



SPRÁVA

**Z KONTROLY POUŽITIA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV PRI INVESTIČNEJ AKCII „ZLEPŠENIE
KLÚČOVÝCH KOMPETENCIÍ ŽIAKOV ZŠ PODZÁHRADNÁ“**

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór

KONTROLA POUŽITIA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV PRI INVESTIČNEJ AKCII „ZLEPŠENIE KLÚČOVÝCH KOMPETENCIÍ ŽIAKOV ZŠ PODZÁHRADNÁ“

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice (ďalej len „miestny kontrolór“ alebo „oprávnená osoba“).

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice, Trojičné nám. 11 , 821 06 Bratislava, IČO: 00641383 (ďalej aj ako „miestny úrad“ alebo „kontrolovaná osoba“).

Predmet kontroly: Použitie finančných prostriedkov pri investičnej akcii „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov ZŠ Podzáhradná“. Kontrolovaná investičná akcia bola financovaná na základe nenávratného finančného príspevku z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka č. výzvy: IROP-PO2-SC222-2016-13, Operačný program: Integrovaný regionálny operačný program Spolufinancovaný fondom: Európsky fond regionálneho rozvoja, s finančnou spoluúčasťou mestskej časti.

Cieľ kontroly: Skontrolovať efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov najmä z pohľadu verejného obstarávania, zmluvného zabezpečenia, projektového manažmentu investičnej akcie a zúčtovania nenávratného finančného príspevku.

Kontrolované obdobie: od 1.1.2019 do 31.12.2021.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad od 16.12.2021 do 1.6.2022.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice na II. polrok 2021, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva č. 305/2018-2022 zo dňa 22.06.2021, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Právny rámec

Použitá legislatíva ku kontrole:

- zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej aj ako zákon č.583/2004 Z.z.)
- zákon 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)
- Zákon č. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“)
- zákon 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“),
- zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „Zákon o príspevku z EŠIF“)
- zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“),

- zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“)
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave,
- zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon č.211/2000 Z.z.“ alebo tiež ako „zákon o slobode informácií“)
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení (ďalej len „všeobecné nariadenie“)
- metodické pokyny Centrálného koordinačného orgánu
- vnútorné predpisy kontrolovaného subjektu

Definície niektorých pojmov:

Centrálny koordinačný orgán alebo CKO – v podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy centrálného koordinačného orgánu Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky (v čase podpisu Dodatku č. 1 - Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu), ktorý je ústredným orgánom štátnej správy určený § 6 odsek 1 zákona o príspevku z EŠIF.

Nenávratný finančný príspevok alebo NFP - suma finančných prostriedkov poskytnutá prijímateľovi na Realizáciu aktivít Projektu, vychádzajúca zo Schválenej žiadosti o NFP, podľa podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP, z verejných prostriedkov v súlade s platnou právnou úpravou

Neoprávnené výdavky – výdavky Projektu, ktoré nie sú Oprávnenými výdavkami; ide najmä o výdavky, ktoré sú v rozpore so Zmluvou o poskytnutí NFP (napr. vznikli mimo obdobia oprávnenosti výdavkov, patria do skupiny výdavkov neoprávnenej na spolufinancovanie z prostriedkov Integrovaného regionálneho operačného programu, nesúvisia s činnosťami nevyhnutnými pre úspešnú realizáciu a ukončenie Projektu

Oprávnené výdavky - výdavky, ktoré skutočne vznikli a boli uhradené Prijímateľom v súvislosti s Realizáciou aktivít Projektu, v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP, ak spĺňajú pravidlá oprávnenosti výdavkov

Informácia o tom, či povinná (kontrolovaná) osoba podala námietky: - k zisteným nedostatkom - navrhnutému odporučeniu - k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení: K uvedeným zisteniam boli kontrolovanou osobou dňa 17.6.2022 podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam. Vyhodnotenie námietok k Návrhu Správy tvorí Prílohu č. 1 k Správe z kontroly. Akceptované a čiastočne akceptované námietky sú zapracované v Správe.

Priebeh kontroly

V zmysle § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na II. polrok 2021 (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva č. 305/2018-2022 zo dňa 22.06.2021) si miestny kontrolór podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene

a doplnení niektorých zákonov som vyžiadal doklady, písomností a informácie ku vykonávaniu Kontroly použitia finančných prostriedkov pri investičnej akcii „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov ZŠ Podzáhradná“(ďalej aj ako „Projekt“), a to najmä v nasledovnom rozsahu:

1. Zmluva o poskytnutí NFP č. IROP-Z-302021K422-222-13 zo 14.09.2018 (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“).
2. Akúkoľvek súvisiacu písomnú komunikáciu vzťahujúcu sa k Zmluve o poskytnutí NFP medzi Poskytovateľom a Prijímateľom.
3. Žiadosti o platbu podľa článku 5, bod 5.1 Zmluvy o poskytnutí NFP, ak boli vykonané; v prípade, že žiadosti vykonané neboli postačí uviesť, že žiadosti neboli podané,
4. Informáciu o celkovej výške poskytnutej podpory na základe Zmluvy o poskytnutí NFP,
5. Informáciu o tom, či boli zo strany Poskytovateľa uplatnené Finančné opravy za porušenie pravidiel a postupov obstarávania pre zákazky alebo akékoľvek iné nároky na vrátenie poskytnutého príspevku,
6. Informáciu o tom, či akákoľvek oprávnená osoba vykonala kontrolu/audit projektu (Článok 12 Všeobecných zmluvných podmienok);
7. V prípade, že bola vykonaná kontrola/audit žiadam o sprístupnenie kompletnej súvisiacej písomnej dokumentácie,
8. Aké boli celkové oprávnené výdavky na Realizáciu aktivít Projektu ZŠ Podzáhradná - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov?
9. Aká bola celková výška neoprávnených výdavkov Projektu?
10. Zmluva o dielo č.091 11 19 9 77 – Zhotoviteľ: ELINSS s.r.o. (ďalej tiež ako „Zmluva o dielo“) vrátane príloh,
11. Akúkoľvek zmenu Zmluvy o dielo, ak bola uzatvorená,
12. Faktúru 660/2019 na plnenie v hodnote 83 299,62 Eur,
13. Akúkoľvek ďalšiu faktúru súvisiacu s Projektom,
14. Akúkoľvek ďalšiu zmluvu súvisiacu s Projektom, ak bola uzatvorená
15. Odovzdávací a preberací protokol z odovzdania Diela,
16. Stavebný denník alebo jeho kópiu,
17. Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky a súvisiacu dokumentáciu,
18. Výzvu na predloženie ponúk,
19. Zoznam oslovených uchádzačov,
20. Zápisnicu z otvárania obálok,
21. Zápisnicu z vyhodnotenia ponúk.
22. Návrh na plnenie kritérií - cenová ponuka Zhotoviteľa všetkých súťažiacich,
23. Ostatné písomnosti a dokumentácie neuvedené v predchádzajúcich bodoch, ktoré súvisia s verejným obstarávaním zákazky „ZŠ Podzáhradná 51 - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov, stavebné práce“.
24. Vyhlásenie, že predložená dokumentácia k verejnému obstarávaniu je kompletná a že kontrolovaná osoba nedisponuje ďalšími písomnosťami súvisiacimi so zákazkou.

Kontrolovaná osoba sprístupnila požadované dokumenty, ktoré mala k dispozícii súvisiace s podanými žiadosťami a poskytnutými dotáciami. Kontrolovaná osoba poskytla súčinnosť a umožnila efektívny výkon kontroly.

A. PROJEKT

1. Na základe vyhlásenej Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku, ministerstvo (poskytovateľ) overilo podmienky poskytnutia príspevku a rozhodlo o žiadosti o poskytnutie NFP predloženej mestskou časťou (v postavení žiadateľa) podľa §19 odsek 8 zákona o príspevku z EŠIF.

2. Projektom sa rozumie:

Názov projektu : ZŠ Podzáhradná - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov

Kód projektu v ITMS2014+ : 302021K422

Miesto realizácie projektu : Bratislava – mestská časť Podunajské Biskupice

Výzva - kód Výzvy : IROP-PO2-SC222-2016-13

Použitý systém financovania : refundácia a/alebo predfinancovania

3. Účelom Zmluvy o poskytnutí NFP je spolufinancovanie schváleného Projektu, a to poskytnutím NFP v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu, spolufinancovaného Európskym fondom regionálneho rozvoja, Prioritná os: 2. Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám Investičná priorita: 2.2 Investovanie do vzdelania, školení a odbornej prípravy, zručností a celoživotného vzdelávania prostredníctvom vývoja vzdelávacej a výcvikovej infraštruktúry, Špecifický cieľ: 2.2.2 Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov základných škôl

Rozpočet projektu (oprávnené výdavky)		Dodatok č.1	rozdiel
Školská knižnica	35 465,01 €	29 199,94 €	- 6 265,07 €
Biológia	25 018,00 €	25 007,00 €	- 11,00 €
Dielne	50 424,06 €	40 882,46 €	- 9 541,60 €
Informatická výchova	22 480,00 €	22 480,00 €	- €
Stavebnotechnické úpravy	44 429,39 €	44 440,42 €	11,03 €
Podporné aktivity	2 493,60 €	2 493,60 €	- €
Celková výška oprávnených nákladov	180 310,06 €	164 503,42 €	- 15 806,64 €
Percento spolufinancovania	95%	95%	
max. výška NFP	171 294,56 €	156 278,25 €	- 15 016,31 €
Výška spolufinancovania	9 015,50 €	8 225,17 €	- 790,33 €

B. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

4. Dňa 5.2.2019 kontrolovaná osoba ako verejný obstarávateľ vyhlásila verejné obstarávanie na zákazku „ZŠ Podzáhradná 51 – Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov, stavebné práce“ formou zverejnenia na svojom webovom sídle. **Predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške 75 418,63 €.**
5. **Verejného obstarávania sa zúčastnili dvaja uchádzači, ponuka víťazného uchádzača (ELINSS s.r.o.) bola vo výške 85 014,19€.** Druhý uchádzač (GENESIS Pozemné stavby, s.r.o.) predložil ponuku vo výške 88 172,91€. Predmetom zákazky bola modernizácia vybratých učební Základnej školy Podzáhradná, konkrétne dvoch polytechnických učební - kovodielne a drevodielne, školskej knižnice a IKT učebne (informatiky). Priestory dielní sa nachádzajú na úrovni -1,65, z dôvodu vytvárania bezbariérového priestoru v budove základnej školy bola realizovaná inštalácia šikmej schodiskovej plošiny. Knižnica je na 2. nadzemnom podlaží, preto tiež z dôvodu vytvárania bezbariérového priestoru v budove základnej školy bola realizovaná inštalácia šikmej schodiskovej plošiny. Rovnako aj ku priestorom IKT učebne informatiky, ktorá sa nachádza na 3. nadzemnom podlaží.
6. Predmetom diela boli stavebné práce na štyroch triedach v nasledovných zmluvných cenách: Školská knižnica (8 303,86€), Kovodielňa (22 669,08€), Drevodielňa (7 797,71€) a IKT (46 243,54 €).
7. **Kontrolu verejného obstarávania vykonal ex post aj riadiaci orgán pre IROP vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom.** Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou bol zistený nedostatok s možným vplyvom na výsledok verejného obstarávania.
8. Kontrolovaná osoba počas prebiehajúcej kontroly VO na žiadosť riadiaceho orgánu zaslala stanovisko, v ktorom uviedla, že k zverejneniu zákazky s nízkou hodnotou nad 15.000 EUR na webovom sídle CKO dostupných dokladoch z VO, krížovou kontrolou zverejnených zákaziek na webovom sídle CKO a ani v mailovej komunikácii predošlého projektového manažéra sa nepodarilo predmetný doklad nájsť, a teda, že pravdepodobne vôbec nebola odoslaná na zakazkycko@vlada.gov.sk) z dôvodu personálneho zlyhania osoby zodpovednej za implementáciu projektu v danom období.

9. Mestská časť v námietkach uviedla, že predložila doklady preukazujúce, že v rámci zadávania zákazky ZŠ Podzáhradná 51 - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov, stavebné práce a oslovila výzvou na predkladanie ponúk troch vybratých záujemcov, a preto požiadala riadiaci orgán pre IROP, aby rozhodol, že finančná oprava sa uplatňovať nebude.
10. Námietkam kontrolovaného bolo riadiacim orgánom čiastočne vyhovené a korekcia bola znížená. V návrhu správy z kontroly VO riadiaci orgán požadoval uplatnenie korekcie vo výške 25% z ceny zmluvy, a to 25% z 85 014,19 €. Po vyhodnotení námietok kontrolovaného riadiaci orgán korekciu upravil na 25% z oprávnených výdavkov, a to 25% zo 44 440,42 €.
11. Mestská časť ako prijímateľ mala povinnosť zaslať informáciu o zverejnení výzvy na predkladanie ponúk na svojom webovom sídle na osobitný mailový kontakt zakazkycko@vlada.gov.sk. Túto povinnosť nesplnila a predmetný úkon nevykonala, keď síce výzvu zverejnila na webovom sídle, ale nezaslala ju na osobitný mailový kontakt.
12. Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou bol zistený nedostatok s možným vplyvom na výsledok verejného obstarávania. Riadiaci orgán deklaroval porušenie zo strany mestskej časti ako prijímateľa. **Nezverejnením oznámenia na stránke CKO obmedzil voľnú hospodársku súťaž a teda týmto nezverejnením oznámenia na stránke CKO sa dopustil porušenia § 10 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. princípu transparentnosti.**
13. Riadiaci orgán mal za to, že nikde v riadiacej dokumentácii sa neuvádza, že princíp transparentnosti sa dodržiava „predovšetkým“. Tvrdenie prijímateľa, že stanovenie korekcie je v hypotetickej rovine sa podľa riadiaceho orgánu nezakladá na pravde. Korekcia bola riadiacim orgánom stanovená podľa MP CKO č.5. kde je v prílohe 1 uvedené, že uvedené korekcie sú určené pre porušenia ktoré mohli alebo mali vplyv... . Zo záverov kontroly ex post (Strana 9, Závery z kontroly) riadiaceho orgánu vyplýva, že tento postupoval podľa metodického pokynu a neurčoval v hypotetickej rovine bez podkladu. Uvedené porušenie riadiaci orgán identifikoval ako porušenie §10 ods. 1 § 10 zákona o verejnom obstarávaní - princíp transparentnosti.
14. Pri kontrole rozpočtu boli vyčíslené neoprávnené výdavky vo výške 40 573,77 Eur s DPH. Prijímateľ dňa 18.5.2021 mailom vyjadril súhlas s výškou neoprávnených výdavkov stanovených projektovým manažérom.

Prehľad financovania projektu stavebnotechnických prác projektu	
Zmluvná cena	85 014,19 €
ELINSS (faktúra)	83 299,62 €
Neoprávnené výdavky	40 573,77 €
Oprávnené výdavky	44 440,42 €
Korekcia (finančná oprava)	11 110,11 €
Schválená žiadosť o platbu	33 330,32 €
Zaplatené z IROP (95%)	31 664,24 €

C. ZMLUVA O POSKYTNUTÍ NFP

15. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, číslo zmluvy IROP-Z-302021K422-222-13 s Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR ako Poskytovateľom bola uzatvorená dňa 14.9.2018, zverejnená dňa 21.9.2018.
16. Dňa 4.8.2020 bol k Zmluve o poskytnutí NFP uzatvorený Dodatok č.1. **Celkové oprávnené výdavky na Realizáciu aktivít Projektu sa v tomto Dodatku znížila na sumu 164 503,42 €, teda o 15 806,64 €.**
17. Právnym nástupcom Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR je Ministerstvo investícií a regionálneho rozvoja (ďalej aj ako „ministerstvo“)
18. Zmluva o poskytnutí NFP sa uzatvorila na základe a po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia o schválení žiadosti o poskytnutie NFP č. NFP302020K422 zo dňa 25.06.2018.
19. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít Projektu predstavujú sumu 180 310,06 €. Poskytovateľ (ministerstvo) môže poskytnúť na základe Zmluvy o poskytnutí NFP, mestskej časti ako prijímateľovi, NFP maximálne do výšky 171 294,56 €, čo predstavuje 95 % z Celkových oprávnených výdavkov na Realizáciu aktivít Projektu.
20. Podľa Článku 8 bod 1 Všeobecných zmluvných podmienok k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (Realizácia aktivít projektu): **„Prijímateľ je povinný zrealizovať schválený Projekt v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP a ukončiť Realizáciu hlavných aktivít Projektu Riadne a Včas.“**
21. **Realizácia hlavných aktivít Projektu musí byť ukončená najneskôr do uplynutia stanoveného obdobia oprávnenosti podľa právnych aktov EÚ, t.j. do 31. decembra 2023 (termín stanovený v článku 65 ods. 2 všeobecného nariadenia).**

D. REALIZÁCIA, ZMLUVA O DIELO

22. **Dielo bolo realizované na základe Zmluvy o dielo č. 091 11 19 9 77 (58/2019) z 26.2.2019 so zmluvnou cenou za zhotovenie diela 85 014,19€.** Zhotoviteľom bol víťazný uchádzač, obchodná spoločnosť ELINSS s.r.o., Žilinská cesta 78A/507, 013 11 Lietavská Lúčka, IČO: 44899831 (ďalej tiež ako „zhotoviteľ“).
23. Stavenisko bolo zhotoviteľovi odovzdané dňa 1.3.2019. Stavebníkom bola mestská časť Bratislava-Podunajské Biskupice. Lehota na ukončenia diela bola v zmluve stanovená na 15.5.2019.
24. Dielo bolo podľa stavebného denníka stavebne ukončené dňa 10.5.2019. **Protokolárne bolo dielo odovzdané 30.5.2019 s tým, že zistené nedostatky majú byť odstránené do 15.6.2019 a následne zhotoviteľ vystaví faktúru.**
25. Faktúra bola vystavená spoločnosťou ELINSS s.r.o. dňa 7.6.2019 na sumu 83 299,62 € s uvedenou splatnosťou do 16.08.2019.
26. Faktúra bola uhradená dňa 27.8.2019. Výdavky bolo účtovne zaradené pod kapitálové výdavky takto: podpoložka ekonomickej klasifikácie 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia, trieda funkčnej klasifikácie 01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány, Program 3.6 Prevádzka a údržba budov, podľa jednotlivých zdrojov 46 Vlastné zdroje vyššie neuvedené (4 164,98 €), 111 Zo štátneho rozpočtu (37 484,83 €), 1AA1 Európsky fond regionálneho rozvoja (41 649,81€).

27. Finančné prostriedky museli byť v roku 2019 zaplatené z vlastných zdrojov a následne mohli byť refundované na základe žiadosti o platbu. Žiadosť o platbu však bola vykonaná až po personálnych zmenách na pozícii projektového manažéra zodpovedného za tento projekt, a to až po vyše dvoch rokoch dňa 15.11.2021.
28. **Vzhľadom k tomu, že riadiaci orgán (ministerstvo) vykonal korekciu vo výške 25% z hodnoty oprávnených výdavkov, bolo schválených na platbu 33 330,32 €, čo pri 95% financovaní predstavuje 31 664,24 €. Finančná oprava predstavuje 11 110,11 €, ktoré mestskej časti neboli schválené na preplatenie. Vzhľadom k tomu, že financovania z NFP bolo určené na 95%, bolo mestskej časti preplatených 31 664, 24 € namiesto 42 218,40, rozdiel predstavuje 10 554,16 €.**
29. **Stavebné práce sú síce technicky ukončené, avšak tieto priestory vôbec nie sú zariadené za účelom, pre ktorý boli uskutočnené aj stavebné práce. Od ukončenia diela ubehlo už viac ako 3 roky, počas ktorých žiaci nemohli vôbec naplňať ciele projektu, t.j. najmä zlepšovať kľúčové kompetencie svojich zručností v oblasti obrábania dreva a kovov, informatiky a týmto oneskorením bola ochromená aj činnosť školskej knižnice.** Navyše, tieto priestory boli pred samotným začiatkom realizácie funkčné a vybavené, pričom v nich mohla prebiehať aj špecifická výučba, na ktorú boli určené. Chýba aj jednoduché zariadenie knižnice (police a stoly) a knižnica z tohto dôvodu funguje iba provizórne, keď iba vydáva knihy, pričom aj táto činnosť je značne limitovaná, keďže knihy nie sú štandardne zoradené.

Školská knižnica



Učebňa informatiky



Bezbarierová plošina pre imobilných



30. Zrekonštruované priestory sú síce navzájom bezbariérové, avšak absentuje ešte samotný bezbariérový prístup do budovy základnej školy.
31. K preplateniu finančných zdrojov z prostriedkov došlo až 14.12.2021 platbami z Ministerstva investícií a regionálneho rozvoja, a to v dvoch platbách 16 665,39 € a 14 998,85 €, spolu 31 664,24 €.

Kovodielňa



Drevodielňa



32. Podľa informácií od oddelenia strategického rozvoja, investičného a verejného obstarávania bude projekt pokračovať spoločným verejným obstarávaním na zariadenie predmetov jednotlivých učební pre všetky školy, v ktorých sa realizujú projekty zlepšenia kľúčových kompetencií.
33. Dňa 21.5.2020 bol mestskej časti zaslaný list od zhotoviteľa, v ktorom požaduje zaplatenie vykonaných prác a dodávok mimo rozpočtu - práce navyše vykonaných nad rámec zmluvy o dielo. Práce, ktoré zhotoviteľ požaduje dodatočne zaplatiť boli riadne vyhotovené, o ich rozsahu sme informovali zamestnanca mestskej časti. Ide o práce v hodnote 10 936,48 € s DPH - nivelačka, sekacie elektrickej inštalácie, zahadzovanie drážok, maliarske práce, elektroinštalačné práce (príloha listu obsahuje výkaz výmer a druhý výkaz výmer je vo výške 1619,50 € s DPH - išlo o elektroinštalačné práce k plošinám v počte 5 kusov). Na tieto práce však nebola uzatvorená žiadna zmena zmluvy, avšak fakticky boli vykonané a pre užívanie diela sú nevyhnutné. Zmena zmluvy o dielo v rozsahu diela a ceny za jeho vykonanie môže byť uskutočnená výlučne formou dvojstranného právneho úkonu. Požiadavka písomnej formy dohody o zmene zmluvy o dielo v konkrétnom prípade vyplýva tak zo súkromnoprávnej, ako aj verejnoprávnej normatívnej úpravy v spojení s jednotlivými ustanoveniami zmluvy o dielo. **Súhlas so zmenou zmluvy o dielo nie je možné vykonať v podmienkach obce konkludentne. Nepostačujú ani rôzne „zápisy“ z kontrolných dní.**

34. **Rozmanité zápisy napríklad v stavebnom denníku, hoci aj podpísané objednávateľom, nemajú právnu relevanciu na dojednanie zmeny zmluvy výlučne formou písomného dodatku.** Uvedený záver opakovane a ustálene potvrdzuje v obdobných skutkových prípadoch decizívna prax súdov. Napríklad podľa rozsudku Krajského súdu Košice, sp. zn. 4Cob 8/2019 „Práce navyč pritom predstavujú práve zmenu rozsahu predmetu diela, konkrétne jeho rozšírenie v zmysle § 549 ods. 1 Obchodného zákonníka, teda zmenu Zmluvy o dielo, keďže ide o práce zhotoviteľa nad rámec toho, čo si zmluvné strany pôvodne dohodli. **Aby zhotoviteľovi vznikol nárok na zaplataenie prác navyč, muselo by dôjsť k zmene Zmluvy o dielo.** V pojednávanom prípade, vo forme písomného dodatku, tak ako to vyplýva zo znenia bodu 11.2 Zmluvy o dielo. **Ani prípadné potvrdenie prác navyč v stavebnom denníku, zápisoch z kontrolných dní, resp. ich zachytenie v čiastkových odovzdávacích protokoloch neznamená to, že by pre dohodnutie prác navyč, teda pre zmenu rozsahu diela predmetu diela, pre ktorú zmluva vyžaduje formu písomného dodatku, postačovalo ich púhe uvedenie v týchto podkladoch. Z vyššie uvedeného totiž vyplýva, že dohodnutie prác navyč predstavuje zmenu zmluvy, ktorú je nevyhnuté dohodnúť vo forme, aká je pre zmenu zmluvy vyžadovaná.“**
35. **Vykonanie prác navyč nie sú na strane objednávateľa ani bezdôvodným obohatením.** Zhotoviteľ totiž plní na právnom základe uzatvorenej zmluvy o dielo a prípadné ním tvrdené navyč práce nevyhnutne súvisia so sekundárnym predmetom plnenia. Navyč práce nie je možné považovať za samostatné dielo. Ak vykoná zhotoviteľ práce navyč, plní podľa zmluvy bez nároku na zvýšenie ceny diela, pretože nedošlo podľa zmluvných podmienok k dohode o zvýšení ceny diela formou písomného dodatku k zmluve. Uvedené potvrdzujú relevantné rozhodnutia Najvyššieho súdu ČR (napr. 23 Cdo 1146/2007, 32Cdo 2592/2008, 23Cdo 389/2010), ktoré deklarujú „Plnenie z titulu viac prác bez zmeny uzatvorenej zmluvy nie je bezdôvodným obohatením objednávateľa na úkor zhotoviteľa, lebo v takomto prípade sa nenaplní žiadna zo skutkových podstát bezdôvodného obohatenia upraveného v § 451 a § 454 Občianskeho zákonníka. Nejde o plnenia bez právneho dôvodu, ale o plnenie na základe zmluvy o dielo, u ktorej neboli splnené podmienky pre úhradu týchto prác... pokiaľ je rozširujúce plnenie spojené s plnením pôvodným, nemôže sa jednať o bezdôvodné obohatenie.“

36. Dňa 14.12.2021 bol mestskej časti opätovne doručený list od zhotoviteľa, v ktorom opätovne požaduje preplatenie vykonaných stavebných prác navyše.
37. Kontrolovaný v súčasnosti nedisponuje žiadny iným právnym názorom k veci okrem právneho názoru miestneho kontrolóra. Kontrolovaný k danej veci uvádza, že kontrolou dokladov k predmetnej zákazke boli v zložke nájdené spomínané faktúry s otláčkom časovej pečiatky, avšak svojvoľným konaním bývalej zamestnankyne – projektovej manažérky, tieto nikdy neboli riadne zaevidované v IS, a teda ani v účtovníctve mestskej časti. Kontrolovaný nemá žiadne vedomosti, či projektová manažérka navyše práce umožnila vykonať na základe prísľubu spísania dodatku k pôvodnej zmluve. Objektívnou skutočnosťou je však, že bez ich realizácie by dielo nebolo možné dokončiť a prevziať. Kontrolovaný sa osobne stretol na rokovaní so štatutárom zhotoviteľa a v prípade, že by sa pokračovalo smerom k spísaniu dohody o mimosúdnom vyrovnaní by mestskej časti nehrozili vyššie náklady za profesijné zlyhanie konkrétneho zamestnanca – projektového manažéra ako pôvodne fakturované sumy nakoľko potenciál súdneho konania stále existuje.

ZHRNUTIE:

1. Stavebné práce na projekte sú síce technicky ukončené, avšak priestory učební vôbec nie sú zariadené za účelom, pre ktorý boli uskutočnené aj stavebné práce. Od ukončenia diela ubehlo už viac ako 3 roky, počas ktorých žiaci nemohli vôbec naplňať ciele projektu, t.j. najmä zlepšovať kľúčové kompetencie svojich zručností v oblasti obrábania dreva a kovov, informatiky a týmto oneskorením bola ochromená aj činnosť školskej knižnice. Navyše, tieto priestory boli pred samotným začiatkom realizácie funkčné a vybavené, pričom v nich mohla prebiehať aj špecifická výučba, na ktorú boli určené.
2. Stavebné práce predstavovali iba necelú štvrtinu (24,64%) oprávnených výdavkov z rozpočtu projektu. Odložením ďalšej časti realizácie projektu sme sa vystavili výraznému zvýšeniu cien jednotlivého vybavenia pre knižnicu a dielne. Na druhej strane pri učebni informatiky je potenciál získať technicky pokročilejšie a modrenejšie vybavenie, avšak za cenu, že žiaci takéto vybavenie nemohli využívať niekoľko rokov.
3. Mestská časť ako prijímateľ nezaslala informáciu o zverejnení výzvy na predkladanie ponúk na svojom webovom sídle na osobitný mailový kontakt zakazkycko@vlada.gov.sk.. Nezverejnením oznámenia na stránke CKO obmedzil voľnú hospodársku súťaž a teda týmto nezverejnením oznámenia na stránke CKO sa dopustil porušenia § 10 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. princípu transparentnosti. Finančná oprava bola určená podľa Metodického pokynu Centrálného koordinačného orgánu - Nedodržanie postupov zverejňovania zákazky alebo neoprávnené použitie priameho rokovacieho konania vo výške 25% zo sumy oprávnených výdavkov na zákazku ZŠ Podzáhradná 51 - Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov, stavebné práce.

Finančná oprava predstavuje 11 110,11 €, ktoré mestskej časti neboli schválené na preplatenie. Vzhľadom k tomu, že financovania z NFP bolo určené na 95%, bolo mestskej časti preplatených 31 664, 24 € namiesto 42 218,40, rozdiel predstavuje 10 554, 16 €.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. **Zaviesť opatrenia v oblasti preberania a odovzdávania agendy pri personálnych zmenách tak, aby bola zabezpečená kontinuita pracovného procesu, obzvlášť pri otvorených projektoch.**
2. **Pri realizácii projektu z externých zdrojov stanoviť časový harmonogram realizácie projektu takým spôsobom, aby bolo eliminované výrazné oneskorenie projektu.**
3. **Jasne stanoviť zodpovednosti jednotlivých zamestnancov pri projektovom riadení. Taktiež stanoviť kritériá pre vyvodzovanie pracovnoprávnej zodpovednosti pri porušení pracovných povinností zodpovedných zamestnancov, ktoré majú za následok finančné straty.**
4. **Pokračovať v projekte ZŠ Podzáhradná, zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov. Dôkladne pripraviť podklady pre verejné obstarávanie ďalších častí projektu, dbať na metodické pokyny a dôsledne plniť zmluvné povinnosti. Ukončiť projekt riadne a včas, tak aby bol preplatený.**

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin: 31.7.2022

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór