného nariadenia a v zmluve o NFP.

V zmysle prílohy č. 2 zmluvy o NFP bolo stanovených šesť merateľných ukazovateľov projektu, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Prehľad merateľných ukazovateľov projektu

P. č.	Kód ukazovateľa	Názov merateľného ukazovateľa	Jednotka	Čas plnenia	Celková cieľová hodnota k 12/2023	Skutočný stav kumulatív	Skutočný stav ročný	Miera plnenia kumulatív v %
1	P0067	Kapacita podporenej školskej infraštruktúry	osoby	31.10.2023	182	182	182	100
2	P0300	Počet podporených materských škôl	počet	31.10.2023	1	1	1	100
3	P0374	Počet renovovaných verejných budov	počet	31.10.2023	1	1	1	100
4	P0614	Podlahová plocha renovovaných verejných budov	m ²	31.10.2023	471,41	471,41	471,41	100
5	P0759	Počet podporených areálov MŠ	počet	31.10.2023	1	1	1	100
6	P0867	Počet podporených materských škôl materiálno-technickým vybavením	počet	18.12.2023	1	1	1	100
7	PTTT	Technický projektový merateľný ukazovateľ Surplus*	projekt	31.10.2023 18.12.2023	1	1	1	100

Zdroj: záverečné monitorovacie správy z 05.01.2024

Pozn.: * 399021DKJ6 - dodatočný príspevok

Cieľová hodnota merateľného ukazovateľa P0067 „Kapacita podporenej školskej infraštruktúry“ vychádzala z predpokladu, že vytvorením nových miest pre 44 detí sa zvýši kapacita MŠ z pôvodných 138 detí na 182 detí. Mesto v čase výkonu kontroly nedisponovalo rozhodnutím Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Starej Ľubovni, ktoré by potvrdilo kapacitu MŠ, nakoľko došlo k prerušeniu konania. Podľa písomného vyjadrenia mesta bolo konanie prerušené z dôvodu potreby doplnenia ochranných krytov na radiátory v pôvodných triedach MŠ. Rozhodnutie by malo byť mestu vystavené v najbližšom období, keďže nové triedy MŠ majú byť uvedené do prevádzky od septembra 2024. Kontrolou bolo zistené, že cieľová hodnota merateľného ukazovateľa bola naplnená, čo je uvedené v časti fyzická obhliadka projektu.

Cieľová hodnota merateľného ukazovateľa P0300 „Počet podporených materských škôl“ v počte jeden a cieľová hodnota ukazovateľa P0374 „Počet renovovaných verejných budov“ v počte jeden bola realizáciou projektu „Prístavba MŠ v meste Podolíneč“ naplnená.

Cieľová hodnota merateľného ukazovateľa P0614 „Podlahová plocha renovovaných verejných budov“ bola stanovená autorizovanou osobou – spracovateľom projektovej dokumentácie. V stavebnom povolení bolo určené, že po prístavbe bude užitočná plocha 471,41 m². Táto rozloha bola zameraná aj geodetom.

V zmysle prílohy č. 1 dodatku č. 2 k zmluve o NFP (dodatočný príspevok) bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ. Cieľová hodnota merateľného ukazovateľa PTTT „Technický projektový merateľný ukazovateľ Surplus“ v počte jeden projekt bola naplnená prostredníctvom prístavby, obstarania a modernizácie materiálno-technického vybavenia, čím došlo k podpore kapacity školskej infraštruktúry MŠ.

Cieľová hodnota všetkých stanovených merateľných ukazovateľov bola k dátumu ukončenia hlavnej aktivity naplnená na 100,00 %.

Vyhodnotenie dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu

Cieľom projektu podľa zmluvy o NFP bolo naplnenie merateľných ukazovateľov projektu k dátumu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, pričom bolo zistené, že mesto naplnilo všetky merateľné ukazovatele na 100,00 %.

Keďže projekt nebol k 30.06.2024 ešte finančne ukončený, nakoľko záverečná ŽoP z hlavného projektu zúčtovaná v sume 28 987,75 eur (kód žiadosti: 302021BKK9500101) nebola uhradená na účet mesta, nezačalo plynúť obdobie udržateľnosti projektu.

Udržateľnosť projektu, tzn. finančné krytie prevádzky projektu bude realizované priamo prostredníctvom rozpočtu mesta v jednotlivých rokoch. V rozpočte mesta budú každoročne vyčlenené finančné prostriedky na prevádzku a údržbu objektu MŠ, čím bude naplnená zabezpečená finančná udržateľnosť projektu po jeho ukončení a počas celého obdobia udržateľnosti.

Mesto ako zriaďovateľ uhrádza výdavky spojené s prevádzkou MŠ z vlastných zdrojov (podielové dane, príspevok na školné), prípadne po zmene financovania materských škôl s účinnosťou od 01.01.2025 bude finančná udržateľnosť projektu zabezpečená prostredníctvom normatívneho financovania zo štátneho rozpočtu.

Počas realizácie projektu vznikli mestu dodatočné výdavky na dokončenie prístavby MŠ, na základe ktorého bol so zhotoviteľom stavby podpísaný dodatok č. 1 k ZoD, čo je uvedené v bode 2 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Mesto čelilo pri realizácii projektu štandardným byrokratickým prekážkam. Do budúca je podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu potrebné stanoviť vyšší benchmark na žiaka, nakoľko cena stavebných prác je v súčasnosti vyššia ako suma poskytnutá na jedného žiaka, resp. na jednu osobu v rámci zvýšenej kapacity, ktorá bola podporená.

V školskom roku 2023/2024 navštevovalo MŠ 118 detí a v školskom roku 2024/2025 je podľa informácií kontrolovaného subjektu zapísaných do MŠ celkom 116 detí. Vzhľadom na tento počet v novom školskom roku nebudú otvorené nové triedy a rovnaký ostáva aj počet pedagogických zamestnancov, t. j. 12 učiteľov, jeden špeciálny pedagóg a dvaja pedagogickí asistenti.

Mesto vo svojom písomnom vyjadrení uviedlo, že očakáva v súvislosti s demografickým vývojom v školskom roku 2025/2026 vyšší počet prijatých detí v MŠ. Naplnenie tried v MŠ ovplyvňujú viaceré faktory, a to okrem demografie v meste je to aj naplnenie kapacít v MŠ v okolitých obciach Toporec, Holumnica a Nižné Ružbachy, ktorých obyvatelia prihlasujú deti do MŠ v Podolínci. Nové triedy v prístavbe MŠ budú dovedy využívané pre deti prijaté na povinné predprimárne vzdelávanie. Triedy v pôvodnej MŠ budú využívané na záujmovú krúžkovú činnosť.

Zároveň konštatovalo, že prínosom projektu bolo prioritne zvýšenie dostupnosti predprimárneho vzdelávania v meste a okolí a možnosť zaškolenia všetkých detí, ktorých rodičia požiadajú o prijatie do MŠ. Dobudovaním dostatočných kapacít MŠ boli vytvorené predpoklady pre zosúladovanie súkromného a pracovného života rodičov vrátane zlepšenia príjmovej situácie mladých ľudí a zabezpečenia prístupu ku kvalitnejším verejným službám v oblasti predškolskej dochádzky a výchovy.

Za kontrolnú skupinu dňa 05.07.2024

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

22.07.2024

MESTO PODOLÍNEC
Nám. Mariánske 3
065 03 Podolíneec
1

Mgr. Michal Marhefka, MBA
primátor mesta

TV

12 SR

12 SR

12 SR

12 SR

