



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1258/2022
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupov verejného obstarávania
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	23.6.2022
Dátum vyhotovenia:	8.6.2022
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupov verejného obstarávania a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupov verejného obstarávania a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.12.2023 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 8/2021 zo dňa 10.11.2021 vykonali Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór *kontrolu financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupov verejného obstarávania.*

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne s prerušením: 18.11.2021 – 29.3.2022

Kontrolované obdobie: obdobie realizácie

Cieľom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmluvy a dodatkov uzatvorených na realizáciu investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ ako aj overiť hospodárnosť, správnosť, efektívnosť a preukaznosť použitia finančných prostriedkov na investičnú akciu z rozpočtu mesta.

Kontrola tiež bola zameraná na kontrolu správnosti postupu verejného obstarávateľa pri realizácii procesu verejného obstarávania, na overenie prehľadnosti procesu verejného obstarávania, na kontrolu uplatnenia princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov verejného obstarávania, dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Odborom investičnej výstavby a rozvoja (ďalej aj ako „OIVaR“), Odborom ekonomiky a rozpočtu (ďalej aj ako „OEaR“) a Odborom projektového a strategického riadenia (ďalej aj ako „OPaSR“) MsÚ Nitra.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Obsah Správy o výsledku kontroly:

1. Všeobecná informácia o investičnej akcii „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“.....	3
2. Finančné zabezpečenie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“.....	4-5
3. Výber zhotoviteľa pre vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie a jedностupňový projekt stavby „MŠ kasárne pod Zoborom, Nitra“.....	5-6
4. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľov na uskutočnenie prác investičnej akcie „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“.....	6-9
5. Prehľad zmlúv uzatvorených na financovanie/realizáciu diela „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“.....	9
5.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. IROP-Z-302021H370-221-10 a jej dodatky.....	10 – 16
5.2. Zmluva o dielo č. 33/2019/OVaR a jej dodatky.....	16 – 20
5.3. Ďalšie doplnkové zmluvy uzatvorené na realizáciu investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	21
5.4. Prehľad ďalších dodávateľov služieb a prác na realizáciu investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ uskutočnených na základe objednávok.....	21 – 22
6. Prehľad vynaloženia finančných prostriedkov na investičnú akciu na investičnú akciu „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ podľa jednotlivých rokov a kontrola zo strany poskytovateľa	23-28
7. Kontrola dodávateľských faktúr, porovnanie údajov uvedených v zmluvách a dodatkoch s cenami na dodávateľských faktúrach a rozpočtoch.....	28
7.1. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 33/2019/OVaR (dodávateľ INPEK HOLDING, a.s.) – celá realizácia, vrátane dodatkov.....	28 - 30
7.2. Kontrola dodávateľských faktúr v zmysle doplnkových zmlúv.....	30 – 31
8. Priebeh realizácie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885 Nitra“ podľa údajov zo stavebného denníka (ďalej aj ako „SD“) a kontrolných dní (ďalej aj ako „KO“)......	31 - 38
9. Kontrola prác navyše podľa Zmluvy o dielo č. 33/20019/OVaR (dodávateľ INPEK HOLDING, a.s.).....	38 - 47
10. Závery z kontroly.....	47 - 49

1. Všeobecná informácia o investičnej akcii „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“

Pod investičnou akciou „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ sa rozumie prestavba a prístavba objektu na Martinskom vrchu v areáli bývalých kasární pod Zoborom a to vybudovanie materskej školy s kapacitou pre 144 detí umiestnených v 6 nových triedach.

Urbanistická koncepcia funkčného využitia a priestorového usporiadania územia areálu je daná spracovanou urbanistickou štúdiou „Areál kasární pod Zoborom v Nitra“ pre Mesto Nitra v r. 2012. Uvedená štúdia slúžila ako podklad pre rozhodovanie Mesta o funkčnom a stavebnom využívaní územia bývalého areálu kasární. V roku 2015 bola spracovaná urbanisticko – architektonická štúdia pre umiestnenie prevádzkových zariadení materskej školy a centra kreatívneho priemyslu a areáli bývalých kasární na Martinskom Vrchu.

Objekt MŠ je riešený ako stavebný blok prízemný a podkrovným priestorom vo forme otvorenej galérie s priehľadom do priestorov prízemnia. V rámci bloku zástavby je riešený vnútorný otvorený priestor prevádzkového dvora určeného pre pobyt a hry detí vo vonkajšom prostredí. Členenie stavby na stavebné objekty je pracovne rozdelené na časti A – pôvodná stavba, B – dostavba učební, C – prepojovacia chodba a priestory učiteľov, D – hospodárske priestory.

Obr. č. 1 - Objekt MŠ Dobšinského v areáli bývalých kasární



Vybudovanie MŠ Dobšinského bolo uskutočnené s ohľadom na architektonickú a zastavovaciu štúdiu „Rekonštrukcia budov na Martinskom vrchu na Centrum kreatívneho priemyslu a MŠ kasárne pod Zoborom“ z roku 2015, vypracovanej spoločnosťou SAN-HUMA 90, s.r.o.

2. Finančné zabezpečenie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“

Financovanie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ bolo zabezpečené finančnými prostriedkami poskytnutými formou nenávratného finančného príspevku (ďalej aj ako „NFP“) a finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Nitry.

Mestské zastupiteľstvo v Nitre uznesením č. 67/2017 – MZ na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 9.3.2017 schválilo:

- a) predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok v zmysle vyhlásenej výzvy Integrovaného regionálneho operačného programu na predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok v zmysle vyhlásenej výzvy Integrovaného regionálneho operačného programu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie kapacít infraštruktúry materských škôl, kód výzvy IROP-PO2-SC221-2016-10, za účelom realizácie projektu „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“, ktorého ciele sú v súlade s platným územným plánom a platným PHSR mesta Nitry,
- b) zabezpečenie realizácie projektu v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku,
- c) výšku celkových výdavkov na projekt v sume 2 796 961,48 € vrátane DPH,
- d) zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie realizovaného projektu vo výške rozdielu celkových výdavkov projektu a poskytnutého NFP. Spolufinancovanie projektu je vo výške 5 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt, t. j. 48 240,00 € vrátane DPH,
- e) zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Nenávratný finančný príspevok

Výzva na predkladanie žiadostí o NFP bola vyhlásená dňa 6.12.2016. Mesto Nitra dňa 18.4.2017 požiadalo Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „MPRV SR“) o NFP v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu, špecifický cieľ: 2.2.1 – Zvýšenie hrubej zaškolenosti detí materských škôl, kód výzvy IROP-PO2-SC221-2016-10. Žiadosť o NFP bola zaregistrovaná v ITMS2014+ pod kódom NFP302020H370 dňa 19.4.2017. V zmysle žiadosti o NFP, ktorá bola zaslaná mestom Nitra na MPRV SR požadovaná výška NFP z MPRV SR bola 916 560 €, čo je 95% z celkových oprávnených výdavkov a výška spolufinancovania z vlastných zdrojov bola 48 240 €, čo je 5% z celkových oprávnených výdavkov. Celkové oprávnené výdavky boli vo výške 964 800 € s DPH. Rozpočet projektu v zmysle uvedenej žiadosti bol rozdelený na: Hlavnú aktivitu č.1 – Stavebné práce s výškou oprávnených výdavkov 903 950,94 € a Hlavnú aktivitu č. 2 - Úprava areálu MŠ s výškou oprávnených výdavkov 60 849,06 €.

Celková výška rozpočtu projektu v zmysle podanej žiadosti bola 2 823 361,48 € s DPH, z toho 1 858 561,48 € s DPH neoprávnené výdavky.

Dňa 2.6.2017 MPRV SR vyzvalo Mesto Nitra na doplnenie žiadosti o NFP z dôvodu chýbajúcich dokumentov a informácií. Zo strany Mesta Nitra žiadosť bola doplnená dňa 9.6.2017.

Následne Mesto Nitra (ako prijímateľ) s MPRV SR (ako poskytovateľom) uzatvorilo dňa 27.10.2017 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. IROP-Z-302021H370-221-10. Predmetná zmluva bola uzatvorená na základe vydaného rozhodnutia o schválení žiadosti podľa § 19 ods. 8 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 14.09.2017.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

**Poznámka ÚHK*

Výška NFP bola stanovená podľa podmienok vyhlásenej výzvy a to nasledovne: celkové oprávnené výdavky na jedno miesto (benchmark) sú stanovené max. vo výške 6 700 € s DPH na vytvorenie nových kapacít materskej školy pre jedno dieťa. Oprávnenosť výdavkov je limitovaná výzvou do výšky stanovenou výzvou:

$$6\,700\text{ € (benchmark)} \times 144\text{ (počet detí)} = 964\,800\text{ € (celkové oprávnené výdavky)}$$

Výdavky nad tento limit sú neoprávnené. Z celkových výdavkov projektu (2 796 961,48 €) identifikované neoprávnené výdavky vo výške 1 832 161,48 €.

Všetky neoprávnené výdavky boli financované z vlastných zdrojov mesta Nitra.

3. Výber zhotoviteľa pre vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie a jednostupňový projekt stavby „MŠ kasárne pod Zoborom, Nitra“

Vyber zhotoviteľa projektovej dokumentácie uskutočnilo Mesto Nitra a to spôsobom priameho rokovacieho konania bez zverejnenia podľa § 58 písm. b) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (platného v čase uskutočnenia VO).

Podľa predloženej ku kontrole Zápisnice z rokovania č.j. 87924/2016 (spis č. 6149/2016) Mesto Nitra zverejnilo vo Vestníku VO dňa 7.4.2016 Oznámenie o začatí priameho rokovacieho konania pri postupe zadávania podlimitnej zákazky pod číslom 146/2016. Predmetom zákazky bolo vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie a jednostupňový projekt stavby „MŠ kasárne pod Zoborom“. Predpokladaná hodnota zákazky bola v oznámení stanovená na 47 500 €.

Dňa 11.4.2016 vyzvalo Mesto Nitra na rokovacie konanie bez zverejnenia podľa § 58 písm. b) zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní spoločnosť SAN-HUMA 90, s.r.o. k predmetu zákazky ***Vypracovanie projektovej dokumentácie pre územné rozhodnutie a jednostupňový projekt stavby „MŠ kasárne pod Zoborom“*** v zmysle architektonickej štúdie stavby „Rekonštrukcia budov na Martinskom vrchu na Centrum kreatívneho priemyslu a MŠ kasárne pod Zoborom“. Uvedený postup pri obstarávaní predmetnej zákazky bol použitý z dôvodu, že sa jednalo o majetkové práva autora architektonickej a zastavovacej štúdie stavby „Rekonštrukcia budov na Martinskom vrchu na Centrum kreatívneho priemyslu a MŠ kasárne pod Zoborom“ vypracovanej v roku 2015 na základe Zmluvy na poskytnutie služby č.j. 1936/2015/OVaR zo dňa 18.11.2015. Celková predpokladaná hodnota zákazky vo výzve o začatí priameho rokovacieho konania bola stanovená vo výške **47 500 € bez DPH**.

Rokovanie sa uskutočnilo dňa 18.4.2016, na ktorom konateľ spoločnosti predložil cenovú ponuku na vypracovanie projektovej dokumentácie vo výške 47 500 € bez DPH v rozsahu projektových prác a špecifikácie ceny. Na základe rokovania sa účastníci dohodli na cene za zhotovenie diela, konateľ spoločnosti SAN – HUMA 90, s.r.o. vypracuje návrh zmluvy, ktorej predmet vyplýval z rokovania, v cene podľa ponuky a špecifikácie dohodnutej na rokovacom konaní.

Ako výsledok priameho rokovacieho konania bola so zhotoviteľom SAN-HUMA '90, s.r.o. dňa 2.5.2016 uzatvorená s cenou za plnenie podľa cenovej ponuky Zmluva na poskytnutie služby č. 883/2016/OVaR, podľa ktorej zhotoviteľ vypracuje projektovú dokumentáciu v nasledovnom členení:

- dokumentácia pre územné rozhodnutie;
- jednostupňový projekt - v rozsahu pre vydanie stavebného povolenia a realizácie stavby.

Predmetom zmluvy neboli nasledovné práce:

- inžiniersko – geologický prieskum;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- *architektonický prieskum vyžadovaný KPÚ (Krajský pamiatkový úrad);*
- *vybraná výrobná dokumentácia dodávateľa a dodávateľské projekty;*
- *projekt interiéru;*
- *inžinierska činnosť pre územné rozhodnutie a stavebné povolenie;*
- *autorský dozor.*

4. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľov na uskutočnenie prác investičnej akcie „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“

Na výber hlavného dodávateľa pre realizáciu diela Mesto Nitra dňa 10.1.2018 splnomocnilo firmu APUEN AKADÉMIA s.r.o. a to na všetky úkony súvisiace s procesom verejného obstarávania na predmet zákazky „**Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra**“. Toto plnomocenstvo bolo udelené na dobu určitú do 31.12.2018.

Verejný obstarávateľ stanovil ku dňu 31.1.2018 celkovú predpokladanú hodnotu zákazky na stavebné práce pre projekt: Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra, ktorá bola určená na základe položkovitého rozpočtového projektu vypracovaného spoločnosťou SAN – HUMA '90 s.r.o. vo výške **2 319 780,93 € bez DPH**.

Verejný obstarávateľ dňa 5.2.2018 vykonal test bežnej dostupnosti, podľa ktorého nepovažoval stavebné práce potrebné na vybudovanie materskej školy rekonštrukciou priestorov za bežne dostupné.

Výzva na predkladanie ponúk pre podlimitnú zákazku bez využitia elektronického trhu bola zverejnená dňa 5.6.2018 vo Vestníku č. 110/2018 pod číslom 7790-WYP. Predmetom verejného obstarávania bola realizácia diela podľa realizačnej projektovej dokumentácie. Vo výzve bolo uvedené, že stavba bude realizovaná v jednej časovej etape a tvorí jeden realizačný celok rozčlenený na stavebné objekty. Celková predpokladaná hodnota bola stanovená na **2 269 073,38 € bez DPH** (z pôvodného predmetu verejného obstarávania - PHZ 2 319 780,93 € bola na žiadosť MPRV SR vyňatá Hlavná aktivita č. 2 – Úprava areálu, t.j. stavebná časť SO 4 – detské ihrisko a sadové úpravy, ktorá nebude predmetom uvedenej zákazky).

Verejný obstarávateľ uverejnil súťažné podklady a všetky dokumenty potrebné k vypracovaniu ponuky k zákazke v aplikácii JOSEPHINE.

Stavba bola rozčlenená na tieto stavebné objekty:

SO-01 Prestavba a prístavba objektu, stavebný objekt zahŕňa búracie práce, prestavbu pôvodného objektu, dostavbu nových častí;

SO-02 Asanácia, stavebný objekt rieši odstránenie prístavby prevádzky pôvodnej kuchyne a prístavby k pôvodnému objektu bývalej ubytovne I. na parcele č. 4450/78 a odstránenie objektu bývalých učebni na parcele č. 4450/143.

SO-03 Spevnené plochy a komunikácie, stavebný objekt rieši spevnené plochy na pozemku pri objekte pre dopravnú obsluhu a peší pohyb vrátane úprav na prístupovej ceste (komunikácie, parkovisko a chodníky pri objekte celkom 608 m);

SO-05 Vodovodná prípojka a vonkajší vodovod, stavebný objekt rieši pripojenie na verejný vodovod, vodomernú šachtu a vonkajší prípojný vodovod pre navrhovanú stavbu;

SO-06 Kanalizačná prípojka a vonkajšia kanalizácia, stavebný objekt rieši jednotnú kanalizačnú prípojku pre splaškovú a dažďovú vodu s napojením na verejnú kanalizáciu

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

a vonkajšiu jednotnú splaškovú a dažďovú kanalizáciu, vrátane tukovej kanalizácie z priestorov kuchyne s lapačom tukov;

SO-07 Preložka STL plynovej prípojky a vonkajší NTL rozvod, stavebný objekt rieši preloženie jestvujúcej STL plynovej prípojky vrátane polohového umiestnenia skrine s regulátorom a plynomerom a pripojené NTL potrubie do objektu;

SO-08 NN elektrická prípojka, stavebný objekt rieši novú elektrickú prípojku a pripojovaciu a elektromernú skriňu umiestnenú na objekte;

SO-09 Rekonštrukcia verejného osvetlenia, stavebný objekt rieši úpravu areálového osvetlenia v polohe prístupovej cesty k objektu v celom jej úseku, výmenu osvetľovacích telies a rozšírenie NN rozvodov verejného osvetlenia pri objekte. Návrh verejného osvetlenia aj rieši osadenie 18 ks stožiarových svietidiel verejného osvetlenia na jestvujúce stožiare a rozšírenie verejného osvetlenia v dĺžke 140 m s osadením 4 nových osvetľovacích telies vrátane stožiarov;

SO-10 Telekomunikačná prípojka, stavebný objekt rieši novú telekomunikačnú prípojku k navrhovanej stavbe.

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena vrátane DPH. Dĺžka trvania zákazky bola stanovená na 15 mes. Verejný obstarávateľ nevyžadoval zábezpeku.

Verejný obstarávateľ na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk predložených vo verejnom obstarávaní dňa 29.6.2018 vymenoval členov komisie. Do funkcie členov komisie s právom vyhodnocovať ponuky boli vymenovaní 2 zamestnanci MsÚ, 1 poslanec MsZ v Nitre a projektant SAN-HUMA 90 s.r.o.. Za člena komisie bez práva vyhodnocovať ponuky bol vymenovaný 1 zástupca spoločnosti APUEN AKADÉMIA s.r.o.

Ku kontrole boli predložené nasledovné zápisnice:

- Zápisnica z otvárania ponúk. Otváranie ponúk sa uskutočnilo 2.7.2018.
- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk. Komisia zasadala v dňoch 2.7.2020 a 25.9.2020.
- Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti.

Cenovú ponuku na premet zákazky predložili 4 uchádzači.

- | | |
|---|-----------------------------|
| 1. SOAR sk, a.s., Pri Rajčianke 49, Žilina, | cena – 2 697 666,05 € s DPH |
| 2. Ellio s.r.o., Novozámocká 242, Nitra, | cena – 2 683 132,19 € s DPH |
| 3. INPEK HOLDING, a.s., Štefánikova trieda 81, Nitra, | cena – 2 612 508,71 € s DPH |
| 4. LEVSTAV – LEVICE, s.r.o., SNP 56, Levice, | cena – 2 602 987,56 € s DPH |

Vychádzajúc zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk s uvedením zoznamu uchádzačov, ktorí predložili cenovú ponuku a tiež zoznamu uchádzačov, ktorí boli vyzvaní na vysvetlenie ponúk, spoločnosť LEVSTAV- LEVICE, s.r.o. bola vylúčená z verejného obstarávania. Ako dôvod sa uvádza, že spoločnosť nedoručila v stanovenej lehote odpoveď na žiadosť o vysvetlenie ponuky.

Komisia podľa predložených cien v ponukách, ktoré neboli vylúčené, posúdila aj mimoriadne nízku ponuku. Takáto ponuka nebola identifikovaná.

Komisia následne zostavila podľa hodnotiaceho kritéria, ktorým bola celková cena za dielo s DPH, predbežné poradie uchádzačov. Uchádzač, ktorý sa predbežne umiestnil na 1. mieste preukázal splnenie podmienok účasti. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť INPEK HOLDING, a.s. Štefánikova trieda 81, Nitra.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Na základe žiadosti verejného obstarávateľa MPRV SR– Sekcia programov regionálneho rozvoja vykonalo administratívnu finančnú kontrolu procesu verejného obstarávania (stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, návrh výzvy na predkladanie ponúk, návrh súťažných podkladov), administratívnu finančnú kontrolu pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom. Z kontroly bola vypracovaná správa, v ktorej sa uvádza, že nedostatky neboli zistené.

**Poznámka ÚHK*

V § 169 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní je uvedené: „Preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 (zákazky s nízkymi hodnotami) vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného,...“. Vychádzajúc zo skutočnosti, že predmetná zákazka nie je zákazkou podľa § 117, ÚHK nie je opravený vykonávať kontrolu iných zákaziek ako podľa § 117. Z uvedených dôvodov ÚHK v tejto časti správy iba popísal postup VO bez stanovenia záverov.

Ďalej v rámci investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ Mesto Nitra vykonalo verejné obstarávanie na realizáciu Hlavnej aktivity č. 2 – Úprava areálu.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky zeleň a sadové úpravy.*

PHZ bola určená na základe prieskumu trhu, ktorý bol uskutočnený od 16.3.2020 do 26.3.2020. Do prieskumu trhu boli oslovení 3 uchádzači, ktorí predložili aj cenovú ponuku. PHZ bola určená vo výške 33 725,11 € bez DPH. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím elektronického trhoviska a následne elektronickej aukcie. Lehota na predkladanie ponúk bola od 20.4.2020 do 24.4.2020. Do aukcie sa zapojilo 5 uchádzačov. Víťazom sa stala firma RUGOS, s.r.o. Tamaškovičova 17, Trnava s najnižšou cenovou ponukou vo výške **21 978,33 € bez DPH**, s ktorou bola následne uzatvorená Kúpna zmluva č. 654/2020/OVaR. Zákazka bola financovaná zo zdrojov EÚ.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky herné prvky pre detské ihrisko, mobiliár a dopadová plocha.*

PHZ bola určená na základe prieskumu trhu, ktorý bol uskutočnený od 7.2.2020 do 11.2.2020. Do prieskumu trhu boli oslovení traja uchádzači, ktorí aj predložili cenovú ponuku. PHZ bola určená vo výške 31 385,12 bez DPH. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím elektronického trhoviska a následne elektronickej aukcie. Lehota na predkladanie ponúk bola od 23.3.2020 do 27.3.2020 a kritériom bola najnižšia cena. Do aukcie sa zapojilo 5 uchádzačov. Víťazom sa stala firma Veríme v Zábavu, s.r.o. Pod Brezinou 3745/86, Trenčín s najnižšou cenovou ponukou vo výške **22 916,67 € bez DPH**, s ktorou bola následne uzatvorená Kúpna zmluva č. 543/2020/OVaR. Zákazka bola financovaná zo zdrojov EÚ.

Ďalej mesto Nitra vykonalo nasledovné verejné obstarávania:

➤ *predmet zákazky MŠ - zariadenie kuchyne.*

PHZ bola určená na základe prieskumu trhu, ktorý bol uskutočnený od 12.3.2020 do 27.3.2020. Do prieskumu trhu boli oslovení 3 uchádzači, ktorí aj predložili cenovú ponuku. PHZ bola určená vo výške 9 520,92 € bez DPH. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím elektronického trhoviska a následne elektronickej aukcie. Lehota na predkladanie ponúk bola od 27.4.2020 do 4.5.2020 a kritériom bola najnižšia cena. Do aukcie sa zapojilo 12 uchádzačov. Víťazom sa stala firma KEMA, s.r.o. Kopčianska 37, Bratislava s najnižšou cenovou ponukou vo výške **6 290,83 € bez DPH**, s ktorou bola následne uzavretá Kúpna zmluva č. 676/2020/OVaR. Zákazka nebola financovaná zo zdrojov EÚ. Ku zmluve boli

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

uzatvorené dodatky č. 1 a 2. Dodatkom č. 2 sa zmluvné strany dohodli na zmene predmetu zmluvy za podmienky zachovania pôvodnej zmluvnej ceny. *V zmysle ods. 3.2. dodatku na základe obhliadky bolo zistené, že dispozičné riešenie kuchyne a nesúlad projektovej dokumentácie a rozpočtu, ktorý je súčasťou zmluvy o NFP, nedovolil použiť všetky položky rozpočtu z pôvodnej zmluvy, a preto v niektorých prípadoch došlo k ich úprave: boli odpočítané 4 položky a upravené rozmery 3 ďalších položiek. Na základe dodatočných informácií z Odboru projektového a strategického riadenia, bolo zistené, že po vzájomnej dohode cena zostala nezmenená a to z dôvodu náročnej úpravy a navýšenia množstva jednotlivých ďalších položiek, ktoré neboli uvedené v dodatku č. 2. Podľa § 18 ods. 1 písm. a) zákona o VO zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny alebo opcie, rozsah, povahu možných úprav a opcií a podmienky ich uplatnenia; nemožno určiť takú podmienku, ktorou by sa menil charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Uvedená zmluva vo svojich ustanoveniach neobsahovala takú informáciu. Ďalej podľa § 18 ods.1 písm. b) zmluvu je možné meniť bez nového verejného obstarávania, ak ide o dopĺňujúce tovary, stavebné práce alebo služby, ktoré sú nevyhnutné, nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, poskytuje ich pôvodný dodávateľ alebo koncesionár a zmena dodávateľa alebo koncesionára. Uvedená podmienka rovnako sa nevzťahuje na uvedený prípad. Rovnako nie je možné uplatniť aj ustanovenie § 18 ods. 1 písm. c) - potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, nakoľko dôvodom zmeny dodávaného tovaru bol nesúlad projektovej dokumentácie a rozpočtu, čo nie je nepredvídateľná okolnosť. Vzhľadom na vyššie uvedené je možné dospieť k záveru, že pokiaľ by v súťažných podkladoch boli zahrnuté skutočne dodané tovary a rozmery, táto skutočnosť mohla mať vplyv na výsledok predmetného verejného obstarávania. Kontrolný orgán je toho názoru, že kontrolovaný subjekt mal z uvedených dôvodov zrušiť verejné obstarávanie a vyhlásiť nové.*

- predmet zákazky MŠ zariadenie kuchyne – elektrospotrebiče s príslušenstvom. PHZ bola určená na základe prieskumu trhu, ktorý bol uskutočnený od 12.3.2020 do 27.3.2020. Do prieskumu trhu boli oslovení traja uchádzači, ktorí aj predložili cenovú ponuku. PHZ bola určená vo výške 37 535,55 € bez DPH. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím elektronického trhoviska a následne elektronickej aukcie. Lehota na predkladanie ponúk bola od 27.4.2020 do 5.5.2020 a kritériom bola najnižšia cena. Do aukcie sa zapojilo 13 uchádzačov. Víťazom sa stala firma Gastro Vrábek, s.r.o. M.R. Štefánika 1832, Dolný Kubín s najnižšou cenovou ponukou vo výške **22 225 € bez DPH**, s ktorou bola následne uzavretá Kúpna zmluva č. 696/2020/OVaR. Zákazka nebola financovaná zo zdrojov EÚ.

5. Prehľad zmlúv uzatvorených na financovanie/realizáciu diela „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“

Nižšie uvádzame zmluvy, ktoré boli uzatvorené na financovanie/realizáciu investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

5.1. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. IROP-Z-302021H370-221-10 a jej dodatky

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. IROP-Z-302021H370-221-10 bola medzi Mestom Nitra (ako prijímateľom) a MPRV SR (ako poskytovateľom) uzatvorená dňa 27.10.2017. Predmetná zmluva bola uzatvorená na základe vydaného rozhodnutia o schválení žiadosti podľa § 19 ods. 8 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 14. 09. 2017.

Predmetom zmluvy je úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej žiadosti o NFP. Názov projektu je *Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra*. Účelom zmluvy bolo spolufinancovanie projektu prijímateľa a to poskytnutím NFP v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu spolufinancovaného Európskym fondom regionálneho rozvoja. V zmysle bodu 2 ods. 2.1. predmetnej zmluvy bolo dohodnuté použitie 2 systémov financovania a to refundáciou a/alebo predfinancovaním. NFP poskytnutý v zmysle zmluvy je tvorený prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu SR. V zmysle bodu 3 ods. 3.1. celkové oprávnené výdavky na realizáciu aktivít Projektu boli dohodnuté vo výške **964 800 €**. V zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľ poskytne prijímateľovi max. do výšky **916 560 €**, čo predstavuje 95% z celkových oprávnených výdavkov. Mesto Nitra musí mať zabezpečené zdroje financovania Projektu vo výške 5%, čo predstavuje sumu **48 240 €** z celkových oprávnených výdavkov a zabezpečí zdroje financovania na úhradu všetkých neoprávnených výdavkov, ktoré vzniknú v priebehu realizácie aktivít Projektu a budú nevyhnutné na dosiahnutie cieľa v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú.

V zmysle Prílohy č. 2 zmluvy začiatok realizácie hlavných aktivít projektu (začiatok realizácie prvej hlavnej aktivity) bol stanovený na 3/2018 a ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu (koniec realizácie poslednej hlavnej aktivity alebo viacerých aktivít) bol stanovený na 5/2019, t.j. celková dĺžka realizácie hlavných aktivít projektu bola 15 mesiacov.

K predmetnej zmluve boli uzatvorené 2 dodatky:

- dodatok č. 1 (IROP-D1-302021H370-221-10)
- dodatok č. 2 (IROP-D2-302021H370-221-10)

Tabuľka č. 1 Prehľad zmien Zmluvy č. IROP-Z-302021H370-221-10 a jej dodatkov v členení na oprávnené a neoprávnené výdavky

Objekt	Zmluva IROP-Z- 302021H370- 221-10, v € bez DPH	Dodatok č. 1 IROP-D1- 302021H370-221-10, v € bez DPH		Dodatok č. 2 IROP-D2- 302021H370-221-10, v € bez DPH	
		oprávnené:	neoprávnené:	oprávnené:	neoprávnené:
Hlavná aktivita č. 1 - Stavebné práce	2 302 093,68	2 476 597,60		2 476 597,60	
E0 - Asanácie		55 549,28		55 549,29	
		oprávnené: 28 099,73	neoprávnené: 27 449,55	oprávnené: 55 549,29	neoprávnené: 0

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

E1 – Pozemný stavebný objekt	Oprávnené: 753 292,45 Neoprávnené: 1 548 801,23	2 169 402,63		2 169 402,63	
		oprávnené: 731 005,27	neoprávnené: 1 438 397,36	oprávnené: 703 555,72	neoprávnené: 1 465 846,91
E2 – Inžinierske objekty		251 645,88		251 645,88	
		oprávnené: 0	neoprávnené: 251 645,88	oprávnené: 0	neoprávnené: 251 645,88
Hlavná aktivita č. 2 - Úprava areálu MŠ	50 707,55	44 895		44 895	
E22, SO.04 – Sadové úpravy	Oprávnené: 50 707,55	21 978,33		21 978,33	
		oprávnené: 21 978,33	neoprávnené: 0	oprávnené: 21 978,33	neoprávnené: 0
E, F – Mobiliár a Detské ihriisko	Neoprávnené: 0	22 916,67		22 916,67	
		oprávnené: 22 916,67	neoprávnené: 0	oprávnené: 22 916,67	neoprávnené: 0
Spolu	2 352 801,10	2 521 492,79		2 521 492,79	

Z údajov v tabuľke je vidieť, že v Dodatku č. 1 v porovnaní so Zmluvou je nárast neoprávnených výdavkov v aktivite č. 1 – Stavebné práce o 168 691,40 € a presun oprávnených výdavkov z aktivity č. 2 – Úprava areálu MŠ vo výške 5 812,55 € do oprávnených výdavkov aktivity č. 1 - Stavebné práce. Dôvodom presunu finančných prostriedkov vo výške 5 812,55 € bola nižšia vysúťažená celková cena Hlavnej aktivity č. 2 – Úprava areálu na sumu 44 895 € a ako následok pre zachovanie celkovej výšky NFP presun vzniknutého rozdielu do oprávnených výdavkov Hlavnej aktivity č. 1 - Stavebné práce.

V porovnaní dodatku č. 1 a dodatku č. 2 je zrejmý presun medzi oprávnenými a neoprávnenými výdavkami v aktivite č. 1 – Stavebné práce (časť E0 - Asanácie a E1 – Pozemný stavebný objekt).

Zmenové konanie

Mestom Nitra bolo poskytovateľovi o NFP predložených 6 žiadostí o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutie NFP týkajúcich sa začiatku realizácie hlavných aktivít, ukončenia realizácie, formálnej zmeny a úpravy rozpočtu projektu:

- Žiadosť zo dňa 4.6.2018 - navrhovaná zmena harmonogramu realizácie hlavných aktivít:
Stavebné práce - Plánovaný začiatok realizácie aktivity 9/2018 (pôvodne 3/2018)
Ukončenie realizácie aktivity 10/2019 (pôvodne 5/2019)
Celková dĺžka realizácie hlavných aktivít 13 mesiacov (pôvodne 15 mesiacov);
- Žiadosť zo dňa 6.12.2018 – Mesto Nitra žiadalo o formálnu zmenu projektu, zmena sa týkala zmeny štatutárneho zástupcu mesta;
- Žiadosť zo dňa 26.2.2019 – navrhovaná zmena harmonogramu realizácie hlavných aktivít:
Stavebné práce - Plánovaný začiatok realizácie aktivity 1/2019 (pôvodne 9/2018)
302H37000001 Ukončenie realizácie aktivity 1/2020 (pôvodne 10/2019)
Úprava areálu MŠ - Plánovaný začiatok realizácie aktivity 2/2020 (pôvodne 2/2019)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

302H37000002 Ukončenie realizácie aktivity 4/2020 (pôvodne 5/2019)

Celková dĺžka realizácie hlavných aktivít projektu 16 mesiacov (pôvodne 14 mesiacov);

- *Žiadosť (podpísaná primátorom 17.1.2020)* – 1. navrhovaná zmena sa týkala ukončenia realizácie hlavnej aktivity

Stavebné práce - Ukončenie realizácie aktivity na 5/2020 (pôvodne 1/2020)

302H37000001

Zmena časového posunu realizácie projektu bola z dôvodu, že stavebné práce boli pozastavené od 28.6.2019 v časti výstavby inžinierskych sietí z dôvodu ich budúcej prekládky. Prekládka vystala z dôvodu podania žiadosti o NFP na projekt Kreativne centrum a kapacita inžinierskych sietí by v prípade úspešnosti projektu Kreativne centrum nepostačovala, nakoľko by na tieto siete bola napojená aj ďalšia budova. Hlavným zámerom prekládky bolo eliminovať búranie chodníkov.

2. navrhovaná zmena sa týkala úpravy rozpočtu. Návrh dodatku č. 2 ku Zmluve o dielo č. j. 33/2019/OVaR vrátane rekapitulácie a rozpočtu diela, kde boli uvedené rozdielové hodnoty množstiev a cien jednotlivých položiek, ktoré sú dotknuté zmenou.

Dôvody úpravy rozpočtov boli uvedené v zmenových listoch, ktoré tvoria Prílohu č. 1 žiadosti, napr.:

Kanalizačná prípojka a vonk. splašková kanalizácia – zmena trasovania prípojky na verejnú kanalizáciu a s tým súvisiace vyvolané investície;

Stavebná časť A,B,C,D – zmena rozmerov obkladov a dlažieb.

MPRV SR akceptovalo zmeny položiek a práce navyše vo výške 359 912,38 € s DPH a z dôvodu prekročenia celkových oprávnených výdavkov boli zaradené do neoprávnených výdavkov.

- *Žiadosť zo dňa 24.4.2020* – navrhovaná zmena sa týkala ukončenia realizácie hlavnej aktivity projektu

Úprava areálu MŠ - ukončenie realizácie aktivity na 5/2020 (pôvodne 4/2020).

302H37000002.

Dôvodom časového posunu realizácie bol problém s dodaním herných prvkov v rámci hlavnej aktivity č. 2 Úprava areálu, ktoré boli zabezpečované z Talianska a z dôvodu pandémie bol termín nereálny.

MPRV SR akceptovalo zmenu harmonogramu ukončenia realizácie hlavnej aktivity č. 2;

- *Žiadosť zo dňa 6.7.2020* – navrhovaná zmena sa týkala zmeny rozpočtu projektu:

Hlavná aktivita č. 1 Stavebné práce 910 926 € (pôvodne 903 950,94 €)

Hlavná aktivita č. 2 Stavebné práce 53 874 € (pôvodne 60 849,06 €)

Došlo k presunu finančných prostriedkov vo výške 6 975,06 € s DPH z hlavnej aktivity č. 2 do hlavnej aktivity č. 1.

MPRV SR schválilo presun finančných prostriedkov medzi jednotlivými aktivitami.

Platby systémom predfinancovania

V zmysle čl. 17a zmluvy o NFP systémom predfinancovania sa NFP resp. jeho časť poskytuje na oprávnené výdavky projektu na základe prijímateľom predložených neuhradených účtovných dokladov v lehote splatnosti záväzku dodávateľov projektu. Poskytovateľ zabezpečí poskytnutie platby výlučne na základe žiadosti o platbu predloženej prijímateľom. Žiadosť o platbu musí byť v súlade s rozpočtom projektu. Prijímateľ v žiadosti o platbu uvádza nárokovanú sumu finančných prostriedkov. Spolu so žiadosťou o platbu predkladá prijímateľ aj neuhradené účtovné doklady dodávateľov a to v lehote splatnosti týchto účtovných dokladov. V zmysle čl. 17a ods. 4 zmluvy o NFP prijímateľ je povinný uhradiť dodávateľom účtovné

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

doklady súvisiace s realizáciou aktivít projektu najneskôr do 3 dní odo dňa pripísania príslušnej platby na účet prijímateľa.

Po poskytnutí každej platby systémom predfinancovania je prijímateľ povinný celú jej výšku zúčtovať, a to do 10 dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na účet prijímateľa. Prijímateľ zúčtuje platbu poskytovateľovi predložením žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania) s predložením ostatných dokladov.

V zmysle čl. 17 a ods. 8 poskytovateľ je povinný vykonať kontrolu žiadosti o platbu podľa § 7 a § 8 zákona o finančnej kontrole a audite čl. 125 všeobecného nariadenia.

V zmysle čl. 17 a ods. 9 po vykonaní kontroly poskytovateľ žiadosť o platbu (poskytnutie predfinancovania) ako aj žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) schváli v plnej výške, v zníženej výške, zamietne, pozastaví alebo zo žiadosti o platbu vyčlení časť deklarovaných výdavkov, u ktorých je potrebné pokračovať v kontrole.

Predfinancovanie sa poskytuje až do momentu dosiahnutia max. 100% celkových oprávnených výdavkov na projekt.

Mesto Nitra v zmysle bodu 5 ods. 5.1. zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku predkladalo žiadosti o platbu o NFP o predfinancovanie finančných prostriedkov na realizáciu aktivít projektu na MPRV SR. Následne MPRV SR, resp. MIRRI SR (Ministerstvo investícií regionálneho rozvoja a informatizácie SR) vykonalo v zmysle zákona o finančnej kontrole kontrolu, na základe ktorej schválilo deklarované výdavky zo žiadosti o platbu. Platobná jednotka MPRV SR, resp. MIRRI po predmetnej kontrole zaslala na účet mesta Nitry schválené finančné prostriedky vo výške 95 %. Po pripísaní finančných prostriedkov z ministerstva mesto Nitra zaslalo finančné prostriedky na účet dodávateľa vo výške dodávateľskej faktúry. Mesto Nitra po pripísaní finančných prostriedkov na účet mesta tieto finančné prostriedky zúčtovalo predložením žiadosti o platbu (zúčtovanie predfinancovania).

Prehľad žiadostí o platbu mestom Nitra na predfinancovanie, výšku deklarovaných výdavkov, zaslanie finančných prostriedkov z MPRV SR na účet mesta Nitra a zaslanie finančných prostriedkov dodávateľovi INPEK HOLDING, a.s. uvádzame v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Číslo a dátum žiadosti o platbu - typ predfinancovanie	Výška deklarovaných výdavkov v € bez DPH (vrátane 5% z vlastných zdrojov)	Dátum pripísania finančných prostriedkov na účet mesta z MPRV SR vo výške 95 % z OV	Dátum poslania finančných prostriedkov na účet dodávateľovi
č. 302021H3703001 23.4.2019	92 214,51	20.5.2019	20.5.2019
*č. 302021H3703002 21.6.2019	87 640,55	7.10.2019	9.10.2019
**č. 302021H370300301 5.9.2019	107 477,27	31.10.2019	4.11.2019
***č. 302021H370300401 11.11.2019	139 159,48	23.1.2020	27.1.2020
****č. 302021H370300501 4.2.2020	137 608,38	11.11.2020	10.11.2020 13.11.2020
*****č. 302021H370300601 14.4.2020	156 845,58	11.11.2020	10.11.2020 13.11.2020
SPOLU	720 945,77		

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

*Celková výška faktúry od INPEKU HOLDING bola vo výške 101 968,07 €, z toho neoprávnené výdavky boli vo výške 14 327,52 €.

**Celková výška faktúry od INPEKU HOLDING bola vo výške 194 491,91 €, z toho neoprávnené výdavky boli vo výške 87 014,64 €.

*** Celková výška faktúry od INPEKU HOLDING bola vo výške 471 377,57 €, z toho neoprávnené výdavky boli vo výške 332 218,09 €.

**** Celková výška faktúry od INPEKU HOLDING bola vo výške 561 589,88 €, z toho neoprávnené výdavky boli vo výške 423 981,50 €.

*****Celková výška faktúry od INPEKU HOLDING bola vo výške 638 363,50 €, z toho neoprávnené výdavky boli vo výške 481 517,92 €.

Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch pri faktúrach č. 302021H370300301 a č. 302021H370300401 zaslal finančné prostriedky dodávateľovi s oneskorením 1 deň.

Platby systémom refundácie

V zmysle čl. 17 c zmluvy o NFP poskytovateľ zabezpečí poskytovanie NFP, resp. jeho časti systémom refundácie, pričom prijímateľ je povinný uhradiť výdavky dodávateľom z vlastných zdrojov a tie mu budú pri jednotlivých platbách refundované v pomernej výške k celkovým oprávneným výdavkom. Poskytovateľ zabezpečí poskytnutie platby systémom refundácie na základe žiadosti o platbu predloženej prijímateľom.

Prijímateľ je povinný vo všetkých predkladaných žiadostiach o platbu uvádzať výlučne deklarované výdavky. Poskytovateľ je povinný vykonať kontrolu žiadosti o platbu podľa § 7 a § 8 zákona o finančnej kontrole a audite a čl. 125 všeobecného nariadenia. Po vykonaní kontroly poskytovateľ žiadosť o platbu schváli v plnej výške, zníženej výške, zamietne, pozastaví alebo vyčlení časť deklarovaných výdavkov, u ktorých je potrebné pokračovať v kontrole.

Mesto Nitra uhrádzalo na účet daňového úradu DPH za jednotlivé mesiace. Následne žiadosťou o platbu požiadalo poskytovateľa o platbu – typ priebežná platba na refundáciu úhrady prenesenej daňovej povinnosti. MPRV SR v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole vykonalo administratívnu finančnú kontrolu a schválilo finančné prostriedky v plnej výške, ktoré boli pripísané na účet mesta, resp. v zníženej výške. Taktiež boli refundované platby za úhradu faktúr Hlavná aktivita č. 2 – Úprava areálu (dodávatelia: Veríme v Zábavu, s.r.o. a RUGOS, s.r.o.).

Prehľad žiadostí o platbu mestom Nitra na refundáciu, výšku deklarovaných výdavkov, úhradu prenesenej daňovej povinnosti na účet daňového úradu a dátum pripísania finančných prostriedkov na účet mesta uvádzame v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

Číslo a dátum žiadosti o platbu na refundáciu – typ priebežná platba	Výška deklarovaných výdavkov v € (vrátane 5% z vlastných zdrojov)	Dátum úhrady prenesenej daňovej povinnosti na účet daňového úradu, resp. dodávateľovi	Dátum pripísania finančných prostriedkov na účet mesta vo výške 95% z MPRV SR/ MIRRI
č. 302021H370500101 10.5.2019 - DPH	18 442,90	25.4.2019	12.9.2019
*č. 302021H3705002	17 528,11	25.6.2019	7.5.2020

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

20.11.2019 - DPH	Znížená suma 13 138,13		
**č. 302021H3705003 21.11.2019 - DPH	21 495,45	26.8.2019	7.5.2020
***č. 302021H370500401 6.4.2020 – DPH Doplnenie žiadosti 28.10.2020	27 831,90 Znížená suma 27 794,51	25.10.2019	Nie je uvedený dátum z dôvodu započítania pohľadávky
**** č. 302021H370500501 15.4.2020 - DPH	27 521,68	27.12.2020	4.12.2020
č. 302021H370500601 24.8.2020 – Veríme v Zábavu, s.r.o.	22 916,67	16.7.2020	15.12.2020
č. 302021H370500701 25.8.2020 – RUGOS, s.r.o.+ DPH	26 374,00	30.7.2020	15.12.2020
*****č. 302021H3705008 3.12.2020 - DPH	31 369,12	25.2.2020	17.12.2020
č. 302021H370501001 5.8.2021 - DPH (Veríme v Zábavu, s.r.o.)	4 583,33	25.6.2020	21.9.2021
SPOLU	193 635,79		

* Celková výška prenesenej daňovej povinnosti bola 20 393,61 €, z toho suma nežiadaná na preplatenie bola 2 865,50 €. Žiadaná platba vo výške 17 528,11 € bola znížená z dôvodu identifikovania neoprávnených výdavkov na základe finančnej kontroly na mieste z ministerstva a to prenesená daňová povinnosť pre položky v častiach asanácia objektov, búracie práce, stavebná časť:

- 979081111 Odvoz sutiny a vyburaných hmôt na skládku do 1 km
- 979081121 Odvoz sutiny a vyburaných hmôt na skládku za ďalší 1 km
- 979089012 Poplatok za skladovanie

**Celková výška prenesenej daňovej povinnosti bola 38 898,38 € z toho suma nežiadaná na preplatenie bola 17 402,93 €.

***Celková výška prenesenej daňovej povinnosti bola 94 275,51 € a z toho suma nežiadaná na preplatenie bola 66 481 €. Mesto Nitra žiadalo predmetnou žiadosťou o platbu na refundáciu sumu vo výške 27 794,51 € vrátane vlastných zdrojov. Z dôvodu zistenia finančnej nezrovnalosti na základe finančnej kontroly z ministerstva v žiadostiach o platbu na predfinancovanie, tak schválené finančné prostriedky/deklarované výdavky boli z dôvodu vzniknutej nezrovnalosti znížené o započítanú nezrovnalosť a to vo výške 27 794,45 € (z toho zdroj EÚ 23 625,33, zdroj ŠR 2 779,45 € a vlastné zdroje 1 389,73 € (spomenuté v nižšie uvedenej časti :Kontrola zo strany poskytovateľa NFP).

****Celková výška prenesenej daňovej povinnosti bola 112 317,98 € z toho suma nežiadaná na preplatenie bola 84 796,30 €. Mesto Nitra žiadalo predmetnou žiadosťou o platbu na refundáciu sumu vo výške 27 521,68 €. Z dôvodu zistenia finančnej nezrovnalosti na základe finančnej kontroly na mieste z ministerstva v žiadostiach o platbu na predfinancovanie, tak schválené finančné prostriedky/deklarované výdavky boli z dôvodu vzniknutých nezrovnalostí znížené o započítanú nezrovnalosť a to vo výške 20 3124,58 € a vo výške 18,35 € (spomenuté v nižšie uvedenej časti :Kontrola zo strany poskytovateľa NFP). Po odpočítaní nezrovnalosti zostalo k úhrade 7 188,75 €. Na účet mesta boli preto pripísané finančné prostriedky vo výške 6 110,44 € (zdroj EÚ 85%) a 718,87 € (zdroj ŠR 10%) + 359,43 € činili vlastné zdroje 5%.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

*****Celková výška prenesenej daňovej povinnosti bola 127 672,70 € z toho suma nežiadaná na preplatenie bola 96 303,58 €.

5.2. Zmluva o dielo č. 33/2019/OVaR a jej dodatky

Na základe výsledku verejného obstarávania na predmet zákazky „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“ bola s úspešným uchádzačom INPEK HOLDING, a.s. uzatvorená Zmluva o dielo č. 33/2019/OVaR, ktorá bola podpísaná dňa 7.1.2019. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená vo výške **2 177 090,59 € bez DPH (2 612 508,71 € s DPH)**.

Podľa čl. 3 zmluvy predmetom je zhotovenie diela v špecifikácii a v rozsahu prác a dodávok podľa cenovej ponuky dodávateľa zo dňa 29.6.2018. Dielo málo byť zrealizované podľa stavebno-technickej dokumentácie (projektovej dokumentácie, resp. výkazu výmer a pod.). V zmysle čl. 10 ods. 10.1. Dielo, ktoré je predmetom tejto zmluvy, bude odovzdané dodávateľom najneskôr do 12 kalendárnych mesiacov odo dňa účinnosti tejto zmluvy (10.1.2019). K predmetnej zmluve boli uzatvorené 3 dodatky.

Dodatkom č. 1 sa doplnilo ďalšie číslo účtu objednávateľa (Mesto Nitra) určeného pre predfinancovanie/refundáciu.

Dodatkami č. 2 a č. 3 okrem zmeny termínu ukončenia prác boli zazmluvnené práce navyše a menej oproti pôvodnému rozpočtu. Ako dôvod zmeny ceny plnenia za predmet zmluvy v dodatkoch bolo uvedené nasledovné: „*Počas realizácie diela sa zistila potreba úpravy rozsahu prác na realizovanej stavbe a s tým súvisiaca potreba vykonania nevyhnutných prác pre riadne dokončenie diela, ktoré neboli zahrnuté vo výkaze výmer alebo v projektovej dokumentácii pri uzavretí zmluvy. Zároveň sa zistila potreba vypustenia určitých prác, ktoré boli definované zmluvou alebo výkazom výmer, avšak s ohľadom na potrebu vykonania nových nevyhnutných prác sa zmluvné strany dohodli na ich vypustení*“. Taktiež v dodatku č. 2 v čl. 20 sa zmenila platnosť zmluvy a to na dobu určitú v trvaní 17 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy.

Dôvody zmeny zmluvy v dodatku č. 2:

- Na základe zmeny trasovania sietí, nakoľko sa v danej lokalite v neskoršom období plánuje vybudovanie ďalších objektov a podnikateľských aktivít, ktoré budú napojené na navrhované siete;
- Chybná výmera potrebných výkopov a odvozu zeminy v projektovej dokumentácii;
- Kontaktný zateplňovací systém nie je možné realizovať z dôvodu požiadavky od KPU na zachovanie pôvodného vzhľadu fasády;
- Na základe chýb v projektovej dokumentácii;
- Na základe požiadavky objednávateľa.

Dôvodom uzatvorenia dodatku č. 3 je nahradenie bodov 1 a 2 v čl. „II. navyše práce a nerealizované práce“ v dodatku č. 2 a to z dôvodu chýb v písaní a počítaní.

Podľa čl. I. dodatku č. 3 bol uzatvorený z dôvodu chýb v písaní a počítaní. Pri porovnaní celkovej hodnoty dodatku č. 3 s dodatkom č. 2 bol zistený rozdiel vo výške 419,77 € v časti b), čo sú práce navyše. Rozdiel predstavuje zníženie hodnoty oproti dodatku č. 2. V časti c), čo je hodnota menej prác, údaj zostal nezmenený a to vo výške 117 647,66 € bez DPH. K uvedenému rozdielu bol zo strany dodávateľa INPEK HOLDING, a.s. vystavený dobropis, ktorý pozostával z úpravy jednotkových cien na jednotlivých položkách v objekte SO.01 – stavebná časť „A“, ktorý bol poukázaný na účet mesta dňa 24.11.2021.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Kontrolný orgán listom č.j. ÚHK/8293/2020 zo dňa 7.2.2022 požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie zmenových listov prislúchajúcich k dodatku č. 3 oproti dodatku č. 2, vrátane rozdielových výkazov výmer jednotlivých položiek a taktiež o písomné vyjadrenie, z akého dôvodu došlo k úprave prác a dodávok v dodatku č.3. Odpoveď bola predložená Odborom projektového a strategického riadenia dňa 28.2.2022 v nasledovnom znení: „Dodatok č. 3 bol podpísaný na podnet RO z dôvodu opravy zrejmych chýb v písaní a počítaní v platnom a účinnom dodatku č. 2 k ZoD. Zmeny sa týkali v porušení VO v nacenení pôvodne vysúťažených položiek v ZoD, keďže spoločnosť INPEK v rámci zmenového konania takéto položky v rozpore so zákonom navýšila, zrejme v zmysle CENKROS, príp. iného cenárskeho softvéru k aktuálnemu dátumu. Plus zmena sa týkala aj jednej položky, ku ktorej INPEK „natvrdo“ pripočítal hodnotu cca 418 €. Z toho dôvodu sme pristúpili k uzatvoreniu dodatku č. 3 k ZoD, pričom daný dodatok bol na kontrole VO na RO a rovnako bol odsúhlasený aj príslušným projektovým manažérom na RO, ktorý má v gescii projekt MŠ Dobšinského. Tým pádom sme dali do poriadku situáciu, ktorá vznikla podpisom dodatku č. 2 k ZoD.“

Odbor projektového a strategického riadenia taktiež na základe uvedenej žiadosti predložil odpoveď na výzvu MPRV SR na doplnenie žiadosti o zmenu projektu „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“, kde jedným z bodov bolo uvedené: „Doložiť opravné znenie Dodatku č.2, pre výpočet ste nemali preklopené sumy zo zmenových listov, len niektoré – vzhľadom na to, že dodatok č. 2 je už platný a účinný, zmeny budú premietnuté v dodatku č. 3“.

Prehľad zmien zmluvy podľa dodatkov uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.4

Číslo dokumentu	Dátum podpisu dokumentu	Termín odovzdania diela	Finančné plnenie, v € bez DPH	Poznámka
Zmluva č.j. 33/2019/OVaR	7.1.2019	do 12 mesiacov od účinnosti zmluvy (10.1.2019)	2 177 090,59 €	-
Dodatok č.1 č.j. 145/2019/OVaR	22.1.2019	-	-	Doplnené číslo účtu
Dodatok č.2 č.j. 182/2020/OVaR	23.1.2020	do 16 mesiacov od účinnosti zmluvy (10.1.2019)	2 477 017,57	-
Dodatok č.3 č.j. 1566/2020/OVaR	14.8.2020	-	2 476 597,79	-

Predĺženie doby realizácie diela bolo z dôvodu pozastavenia prác dňa 28.6.2019 v časti výstavby inžinierskych sietí - zmeny trasovania sietí. Dňa 21.1.2020 Mesto Nitra oznámilo MPRV SR, že práce v zmysle zmluvy o dielo č. j. 33/2019/OVaR budú pozastavené od 28.6.2019 v časti výstavby inžinierskych sietí z dôvodu ich budúcej prekládky. Prekládka inžinierskych sietí bola z dôvodu podania žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku na projekt Kreatívne centrum Nitra a kapacita inžinierskych sietí by v prípade

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

úspešnosti projektu Kreatívne centrum nepostačovala. Mesto Nitra oznámilo dňa 28.4.2020 MPRV SR, že práce pozastavené dňa 28.6.2019 sa obnovili dňa 23.3.2020. Predmetná zmena bola zaznamenaná aj v stavebnom denníku.

**Poznatok ÚHK:*

Dodatok č. 3, ktorý obsahuje celkový rozpočet diela vrátane zmien podľa dodatku č. 2 a neobsahuje žiadne zmenové listy týkajúce sa prác navyše a prác menej upravených predmetným dodatkom s dopadom na celkovú cenu diela bol zostavený neprehľadne.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 5 Prehľad zmien jednotlivých objektov investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ na základe dodatkov: práce navyiac (+)
a nezrealizované práce a dodavky (-)

Objekt	Zmluva č. j. 33/2019/OVaR	Dodatok č. 2 č. j. 182/2020/OVaR		Cena po úprave dodatku č. 2	Dodatok č. 3 č. j. 1566/2020/OVaR
	Cena celkom bez DPH v EUR				
E0. - Asanácie , z toho:	55 549,28			55 549,28	55 549,28
E0.1 SO.02 – asanácia objektov na parcele č. 4450/143	22 094,59	0		22 094,59	22 094,59
E0.1 SO.02 – asanácia objektov na parcele č. 4450/78	33 454,69			33 454,69	33 454,69
E1. – Pozemný stavebný objekt, z toho:	2 004 730,90:	+ 255 651,64:	- 90 922,83	2 169 459,70	2 169 402,10
<i>E1.1 SO.01 – búracie práce v objekte na parcele č. 4450/78</i>	72 147,27	+3 795,29	0	75 942,56	78 415,25
<i>E1.2 SO.01 – stavebná časť, z toho:</i>	1 932 583,70	+ 180 293,90	- 40 005,71	1 639 361,20	1 636 832,20
E1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“	489 615,65	+ 82 878,03:	- 5 261,72	567 231,96	554 291,19
		+ 12 736,87	-5 261,72		
		+ 17 357,06			
		+ 1 948,80			
		+ 650,31			
		+ 2 146,32			
		+ 667,67			
		+1 272,29			
		+ 2 922,60			
		+12 014,36			
		+712,97			
		+ 15 307,99			
		+ 12 149,70			
		+ 1 598,08			
		+ 1 393,01			
E1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“	1 009 457,56	+ 97 415,87:	- 34 743,99	1 072 129,40	1 082 541,12
		+15 740,62	- 8 340,33		
		+ 44 134,49			
		+ 31 453,13	- 26 403,66		
		+ 300,83			
		+ 328,60			
		+ 4 241,39			

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

		+ 1 216,81			
<i>E1.2.5 – zdravotníctvo A</i>	50 494,01			50 494,01	50 494,01
<i>E1.2.5 – zdravotníctvo B, C, D</i>	57 339,83			57 339,83	57 339,83
<i>E1.2.6 – plynová inštalácia A</i>	3 647,46			3 647,46	3 647,46
<i>E1.2.6 – plynová inštalácia B</i>	3 609,80			3 609,80	3 609,80
<i>E1.2.7 – vykurovanie A</i>	51 709,71			51 709,71	51 709,71
<i>E1.2.7 – vykurovanie B</i>	52 813,76			52 813,76	52 813,76
<i>E1.2.8 – vzduchotechnika</i>	68 948,28			68 948,28	68 948,28
<i>E1.2.9 – elektrická inštalácia A</i>	55 064,13	+ 911,66	- 24 528,25	58 965,73	61 185,46
		+ 27 518,19			
<i>E1.2.9 – elektrická inštalácia B, C, D</i>	56 787,98	+ 33 790,72	- 26 388,87	64 189,83	66 943,99
<i>E1.2.10 – štruktúrovaná kabeláž</i>	8 125,47	+ 3 809,41		11 934,88	12 492,78
<i>E1.2.12 – šikmé schodiskové plošiny</i>	24 970			24 970	24 970
<i>Dodatočné elektroinštalácie</i>	0	+ 5 532,47		5 532,47	-
E2. – Inžinierske objekty, z toho:	116 810,40	+ 161 922,89:	- 26 724,11	252 009,18:	251 645,88:
E2.1 SO.03 – spevnené plochy a komunikácie	32 161,85			32 161,85	32 260,56
E2.3 SO.05 – vodovodná prípojka a vonkajší vodovod	17 777,54	+ 44 699,55	- 15 362,95	47 114,14	47 567,41
E2.4 SO.06 – kanalizačná prípojka a vonkajšia kanalizácia	37 568,87	+ 24 595,91	- 6 569,71	116 083,02	115 167,74
		+ 10 384,47			
		+ 17 698,58			
		+ 32 404,90			
E2.5 SO.07 – preložka STL plynovej prípojky a vonkajší NTL rozvod	13 440,91	+ 26 538,66	- 3 875,95	36 103,62	36 103,62
E2.6 SO.08 – NN elektrická prípojka	4 239,70			4 239,70	4 239,70
E2.7 SO.09 – rekonštrukcia verejného osvetlenia	9 784,36			9 784,36	9 784,36
E2.8 SO.10 – telekomunikačná prípojka	1 837,17	+ 5 600,82	- 915,50	6 522,49	6 522,49
	2 177 090,59	+ 417 574,53	- 117 647,65	2 477 017,57	2 476 597,79
		2 477 017,57		Rozdiel 419,74	

**Poznámka ÚHK*

Pri dodatku č. 3 nie sú uvedené zmeny prác navyše a prác menej jednotlivých objektov, nakoľko predmetný dodatok neobsahuje zmenové listy. Čiastky uvedené v stĺpci – Dodatok č. 3 sú čerpané z rekapitulácie objektov stavby.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

5.3. Ďalšie doplnkové zmluvy uzatvorené na realizáciu investičnej akcie „Materská škola, Dobšinského 2885, Nitra“

Ďalej Mesto Nitra uzatvorilo nasledovné zmluvy:

- Kúpna zmluva č. 654/2020/OVaR uzatvorená so spoločnosťou RUGOS, s.r.o. dňa 24.4.2020. Predmetom zmluvy boli zeleň a sadové úpravy (výsadba, príprava pôdy, materiál). Lehota plnenia zmluvy bola od 27.4.2020 do 23.5.2020. Celková cena predmetu zmluvy bola dohodnutá vo výške **26 374 € s DPH** (21 978,33 € bez DPH). Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby práce boli začaté a skončené v zmysle zmluvy. Mesto Nitra zaslalo žiadosť o platbu predmetných prác a materiálu na MPRV SR, čo je spomenuté vyššie v tab. č. 3.
- Kúpna zmluva č. 543/2020/OVaR uzatvorená so spoločnosťou Veríme v Zábavu, s.r.o dňa 27.3.2020. Predmetom zmluvy boli herné prvky pre detské ihrisko, mobiliár a dopadová plocha. Lehota plnenia zmluvy bola od 30.3.2020 do 30.4.2020. Celková cena predmetu zmluvy bola dohodnutá vo výške **27 500 € s DPH** (22 916,67 € bez DPH). Mesto Nitra zaslalo žiadosť o platbu predmetného materiálu na MPRV SR, čo je spomenuté vyššie v tab. č. 3.
- Kúpna zmluva č. 676/2020/OVaR uzatvorená so spoločnosťou KEMA, s.r.o. dňa 4.5.2020. Predmetom zmluvy bolo zariadenie kuchyne. Cena bola dohodnutá vo výške **7 549 € s DPH** (6 290,83 € bez DPH). Výdavky na uvedený predmet zmluvy boli ako neoprávnené výdavky projektu. Ku zmluve boli uzatvorené dodatky č. 1 a 2 (kontrolné zistenie viď. na str. 8-9).
- Kúpna zmluva č. 696/2020 uzatvorená so spoločnosťou GASTRO VRÁBEL, s.r.o. dňa 5.5.2020. Predmetom zmluvy bolo zariadenie kuchyne – elektrospotrebiče s príslušenstvom. Celková cena bola dohodnutá vo výške **26 670 € s DPH** (22 225 € bez DPH). Výdavky na uvedený predmet zmluvy boli ako neoprávnené výdavky projektu.

5.4. Prehľad ďalších dodávateľov služieb a prác na realizáciu investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ uskutočnených na základe objednávok

Tabuľka č. 6

Dodávateľ/ Interné číslo faktúry	Názov faktúry	Suma s DPH, v €	Splatnosť faktúry	Dátum úhrady
WH Geotrend, s.r.o. 20161986	Inžinierskogeologický prieskum	1 440,00	27.5.2016	18.5.2016
SAN HUMA'90,s.r.o. 20171716	Vypracovanie jednostupňovej PD	960,00	24.4.2017	18.4.2017
SAN HUMA'90, s.r.o. 20176181	PD v zmysle dodatočných požiadaviek, prestavba a prístavba objektu na Martinskom vrchu	600,00	22.12.2017	15.12.2017
SAN HUMA'90, s.r.o. 20183668	Práce súvisiace s VO zhotoviteľa stavby MŠ Kasárne pod Zoborom	720,00	16.8.2018	8.8.2018

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

SAN HUMA '90, s.r.o. 20193714	Vypracovanie PD „Nové pripojenie MŠ Dobšinského“	3 948,00	19.7.2019	12.7.2019
Zyry Tem, s.r.o. 20195061	Vypracovanie realizácie projektu – telekomunikačná prípojka	936,00	1.10.2019	23.9.2019
Ing. Timotej Čapek 20196897	Aktualizácia inžinierskych sietí	588,00	19.12.2019	17.12.2019
Archeologický ústav SAV 20202566	Zabezpečenie archeologického výskumu na stavbe	1 428,00	24.6.2020	2.6.2020
GEO-EKON,s.r.o 20197009	Vypracovanie polohopisného a výškopisného zamerania	588,00	26.12.2019	17.12.2019
ZsVS, a.s. 20203023	Zhotovenie prípojky pitnej vody	48,29	1.7.2020	29.6.2020
Ing. Jozef Kyselica, s.r.o. 20203637	Doplnenie a úprava PD, objekt SO-03	80,00	5.8.2020	28.7.2020
Ing. Ján Barát Geodetická odborná kancelária 20203684	Vyhotovenie geometrického plánu ku kolaudácii	616,80	24.8.2020	4.8.2020
SAN-HUMA '90, s.r.o.	Výkon autorského dozoru	5 988,00	12.8.2020	6.8.2020
MM trade SK,s.r.o. 20204083	Odvetracie mriežky na šatňové skrinky	1 180,00	14.8.2020	24.8.2020
LEVAP,s.r.o. 20204225	Demontáž zárubne a jej premontáž	94,80	4.9.2020	31.8.2020
LEVAP, s.r.o. 20201478	Úprava exteriérových dverí v kuchyni	196,68	7.10.2020	6.10.2020
VHT,s.r.o. 20204859	Vypracovanie PD	420,00	7.10.2020	1.10.2020
VENRON,s.r.o. 20205029	Napojenie objektu na pult CO	3 954,00	11.9.2020	6.10.2020
K F T, s.r.o. 20205385	Zábradlie na schodisko + terasu	2 748,00	14.10.2020	20.10.2020
Fábik Vladimír- Infa 20205497	Montáž strednotlakového regulátora tlaku plynu	816,70	19.12.2020	26.10.2020
ELCOMP, s.r.o. 20205800	Elektrická NN prípojka ku kanalizačnej CS	3 460,22	17.11.2020	11.11.2020
ELCOMP, s.r.o. 20205964	Dodávka a montáž elektroinštalácie	1 660,8	10.12.2020	18.11.2020
ELCOMP, s.r.o. 20205963	Doplnenie verejného osvetlenia	1 147,16	12.12.2020	18.11.2020
ELCOMP, s.r.o. 20206198	Doplnenie stĺpikových svetiel	1 508,96	24.12.2020	16.12.2020

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

6. Prehľad vynaloženia finančných prostriedkov na investičnú akciu „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ podľa jednotlivých rokov a kontrola zo strany poskytovateľa NFP

Ku kontrole boli odborom investičnej výstavby a rozvoja predložené dokumenty ako: projektová dokumentácia, stavebné denníky, zoznam faktúr týkajúcich sa investičnej akcie. Ďalej boli predložené odborom projektového a strategického riadenia na vyžiadanie ÚHK všetky žiadosti o platbu zasielané MPRV SR, resp. MIRRI, bankové výpisy, správy z vykonaných kontrol ministerstvom.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo nasledovné:

Podľa záverečného účtu mesta Nitry za rok 2016 boli výdavky súvisiace s dielom „**MŠ Dobšinského 2885, Nitra**“ vo výške **58 440 €**, ktoré boli uhradené zo schválenej rozpočtovej položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia OVaR (vypracovanie projektovej dokumentácie v zmysle zmluvy č. 883/2016/OVaR vo výške 57 000 €) a rozpočtovej položky 637011 Ostatné práce súvisiace s realizáciou stavieb (podrobný inžinierskogeologický prieskum vo výške 1 440 €).

Z rozpočtovej položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia OVaR bola taktiež uhradená PD architektonická štúdia rekonštrukcie budov Martinský vrch a MŠ Kasárne pod Zoborom vo výške **23 820 €**.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2017 boli výdavky súvisiace s dielom **MŠ Dobšinského 2885, Nitra**“ vo výške **1 560 €**, ktoré boli uhradené z rozpočtovej položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia OVaR (vypracovanie dodatku jednostupňovej projektovej dokumentácie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vo výške 960 € a vypracovanie projektovej dokumentácie v zmysle dodatočných požiadaviek k projektu, prestavba a prístavba objektu na Martinskom vrchu vo výške 600 €).

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2018 boli výdavky súvisiace s dielom **MŠ Dobšinského 2885, Nitra**“ vo výške **720 €**, ktoré boli uhradené zo schválenej rozpočtovej položky 716 Prípravná a projektová dokumentácia OVaR (za práce súvisiace s realizáciou VO zhotoviteľa stavby MŠ Kasárne pod Zoborom).

Prehľad financovania akcie v roku 2019 podľa záverečného účtu mesta Nitry za rok 2019

Príjmová časť v €

Tabuľka č.7

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
322001	Zo štátneho rozpočtu				
	Projekt: „MŠ Dobšinského 2885, Nitra	0	290 490	290 486	100

Príjem zahŕňa predfinancované MPRV SR 3 dodávateľské faktúry od firmy INPEK HOLDING:

- 87 603,78 € (celková výška faktúry č. 20191768 – 92 214,51 € bez DPH)
- 83 258,52 € (celková výška faktúry č. 20192816 – 101 968,07 € bez DPH)
- 102 103,41 € (celková výška faktúry č. 20194236 - 194 494,91 € bez DPH)

a refundáciu finančných prostriedkov MPRV SR:

- 17 520,75 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Výdavková časť v €

Odbor projektového a strategického riadenia
Projekty pre regionálny rozvoj

Tabuľka č. 8

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
717002	Rekonštrukcie a modernizácie				
	*Projekt: „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	365 440	365 437	100
	**Neopráv. výdavky – Projekt: MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	1 825 050	190 312	10,4

*Podpoložka zahŕňa štátne zdroje a aj vlastné zdroje:

85% EÚ 259 908,95 €

10% ŠR 30 577,52 €

5% 74 951,24 €

** podpoložka zahŕňa neoprávnené výdavky: dodávateľské faktúry od INPEK HOLDING vo výške 101 342,16 € + prenesenú daňovú povinnosť vo výške 90 922,75 €.

Odbor výstavby a rozvoja

Tabuľka č. 9

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
716	Prípravná a projektová dokumentácia				
	PD MŠ Dobšinského – nové pripojenie IS	0	3 950	3 948	100
	PD MŠ Dobšinského – telekomunikačná prípojka	0	940	936	100

Prehľad financovania akcie v roku 2020 podľa záverečného účtu mesta Nitry za rok 2020

Príjmová časť v €

Tabuľka č. 10

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
322001	Zo štátneho rozpočtu				
	Projekt: „MŠ Dobšinského 2885, Nitra	0	528 290	528 290	100

Príjem zahŕňa predfinancované MIRRI SR 3 dodávateľské faktúry od firmy INPEK HOLDING:

- 132 201,51 € (celková výška faktúry č. 20195369 – 471 377,57 € bez DPH)
- 130 727,96 € (celková výška faktúry č. 20200248 – 561 589,88 € bez DPH)
- 149 003,33 € (celková výška faktúry č. 20200514 – 638 363,50 € bez DPH)

Ďalej príjem zahŕňa aj refundáciu MIRRI SR dodávateľských faktúr od:

- Veríme v Zábavu, s.r.o. 21 770,84 €
- RUGOS, s.r.o. 25 055,3 €

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

a refundáciu prenesenej daňovej povinnosti vo výške 69 531,86 €.

Výdavková časť v €

Odbor projektového a strategického riadenia
Projekty pre regionálny rozvoj

Tabuľka č. 11

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
633004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie				
	*Neopráv. výdavky: Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	7 460	7 456	100
633006	Všeobecný materiál				
	**Neopráv. výdavky: Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	100	98	100
635004	Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov a prístrojov				
	***Neopráv. výdavky: Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	200	196	100
713004	Nákup pr. strojov, prístrojov, zariadení.....				
	****Neopráv. výdavky: Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	26 670	26 670	100
717002	Rekonštrukcie a modernizácie				
	***** Projekt: „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	536 670	536 665	100
	*****Neopráv. výdavky: Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	1 877 340	1 875 441	99,9
	*****5% Projekt: „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“	0	26 530	26 532	100

*Neoprávnené výdavky Projekt „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ zahŕňa výdavok na zariadenie kuchyne – dodávateľ KEMA SK, s.r.o.

** Zahŕňa výdavok na tabuľu od dodávateľa DONATELLO vo výške 6,60 € a výdavok na zriadenie kuchyne od dodávateľa KEMA SK, s.r.o. vo výške 92,16 €

*** Podpoložka zahŕňa neoprávnený výdavok na úpravu exteriérových dverí od LEVAP, s.r.o.

**** Výdavok na elektrospotrebiče s príslušenstvom od dodávateľa Gastro Vrábel, s.r.o.

***** Podpoložka zahŕňa štátne zdroje: 85% EÚ- 481 055,60 €
10% ŠR- 55 609,56 €

***** Podpoložka zahŕňa neoprávnené výdavky, napr.:
výdavky z dodávateľských faktúr od INPEKU HOLDING,
1 180 € Odvetracie mriežky na šatňové skrinky MM TRADE

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

616,88 € - Vyhotovenie geometrického plánu ku kolaudácii

1 428 € Zabezpečenie archeologického výskumu na stavbe V. Fábik

2 290 € Vladimír Fábik, atď.

***** Podpoložka zahŕňa vlastné zdroje na projekt 5%.

V zmysle zmluvy o NFP v znení dodatkov projekt bol spolufinancovaný 2 spôsobmi:

- systémom predfinancovania
- systémom refundácie

Kontrola zo strany poskytovateľa NFP

Podľa čl. 3 - OBSTARÁVANIE SLUŽIEB, TOVAROV A PRÁC PRIJÍMATEĽOM Prílohy č. 1 - VŠEOBECNÉ ZMLUVNÉ PODMIENKY K ZMLUVE O POSKYTNUTÍ NENÁVRATNÉHO FINANČNÉHO PRÍSPEVKU, poskytovateľ NFP vykonáva administratívnu finančnú kontrolu pravidiel a postupov stanovených zákonom o VO vykonáva Poskytovateľ v závislosti od fázy/etapy časového procesu VO a to:

- a) Ex-ante kontrolu pred vyhlásením VO (prvá-ex ante kontrola),
- b) Ex-ante kontrolu pred podpísaním zmluvy s úspešným uchádzačom (druhá ex-ante kontrola),
- c) Ex-post kontrolu (štandardná alebo následná ex-post kontrola),
- d) Kontrolu dodatkov zmlúv s úspešným uchádzačom alebo dodávateľom.

Ku kontrole boli predložené Správy z vykonaných administratívnych finančných kontrol, pri ktorých radiaci orgán nezistil nedostatky s vplyvom alebo možným vplyvom na výsledok verejného obstarávania.

Poskytovateľ finančných prostriedkov počas realizácie investičnej akcie vykonával tiež kontrolu poskytnutia finančných prostriedkov, na základe ktorej schvaľoval žiadané finančné prostriedky zo strany prijímateľa.

MIRRI SR vykonalo dňa 18.11.2019 finančnú kontrolu na mieste projektu, kedy bol skontrolovaný spôsob nakladania s odpadom, ktorý vznikol pri realizácii projektu. V zmysle popisu nezrovnalosti uvedeného v správe, RO IROP považoval činnosti odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku do 1 km, odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku za ďalší 1 km a poplatok za skladovanie v častiach asanácia objektov, búracie práce stavebná časť za neoprávnené, z toho dôvodu vznikli nezrovnalosti. Nezrovnalosti boli zistené v žiadostiach o platbu č. 302021H3703001 (21 716,98 €), č. 302021H3703002 (21 770,05 €), č. 302021H3703003 (91,79 €) a č. 302021H3703004 (186,88 €). Zistená nezrovnalosť sa týkala aj ŽoP č. 302021H3705001 (prenesená daňová povinnosť) vo výške 4 343,09 €. Celková výška nezrovnalosti za uvedené činnosti bola **48 109,09 € s DPH** (zdroj EÚ 40 892,72 € , zdroj ŠR 4 810,92 € a vlastné zdroje 2 405,45 €). Uvedené činnosti boli fakturované v období od 25.1.2019 do 25.9.2019. MPRV SR zaslalo na Mesto Nitra dňa 27.4.2020 list, v ktorom vyzvalo mesto o vrátenie časti už poskytnutého finančného príspevku v zmysle žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov. V zmysle predmetného listu bolo uvedené, že prijímateľ môže vrátiť finančné prostriedky aj vzájomným započítaním pohľadávky z príspevku podľa §42 ods. 1 zákona č. 292/2014. Mesto Nitra súhlasilo so započítaním pohľadávky t.j. časť pohľadávky bola započítaná v ŽoP č. 302021H370500401 (27 794,51 € vid'. tab. č. 8) a časť bola započítaná v ŽoP č. 302021H370500501 (20 314 €). Z dôvodu vzniknutej nezrovnalosti boli schválené finančné prostriedky /deklarované výdavky znížené o započítané nezrovnalosti z dôvodu udelenia finančnej opravy.

MIRRI SR zaslalo na mesto Nitra dňa 9.11.2020 aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov vo výške 17,43 € (15,60 € zdroj EÚ, 1,83 € zdroj ŠR). Súčasťou listu bola aj identifikácia

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

hlásenia /správy o zistenej nezrovnalosti, v ktorej sa uvádza, že v zmysle finančnej kontroly na mieste ŽoP č. 302021H3705002 bol vyčíslený neoprávnený výdavok DPH vo výške 18,35 € (vrátane vlastných zdrojov). Uvedená DPH bola deklaroványm výdavkom v ŽoP č. 302021H3705003. Mesto Nitra súhlasilo so započítaním pohľadávky (nezrovnalosti) v ŽoP č. 302021H370500501.

Podľa čl. 4 - POVINNOSTI SPOJENÉ S MONITOROVANÍM PROJEKTU A POSKYTOVANÍM INFORMÁCIÍ, Prílohy č. 1 - VŠEOBECNÉ ZMLUVNÉ PODMIENKY K ZMLUVE O POSKYTNUTÍ NENÁVRATNÉHO FINANČNÉHO PRÍSPEVKU, prijímateľ je povinný počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP pravidelne predkladať Poskytovateľovi monitorovacie správy Projektu a ďalšie údaje potrebné na monitorovanie Projektu vo formáte určenom Poskytovateľom, a to:

- a) Doplnujúce monitorovacie údaje k Žiadosti o platbu,
- b) Doplnujúce monitorovacie údaje,
- c) Monitorovaciu správu Projektu počas Realizácie aktivít Projektu (s príznakom „výročná“) a monitorovaciu správu Projektu pri Ukončení realizácie aktivít Projektu (s príznakom „záverečná“),
- d) Následnú monitorovaciu správu Projektu po Finančnom ukončení Projektu po dobu udržateľnosti Projektu, prípadne ak to určí Poskytovateľ.

Mesto Nitra zasielalo na MPRV SR nasledovné monitorovacie správy projektu:

- *Výročná monitorovacia správa zo dňa 26.1.2018* (monitorovacie obdobie 4.11.2017 do 31.12.2017), v ktorej sa uvádza plánovaný začiatok realizácie aktivity, plánovaný koniec realizácie aktivity a zazmluvnená suma:

Stavebné práce – plánovaný začiatok 3/2018, plánovaný koniec 5/2019 a suma 903 950, 94 €;

Úprava areálu MŠ – plánovaný začiatok 2/2019, plánovaný koniec 5/2019 a suma 60 849,06 €.

Podľa monitorovacej správy v tomto období neboli preplatené žiadne finančné prostriedky. Realizácia stavebných prác sa nezačala z dôvodu, že ku koncu monitorovacieho obdobia nebolo vyhlásené verejné obstarávanie na dodávateľa stavebných prác.

- *Výročná monitorovacia správa zo dňa 28.1.2019* (monitorovacie obdobie 1.1.2018 do 31.12.2018), v ktorej sa uvádza plánovaný začiatok realizácie aktivity, plánovaný koniec realizácie aktivity a zazmluvnená suma:

Stavebné práce – plánovaný začiatok 9/2018, plánovaný koniec 10/2019 a suma 903 950, 94 €;

Úprava areálu MŠ – plánovaný začiatok 2/2019, plánovaný koniec 5/2019 a suma 60 849,06 €.

Realizácia projektu sa ku koncu monitorovacieho obdobia nezačala, nakoľko k 31.12.2018 prebiehal proces podpisu zmluvy o dielo s víťazným uchádzačom.

Podľa monitorovacej správy v tomto období neboli preplatené žiadne finančné prostriedky.

- *Výročná monitorovacia správa zo dňa 22.1.2019* (monitorovacie obdobie 1.1.2019 do 31.12.2019), v ktorej sa uvádza plánovaný začiatok realizácie aktivity, skutočný začiatok realizácie aktivity, plánovaný koniec realizácie aktivity a zazmluvnená suma:

Stavebné práce – plánovaný začiatok 1/2019, skutočný začiatok 1/2019, plánovaný koniec 1/2020 a suma 903 950, 94 €;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Úprava areálu MŠ – plánovaný začiatok 2/2020, plánovaný koniec 4/2020 a suma 60 849,06 €.

Realizácia hlavnej aktivity 302H37000001 Stavebné práce sa začali 25.1.2019 a ku koncu monitorovacieho obdobia stále prebiehali. Realizácia druhej hlavnej aktivity č. 302H37000002 Úprava areálu nezačala s predpokladom začatia vo 2/2020.

Stavebné práce boli pozastavené od 28.6.2019 v časti výstavby inžinierskych sietí z dôvodu ich budúcej prekládky.

Podľa monitorovacej správy v tomto období boli preplatené finančné prostriedky z ministerstva vo výške **305 775,23 €**.

- *Záverečná monitorovacia správa zo dňa 2.9.2020* (monitorovacie obdobie 25.1.2019 do 25.5.2020), v ktorej sa uvádza plánovaný začiatok realizácie aktivity, skutočný začiatok realizácie aktivity, plánovaný koniec realizácie aktivity, skutočný koniec realizácie aktivity a zazmluvnená suma:

Stavebné práce – plánovaný začiatok 1/2019, skutočný začiatok 1/2019, plánovaný koniec 5/2020, skutočný koniec 5/2020 a suma 910 926 €;

Úprava areálu MŠ – plánovaný začiatok 4/2020, skutočný začiatok 3/2020, plánovaný koniec 5/2020, skutočný koniec 5/2020 a suma 53 874 €.

Podľa monitorovacej správy v tomto období boli preplatené finančné prostriedky z ministerstva vo výške **479 568,29 €**.

- *Doplnenie záverečnej monitorovacej správy dňa 15.10.2020*, ktorá obsahuje kolaudačné rozhodnutie s právoplatnosťou 10.9.2020 pre stavebné objekty SO-01, SO-08, SO-09, SO-10.

**Poznámka ÚHK*

ÚHK uviedol všetky správy, ktoré mal predložené ku kontrole a nemá vedomosť o prípadných ďalších.

7. Kontrola dodávateľských faktúr, porovnanie údajov uvedených v zmluvách a dodatkoch s cenami na dodávateľských faktúrach a rozpočtoch

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil dodávateľské faktúry, ktoré boli vystavené dodávateľmi/realizátormi prác a služieb súvisiacich s rekonštrukciou MŠ Dobšinského 2885, Nitra.

Predmetné faktúry boli vystavené na základe uzatvorených zmlúv a objednávok zo strany kontrolovaného subjektu.

7.1. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 33/2019/OVaR (dodávateľ INPEK HOLDING, a.s.) – celá realizácia, vrátane dodatkov

V priebehu realizácie bolo zo strany dodávateľa stavby vystavených 7 faktúr predložených ku kontrole, čo uvádzame v tabuľke č. 12.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 12 Prehľad dodávateľských faktúr od firmy INPEK HOLDING a.s.

Číslo faktúry	Suma bez DPH, v €	Splatnosť	Dátum úhrady
20191768	92 214,51	24.5.2019	20.5.2019
20192816	101 968,07	26.7.2019	9.10.2019
20194236	194 491,91	4.10.2019	4.11.2019
20195369	471 377,57	2.12.2019	27.1.2020
20200248	561 589,88	2.2.2020	10.11.2020 13.11.2020
20200514	638 363,50	27.3.2020	10.11.2020 13.11.2020
*20202644	402 340,26	24.7.2020	29.6.2020
20195704 Dobropis za fa č. 20195369	5 120,71	23.10.2019	29.1.2020
20195703 Dobropis za fa č. 20194236	19 552,41	23.10.2019	29.1.2020
20197298 Dobropis za fa č. 20195369	4 420,71	19.12.2019	29.1.2020
Dobropis	419,78	7.9.2020	24.11.2021
SPOLU	2 432 832,09		

* Faktúra bola dodávateľom vystavená na sumu vo výške 446 177,93 € (jedná sa o neoprávnené výdavky), ktorá bola ponížená o sumu 43 837,67 € (dobropis za fa č. 20195369 vo výške 186,88 €, za fa č. 20194236 vo výške 91,79 €, za fa č. 20192816 vo výške 21 770,05 €, za fa č. 20191768 vo výške 21 716,98 € a za fa č. 20202644 vo výške 71,97 €). Záverečná faktúra bola ponížená o neoprávnené výdavky týkajúce sa nakladania odpadu, čo je spomenuté na str. 26. Uhradená bola vo výške 402 340,26 €.

Celková cena diela v zmysle zmluvy č. 33//20019/OVaR vrátane dodatkov bola zazmluvnená vo výške 2 476 597,79 €. ÚHK porovnal vystavené faktúry od INPEK HOLDING, a.s. so zmluvou a zistil, že bolo dodávateľovi uhradené 2 432 832,09 €. Rozdiel činí náklady spojené s nakladaním odpadov na str. 26.

Dobropisy od zhotoviteľa INPEK HOLDING, a.s.:

- 19 552,41 € bez DPH z faktúry DF 010190041 (interné číslo 20194236) za práce k 9.10.2019 v objekte SO.01 – stavebná časť „A“, „B“, „C“ a „D“ na položkách: 310279841 – zamurovanie otvoru s plochou do 4 m² v murive nadzákladného nepálenými tvárniciami (674,035 €); 311208154 - podrezávanie tehlového muriva reťazovou pílou hr. do 500 mm s vložením vodorovnej izolácie (4 151,81 €); 311234561 – murivo nosné z tehál pálených (99,198 €); 274271302 – murivo základových pásov hr. 250 mm (70,771 €); 274271305 – murivo základových pásov hr. 400 mm (2 950,87 €); 274313612 – betón základových pásov, prostý tr. C 20/25 (9 761,70 €); 279361821 – výstuž základových múrov nosných z ocele 10505 (1 808,26 €) a v objekte E 1.2.5 –

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Zdravotechnika A na položkách: 871211121 – montáž potrubia z tlakových rúrok polyetylénových vonkajšieho priemeru 63 mm (2,574 €); 2861129500 – HDPE rúra tlaková pre rozvod vody ... (33,18 €).

- 5 120,71 € bez DPH z faktúry DF 010190081 (interné číslo 20195369) za práce k 9.10.2019 v objekte SO.01 – stavebná časť „B“, „C“ a „D“ na položke: 631313661 – mazanina z betónu tr. C20/25 hr. nad 80 do 120 mm (5 120,71 €).
- 4 420,71 € bez DPH z faktúry DF 010190081 (interné číslo 20195369) za práce k 5.12.2019 v objekte SO.01 – stavebná časť „A“ na položkách: 631313661 – mazanina z betónu tr. C20/25 hr. nad 80 do 120 mm (3 977,38 €); 60511321 – hobľované dosky 150x20 mm (443,33 €).
- 419,78 € bez DPH - Úprava cien na základe rozdielu medzi dodatkom č. 2 a č. 3 ku zmluve.

Kontrolou bolo zistené, že faktúry č. 20191768, č. 20200248 a č. 20200514 neboli zverejnené na stránke mesta Nitra, čo je porušením Smerníc primátora mesta Nitry č. 1/2011 a č. 1/2020 o evidencii, právnom posúdení, tvorbe a zverejňovaní zmlúv a zverejňovaní objednávok a faktúr mesta Nitry, v ktorých je uvedené, že poverený zamestnanec referátu účtovnej evidencie a pokladničných operácií MsÚ (referent pre platobný styk) po splnení podmienok stanovených smernicou zverejní príslušnú faktúru na webovom sídle mesta Nitry. Nesplnenie povinností ustanovených v uvedených smerniciach sa považuje za porušenie pracovnej disciplíny.

ÚHK náhodným výberom overil fakturované množstva jednotlivých položiek podľa faktúr v porovnaní zo zazmluvneným množstvom. Kontrolou overených položiek neboli zistené rozdiely.

Počas realizácii investičnej akcie spoločnosť INPEK HOLDING, a.s. listom č. MS – 10/2019 zo dňa 21.5.2019 avizovala mestu Nitra výzisk peňazí za odovzdaný vybúraný železný šrot zo stavby MŠ Dobšinského 2885, Nitra v sume 2 454,60 €. ÚHK po overení zistil, že finančné prostriedky v uvedenej sume boli odvedené na účet mesta a zapojené do príjmovej podpoložky (223004) rozpočtu mesta v roku 2019.

7.2. Kontrola dodávateľských faktúr v zmysle doplnkových zmlúv

Kontrolný orgán vykonal kontrolu dodávateľských faktúr súvisiacich s Hlavnou aktivitou č. 2 podľa zmluvy o NFP.

1. Dodávateľ Veríme v Zábavu, s.r.o. v zmysle Kúpnej zmluvy č. Z20206112_Z (543/2020/OVaR) doručil Mestu Nitra dňa 27.5.2020 faktúru č. OF2020/081 vo výške **22 916,67 bez DPH**. Uvedená výška bolo totožná s vysúťaženou cenou. Kontrolou faktúry s rozpočtom predloženým vo VO neboli zistené rozdiely. Faktúra bola uhradená dňa 16.7.2020.
2. Dodávateľ RUGOS, s.r.o. v zmysle Kúpnej zmluvy č. Z20208165_Z (654/2020/OVaR) doručil Mestu Nitra dňa 11.6.2020 faktúru č. 20200012 vo výške **21 978,33 bez DPH**. Uvedená výška bolo totožná s vysúťaženou cenou. Fakturovaná cena sa zhodovala s cenou podľa zmluvy. Faktúra bola uhradená dňa 30.7.2020.

Ďalej kontrolný orgán prekontroloval dodávateľské faktúry od spoločnosti KEMA SK, s.r.o. a GASTRO VRÁBEL, s.r.o., ktorí zabezpečovali zariadenie kuchyne.

1. Dodávateľ KEMA SK, s.r.o. v zmysle Kúpnej zmluvy č. Z20208700_Z (676/2020/OVaR) doručil Mestu Nitra dňa 7.9.2020 faktúru č. 201200763 vo výške **6 290,83 bez DPH** (7 549 € s DPH). Ku kontrole bol taktiež predložený protokol o odovzdaní a prevzatí dodávky

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

a montáže nerezového vybavenia, podľa ktorého preberacie konanie bolo uskutočnené dňa 26.5.2020. Fakturované položky sa zhodovali s položkami v zmysle dodatku č. 2 k uvedenej zmluve, t.j. pri úprave dodávaného tovaru (úprava dodatkom č. 2) sa zachovala vysúťažená cena.

2. Dodávateľ GASTRO VRÁBEĽ, s.r.o. v zmysle Kúpnej zmluvy č. Z20208706_Z (696/2020/OVaR) zabezpečoval v MŠ Dobšinského elektrospotrebiče s príslušenstvom vo výške **22 225 € bez DPH** (26 670 € s DPH). Ku kontrole nebola predložená faktúra, ale podľa evidencie zmlúv zverejnených na webovej stránke Mesta Nitra faktúra bola evidovaná dňa 8.6.2020 vo výške 26 670 € s DPH. Kontrolný orgán mal k dispozícii dodací list č. 19052020/A k uvedenej zmluve zo dňa 19.5.2020. Porovnaním údajov z dodacieho listu a zmluvou neboli zistené rozdiely v množstvách dodávaného tovaru.

Prehľad dodávateľských faktúr v zmysle zmlúv č. 676/2020/OVaR, č. 696/2020/OVaR, č. 543/2020/OVaR, č. 654/2020/OVaR uvádzame v tab. č. 13

Tabuľka č. 13

Dodávateľ Interné číslo faktúry	Názov faktúry	Suma s DPH, v €	Splatnosť faktúry	Dátum úhrady
KEMA SK, s.r.o. 20204494	Zariadenie kuchyne	7 549,00	6.8.2020	16.9.2020
Gastro Vrábeľ, s.r.o. 20202821	Elektrospotrebiče s príslušenstvom	26 670,00	19.7.2020	16.7.2020
Veríme v Zábavu, s.r.o. 20202579	Prvky detského ihriska	27 500,00	13.7.2020	16.7.2020
RUGOS, s.r.o.	Zeleň a sadové úpravy	26 374,00	3.8.2020	30.7.2020

8. Priebeh realizácie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885 Nitra“ podľa údajov zo stavebného denníka (ďalej aj ako „SD“) a kontrolných dní (ďalej aj ako „KO“)

Ku kontrole bol OVaR predložený stavebný denník z realizácie stavebných prác zhotoviteľom INPEK HOLDING, a.s. v počte 6 ks, stavebný denník z realizácie Herných prvkov pre detské ihrisko, mobiliár a dopadová plocha zhotoviteľom Veríme v Zábavu, s.r.o. a stavebný denník realizácie sadových úprav zhotoviteľom RUGOS, s.r.o.

Stavebný denník z realizácie stavebných prác zhotoviteľom INPEK HOLDING, a.s.

Podľa údajov zo stavebného denníka predloženého Protokolu o odovzdaní a prevzatí staveniska stavba zhotoviteľovi – INPEK HOLDING, a.s. bola odovzdaná dňa 25.1.2019 a prvé práce na stavbe boli zahájené dňa 1.2.2019.

Nižšie uvádzame najdôležitejšie záznamy zo stavebného denníka:

- 12.2.2019 - investor zaznačil do SD informáciu o poškodení plynovej prípojky, ktorá nebola obsiahnutá v PD;
- 13.2.2019 – po prehliadke podkrovia bola objavená pod strechou rozlámaná azbestová krytina, s ktorou sa vo výkaze výmer neuvažovalo. Množstvo sa určí podľa skutočnosti;

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- 25.2.2019 – zhotoviteľ stavby zistil nesúlad v objeme azbestovej vlnovky na budove A oproti výkazu výmer a skutočnému stavu. Vo výkaze je uvedená polovica skutočného stavu plochy, ktorá sa nachádza v časti A. Investor 26.2.2019 požiadal dodávateľa o presnú špecifikáciu výmery;
- 5.3.2019 – kontrolný deň na stavbe za účasti INPEK HOLDING, a.s., KPÚ Nitra, SAV Archeologický ústav NR, OVaR Nitra;
- 8.3.2019 – na základe obhliadky trhlín v murive A bude prizvaný na 11.3.2019 statik na ďalšie posúdenie venca a pätiiek v objekte „A“. 11.3.2019 – záznam projektanta statiky, ktorým boli navrhnuté potrebné riešenia;
- 13.3.2019 a 15.3.2019 – zhotoviteľ žiada stavebný dozor o kontrolu základovej škáry a o povolenie na betonáž spevňovania základov na budove „A“ a zároveň upozorňuje na vypadané kamenivo jestvujúcich základov čím vznikne nadspotreba betónu oproti výkazu výmer. Investor súhlasil a zároveň požiadal o predloženie dokladov o likvidácii azbestových materiálov;
- 25.4.2019 – záznam zhotoviteľa – z dôvodu nezrovnalosti výkresov sa na odporúčanie firmy ELCOMP dohodlo použitie uzemňovacieho pásu. Na základe nesúladu s PD, kde je uvedený len prostý betón sa po dohode so statikom dohodlo použitie armovania. Z dôvodu nesúdržnosti zeminy sa zvýšila nadspotreba betónu pri zalievaní základového pásu. Stavebný dozor z uvedenými prácami súhlasil;
- 29.4.2019 – záznam zhotoviteľa – po dohode s p. Ing. Halásom sa použijú v základovom páse horizontálne a vertikálne oceľové prúty. Stavebný dozor z uvedenými prácami súhlasil;
- 30.4.2019 - záznam zhotoviteľa – žiadam zástupcu TDI (technický dozor investora) o prevzatie špár a povolenie na betonáž základov budovy „C“, upozorňujem na nadspotrebu betónu. Záznam stavebného dozoru o. Ing, Hrdý – nesúhlasím;
- 8.5.2019 - záznam zhotoviteľa – upozorňujem na zmenu výšky parapiet v budove „A“;
- 13.5.2019 - záznam zhotoviteľa – žiadam zástupcu TDI (technický dozor investora) o prevzatie špár, debnenia, výstuže a povolenie na betonáž vnútorných základov budovy „B“ a nadzákladových pásov budovy „C“, zároveň upozorňujem na nadspotrebu betónu; Záznam stavebného dozoru o. Ing, Hrdý – nesúhlasím s nadspotrebou, nie je na to dôvod.
- 16.5.2019 - záznam zhotoviteľa – upozorňujem na drobnú zmenu v PD (pätky), ktorá bola prerokovaná a odsúhlasená na KO dňa 16.5.2019. Stavebný dozor súhlasil;
- 20.5.2019 – obhliadka budovy „A“ kvôli havarijnému stavu pomurnice a zlého stavu jestvujúceho krovu;
- 24.5.2019 - záznam zhotoviteľa – na základe dohody z kontrolného dňa 16.5.2019 žiadam zástupcu TDI o odsúhlasenie prác navyše, keďže armatúra do základových dosiek budov „C“ a „D“ nepočíta ani výkresová časť a ani výkaz výmer. Stavebný dozor z uvedenými prácami súhlasil;
- 27.5.2019 – záznam TDI – podbitie v budove v celom rozsahu odstrániť;
- 29.5.2019 – záznam zhotoviteľa – na základe predošlých rokovaní žiada zhotoviteľ zástupcu TDI o povolenie na demontáž krokiev na budove „A“ v celom rozsahu. Zároveň zhotoviteľ odovzdal zástupcovi TDI statický posudok krovu na budove „A“;
- 3.6.2019 - záznam zhotoviteľa – oznamujem drobnú zmenu v PD. Po konzultácii so zástupcom TDI a zodpovedného projektanta sa dohodlo na zmene strešného latovania na budove „A“. Nebudú sa používať naprojektované atypické laty 60 x40 mm, ale štandardné o rozmeroch 50x40mm. Zároveň zhotoviteľ žiada o odsúhlasenie výmeny vrcholového väzníka na krokve budovy „A“, keďže stav nespĺňa požadované predpisy. Výmena predmetných prvkov strešnej konštrukcie bude ocenená a žiadaná ako navyše náklady;
- 6.6.2019 - záznam zhotoviteľa – upozorňujem, že položky: tepelná izolácia podzemných základových múrov XPS hr. 120mm (objekt „B“), montáž tepelnej izolácie podzemných základových múrov XPS hr. 120mm (objekt „B“), debnenie základovej dosky (objekt „B“, „C“, „D“), montáž debnenia základovej dosky (objekt „B“, „C“, „D“), demontáž debnenia

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

základovej dosky (objekt „B“, „C“, „D“) chýbajú v výkaze výmer a tieto položky zhotoviteľ nárokuje ako práce a náklady a budú ocenené podľa investorských cien zmluvy o dielo. **Stavebný dozor uviedol, že v projektovej dokumentácii tieto prvky sú zahrnuté a s uvedeným nesúhlasí;**

- 28.6.2019 - po porade na stavbe investor pozastavil výstavbu inžinierskych sietí z dôvodu ich budúcej prekládky;
- 10.7.2019 – stretnutie na stavbe zástupcov zhotoviteľa, stavebného dozoru, vedúcej OŠMaŠ, dodávateľa elektroinštalácie, na ktorom sa dohodlo na drobných úpravách prevedenia elektroinštalácie;
- 11.7.2019 – zhotoviteľ oznámil, že po dohode zo TDI doplní inštaláciu na zabezpečenie Wifi siete v určených miestnostiach. Predmetné doplnenie inštalácie zhotoviteľ nárokuje ako naviac práce;
- 16.8.2019 - záznam zhotoviteľa – dňa 15.8.2019 boli zástupcom TDI odsúhlasené naviac práce na objekte „Doplnenie štruktúrovanej kabeláže pre Wifi“ podľa predloženého rozpočtu vo výške 6 638,97 € s DPH;
- 18.9.2019 - záznam zhotoviteľa – žiadam zodpovedného zástupcu TDI o písomné odsúhlasenie naviac prác do stavebného denníka ohľadom výmeny všetkých drevených prvkov v objekte „A“, ktoré budú priznané v časti galérie. Ústne odsúhlasenie prebehlo na stavenisku;
- 30.9.2019 - záznam zhotoviteľa a – za účasti zástupcu TDI Ing. Halása a zástupcu budúceho užívateľa p. PaedDr. Orságovej boli vybraté obklady a dlažby, ktoré sa majú použiť na stavbe MŠ Dobšinského. Predmetné obklady a dlažby sú naprojektované v iných rozmeroch a keďže sú veľkoformátové, ich cena bude mať dopad na cenu z výkazu výmer. Taktiež zhotoviteľ oznámil, že investor na základe nového svetlotechnického prepočtu svietidiel nariadil dodať a nainštalovať iný typ svietidiel ako je v projekte a ich cena bude mať dopad na cenu z výkazu výmer;
- 28.10.2019 - záznam zhotoviteľa – za účasti zástupcu TDI a zástupcu budúceho prevádzkovateľa boli vybrané nasledovné typy zabudovaných materiálov: schodisková tvarovka Norament 926 Grano 5302, vinylová podlaha- 0636 – Esterel Blond, soklová lišta – HSL6, Eiche rustikal 2217;
- 29.10.2019 – dnešným dňom bola odsúhlasená požiadavka TDI o doplnenie elektroinštalácie, ktoré budú evidované ako práce naviac;
- 4.11.2019 – zhotoviteľ oznámil, že po zistení skutočnosti, že naprojektované zábradlia na schodiskách nespĺňajú platnú normu, informoval zástupcu TDI a aj AD (autorský dozor). Návrh zmeny zábradlí zabezpečí AD;
- 5.11.2019 – zhotoviteľ oznámil, že za účasti zástupcu TDI a zhotoviteľa bola odsúhlasená drobná zmena materiálu. Na odvetranej fasáde objektu „B“ sa použije minerálna vlna so súčiniteľom tepelnej vodivosti 0,037 a nie 0,040;
- 6.11.2019 – zhotoviteľ oznámil, že po obhliadke stavby s TDI bolo dohodnuté, že cestné obrubníky sa menia v celom rozsahu, keďže pôvodné obrubníky sú v dezolátnom stave. Predmetná výmena bude evidovaná ako naviac práce;
- 9.12.2019 – zhotoviteľ oznámil, že po viacerých stretnutiach a rokovaní sa dohodlo medzi zhotoviteľom, TDI, AD a projektantom, že objekt „A“ sa čiastočne zateplí z vnútornej strany. Na zateplenie sa použije Multipor hrúbky 100 mm v celkovej cene 17 357,066 €. Toto zateplenie sa použije ako práce naviac;
- 27.3.2020 – boli zahájené práce na inžinierskych sieťach, ktoré boli predmetom zmenového konania;
- 3.4.2020 – záznam stavebného dozoru – opätovne žiadam o zapaženie výkopov kanalizačnej prípojky. Subdodávateľská firma, ktorá realizuje výkopové práce a ukladanie kanalizačného potrubia zjavne nie je spôsobilá vykonávať daný predmet zákazky: nezapaženie výkopu, osadenie kan. rúr do mokrého piesku, neodborná práca s nivelačným zariadením, voľný

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

pohyb pracovníkov v nezapaženom výkope. Ďalej bolo uvedené, že pri absencii stavbyvedúceho sa nebudú realizovať žiadne práce na prípojkách. Taktiež žiadam zabezpečiť bezpečnostného technika a vyhotoviť zápis pri prácach kanalizačných prípojok. Zhotoviteľ stavby na uvedené uviedol, že nedostatky berie na vedomie a v čo najkratšom čase ich odstráni a napraví;

- 6.4.2020 – bola vykonaná kontrola staveniska zameraná na dodržiavanie predpisov BOZP. Nedostatky zistené na stavenisku budú uvedené v správe z kontroly staveniska s podrobným popisom;
- 21.4.2020 – bola uskutočnená kontrola stavby za účasti zástupcu zhotoviteľa, investora a TDI, kde sa skonštatovalo, že všetky práce pokračujú v zmysle PD. Ďalej bolo prerokované miesto a trasovanie el. pripojenia ČS;
- 4.5.2020 – záznam zhotoviteľa – práce na objekte SO 03 – Spevnené plochy a komunikácie sú na základe požiadavky TDI pozastavené. Záznam zo dňa 7.5.2020 uvádza ako dôvod pozastavenia prac výkop ryhy pre uloženie kábla;
- 13.5.2020 – zahájené preberacie konanie interiérových časti MŠ Dobšinského;
- 21.5.2020 – posledný deň uvedený v stavebnom denníku, podľa ktorého sa konali stavebné práce.

Stavebný denník z realizácie Herných prvkov pre detské ihrisko, mobiliár a dopadová plocha zhotoviteľom Veríme v Zábavu, s.r.o.

Ku kontrole bol predložený jeden list stavebného denníka č. 0557501. Denník obsahoval 4 zápisy. Prvý zápis bol datovaný 27.4.2020 a to výkopovými prácami a pod. Montáž a osadenie mobiliáru bolo 29.4.2020 a 30.4.2020 bolo uskutočnené položenie dopadovej plochy z umelej trávy. Podľa údajov z odovzdávacieho a preberacieho protokolu dielo bolo odovzdané objednávateľovi 4.5.2020 bez závad.

Kontrolou stavebného denníka bol zistený nesúlad údajov uvedených v stavebnom denníku pri realizácii Herné prvky pre detské ihrisko, mobiliár a dopadová plocha. V stavebnom denníku je uvedené, že práce boli realizované na stavbe v dňoch 27.4.2020 – 30.4.2020, čo potvrdzuje aj Odovzdávací a preberací protokol zo dňa 4.5.2020 podpísaný jedným stavebným dozorom. Podľa čl. II. ods. 6 uvedeného protokolu: „Podpísaním protokolu objednávateľom a zhotoviteľom sa považuje vykonanie diela zo strany zhotoviteľa za ukončené....“ Avšak v dokumentácii k uvedeným prácam sa nachádza mailová dokumentácia zo dňa 7.7.2020 druhého zástupcu stavebného dozoru, v ktorej urguje dodávateľa mobiliáru k ukončeniu prác na stavbe MŠ Dobšinského do termínu 15.7.2020.

Stavebný denník z realizácie sadových úprav zhotoviteľom RUGOS, s.r.o.

Ku kontrole bol predložený stavebný denník v počte 4 listov. Podľa údajov zo stavebného denníka odovzdanie a prevzatie staveniska bolo dňa 28.4.2020, čo potvrdzuje aj Zápis o odovzdaní a prevzatí stavby. V stavebnom denníku neboli uvedené skutočnosti, ktoré by poukazovali na nedostatky v priebehu realizácii sadových úprav. Podľa Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby uvedené práce boli dokončené dňa 23.5.2020, dátum je totožný so stavebným denníkom.

Vo všetkých prípadoch zo strany objednávateľa diela – Mesta Nitry boli určené 2 osoby ako stavebný dozor z OVaR: p. Ing. Halás a p. Ing. Hrdý.

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Kontrolné dni za stavbe „MŠ Dobšinského 2885 Nitra“.

Počas realizácie investičnej akcie boli na stavbe „MŠ Dobšinského 2885 Nitra“ uskutočnené kontrolné dni. Zápisy z kontrolných dní, ktoré boli predložené ku kontrole uvádzame nižšie:

5.3.2019 – ku kontrole bol predložený mail z KPÚ v Nitre s podmienkami úpravy MŠ v súlade s jeho požiadavkami, týkajúcich sa okenných otvorov a strešnej krytiny.

19.3.2019 – záver stretnutia bol nasledovný: 1. Strešná krytina na objektoch bude použitá ťahaná hladká bodrovka CREATON PROFIL 183, rovný tvar, čierna matná engoba. Prekrytie 280/120 mm t.j. cca 21,50kg/m²; 2. Záklenky okien a dverí dodržať podľa obnažených častí klenieb okien a dverí. Chýbajúce ostenie domurovať z plnej pálenej tehly pri zachovaní rozmerov pôvodných okenných a dverných otvorov. Pri realizácii vychádzať z osi záklenku. Dodržať riešenie ostení podľa fotodokumentácie z objektu kasárni; 3. Dodávateľ za účasti zástupcu investora označí sprejom prvky krovu, ktoré bude nutné vymeniť. Riešiť postupne s realizáciou prác. Zároveň projektant požaduje odizolovať drevené prvky stropu a krovu, ktoré sú v kontakte s murivom. Použiť lepenku vyššej kvality; 4. Projektant doplní výkres – detail venca a miesta, kde sa bude veniec dopĺňať do pôdorysu na kóte venca; 5. Investor a projektant požaduje prepočítať množstvo AZC krytiny, ktorá sa nachádzala na povale v časti A. deklarovaných 9,7 t. je nereálnych; 6. Projektant doplní PD o vyúčtovací výkres pre vodu a plyn nového napojenia; 7. Dodávateľ pripraví vzorové domurovanie ostení jestvujúcich otvorov jedného okna užšieho a vchodových dverí na priečelí objektu, jedného okna na pozdĺžnych stenách objektu A. Je nevyhnutné zachovať pôvodné riešenie ostení už spomínané. Zástupca KPÚ zrealizované vzory bude odsúhlasovať a odporučiť okenné, dverné výplne; 8. Investor požaduje zahájiť práce na podrezaní budovy z dôvodu, že konštrukcie sú ideálne prístupne a očistené pre realizáciu požadovanej práce.

29.3.2019 – záver stretnutia bol nasledovný: 1. Doriešiť súlad vo výkresoch a v popisoch výstuže z kari rohoží a jeho prekrytia v objektoch A a B; 2. Doriešiť so statikom potrebu výstuže pod terasami v časti A a B a skontrolovať vo výkazoch výmer; 3. Opraviť výkresovú dokumentáciu tak, aby bolo zrejme počet betónových tvárnic v zúženej časti základov v objekte B, skontrolovať výkaz výmer; 4. Opraviť v PD výškové kóty v časti B; 5. Opraviť rezy v PD v časti objektu B aby bolo zrejme, kde sa rez nachádza v pôdoryse; 6. Preveriť, či nechýba vo výkaze výmer podkladový betón; 7. Preveriť výkaz výmer ocele a debnenia v zmysle PD monolitických stien objektov A a B; Preveriť vo výkaze debniace tvárnice a potrebnú armatúru prislúchajúcu pre objekt B; 8. Dodávateľ šetrne odbúra betónový základ bývalej varne od soklového muriva objektu A a obnaží celú hĺbku základu objektu A ako vzorku pre posúdenie postupu búrania v tejto časti v 14. týždni; 10. Investor vyzýva dodávateľa o neodkladné doplnenie chýbajúceho obvodového muriva objektu A; 11. Zástupca dodávateľa písomne predloží všetky pripomienky týkajúce sa nedostatkov v PD a vo výkaze výmer do 1.4.2019. tieto budú zaslané zodpovednému projektantovi. K pripomienkam predloží písomné stanovisko v 14. týždni. Do toho termínu predloží aj požadovanú opravenú PD v počte 6 kópií; 12. Zástupca KPÚ Nitra (Krajský pamiatkový úrad) opätovne potvrdí riešenie otvorov okien a dverí a ktoré bude považovať za nemenné. Po doručení investorovi bude zaslané projektantovi a dodávateľovi.

- 16.4.2019** – záver stretnutia bolo dohodnuté: 1. dodávateľ bezodkladne vykoná opravu roztrhaného liatinového potrubia na vodovodnom potrubí; 2. dodávateľ si zabezpečí geodeta a na základe vysvetlenia zodpovedného projektanta zabezpečí vytýčenie nových objektov; 3. Na základe vzniknutej situácie po odkrytí vodovodného potrubia vykoná dodávateľ prekládku vodovodu po predložení a schválení rozpočtu v dĺžke cca 60 m od Š pri objekte A až po napojenie staveniskovej vody; 4. Po preverení spevnenia základov štítového muriva a časti základov v pozdĺžnej steny určila na základe zodpovedného projektanta a doporučení statika nutnosť pribetonovať po celom obvode budovy pomocný základ š. 500 mm a hĺbky 1200 mm. Pôvodný základový pás je zhotovený z kameniva bez spojovacej zložky na báze cementu. Dodávateľ predloží cenovú ponuku pre tieto práce a následne bude oboznámený o začatí predmetných prác; 5. dodávateľ predloží doklad o úhrade poistenia za stavbu MŠ; 6. Dodávateľ musí zabezpečiť stráženie staveniska – areálu zo strany stavby; 7. Dodávateľ pred betonážou pätiiek v budove A vyzve investora k prevzatíu armatúry; 8. Investor stavby upozorňuje dodávateľa na zodpovedné plnenie harmonogramu stavebných prác podľa platnej zmluvy o dielo.
- 2.5.2019** – záver stretnutia bol nasledovný: 1. investor zabezpečí v 19. týždni účasť projektanta a statika, ktorí posúdia prvky krovu nutné na výmenu a dodávateľ ich označí farebným sprejom; 2. dodávateľ požaduje úhradu za vypílenie náletov, ktoré dorástli počas troch rokov od spracovania PD po realizáciu. Investor prehodnotí tento stav a dá stanovisko k riešeniu do 10.5.2019; 3. Dodávateľ požaduje zmenu prefabrikovanej vodomernej šachty za monolitickú z dôvodu neprístupnosti stavebnej techniky pre realizáciu. V prípade, že budú dodržané požiadavky PD pre vodomernú šachtu a následne bude doložené technické riešenie zodpovedný projektant súhlasí so zmenou; 4. Dodávateľ pri realizácii odstraňovania omietok stropu uvoľnil časť dreveného podbitia stropu. Dodávateľ zabezpečí opätovné upevnenie k trámom stropu. Práce vykoná neodkladne z dôvodu bezpečnosti práce v objekte A; 5. v 19. týždni investor a dodávateľ budú riešiť technické možnosti so subdodávateľom drevených okien; 6. dodávateľ zabezpečí vzorky odkopov doplnkového základu z exteriéru a na základe nich sa stanoví hĺbka a šírka spevňujúceho základu; 7. projektant zabezpečí a posúdi možnosti dodatočného zateplenia objektu A zo strany interiéru a predloží ho na posúdenie investorovi.
- 16.5.2019** – záver stretnutia bol nasledovný: 1. dodávateľ predloží vzorkovník farieb v odtieni hnedá (pínia) v zmysle PD investorovi a ten zabezpečí odsúhlasenie čísla farby a odtieňu s KPÚ Nitra. 2. výška parapetného muriva sa dohodla na kótu +1190 mm pre všetky okenné otvory. 3. Dodávateľ zabezpečí previazanie dosky a pätiiek v časti A oceľou priemer 12 mm podľa predloženého návrhu na kontrolnom dni. 4. V časti B, C uložiť armatúru dosky ako v časti A. 5. Zodpovedný projektant prehodnotí návrh stropu v časti A a navrhne riešenie pre odľahčenie stropu tak, aby sa nenavýšila cena za práce a boli naplnené technické požiadavky.
- 2.7.2019** – záver stretnutia bol nasledovný: 1. dodávateľ stavby mešká oproti harmonogramu stanovenému zmluvou. 2. investor požaduje dodať PD na zmeny pripojenia inžinierskych sietí pre MŠ v tomto týždni; 3. dodávateľ požaduje schválenie prác nad rámec zmluvy. Dodatky budú odsúhlasené až po dôkladnom posúdení projektantom a investorom. **Investor upozorňuje dodávateľa na chybné spracovanie rozpočtov. Zásadne sa majú používať tie isté ceny položiek, ktoré v súťaži.** 4. Projektant predložil PD na dodatočné zateplenie budovy zo strany

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

interiéru. Investor sa k projektu vyjadrí po konzultácii možnosti financovania do 14 dní.

19.8.2019 – záver stretnutia bol nasledovný: 1. elektrické rozvody v časti A kuchyňa nie sú technicky dobre uložené. Dodávateľ výzve subdodávateľa na vykonanie opravy rozvodov el. inštalácie tak, aby spĺňali technické normy a predpisy v zmysle PD, požiadaviek projektanta; 2. investor stavby požaduje doplniť do m. č. A1.19 prívod pre škrabku zemiakov príkonu 0,6 kW/400 V 1 ks, pre robot univerzálny riešiť kabeláž a istenie pre príkon 2,8 kW/400 V, varný kotol riešiť pre príkon a istenie pre príkon 12 kW/40 V; 3. vzduchotechnika v povalovom priestore zostáva podľa PD a nerovnosť v danom priestore sa označí výstražnou fóliou žltočiernej farby; 4. investor súhlasí s odobratím stojok stropu sekcie B len v minimálnom odstránení v časti potrebnej pre zameranie okien po 14 dňoch po betonáži. Ostatné stojky budú ponechané 28 dní pre úplné zaťaženie stropu.

14.10.2019 – za účelom kontroly vykonaných dodávateľských prác, posúdenia skutkového stavu a prerokovania ďalších postupov pri realizácii dodávky stavby. Záver bez poznatok.

14.11.2019 – za účelom kontroly vykonaných dodávateľských prác, posúdenia skutkového stavu a prerokovania ďalších postupov pri realizácii dodávky stavby. Záver bez poznatok.

19.11.2019 – kontrolný deň na základe návrhu zhotoviteľa (INPEK HOLDING, a.s.) na stretnutie s investorom (Mesto Nitra) a zhotoviteľom elektroinštalácie (EL COMP, s.r.o.). Záverom stretnutia bola dohoda, že: 1. chýbajúci stĺp č.2.1. bude nahradený stĺpom č. 3.3., na mieste stĺpu č. 3.3. svetlo bude osadené na jestvujúcom elektrickom stĺpe. Pri stĺpe č. 2.1. je nutné nasondovať prívodné káble; 2. uskutoční sa stretnutie kvôli novej trafostanici, ktorá má byť umiestnená na pozemku 4450/267 a to z dôvodu predloženia termínu dokončenia novej trafostanice. Po tomto stretnutí budú určené ďalšie kroky napojenia MŠ.

11.2.2020 – za účelom kontroly vykonaných dodávateľských prác, posúdenia skutkového stavu a prerokovania ďalších postupov pri realizácii dodávky stavby. Záver bez poznatkov.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí verejnej práce (zápis 01/MSD/2020), podľa ktorého dátum začatia preberacieho konania od realizátora stavby – INPEK HOLDING, a.s. bol 7.5.2020 a dátum ukončenia preberacieho konania bol 25.5.2020. Záručná lehota činí 60 mesiacov a je do 25.5.2025.

Ku kontrole taktiež boli predložené nasledovné kolaudačné rozhodnutia:

- kolaudačné rozhodnutie právoplatné dňa 10.9.2020, ktorým sa povoľuje užívanie stavby „Materská škola Kasárne Zobor“ v rozsahu stavebných objektov: SO 01 - Prestavba a prístavba objektu, SO 08 - NN elektrická prípojka, SO 09 - Rekonštrukcia verejného osvetlenia, SO 10 - Telekomunikačná prípojka, ku ktorému bolo vydané stavebné povolenie obcou Dolné Lefantovce č. SP 045/2016-004-Ing. Vy zo dňa 23.9.2016, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 19.10.2016.
- kolaudačné rozhodnutie právoplatné dňa 17.8.2020 (vydané Mestom Nitra, Odbor dopravy), ktorým sa povoľuje užívanie stavby „Materská škola Kasárne Zobor“ v rozsahu stavebných objektov: SO 03 - Spevnené plochy a komunikácie, ku ktorému bolo

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

vydané stavebné povolenie Mestom Nitra pod č. UHA-DUaL – 12934/2016-003-Ing. Dá zo dňa 22.11.2016, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 22.7.2020.

- *kolaudačné rozhodnutie právoplatné dňa 17.8.2020 (vydané obcou Dolné Lefantovce), ktorým sa povoľuje užívanie stavby „Materská škola Kasárne Zobor, prestavba a prístavba objektu na Martinskom vrchu v Nitre“ v rozsahu stavebných objektov: SO 11 Rozšírenie STL plynovodu, SO 12 Pripojovací STL plynovod, ku ktorému bolo vydané stavebné povolenie obcou Dolné Lefantovce č. SP o11/2020-003-Ing. Tr zo dňa 29.6.2020, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 2.7.2020.*

Ďalej bolo predložené Rozhodnutie Okresného úradu (Odbor starostlivosti o životné prostredie) právoplatné dňa 29.7.2020 o povolení uvedenia vodnej stavby do trvalého užívania v rozsahu stavebných objektov: SO 05 Vodovodná prípojka a vonkajší vodovod, SO 06 Kanalizačná prípojka a vonkajšia splašková kanalizácia, ku ktorému bolo vydané stavebné povolenie Okresným úradom Nitra č. OU-NR-OSPZ3-2020/013232-03/F47, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 20.4.2020.

9. Kontrola prác navyiac podľa Zmluvy o dielo č. 33/20019/OVaR (dodávateľ INPEK HOLDING, a.s.)

Kontrolný orgán pri kontrole sa tiež zameril na dôvody navýšenia zazmluvnenej ceny, t.j. prác navyiac, ktoré boli podľa dodatku č. 2 rozdelené na:

- predvídateľné zmeny v sume 144 425,075 €
- predvídateľné zmeny – vzájomne započítané položky v sume 15 440,567 €
- nepredvídateľné (alebo doplňujúce zmeny) v sume 140 061,33 €.

Kontrola prác navyiac bola vykonaná aj s ohľadom na predloženú Odborom projektového a strategického riadenia Sprievodnú správu k zmenovému listu č.1.1., čo je balík prác navyiac (66 250,76 € bez DPH), Dodatku č. 2 ako aj pripomienok (ref. list č. MS-03/2019), ktoré boli odprezentované na kontrolnom dni stavby zo dňa 29.3.2019 k projektovej dokumentácii stavby MŠ Dobšinského 2885, Nitra. Pripomienky boli spracované hlavným dodávateľom stavby INPEK HOLDING, a.s., na ktoré reagoval konateľ spoločnosti SAN – HUMA 90, s.r.o. (projektant diela). Na reakciu projektanta realizátor stavby požadoval oficiálne vyjadrenia s podpisom a pečiatkou zodpovedného projektanta.

Uvedené pripomienky vo väčšej miere sa týkali nesúladu projektovej dokumentácii, resp. údajov vo výkaze výmer so skutočným stavom diela.

Detailný prehľad zmien podľa Dodatku č. 2 – práce navyiac

Predvídateľné zmeny:

- *E1201 a E1202 SO.01 Stavebná časť „A“, „B“, „C“, „D – zmena rozmerov obkladov a dlažieb: práce navyiac vo výške 28 477,49 €, práce menej vo výške 13 602,05 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve 14 875,44 €. Podľa zmenového listu č. 5 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa na základe spresnenia zámeru RP (realizačný projekt).*

Kontrolou položiek bolo zistené, že v stavebnej časti „A“:

- ✓ *na položke č. 597865038 – dodávka keramickej dlažby hr. 8 mm zo zazmluvneného množstva 177,33 m² bola vyňatá časť množstva a to 36,07 m² s jednotkovou cenou 15,32 €/m². Zároveň pribudla nová položka č. 597865038N – dodávka keramickej dlažby hr. 8 mm – rozmer 60x60 cm v množstve 77,15 m² s jednotkovou cenou 22 €/m², t.j. navýšenie celkového množstva dlažby na 218,41 m² z pôvodných 177,33 m²;*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- ✓ na položke č. 771415010 – montáž soklíkov z obkladačiek do tmelu v. 100 mm zo zazmluvneného množstva 52,03 m bola vyňatá časť množstva a to 1,99 m s jednotkovou cenou 2,87 €/m. Zároveň pribudla nová položka č. 771415010N – D+M soklíkov z obkladačiek do tmelu v. 100 mm – sokle kaskádový rezaný z dlažby zo v množstve 8,85 m s jednotkovou cenou 10 €, t.j. navýšenie celkového množstva na 58,89 m z pôvodných 52,03 m;
- ✓ na položke č. 771575109 – montáž podláh z dlaždíc keramických do tmelu zo zazmluvneného množstva 171,39 m² bola vyňatá časť množstva a to 51,89 m² s jednotkovou cenou 9,82 €/m². Zároveň pribudla nová položka č. 771575109N – montáž podláh z dlaždíc keramických do tmelu – rozmer 60x60 cm v množstve 63,32 m² s jednotkovou cenou 28 €/m², t.j. navýšenie celkového množstva na 182,82 m² z pôvodných 171,39 m²;
- ✓ na položke č. 781445015 – montáž obkladov vnútorných stien z obkladačiek kladených do tmelu zo zazmluvneného množstva 384,81 m² bola vyňatá časť množstva a to 152,47 m² s jednotkovou cenou 11,41 €/m². Zároveň pribudla nová položka č. 781445015 – montáž obkladov vnútorných stien z obkladačiek kladených do tmelu - rozmer 30x60 cm v množstve 182,48 m² s jednotkovou cenou 21,40 €/m², t.j. navýšenie celkového množstva na 414,82 m² z pôvodných 384,81 m²;
- ✓ na položke č. 5976579000 – obkladačky keramické glazované zo zazmluvneného množstva 392,51 m² bola vyňatá časť množstva a to 125,357 m² s jednotkovou cenou 19,57 €/m². Zároveň pribudla ako nová položka č. 5976579000 – obkladačky keramické glazované – rozmer 30x60 cm v množstve 218,98 m² s jednotkovou cenou 20,70 €/m², t.j. navýšenie celkového množstva na 486,14 m² z pôvodných 392,51 m²;
- ✓ pribudla nová položka bez čísla – D+M podláh z dlaždíc keramických do tmelu – schody rozmer 30x60 cm v množstve 18,50 m s jednotkovou cenou 40 €/m.

Uvedené zistenia sa týkajú aj vybraných položiek obkladov a dlažby v stavebnej časti „B“, „C“ a „D“.

Poznámka ÚHK

Vid. záznam SD zo dňa 30.9.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu zmeny rozmeru dlažby a obkladov, ako aj o dôvode navýšenia ich pôvodného množstva. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Po požiadavke OŠMaŠ a súhlase autorského dozoru prišlo k zmene obkladov a dlažieb. Boli navrhnuté základné druhy, bola požiadavka na vyššiu kvalitu a dizajn“.

- E1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“ – navýšenie množstva zemných prác na základe geodetického zamerania: práce navyiac vo výške 44 134,49 €. Podľa zmenového listu č. 7 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chybná výmera výkopov a odvozu zeminy v projektovej dokumentácii, t. j. chyba v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené, že navýšenie množstva nastalo v nasledovných položkách: č. 162501122 – vodorovné premiestnenie výkopku po spevnenej ceste z horniny tr. 1-4, nad 100 do 1000 m³, príplatok k cene za každých ďalších a začatých 1000 m; č. 171209002 – poplatok za skladovanie – zemina a kamenivo. Taktiež pribudli 2 nové položky – zemné práce v hodnote 13 472,20 €.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu navýšenia množstva zemných prác. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Chyba v projekte, zlé zameranie“.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- E1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – doplnenie zateplenia stien z interiérovej strany objektu v RPD zo dňa 7.6.2019: práce navyiac vo výške 17 357,06 €. Podľa zmenového listu č. 9 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte, čo spôsobilo, že kontaktný zatepľovací systém nie je možné realizovať z dôvodu požiadavky od KPU na zachovanie pôvodného vzhľadu fasády. Kontrolou položiek bolo zistené, že okrem zvýšenia množstva jednej zazmluvnenej položky č. 999281111 - presun hmôt... do rozpočtu boli zapojené nové položky: č. 346258033 - Tepelnoizolačný obklad stien hr. 100 mm YTONG Multipor 600x500 mm, lepený + kotvený, č. 625251421 - Kontaktný zatepľovací systém ostenia hr. 20 mm riešenie (XPS), č. 941955002 - Lešenie ľahké pracovné pomocné s výškou lešeňovej podlahy nad 1,20 do 1,90 m, č. 941955004 - Lešenie ľahké pracovné pomocné s výškou lešeňovej podlahy nad 2,50 do 3,5 m v celkovej hodnote 17 158,335 €.

Poznámka ÚHK

Vid'. KO zo dňa 2.5.2019

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu doplnenia zateplenia stien z interiérovej strany objektu „A“. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Zateplenie pavilónu „A“ nebolo v požiadavke zhotoviteľa (KPÚ nepovolil vonkajší zatepľovací systém, použili sme vnútorný zatepľovací systém, ktorý navrhol autor projektu v procese výstavby kvôli úspore energií)“.

- E 1.2.10 Štruktúrovaná kabeláž – doplnenie prívodov pre štruktúrovanú kabeláž: práce navyiac vo výške 3 809,41 €. Podľa zmenového listu č. 10 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa. Kontrolou položiek bolo zistené, že okrem zvýšenia množstva 9 zazmluvnených položiek boli zapojené do rozpočtu aj nové položky (elektromontáže a dodávka materiálu) v celkovej čiastke 1 719,10 €.

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 10.7.2019, 11.7.2019 a 16.8.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu doplnenia prívodov pre štruktúrovanú kabeláž. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Po požiadavke OŠMaŠ, práce neboli zahrnuté v požiadavke objednávateľa – internet“.

- E1209a E 1.2.9 Elektrická inštalácia – napojenie strešných okien: práce navyiac vo výške 911,66 €. Podľa zmenového listu č. 11 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa na základe chyby v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené, že okrem zvýšenia množstva 4 zazmluvnených položiek boli zapojené do rozpočtu aj nové položky (montáž silnoprúdu a montáž silnoprúdu – nosný materiál) v celkovej čiastke 130,96 €.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyiac – napojenie strešných okien. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Elektro napojenie strešných okien nebolo riešené v projekte“.

- E 1.2.1 SO.01 Stavebná časť „A“ – navyiac háky pre žľaby s ornamentom: práce navyiac vo výške 1 948,80 €. Podľa zmenového listu č. 12 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa na základe spresnenia zámeru RP. Kontrolou položiek bolo

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

zistené, že do rozpočtu bola zapojená nová položka D+M hákov pre žľaby 150 s ornamentom v počte 105 ks.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyiac - háky pre žľaby s ornamentom. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Zachovať pôvodné háky pre žľaby bola pôvodná požiadavka KPÚ. Nemohli sme ich použiť, pretože boli atypicky vyrobené pre pôvodné atypické žľaby s dvojitým uchytením vrchného zachytenia žľabu. Boli dve možnosti: dať vyrobiť nové atypické žľaby alebo nové háky. Z cenového hľadiska sme sa priklonili k novým hákom, ktoré boli vyrobené a odsúhlasené KPÚ ako prijateľné“.

- E 11 SO.01 Búracie práce v objekte na parcele č. 4450/78 – demontáž azbestovej krytiny: práce navyiac vo výške 3 795,29 €. Podľa zmenového listu č. 1.1 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené navýšenie množstva na zazmluvnenej položke č. 765321000 – demontáž azbestocementovej krytiny vr. odvozu a uskladnenia na skládku a potrebných dokladov z pôvodných 430m³ na 875,85m³.

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 13.2.2019, 25.2.2019 a KO zo dňa 19.3.2019.

Odpoveď projektanta SAN-HUMA 90, s.r.o. na pripomienku zhotoviteľa diela znela nasledovne: „Nevieme ako boli postavené podmienky pre výber dodávateľa a stanovenie cenovej ponuky, či podmienkou pre dodávateľa nebola aj obhliadka stavby....K nezrovnalostiam výkazu výmer oproti spracovanému projektu pri spracovaní cenových ponúk jednotlivých predkladateľov sme sa vyjadrovali na vyzvanie obstarávateľa, k výmere zbytkových AZC krytín v povalovom priestore neevidujeme námietky. Požiadavku navyiac prác musí posúdiť investor v súlade s výberovými a zmluvnými podmienkami“. Na uvedené INPEK HOLDING, a.s požadoval oficiálne vyjadrenie s podpisom a pečiatkou zodpovedného projektanta.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyiac – demontáž azbestovej krytiny. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Uvedené nebolo riešené v projekte, bolo určené zlé množstvo krytiny“.

- Ďalšia úprava rozpočtu bola v objektoch E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ a E 1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“. Podľa zmenového listu č. 1.1 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené vo všetkých prípadoch navýšenie zazmluvneného množstva jednotlivých položiek. Zmena sa týkala nasledovných častí rozpočtu:
 - ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – murivo základov z DT tvárnic: práce navyiac vo výške 650,31 €;
 - ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – výstuž nadzákladových múrov: práce navyiac vo výške 2 146,32 €;
 - ✓ E 1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“ - výstuž nadzákladových múrov: práce navyiac vo výške 328,60 €;
 - ✓ E 1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“ - murivo základov z DT tvárnic: práce navyiac vo výške 300,83 €.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Poznámka ÚHK

Podľa predloženej Sprievodnej správy od INPEK HOLDING, a.s. množstvo muriva základov z DT tvárnic objektov v zmluvnom výkaze nebolo správne, po preštudovaní projektovej dokumentácie a zdôvodnení s projektantom došlo k uznaniu nároku na navyšiacu prácu súvisiacu s navýšením množstva položky debniacich tvárnic. Nakoľko množstvo muriva základov z DT tvárnic objektov nebolo správne, tak isto aj potreba do muriva základov nebola obsiahnutá v zmluvnom výkaze výmer. O predmetnej veci bol investor upozornený listom č. MS-03/2019 zo dňa 1.4.2019. Na zaslaný list bola mailom doručená odpoveď s akceptovaním nároku od zástupcu objednávateľa. Projektant na uvedené skutočnosti poukázal, že v objekte „A“ vo výkaze výmer chýba výpočet pre 2 terasy. Ďalej uviedol, že projekt statiky nerieši výstuž debniacich tvárnic v základoch. Nie je potrebná výstuž, keď sa do tvárnic nevnaša bočný tlak. Po zabetónovaní tvárnic je potrebné dusat' zásyp rovnomerne z oboch strán. Ak bude technický dozor trvať na doplnení výstuže do tvárnic nemáme námietky.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu navýšenia množstva uvedených položiek. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Murivo základov nebolo zahrnuté v projekte“.

- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – úprava venca: práce navyšiac vo výške **12 014,36 €**;
- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – realizácia zavetrenia krovu: práce navyšiac vo výške **712,97 €**;
- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – úprava stropnej konštrukcie objektu: práce navyšiac vo výške **15 307,99 €**;
- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – úprava krovu objektu A: práce navyšiac vo výške **12 149,70 €**;

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 20.5.2019 a 3.6.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyšiac stavebnej časti „A“, týkajúcich sa celkovej úpravy venca a krovu. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Uvedené nebolo zahrnuté v PD, na kontrolnom dni riešenie navrhol statik“.

- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – demontáž krokiev: práce navyšiac vo výške **1 598,08 €**;

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 29.5.2019

- ✓ E 1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – demontáž podbitia: práce navyšiac vo výške **1 393,01 €**;

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 27.5.2019 a zápis z KO 2.5.2019 (dodávateľ pri realizácii odstraňovania omietok stropu uvoľnil časť dreveného podbitia stropu. Dodávateľ zabezpečí opätovné upevnenie k trámom stropu. Práce vykoná neodkladne z dôvodu bezpečnosti práce v objekte A).

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

K uvedeným stavebným prácam bolo vypracované Vyjadrenie - popis úprav a riešenie stavu na stavbe MŠ kasárne – požiadavky zápisu KD zo dňa 21.5.2019 (zn. 24-H-2019) od projektanta SAN-HUMA 90, s.r.o.. Vo vyjadrení okrem iného bolo uvedené: „Na stavbe zhotoviteľ odstránil časť krovu nad priestorom budúcich učebni (podľa PD mala zostať časť krovu plných väzieb a krokiev, projekt pripúšťal demontáž a spätnú montáž prvkov krovu navrhnutých na zachovanie a výmenu poškodených prvkov krokiev v podiele cca 20 %), kde pri demontáži došlo k porušeniu čapov krokiev a prvkov stojatej stolice. Prvky pôvodného krovného systému sa takto stali nepoužiteľné pre spätnú montáž. Krov nad priestorom mimo učebni (vrátane krokiev) je navrhovaný v projekte na ponechanie ale po odstránení krytiny bolo zistené, že jestvujúce kroky vykazujú deformáciu priehybom – časová únava materiálu“.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie, z akého dôvodu dodávateľ účtoval uvedené práce ako práce navyš, ak sa jedná o chybu dodávateľa. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Po odstránení omietok a zistení skutkového stavu podbitia ho bolo potrebné odstrániť (nedal sa použiť). Neboli urobené pred projektovaním zhotovené sondy pre podbitia a záklopy“.

- ✓ E 1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“ – armatúra základov: práce navyš vo výške **4 241,39 €**;

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 25.4.2019, 29.4.2019 a 24.5.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyš – armatúra základov. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Uvedené neobsahovala PD“.

- ✓ E 1.2.2 SO.01 – stavebná časť „B“, „C“, „D“ – tepelná izolácia základových múrov – objekt B, debnenie základových dosiek objekt B, C, D: práce navyš vo výške **1 216,81 €**;

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 6.6.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyš - tepelná izolácia základových múrov – objekt B a debnenie základových dosiek objekt B, C, D ako aj o vysvetlenie, prečo po nesúhlasnom stanovisku zodpovedného stavebného dozoru (stavebný dozor uviedol, že v projektovej dokumentácii tieto prvky sú zahrnuté a s uvedeným nesúhlasí) uvedené práce navyš sa dostali do dodatku č.2. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Práce boli dodatočne zaradené ako kompenzácia za presuny hmôt“.

Uvedená odpoveď neobsahovala informáciu o aký presun hmôt sa jedná a predložená ku kontrole dokumentácia sa nezmienila o tomto presune.

- ✓ Dodatočné elektroinštalácie – (pre interaktívne tabule) (E 1.2.9a, E 1.2.9b a E 1.2.10): práce navyš vo výške **5 532,47 €**. Podľa zmenového listu č. 1.1 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené vo všetkých prípadoch navýšenie zazmluvneného množstva jednotlivých položiek.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 10.7.2019, 11.7.2019 a 16.8.2019

Podľa predloženej Sprievodnej správy od INPEK HOLDING, a.s. budúci prevádzkovateľ po oboznámení sa s naprojektovanou elektroinštaláciou vydal požiadavku na doplnenie predmetnej časti diela podľa jeho požiadavky.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu dodatočných elektroinštalácií pre interaktívne tabule. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Po požiadavke OŠMaŠ pre interaktívne tabule, ktoré neboli zahrnuté v požiadavke objednávateľa“.

Predvídateľné zmeny (vzájomne započítané položky):

- E1209a a E1209b Elektrická inštalácia „A“, „B“, „C“, „D“ – zmena výrobcu svietidiel: práce navyšiac vo výške 61 308,915 €, práce menej vo výške 50 917,81 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve 10 391,09 €. Podľa zmenového listu č. 6 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa na základe spresnenia zámeru RP (realizačný projekt). Kontrolou položiek bolo zistené, že takmer vo všetkých prípadoch došlo k drahšej náhrade pôvodných zazmluvnených svietidiel.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu zmeny výrobcu svietidiel, čo viedlo k prácam navyšiac. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Po upozornení zhotoviteľa stavby a posúdení svietivosti navrhovaných svietidiel (nedostatočná svietivosť) sme súhlasili spolu s autorským dozorom so zmenou svietidiel“.

- E1.2.2 Stavebná časť „B“, „C“, „D“ – časť odvetrania fasády – zmena kotvenia dosiek zo skrutkovania na lepenie: práce navyšiac vo výške 31 453,13 €, práce menej vo výške 26 403,66 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve 5 049,469 €. Podľa zmenového listu č. 13 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola požiadavka objednávateľa na základe chyby v projekte. Došlo ku zmene spôsobu uloženia dosiek – zrušenie spôsobu prekladania dosiek, nakoľko sa predmetný spôsob už nevyrába, nahradenie spôsobu ukladania vedľa seba bez špár. Kontrolou položiek bolo zistené, že pri zmene spôsobu ukotvenia materiál zostal nezmenený a v pôvodnom množstve. Cena za jeden m² pri lepení sa zvýšila o 36,90 €.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu zmeny kotvenia dosiek. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Navrhnutý systém sa prestal vyrábať, bol navrhnutý nový systém uloženia“.

Nepredvídateľné (alebo doplňujúce) zmeny:

- E1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – betonáž základov: práce navyšiac vo výške 667,67 €. Podľa zmenového listu č. 1.1. zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte. Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala na položkách: č. 273321411 – betón základových dosiek, železový (bez výstuže) tr. C 25/30 – zvýšenie množstva o 5 m³ a č. 999281111 – presun hmôt pre opravy a údržbu objektov vrátane vonkajších plášťov výšky do 25 m – zvýšenie množstva o 12 t.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 8.3.2019

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu zvýšného betonažu základov v stavebnej časti „A“. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Uvedené neobsahovala PD“.

- E1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – základové pätky stĺpov: práce navyiac vo výške 1 272,29 €. €. **Podľa zmenového listu č. 1.1. zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte.** Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala na položke č. 999281111 – presun hmôt pre opravy a údržbu objektov vrátane vonkajších plášťov výšky do 25 m – zvýšenie množstva o 18,9 t. a pridanie nových položiek ako betón základových pätiiek, debnenie stien základových pätiiek a výstuž základových pätiiek.

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 8.3.2019 a 16.5.2019.

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu prác navyiac – v stavebnej časti „A“ – základové pätky stĺpov. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Uvedené neobsahovala PD, neboli urobené sondy pred projektovaním PD“.

- E1.2.1 SO.01 – stavebná časť „A“ – podbetónovanie rohov obvodovej steny: práce navyiac vo výške 2 922,60 €. €. **Podľa zmenového listu č. 1.1. zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola chyba v projekte.** Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala na položkách č. 162501122 – vodorovné premiestnenie výkopku nad 100 do 1000 m³ na vzdialenosť do 3000 m – zvýšenie množstva o 7,42 m³, č. 162501123 - vodorovné premiestnenie výkopku nad 100 do 1000 m³, príplatok k cene za každých ďalších a začatých 1000 m – zvýšenie množstva o 7,42 m³, č. 17109002 – poplatok za skladovanie – zemina a kamenivo – zvýšenie množstva o 11,880 t, č. 999281111 – presun hmôt pre opravy a údržbu objektov vrátane vonkajších plášťov výšky do 25 m – zvýšenie množstva o 45,33 t a pridanie nových položiek ako hĺbený výkop pod základmi, vodorovné premiestnenie výkopku a podbetonovanie základného muriva bez výkopku vrátane debnenia betónom s výstužou.

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 8.3.2019

Podľa predloženej Sprievodnej správy od INPEK HOLDING, a.s. po zrealizovaní búracích a výkopových prác v objekte „A“ boli zaznamenané rozsiahle praskliny na obvodových múroch. Privolaný statik vydal pokyn na spevnenie rohov budovy. Predmetný pokyn zodpovedného statika je uvedený v denníku stavebných prác zo dňa 11.3.2019. Ide o nepredvídateľne náklady.

- E2.4 SO 06 kanalizačná prípojka a vonkajšia splašková kanalizácia – zmena trasovania prípojky na verejnú kanalizáciu a s tým súvisiace vyvolané investície (tlaková kanalizácia, čerpacia stanica), odpočet pôvodného riešenia zo ZoD: práce navyiac vo výške 85 083,86 €, práce menej vo výške 6 569,72 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve **78 514,14 €.** **Podľa zmenového listu č. 1 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bolo plánovanie v danej lokalite v neskoršom období vybudovanie ďalších objektov a podnikateľských**

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

aktivít, ktoré budú napojené na navrhované siete na základe spresnenia zámeru RP.
V uvedenom objekte zmena nastala v:

- ✓ kanalizačná prípojka, kontrolou položiek bolo zistené, že okrem jedného prípadu pri všetkých menených položkách došlo k navýšeniu zazmluvneného množstva a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek (zemné práce, vodorovné konštrukcie, rúrové vedenie, jadrové vrty, presun hmôt);
- ✓ tlaková kanalizácia, kontrolou položiek bolo zistené navýšenie množstva niektorých zazmluvnených položiek pri splaškovej a dažďovej kanalizácii z dôvodu vybudovania tlakovej kanalizácie a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek (vodorovné konštrukcie, rúrové vedenie, ostatné konštrukcie a práce - búranie, presun hmôt);
- ✓ čerpacia stanica, kontrolou položiek bolo zistené navýšenie množstva niektorých zazmluvnených položiek pôvodnej prípojky a objektu E 1.2.2 SO.01 z dôvodu vybudovania čerpacej stanici a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek (zemné práce, zvislé a kompletne konštrukcie, úpravy povrchov, podlahy, osadenie, rúrové vedenie, ostatné konštrukcie a práce - búranie, presun hmôt, zdravotníka-vnútoraná kanalizácia, konštrukcie doplnkové kovové, nátery);
- ✓ technologické vybavenie kanalizačnej čerpacej stanice, kontrolou položiek bolo zistené navýšenie množstva niektorých zazmluvnených z dôvodu vybudovania čerpacej stanici a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek (ústredné kúrenie, rozvodné potrubie, montáže oznam. a zabezp. zariadení, montáž čerpadiel, kompr. a vodoh. zariadenia, rúrové vedenie);

Poznámka ÚHK

Vid'. záznam SD zo dňa 28.6.2019 a 27.3.2020.

- SO 11 Rozšírenie STL plynovodu – odpočet časti pôvodného riešenia zo ZoD, prípočet nového riešenia a SO 12 Pripojovací STL Plynovod: práce navyšiac vo výške 26 538,66 €, práce menej vo výške 3 875,95 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve **22 662,71 €**. **Podľa zmenového listu č. 2 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bolo plánovanie v danej lokalite v neskoršom období vybudovanie ďalších objektov a podnikateľských aktivít, ktoré budú napojené na navrhované siete na základe spresnenia zámeru RP.** Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala v množstvách jednotlivých už zazmluvnených položiek a to úpravou smerom viac alebo menej a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek v hodnote 16 612,02 € (presun hmôt, zdravotníka – plynovod, ústredné kúrenie, armatúry, konštrukcie doplnkové kovové, dokončovacie práce – nátery, elektromontáže, montáže potrubia a prepojenie s existujúcim plynovodom za prevádzkového tlaku).
- E 2.3 SO.05 Vodovodná prípojka a vonkajší vodovod – zmena trasovania prípojky vody a s tým súvisiace vyvolané investície, odpočet pôvodného riešenia zo ZoD: práce navyšiac vo výške 44 699,55 €, práce menej vo výške 15 362,96 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve 29 336,59 €. **Podľa zmenového listu č. 3 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola zmena trasovania prípojky vody a s tým súvisiace vyvolané investície, odpočet pôvodného riešenia zo ZoD na základe spresnenia zámeru RP.** Ďalej v zmenovom liste bolo uvedené, že v danej lokalite sa v neskoršom období plánuje vybudovanie ďalších objektov a podnikateľských aktivít, ktoré budú napojené na navrhované siete. Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala v množstvách jednotlivých už zazmluvnených položiek a to úpravou smerom viac alebo menej a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek v hodnote 42 429,89 € (zemné práce, zakladanie, vodorovné konštrukcie, komunikácie, rúrové vedenie, ostatné konštrukcie a práce – búranie, presun hmôt, zdravotníka – vnútorný vodovod, montáže potrubia a ostatné).

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- *E 2.8 SO.10 Telekomunikačná prípojka – rozdielový výkaz výmer: práce navyiac vo výške 5 600,82 €, práce menej vo výške 915,50 €, t.j. celkom hodnota rozdielu oproti zmluve 4 685,32 €. Podľa zmenového listu č. 4 zo dňa 16.12.2019 dôvodom ku zmene bola revízia projektovej dokumentácie. Kontrolou položiek bolo zistené, že zmena nastala v množstvách jednotlivých už zazmluvnených položiek a to úpravou smerom viac alebo menej, niektoré položky boli vyňaté z rozpočtu v plnom obsahu a taktiež zapojenie do rozpočtu nových položiek v hodnote 4 779,85 € (materiál a montáže).*

Kontrolný orgán na základe uvedených zistení požiadal kontrolovaný subjekt listom č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 o vysvetlenie dôvodu vzniku rozdielového výkazu výmer v časti telekomunikačnej prípojky. Kontrolovaný subjekt vo svojej odpovede zo dňa 21.3.2022 uviedol nasledovné: „Zle určený v PD bod napojenia - zmena trasovania novej prípojky“.

Kontrolný orgán vo svojej žiadosti o vyjadrenie č.j. ÚHK/74080/2022 zo dňa 7.3.2022 taktiež žiadal o vyjadrenie, či objednávateľ v prípade chyby zo strany projektanta žiadal zhotoviteľa projektovej dokumentácie o odškodné podľa čl. 8 ods. 6 Zmluvy na poskytnutie služby č.j. 883/2016/OVaR. Vo svojej odpovede zo dňa 14.3.2022 kontrolovaný subjekt k danej otázke sa nevyjadril. Rovnako aj nepredložil vyžiadané vyjadrenia zodpovedného projektanta k pripomienkam zo strany INPEK HOLDING, a.s., na ktoré sa odvoláva ref. list č. MS-03/2019 zo dňa 1.4.2019.

**Poznámka ÚHK*

Kontrolný orgán pri niektorých prácach navyiac neuviedol prislúchajúce údaje zo stavebného denníka z dôvodu, že vzhľadom na odbornú problematiku s istotou by nezaručil, ktorý zápis zo SD/KO prislúcha k daným prácam.

Za všetky dodatočné a odminusované práce v plnej miere zodpovedá stavebný dozor stavby ako osoba, ktorá je oprávnená posudzovať nevyhnutnosť prác. Všetky zmenové listy dodatku č. 2 boli podpísané stavebným dozorom.

Záver z kontroly

Počas realizácie investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885 Nitra“ došlo k navýšeniu prác navyiac vo výške 299 507,20 €, ako výsledok uzatvorenia dodatku č. 2 a č. 3 ku Zmluve č. 33/2019/OVaR. Kontrolou zazmluvnených prác navyiac bolo zistené, že dôvodom prác navyiac boli: požiadavky objednávateľa stavby nad rámec pôvodného zadania, požiadaviek KPÚ v Nitre, ďalej dôvodom boli chyby v projekte vypracovanom zodpovedným projektantom a to ako z dôvodu nedôsledného spracovania PD tak aj absencii prípravných činností pred spracovaním PD, čo všetko viedlo k úprave a zmene pôvodného rozpočtu.

Taktiež kontrolou dodatkov č. 2 a č. 3 ku Zmluve č. č. 33/2019/OVaR bolo zistené, že dodatky boli uzatvorené s odvolaním na ustanovenie § 18 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, avšak nie je presne uvedené na ktorý bod daného paragrafu.

Na základe zistených skutočností berúc do úvahy dôvody zvýšenia vysúťazenej ceny, kontrolný orgán zastáva názor, že len časť prác by mohla mať oporu v § 18 a to v ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z.z. o VO, kde je uvedené, že „potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy“. Ostatné práce navyiac vznikli z dôvodu nedostatočnej prípravy požiadaviek objednávateľa a chybného spracovania PD, čo svedčí o tom, že k príprave procesu verejného obstarávania nebola zo strany zodpovedných osôb vynaložená

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

náležitá pozornosť. Kontrolovaný subjekt nepreukázal v dostatočnej miere nepredvídanosť okolností, ktoré by nemohol predvídať. Vzhľadom na vyššie uvedené je možné dospieť k záveru, že pokiaľ by v súťažných podkladoch boli zahrnuté všetky práce navyše, táto skutočnosť mohla mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Ďalej je dôležité uviesť, že kontrolovaný subjekt vo svojom vyjadrení zo dňa 21.3.2022 na otázku „či objednávateľ v prípade chyby zo strany projektanta žiadal zhotoviteľa projektovej dokumentácie o odškodné podľa čl. 8 ods. 6 Zmluvy na poskytnutie služby č.j. 883/2016/OVaR“ sa nevyjadril. V predmetnom článku je uvedené: „Zmluvné strany sa zároveň dohodli, že zhotoviteľ zodpovedá objednávateľovi za škody spôsobené vadami zhotoviteľom vypracovaného predmetu zmluvy a tieto škody (ktoré sa môžu prejaviť najmä vo forme dodatočných nákladov stavby pri zmarených už zrealizovaných prácach) je povinný objednávateľovi v plnej výške nahradiť“. Podľa zistených informácií z Referátu právneho a vymáhania pohľadávok nie je evidované žiadne zahájené konanie vo veci vymáhania odškodného z uvedenej zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v rámci podaných námietok zo dňa 27.5.2022 k uvedenému zisteniu uviedol, že: „Na základe vyjadrenia stavebného dozoru bolo pochybenie projektanta, vrátane jeho možného penalizovania prerokovanom na kontrolnom dni za účasti vedenia mesta. Táto skutočnosť bola uvedená aj kontrolnému orgánu“. Kontrolný orgán po opätovnom preverení predložených zápisov z kontrolných dní konštatuje, že v žiadnom nie je zmienka o možnom penalizovaní za pochybenie projektanta ako aj skutočnosti, že kontrolnému orgánu nebola poskytnutá informácia o možnosti penalizovania prerokovaného na tomto kontrolnom dni za účasti vedenia mesta.

Na základe zistených nedostatkov predmetnej kontroly ako aj zo skúseností z predchádzajúcich kontrol vykonaných na ÚHK mesta Nitra, kontrolný orgán dospel k záveru, že pri príprave investičných akcií sa nevenuje náležitá pozornosť spracovaniu požiadaviek dotknutých budúcich užívateľov predmetu investičnej akcie, resp. ich zásah do už spracovaného a vysúťaženého znenia, príprave projektovej dokumentácie ako aj rozpočtov, má v konečnom dôsledku aj vplyv na výsledok verejného obstarávania. K uvedenej problematike vedenie mesta na základe výsledkov kontroly č. 1/2021 – Kontrola financovania investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ vrátane postupov verejného obstarávania už prijal opatrenie na eliminovanie nedostatkov v rozhodovacom procese pri realizácii projektov/investičných akcií a to vydal Smernicu o riadení projektov č. 3/2022 s účinnosťou od 25.2.2022. K výsledkom predmetnej kontroly vedenie taktiež prijalo opatrenie - Upozorniť zamestnancov prostredníctvom vedúcich odborov (správcov rozpočtových kapitol) OVaR, OŠMaŠ, ÚHA na dodržiavanie ustanovení smernice Mesta Nitra upravujúcej postupy pri verejnom obstarávaní, s dôrazom na potrebu dôslednej prípravy a koordinácie spoločných postupov spomenutých odborov pri špecifikácii a sumarizácii podkladov dokladovej časti k výzve na obstarávanie jednotlivých zákaziek – investičných akcií (projektovej dokumentácie) tak, aby sa predišlo chybám v manažérskom riadení procesu prípravy a realizácie vo všetkých jej fázach ako aj nedostatočnej komunikácii medzi jednotlivými odbormi. Zodpovední zamestnanci na dodržiavanie tohto opatrenia boli upozornení dňa 10.11.2021. Tieto opatrenia boli prijaté k rovnakým nedostatkom pri realizácii spomenutých investičných akcií, ktoré boli realizované v rovnakom časovom úseku, t.j. v rokoch 2019-2020.

Vzhľadom na vyššie uvedené a skutočnosti, že k opakujúcim sa nedostatkom kontrolovaný subjekt už prijal aktuálne opatrenie, ÚHK odporúča vedeniu Mesta Nitra zabezpečiť riešenie v oblasti vymáhania odškodného za spôsobené chyby v príprave projektovej dokumentácii a prijať primerané opatrenia.

