



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nítry
Číslo materiálu:	295/2023
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly financovania projektu „Kreatívne centrum“ vrátane kontroly opodstatnenosti a príčin vzniku neoprávnených výdavkov a prác navyše
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	M.A. Katarína Živanovič PhD., riaditeľka KCN Ing. Róbert Petrik, manažér projektu KCN
Dátum rokovania MZ:	19.10.2023
Dátum vyhotovenia:	04.10.2023
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre <i>p r e r o k o v a l o</i> Správu o výsledku kontroly financovania projektu „Kreatívne centrum“ vrátane kontroly opodstatnenosti a príčin vzniku neoprávnených výdavkov a prác navyše a) <i>b e r i e n a v e d o m i e</i> Správu o výsledku kontroly financovania projektu „Kreatívne centrum“ vrátane kontroly opodstatnenosti a príčin vzniku neoprávnených výdavkov a prác navyše b) <i>u k l a d á</i> riaditeľke KCN predložiť Mestskému zastupiteľstvu v Nitre informatívnu záverečnú správu o realizácii celého projektu s dôrazom na finančnú analýzu projektu v termíne do 60 dní po finančnom ukončení projektu. Termín: v texte K: MZ
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

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 I. polrok 2023 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 2/2023 zo dňa 26.05.2023 vykonali Oľga Hetényiová, referent kontrolór, Ing. Michaela Koščová, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **kontrolu financovania projektu „Kreatívne centrum“ vrátane kontroly opodstatnenosti a príčin vzniku neoprávnených výdavkov a prác navyše.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: 29.05.2023 – 20.09.2023

Kontrolované obdobie: obdobie zahŕňajúce prípravnú fázu projektu a financovanie projektu v rôznych časových úsekoch podľa aktuálneho stavu najneskôr však k 31.08.2023.

Cieľom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a jej dodatkov a ostatných zmlúv uzatvorených na realizáciu projektu Kreatívne centrum Nitra. Kontrola bola zameraná aj na správnosť postupov procesov verejného obstarávania, dodržania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Kreatívnym centrom Nitra, Odborom ekonomiky a rozpočtu (ďalej aj ako „OEaR“), poskytnutých vysvetlení v rámci spolupráce s Odborom investičnej výstavby a rozvoja (ďalej aj ako „OIVaR“) a tiež dokladov a informácií poskytnutých v rámci súčinnosti tretích osôb.

Na účely výkonu predmetnej kontroly ÚHK boli zo strany kontrolovaného subjektu zabezpečené prístupy do systému ITMS 2014+ (IT MONITOROVACÍ SYSTÉM), čo je centrálny informačný systém, ktorý slúži na evidenciu a následné spracovávanie, export a monitoring dát o programovaní, projektovom a finančnom riadení, kontrole a audite. Výsledky kontroly prevažne vychádzajú z údajov systému ITMS 2014+.

Obsah Správy o výsledku kontroly:

1. Všeobecná informácia o Kreatívnom centre Nitra.....	3
2. Finančné zabezpečenie realizácie Kreatívneho centra Nitra.....	3 – 4
2.1. Žiadosť o NFP.....	4
2.2. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. MK-143/2020/SOIROPPO3-302031ADT3 a jej dodatok č. 1 (ďalej aj ako „Zmluva o NFP“)......	4-7
3. Prehľad vynaložených finančných prostriedkov na projekt Kreatívne centrum podľa jednotlivých rokov	7
4. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľov/dodávateľov prác, tovarov a služieb pre projekt Kreatívne centrum Nitra.....	8
4.1. Realizované verejné obstarávania pre Hlavnú aktivitu č. 1.....	8 – 13
4.2. Realizované verejné obstarávania pre Hlavnú aktivitu č. 2 a č. 3.....	13 – 15
4.3. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri obstarávaní ostatných zákaziek, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu projektu v zmysle zmluvy o NFP vrátane dodatku.....	15 – 19
5. Kontrola financovania stavebných prác „Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch“ a „Kino Palace“.....	19
5.1. Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch.....	19
5.1.1. Zmluva o dielo č. 363/2022/KreaC a jej dodatky – stavebné práce Martinský vrch.....	20 - 28
5.1.2. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 363/2022/KreaC (stavebné práce – Martinský vrch, Adifex, s.r.o.....	29 – 30
5.1.3. Priebeh realizácie zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch“ podľa údajov zo stavebného denníka.....	30 - 32
5.2. Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace.....	33
5.2.1. Zmluva o dielo č.1332/2022/KreaC a jej dodatok – stavebné práce Kino Palace.....	33 - 34
5.2.2. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 1332/2022/KreaC (stavebné práce – Kino Palace).....	34 - 35
5.2.3. Priebeh realizácie zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace“ podľa údajov zo stavebného denníka.....	35 - 36
5.3. Kontrola dodávateľských faktúr za stavebný dozor na stavbách Martinský vrch a Kino Palace.....	36 - 38
5.4. Ostatné poznatky ÚHK.....	38 - 39
6. Kontrola financovania ostatných prác a služieb vzťahujúcich sa ku realizácii projektu Kreatívne centrum Nitra.....	39
6.1. Kontrola dodávateľských služieb a prác pri realizácii Kreatívneho centra Nitra uskutočnených na základe zmlúv (okrem zmlúv na stavebné práce).....	39 – 40
6.2. Kontrola dodávateľských služieb a prác pri realizácii Kreatívneho centra Nitra uskutočnených na základe objednávok.....	40
7. Kontrola financovania hlavnej aktivity č. 2 a hlavnej aktivity č. 3.....	41
7.1. Kontrola Zmlúv o poskytnutí pomoci de minimis, žiadosti o účasť v Akadémii KKP, odberateľských faktúr a činnosti Odbornej rady.....	41 – 44
7.2. Mzdové výdavky.....	44 – 45
7.3. Cestovné náhrady.....	45 – 46
8. Žiadosti o platbu – „Kreatívne centrum Nitra“.....	46 – 52
9. Prehľad plnenia merateľných ukazovateľov projektu k 31.08.2023.....	52
Záver z kontroly.....	53 – 54
Prílohy č.1 – č.5.....	55 - 67

1. Všeobecná informácia o Kreatívnom centre Nitra

Kreatívne centrum Nitra (ďalej ako „KCN“) je zamerané na rozvoj kultúrneho a kreatívneho priemyslu (ďalej ako „KKP“) v regióne, v rámci ktorého sa realizujú jednotlivé programy. Aktivity kreatívneho centra sú zamerané na rozvoj kreatívneho talentu, jeho podnikateľského ducha a podporu netechnologických inovácií s použitím informačných technológií ako aj podpory dopytu po kreatívnej tvorbe. Cieľom KCN je vytvoriť zázemie pre scénické, vizuálne a hudobné umenie, audiovizíu, multimédiá a remeslá. Okrem iného majú byť súčasťou aj výstavné priestory, hudobné skúšobne ako aj štúdio počítačovej grafiky, coworkingové centrum, remeselné dielne a iné.

Pri podávaní žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej aj ako „NFP“) bolo plánom vytvoriť Kreatívne centrum Nitra na Martinskom vrchu s prepojením na centrum mesta a Kino Palace so zámerom realizovať integrované územné projekty s využitím prostriedkov z ostatných prioritných osí pri rozvoji daného územia. Výsledkom by mala byť nová mestská štvrť so špecifickým zameraním na oblasť kultúry a kreatívnych odvetví so zreteľom na zachovanie historických hodnôt, inovatívne formy prezentácie Martinského vrchu a priestor pre rozvoj kreatívneho talentu. Cieľom rekonštrukcie Kina Palace bolo významne zhodnotiť existujúcu infraštruktúru a tiež rozšíriť možnosti pre kultúrne využitie. Priestory Kina Palace budú určené najmä pre scénické umenie, hudbu a audiovizíu. Okrem scény pre etablovaných umelcov v rámci multifunkčnej sály má vzniknúť aj scéna pre začínajúcich umelcov.

V súčasnosti je KCN v štádiu budovania špecifickej infraštruktúry – priestorov, v ktorých bude pôsobiť a vykonávať svoju činnosť a zároveň prebieha virtuálna fáza poskytovania služieb (v mestských alebo externých priestoroch) smerujúcich k naplneniu podmienok zmluvy o nenávratný finančný príspevok.

V procese tvorby/kreovania KCN bol dňa 07.09.2017 (uznesenie č. 272/2017-MZ) v Mestskom zastupiteľstve prerokovaný *Návrh na určenie základných východísk pre ďalšie etapy prípravy projektu „Kreatívneho centra Nitra“*. Zároveň sa určila právna forma „Kreatívneho centra Nitra“ a to formou príspevkovej organizácie mesta Nitry a určili sa stavebné objekty pre potreby budovania Kreatívneho centra Nitra:

- budova bývalého Kina Palace
- budova v areáli bývalých kasární, postavená na parcele č. 4450/79, k. ú. Zobor
- budova v areáli bývalých kasární, postavená na parcele č. 4450/82, k. ú. Zobor
- budova v areáli bývalých kasární, postavená na parcele č. 4450/83, k. ú. Zobor

Dňom 01.01.2018 bola zriadená Príspevková organizácia mesta Nitra „Kreatívne centrum Nitra“ (uznesenie č. 302/2017-MZ zo dňa 12.10.2017) a v roku 2019 v rámci organizačného poriadku MsÚ bola zriadená organizačná jednotka Kreatívne centrum Nitra, ktorá bola v organizačnej štruktúre zaradená pod primátora mesta Nitra.

V dňoch 14.03.2019 a 21.03.2019 bola schválená zmena uznesenia č. 272/2017-MZ zo dňa 07.09.2017 a to doplnenie dvoch budov určených pre potreby budovania KCN (uznesenie č. 51/2019-MZ):

- budova v areáli bývalých kasární, postavená na parcele č. 4450/84, k. ú. Zobor
- budova v areáli bývalých kasární, postavená na parcele č. 4450/85, k. ú. Zobor.

2. Finančné zabezpečenie realizácie Kreatívneho centra Nitra

Financovanie Kreatívneho centra Nitra je 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. 324/2019 – MZ na svojom mimoriadnom zasadnutí konanom dňa 22.10.2019 schválilo:

- a) návrh na predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok v zmysle vyhlásenej výzvy Integrovaného regionálneho operačného so zameraním na zakladanie kreatívnych centier

(centralizovaná podpora) a podpora dopytu po kreatívnej tvorbe (emerging talents), kód výzvy IROP-PO3-SC31-2019-49, za účelom realizácie projektu „Kreatívne centrum Nitra“, ktorého ciele sú v súlade s platným územným plánom a platným PHSR mesta Nitry,

- b) zabezpečenie realizácie projektu v súlade s podmienkami poskytnutia pomoci,
- c) zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie projektu „Kreatívne centrum Nitra“ maximálne vo výške 939 360 € (t. j. rozdiel celkových oprávnených výdavkov projektu a žiadaného NFP v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku),
- d) zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

2.1. Žiadosť o NFP

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky dňa 4. júla 2019 ako Sprostredkovateľský orgán (ďalej ako „SO MK SR“) pre Prioritnú os 3: Mobilizácia kreatívneho potenciálu v regiónoch vyhlásilo v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku zameranú na zakladanie kreatívnych centier (centralizovaná podpora) a podpory dopytu po kreatívnej tvorbe (emerging talents), kód výzvy IROP-PO3-SC31-2019-49. Cieľom výzvy bolo stimulovanie podpory udržateľnej zamestnanosti a tvorby pracovných miest v kultúrnom a kreatívnom priemysle prostredníctvom vytvorenia priaznivého prostredia pre rozvoj kreatívneho talentu a netechnologických inovácií.

Návrh na predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok v zmysle vyhlásenej výzvy bol schválený a prerokovaný v MZ (uznesením č. 324/2019-MZ zo dňa 22.10.2019). Súčasne s Návrhom na predloženie žiadosti o NFP bolo prerokované a schválené aj zabezpečenie finančných prostriedkov na spolufinancovanie projektu maximálne vo výške 939 360 € (t.j. rozdiel celkových oprávnených výdavkov projektu a žiadaného NFP v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku) a zabezpečenie financovania prípadných neoprávnených výdavkov z rozpočtu mesta.

Mesto Nitra dňa 09.12.2019 podalo žiadosť o NFP z Integrovaného regionálneho operačného programu so zameraním na zakladanie kreatívnych centier (centralizovaná podpora) a podpora dopytu po kreatívnej tvorbe (emerging talents), ktorá bola schválená dňa 18.11.2020 vo výške celkových oprávnených výdavkov 16 387 976,48 € a spolufinancovanie vo výške 819 398,82 €.

2.2. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. MK-143/2020/SOIROPO3-302031ADT3 a jej dodatok č. 1 (ďalej aj ako „Zmluva o NFP“)

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. **MK-143/2020/SOIROPO3-302031ADT3** bola medzi Mestom Nitra (ako prijímateľom) a MIRRI SR v zastúpení Ministerstva kultúry SR (ako poskytovateľom) uzatvorená dňa 16.12.2020 a nadobudla účinnosť dňa 24.12.2020. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a jej platnosť končí schválením poslednej Následnej monitorovacej správy. 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 Kreatívne centrum Nitra. Účelom zmluvy o poskytnutí NFP bolo spolufinancovanie schváleného 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. maximálna výška celkových oprávnených výdavkov pre projekt generujúci príjem na realizáciu aktivít projektu predstavuje **16 387 976, 48 €** a celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu predstavujú **16 387 976,48 €**. V zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľ poskytne prijímateľovi NFP max. do výšky **15 568 577,66 €**, čo predstavuje 95% z celkových oprávnených výdavkov. Mesto Nitra musí mať zabezpečené zdroje financovania Projektu vo výške 5%, čo predstavuje sumu **819 398,82 €** 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.

V zmysle Prílohy č. 2 ods. 5 Zmluvy o NFP aktivity projektu sa členia na:

Hlavné aktivity projektu:

hlavná aktivita č. 1 - Budovanie kreatívneho centra je zameraná na vybudovanie špecifickej infraštruktúry – priestorov aj technológií, ktoré centrum bude pre svoju činnosť potrebovať (budova Kina Palace a štyri budovy na Martinskom vrchu).

hlavná aktivita č. 2 Poskytovanie špecifických služieb kreatívneho centra je zameraná na aktérov kultúrneho a kreatívneho priemyslu: 1) podnikateľov – všetky typy fyzických a právnických osôb oprávnených na podnikanie – pôsobiach v oblastiach kultúrneho jadra a kultúrneho priemyslu a 2) nepodnikateľov so záujmom o podnikanie vo všetkých oblastiach kultúrneho a kreatívneho priemyslu.

hlavná aktivita č. 3 Podpora dopytu po kreatívnej tvorbe vo všetkých oblastiach KKP (Emerging talents) – je zameraná na prácu so širokou verejnosťou s cieľom budovať záujem a tiež zvyšovať povedomie o jednotlivých odvetviach KKP, lokálnych aktéroch, či produktoch alebo službách ponúkaných subjektmi pôsobiacimi v kultúrnych a kreatívnych odvetviach.

Podporné aktivity projektu:

podporné aktivity obsahujú široký rozsah činností spojených s riadením projektu KCN. Riadenie aktivít projektu, celkovej administrácie a implementácie projektu na všetkých úrovniach ako aj koordinácia všetkých činností spojených s realizáciou aktivít projektu a činnosťou odborného personálu.

Začiatok realizácie hlavných aktivít projektu (začiatok realizácie prvej hlavnej aktivity) bol stanovený na 11/2019 a ukončenie realizácie hlavných aktivít projektu (koniec realizácie poslednej hlavnej aktivity alebo viacerých aktivít) bol stanovený na 12/2023, t.j. celková dĺžka realizácie hlavných aktivít projektu je 50 mesiacov.

K predmetnej zmluve bol uzatvorený 1 dodatok (MK-143/2020/SOIROPO3-302031ADT3/01) a to dňa 9.9.2021.

Tabuľka č.1 Prehľad zmien rozpočtu Zmluvy č. MK-143/2020/SOIROPO3-302031ADT3 a dodatku č. 1

Objekt	Zmluva, v €	Dodatok č. 1, v €
Priame výdavky		
Hlavná aktivita č. 1 – Budovanie kreatívneho centra	13 221 982,56	13 221 982,57
1.1 – Stavby (stavebné práce a projektová dokumentácia)	10 462 653,52	10 462 653,52
1.2. - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (interiérové vybavenie, dielne, notebooky a PC, audio a video systémy, hudobné nástroje a pod)	2 630 658,19	2 630 658,19
1.3 - softvér	519,20	519,20
1.4 – oceníteľné práva	97 596,31	97 596,31
1.5 – dopravné prostriedky (automobil)	30 555,34	30 555,34
Hlavná aktivita č. 2 – Poskytovanie špecifických služieb kreatívneho centra	2 544 818,43	2 543 181,29
2.1 – Mzdové výdavky	1 250 677,79	1 814 452,99
2.2 – ostatné služby	889 499,47	324 087,13
2.3 - zásoby	164 246,60	164 246,60

2.4 – cestovné náhrady	86 608,97	86 608,97
2.5 – spotreba energie	108 580	108 580
2.6 – výdavky na prevádzkovú činnosť	18 000	18 000
2.7 – ostatné finančne výdavky	27 205,60	27 205,60
Hlavná aktivita č. 3 – Emerging talents	257 270,60	257 214,86
3.1 – mzdové výdavky	112 729,20	137 825,46
1.2 – ostatné služby	94 089,40	68 937,40
1.3 – cestovné náhrady	49 772	49 772
1.4 - zásoby	680	680
Nepriame výdavky		
Podporné aktivity	363 904,89	360 578,40
1.1 – ostatné služby	178 658,34	0
1.2 – mzdové výdavky	185 246,55	360 578,40
SPOLU	16 387 976, 48 (z toho výška spolufinancovania 819 398,82)	16 382 957,12 (z toho výška spolufinancovania 819 147,83)

Z údajov v tabuľke je vidieť, že v Dodatku č. 1 v porovnaní so Zmluvou je nárast mzdových výdavkov v Hlavnej aktivite č. 2 a 3 a tiež v Nepriamych výdavkoch. Zmena nastala aj v znížení položky - Ostatné služby v Hlavnej aktivite č. 3 a v nepriamych výdavkoch táto položka bola znížená na nulovú hodnotu. So zmenou výšky NFP došlo aj ku zmene výšky spolufinancovania zo strany mesta Nitra.

**Poznámka ÚHK:*

V Hlavnej aktivite č. 1, v časti 1.1. – Stavby sú zahrnuté výdavky na rekonštrukciu stavieb Martinský vrch, Kino Palace a projektová dokumentácia „Kino Palace v Nitre ako centrum kreatívneho priemyslu“. Projektová dokumentácia na Martinský vrch nie je súčasťou rozpočtu projektu.

Zmenové konania

Podľa údajov z ITMS 2014+, poskytovateľovi NFP bolo k 31.7.2023 predložených 11 žiadostí o povolenie vykonania zmeny v zmluve, ktoré boli formálneho charakteru, menej významné a významné. Nižšie uvádzame len významné zmeny.

Významné:

- 03.03.2021 – predmetom zmeny je formálne zosúladenie miesta realizácie projektu uvedeného v Zmluve o poskytnutí NFP s vydaným právoplatným stavebným povolením a Oznámením o oprave zrejmej chyby;
- 10.08.2021 – predmetom je aktualizácia Zmluvy o poskytnutí NFP a jej príloh. Príloha č.1 a č.4 - aktualizácia. Príloha č.2 - formálna úprava miesta realizácie. Príloha č.3 - Podrobný rozpočet projektu - mzdové výdavky v HA2, HA3 a podporných aktivitách. Zmena počtu jednotiek, zmena jednotkovej ceny, zmena skupiny výdavkov z účtu 518 na účet 521, doplnenie 2 pracovných pozícií. Výsledkom zmeny bolo uzatvorenie Dodatku č. 1;
- 16.3.2023 – položka Budovanie kreatívneho centra - PD a stavby vo výške 10 462 653,52€ pozostáva: stavebné práce Martinský vrch 7 556 998,34 €, stavebné práce Kino Palace 2 723 096,02 €, projektová dokumentácia 182 559,16 €. Po zrealizovanom VO upravená výška položky Budovanie kreatívneho centra - PD a stavby 8 494 469,21 €, stavebné práce Martinský vrch 5 624 321,06 €, stavebné práce Kino Palace 2 687 588,99 €, projektová dokumentácia Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace 182 559,16 €;
- 10.5.2023 – zmena projektu v časti personálnych výdavkov - skupina výdavkov účtu 521 v HAP 2 a PA. Stav skupiny výdavkov účtu 521 po zmene **HAP2 = 1 809 936,66 €**. V

pôvodnom rozpočte projektu táto položka bola 1 814 452,99 €, čo je menej o 4 516,33 €, ktoré sa plánovali presunúť do PHM (pohonné hmoty), ale vznik tejto položky nebol schválený. PA = 360 578,40 € (bez dopadu na zmenu výšky oproti pôvodnému rozpočtu projektu). Zmenou došlo k zníženiu NFP na 14 410 256,48 €. Súčasťou ŽoZZ bolo aj vytvorenie a doplnenie položky výdavkov „Stavebný dozor Martinský vrch“, „Stavebný dozor Kino Palace“ a „PHM“. Tieto zmeny neboli schválené z dôvodu časového aspektu – VO na stavebný dozor a následné predloženie na kontrolu VO.

Systém financovania projektu podľa Zmluvy o NFP

V Zmluve o poskytnutí NFP je dohodnutý systém financovania projektu Kreatívne centrum Nitra formou *refundácie a/alebo predfinancovania*. Pre systém financovania bol zriadený aj samostatný účet v banke s platnosťou od 03.12.2020 do 31.12.2028.

Platby systémom predfinancovania

V zmysle čl. 17a VZP (všeobecné zmluvné podmienky) ku zmluve 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, resp. na základe drobných hotovostných úhrad a/alebo hotovostných alebo bezhotovostných úhrad správcovi dane. Poskytovateľ zabezpečí poskytnutie platby výlučne na základe žiadosti o platbu (poskytnutie predfinancovania) predloženej prijímateľom. Spolu so žiadosťou o platbu predkladá prijímateľ aj neuhradené účtovné doklady prijaté od dodávateľov a relevantnú podpornú dokumentáciu a to v lehote splatnosti týchto účtovných dokladov. Predfinancovanie sa poskytuje až do momentu dosiahnutia max. 100% celkových oprávnených výdavkov na projekt.

Platby systémom refundácie

V zmysle čl. 17c VZP ku zmluve 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 výlučne na základe žiadosti o platbu predloženej prijímateľom. Prijímateľ v žiadosti o platbu uvádza deklarované výdavky podľa skupiny výdavkov. Prijímateľ je povinný vo všetkých predkladaných žiadostiach o platbu uvádzať výlučne deklarované výdavky. Spolu so žiadosťou o platbu predkladá prijímateľ aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov deklarovaných v žiadosti o platbu a relevantnú podpornú dokumentáciu.

3. Prehľad vynaložených finančných prostriedkov na projekt Kreatívne centrum podľa jednotlivých rokov

Prehľad vynaložených finančných prostriedkov na projekt Kreatívne centrum je uvedený v Prílohe č. 1 tejto správy.

Údaje v tabuľkách za roky 2019 – 2022 sú čerpané zo Záverečného účtu mesta Nitry a údaje za obdobie od 01.01.2023 do 31.07.2023 sú poskytnuté z Kreatívneho centra .

4. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľov/dodávateľov prác, tovarov a služieb pre projekt Kreatívne centrum Nitra

Verejné obstarávanie pre Kreatívne centrum Nitra uskutočnilo Mesto Nitra ako verejný obstarávateľ podľa § 7 ods. 1 písm. b) Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon č. 343/2015 o VO“).

**Poznámka ÚHK:*

Podľa § 169 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 (zákazky s nízkou hodnotou) vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného. Vychádzajúc zo skutočnosti, že podlimitné zákazky nie sú zákazkami podľa § 117 a ÚHK nie je opravený vykonávať kontrolu iných zákaziek ako podľa § 117, v tejto časti správy iba popísal postup VO bez stanovenia záverov.

Kontrola verejného obstarávania bola vykonaná podľa údajov k 31.07.2023. ÚHK v tejto časti správy uvádza len stručný popis VO. Podrobnejšie informácie o verejných obstarávaníach sú k dispozícii v kontrolnom spise na ÚHK.

4.1. Realizované verejné obstarávanie pre Hlavnú aktivitu č. 1

➤ *Postup verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľa na predmet zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum – Martinský vrch“ – nadlimitná zákazka*

Na výber dodávateľa pre realizáciu diela Mesto Nitra splnomocnilo 2 osoby, s ktorými mesto uzatvorilo dohody o vykonaní práce. Tieto osoby boli splnomocnené ku všetkým úkonom súvisiacim s procesom verejného obstarávania na predmet zákazky „**Stavebné práce – Kreatívne centrum – Martinský vrch**“.

Verejný obstarávateľ stanovil ku dňu 26.10.2020 celkovú predpokladanú hodnotu zákazky na stavebné práce s názvom: „**Stavebné práce – Kreatívne centrum – Martinský vrch**“ vo výške 6 484 993,26 € bez DPH. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v súlade s časťou 2.2.2 Príručky k procesu verejného obstarávania v rámci IROP a to vypracovaním realizačnej projektovej dokumentácie. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania pre zákazku postupom verejnej súťaže bolo zverejnené dňa 4.12.2020 v Úradnom vestníku EÚ pod zn. 2020/S 237-581969 a vo Vestníku ÚVO č. 257/2020 zo dňa 7.12.2020 pod. č. 44395-MSP.

Predmetom verejného obstarávania bola rekonštrukcia existujúcich objektov kasární a súvisiace objekty, ktoré sú definované v projektovej dokumentácii a ktoré budú slúžiť ako nové reprezentatívne priestory pre Kreatívne centrum Nitra. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia celková cena vrátane DPH. Dĺžka trvania zákazky bola stanovená na 18 mesiacov. Verejný obstarávateľ vyžadoval zábezpeku vo výške 200 000 € a zabezpečoval individuálne obhliadky na základe dopytu záujemcov. Verejný obstarávateľ uverejnil súťažné podklady a všetky dokumenty potrebné k vypracovaniu ponuky k zákazke na platforme JOSEPHINE.

Verejný obstarávateľ Mesto Nitra na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk predložených vo verejnom obstarávaní dňa 3.3.2021 vymenoval členov komisie.

K uvedenej zákazke boli vypracované nasledovné zápisnice:

- Zápisnica z otvárania ponúk zo dňa 3.3.2021.
Cenovú ponuku na premet zákazky predložili 11 uchádzači.
- Zápisnica z vyhodnocovania splnenia podmienok účasti a vyhodnocovania ponúk zo dňa 21.05.2021.

Komisia na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenia ponúk vyhlásila uchádzača, ktorý sa umiestnil na prvom mieste a to *VW WACHAL a.s.*

V rámci kontroly VO na Úrade pre verejné obstarávanie podľa § 169 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO bolo vydané *rozhodnutie ÚVO č. 7786-6000/2021-OD/5 zo dňa 20.9.2021, ktorým ÚVO nariadil kontrolovanému subjektu zrušiť výsledok vyhodnotenia ponúk a opätovne vyhodnotiť ponuku uchádzača VW WACHAL a.s. podľa § 53 ods. 1 zákona č. 343/2015 o VO, na základe čoho, verejný obstarávateľ dňa 14.10.2021 odvolal informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk zo dňa 27.5.2021. Ako dôvod zrušenia výsledku vyhodnotenia ponúk Úrad pre verejné obstarávanie uviedol, že kontrolovaný subjekt pri vyhodnotení ponúk uchádzačov postupoval v rozpore s § 53 ods. 1 a princípom transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO. Úrad pre verejné obstarávanie preskúmaním vyzval kontrolovaný subjekt, aby sa vyjadril k:*

- ✓ *zistenej skutočnosti č. 1, že kontrolovaný subjekt v danom prípade postupoval v rozpore s § 53 ods. 1 a princípom transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO, keď nepožiadaval úspešného uchádzača o vysvetlenie jeho ponuky, čím vniesol do procesu vyhodnocovania ponúk pochybnosti. Z ponuky úspešného uchádzača totiž nebolo zrejmé, či a ako spĺňajú stanovené požiadavky na predmet zákazky úspešným uchádzačom navrhované vzduchotechnické zariadenia značky CLIMAPORT a Systemair uvedené vo výkazoch výmer pre oba stavebné objekty v častiach vzduchotechnika, pri ktorých mali uchádzači doplniť špecifikáciu položky, prípadne predložiť technický list. Takýto postup kontrolovaného nebol súladný so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko z ponuky úspešného uchádzača bez aplikácie inštitútu vysvetlenia ponuky nevyplýva splnenie požiadaviek kontrolovaného na predmet zákazky;*
- ✓ *zistenej skutočnosti č. 2, že kontrolovaný v danom prípade postupoval v rozpore s § 53 ods. 1 a princípom transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO, keď nepožiadaval úspešného uchádzača o vysvetlenie jeho ponuky v zmysle § 53 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní vo vzťahu k niektorým technickým listom predloženým v inom ako v slovenskom alebo v českom jazyku v ponuke úspešného uchádzača, čím vniesol do procesu vyhodnocovania ponúk pochybnosti.*

Úrad pre VO v rámci zistených skutočností č. 1 a 2 zistil porušenia zákona o verejnom obstarávaní zo strany kontrolovaného, ktoré mohli mať vplyv na výsledok predmetného verejného obstarávania. Úrad nariadil v zmysle § 175 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní kontrolovanému odstrániť protiprávny stav, konkrétne zrušiť výsledok vyhodnotenia ponúk a opätovne vyhodnotiť ponuku úspešného uchádzača podľa § 53 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

• II. Zápisnica z vyhodnocovania splnenia podmienok účasti a vyhodnocovania ponúk zo dňa 28.01.2022.

Komisia v rámci opätovného vyhodnotenia ponúk a vyhodnotení splnenia podmienok účasti v súlade s § 40 zákona č. 343/2015 o VO u uchádzačov (vrátane posúdenia, či nejde aj o mimoriadne nízku ponuku), skonštatovala, že jedine uchádzač pod p. č. 2 - Adifex, a.s. splnil všetky podmienky. Ponuka tohto uchádzača sa po opätovnom vyhodnotení umiestnila na 1. mieste v záverečnom poradí ponúk, uchádzač Adifex, a.s. sa stal úspešným uchádzačom a komisia odporučila verejnému obstarávateľovi prijať ponuku úspešného uchádzača a vyzvať ho na poskytnutie súčinnosti k podpisu zmluvy o dielo v zmysle zákona č. 343/2015 o VO. Na základe výsledkov VO s úspešným uchádzačom bola dňa 23.02.2022 podpísaná Zmluva o dielo č. 363/2022/KreaC, ktorá nadobudla účinnosť dňa 03.03.2022.

Kontrolné zistenie:

V menovacích dekrétach členov komisie, ktorej členmi boli aj 2 splnomocnené osoby na úkony súvisiace s procesom VO (dohody o vykonaní práce) bolo uvedené, že členovia komisie sú povinní

pri otváraní a vyhodnocovaní ponúk dôsledne dodržiavať najmä ustanovenia § 10, § 40 a § 53 zákona č. 343/2015 o VO a vyhodnocovať ponuky podľa podmienok uvedených v oznámení o vyhlásení VO a v súťažných podkladoch, prípadne ďalších dokumentoch, týkajúcich sa tohto verejného obstarávania, čo ako vidieť z vyššie uvedeného textu nebolo dodržané.

Pochybenie pri vyhodnotení ponúk zo strany členov komisie, k malo za následok niekoľkomesačné oneskorenie podpisu zmluvy na stavebné práce (23.02.2022).

Kontrola zo strany SO pre IROP (Sprostredkovateľský orgán pre Integrovaný operačný program)

Na základe žiadosti verejného obstarávateľa sprostredkovateľský orgán pre IROP – MK SR vykonal administratívnu následnú ex post kontrolu pravidiel a postupov stanovených zákonom o verejnom obstarávaní v zmysle čl. 3 ods. 7 písm. c) VZP ku zmluve o NFP. Z kontroly bola vypracovaná správa, v ktorej sa uvádza, že SO pre IROP pri štandardnej ex post kontrole neidentifikoval žiadne nedostatky.

➤ *Postup verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľa na predmet zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum – Kino Palace“ – podlimitná zákazka*

Na výber dodávateľa pre realizáciu diela Mesto Nitra splnomocnilo 2 osoby, s ktorými mesto uzatvorilo dohody o vykonaní práce. Tieto osoby boli splnomocnené ku všetkým úkonom súvisiacimi s procesom verejného obstarávania na predmet zákazky „**Stavebné práce–Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace**“. Na základe vypracovanej projektovej dokumentácie Ing. arch. Branislavom Ivanom a tiež aktualizovaného rozpočtu stavebného diela k 10.06.2021, predpokladaná hodnota zákazky bola určená vo výške 2 265 757,67 € bez DPH. Výzva na predkladanie ponúk pre podlimitnú zákazku bez eTrhoviska, na predmet zákazky „Stavebné práce–Kreatívne centrum Nitra - Kino Palace“ bola zverejnená vo Vestníku VO č. 145/2021 pod zn. 30047 - WYP dňa 22.06.2021 Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia celková cena vrátane DPH. Dĺžka trvania zákazky bola stanovená na 13 mesiacov. Verejný obstarávateľ požadoval aj zábezpeku vo výške 50 000 €. Verejný obstarávateľ zverejňoval vo Vestníku 5x oznámenie o oprave týkajúce sa lehoty na predkladanie ponúk a podmienok na otváranie ponúk a celkovej predpokladanej hodnoty zákazky. Po opravách lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 28.09.2021 a celková predpokladaná hodnota sa zmenila na 2 389 286,22 € bez DPH. Dňa 28.09.2021 bola zriadená komisia na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk.

Cenovú ponuku na predmet zákazky predložili 3 uchádzači.

Komisia na základe splnenia podmienok účasti a požiadaviek na predmet zákazky a najnižšej ceny umiestnila na 1. miesto uchádzača spoločnosť ELLIO s.r.o, Novozámocká 242, Nitra. Po odstránení zjavných chýb v písaní a počítaní množstevných údajov u 2 položiek (položka č. 762429001 Pohľad zo stropných dosiek z drevenej vlny a položka č. 22 Drobný montážny materiál) bola celková cena za predmet zákazky upravená na výšku 2 687 588,99 € s DPH. Na základe vyhodnotenia ponúk bola najnižšou ponúknutou celkovou cenou spomedzi predložených ponúk. Vo Vestníku č. 150/2022 zo dňa 04.07.2022 Mesto Nitra zverejnilo Oznámenie o výsledku verejného obstarávania s uvedením názvu a adresy dodávateľa predmetnej zákazky a celkovej hodnoty obstarávania 2 239 657,49 € bez DPH (2 687 588,99 s DPH). So spoločnosťou ELLIO s.r.o. Novozámocká 242, Nitra, Mesto Nitra následne uzatvorilo Zmluvu o dielo č.j. 1332/2022/KreaC. Rozdiel medzi predpokladanou hodnotou zákazky a cenovou ponukou úspešného uchádzača činí 26 100,18 €.

Kontrola zo strany SO pre IROP

Mesto Nitra dňa 30.6. 2022 požiadalo na základe žiadosti o vykonanie kontroly verejného obstarávania Ministerstvo kultúry SR o vykonanie ex post kontroly verejného obstarávania. SO pre IROP v procese administratívnej finančnej kontroly neidentifikoval žiadne nedostatky ani nejasnosti. Záverom z kontroly bolo pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 30.08.2022.

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Architektonické riešenie rekonštrukcie Kino Palace“ – podlimitná zákazka*

Mesto Nitra zverejnilo dňa 24.06.2019 vo Vestníku VO Oznámenie o súťaži návrhov. Komisia na zostavenie poradia doručených návrhov zasadala dňa 10.09.2019. PHZ bola stanovená vo výške 172 132,63 bez DPH. Predmetom súťaže návrhov bolo architektonické riešenie rekonštrukcie Kina Palace v Nitre. Do predpokladanej hodnoty zákazky boli zahrnuté aj odmeny pre účastníkov. Podkladom pre určenie honoráru architekta – stanovenie PHZ boli započítateľné náklady stavby a nákladov technického, energetického a technologického vybavenia stavby vrátane exteriérov. V lehote na predkladanie návrhov boli doručené návrhy od 36-tich účastníkov. Víťazom sa stala spoločnosť Livinark s.r.o., Na hore 1724/5, Košice. Taktiež v zmysle súťažných podmienok porota rozhodla o udelení cien vo výške 20 000 € bez DPH.

Mesto Nitra oznámilo o použití priameho rokovacieho konania pre zákazku na poskytnutie služby nasledujúcu po súťaži návrhov. Predmetom zákazky bola dodávka služieb spočívajúcich v dopracovaní súťažného návrhu. Celková hodnota obstarávania bola stanovená na 152 132,63 € bez DPH. Zákazka bola zadaná spoločnosti Livinark s.r.o. Následne bola uzatvorená so spoločnosťou Zmluva na poskytnutie služby č. j. 2477/2019/KreaC. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie architektonických služieb súvisiacich so stavbou „Kino Palace v Nitre ako centrum kreatívneho priemyslu“. Celková cena za všetky časti plnenia zmluvy bola vo výške 152 132,63 € bez DPH (architektonická štúdia 41 075,80 € bez DPH, jednostupňová PD 79 108,97 € bez DPH, projekt interiéru 30 426,53 € bez DPH, autorský dozor 1 521,33 € bez DPH). V zmysle čl. 8 ods. 3 zmluvy zhotoviteľ je oprávnený vystaviť faktúru vždy až po podpísaní protokolu o odovzdaní a prevzatí príslušnej časti predmetu plnenia. **Preberací protokol ku kontrole nebol predložený.** Zhotoviteľ vystavil 3 faktúry vo výške 49 290,96 €, 94 930, 76 € a 36 511,83, čo spolu činí 180 733,55 € (faktúra za autorský dozor nebola ešte vystavená, nakoľko autorský dozor ešte prebieha).

Kontrola zo strany SO pre IROP

Mesto Nitra na základe Žiadosti o vykonanie kontroly verejného obstarávania zo dňa 05.05.2021 požiadalo SO pre IROP Ministerstvo kultúry SR o vykonanie štandardnej ex post kontroly verejného obstarávania. SO pre IROP Ministerstvo kultúry SR vykonalo štandardnú ex post kontrolu. Podľa Správy z vykonanej kontroly, v predloženej dokumentácii kontrolovaným subjektom neboli zistené žiadne nedostatky s možným vplyvom na výsledok VO. Správa z kontroly bola vyhotovená 01.07.2021.

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Archeologický výskum na určených lokalitách“ – podlimitná zákazka*

PHZ bola určená na základe výzvy odoslanej prostredníctvom systému JOSEPHINE zo dňa 15.03.2022. PHZ bola určená vo výške 78 113,52 € bez DPH. Predmetom zákazky bol „Archeologický výskum na určených lokalitách“ (Martinský vrch a Kino Palace). Víťazným uchádzačom sa stal Archeologický ústav SAV, v.v.i., Akademická 2, 949 21 Nitra, ktorý predložil cenovú ponuku na Archeologický výskum – Kino Palace vo výške 68 987,52 € bez DPH a na Martinský vrch vo výške 9 126 € bez DPH. Následne bola s víťazným uchádzačom uzatvorená

Zmluva o dielo č. 1457/2022/Kreac zo dňa 06.07.2022, kde predmetom zmluvy je *zrealizovať archeologický výskum na stavbe „Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace“*. Ďalej bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 1452/2022/KreaC s účinnosťou od 14.07.2022, kde predmetom zmluvy je *zrealizovať záchranný archeologický výskum na stavbe „Rekonštrukcia budov v Kasárňach pod Zoborom na Martinskom vrchu pre Centrum kreatívneho priemyslu“*.

Kontrola zo strany SO pre IROP

Mesto Nitra na základe Žiadosti o vykonanie kontroly verejného obstarávania zo dňa 31.01.2023 požiadalo o vykonanie ex post kontroly Sprostredkovateľský orgán pre IROP MK SR. Dňa 06.04.2023 kreatívne centrum zaslalo odpovede a podklady k ex post kontrole. Kontrola zo strany ministerstva nebola ku dňu kontroly ešte ukončená.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Výpočtová technika pre KC Nitra“ – zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ zákazky bola určená dňa 12.09.2022 na základe prieskumu trhu vo výške 59 317,97 € bez DPH. Predmetom zákazky bol nákup 29 ks notebookov, 7 ks PC pracovných staníc, 29 ks monitorov a 3 ks tabletov. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím modulov EKS a následne elektronickej aukcie. Do aukcie sa zapojili 3 uchádzači. Víťazom sa stala firma HENRYSO, s.r.o. Fraňa Mojtu 22, 949 01 Nitra s najnižšou cenovou ponukou vo výške 52 999,99 € bez DPH, s ktorou bola následne uzatvorená Rámcová dohoda č. Z202214358_Z.

Kontrola zo strany SO pre IROP

Ku dňu vykonania kontroly predmetného VO, t. j. 15.06.2023 v ITMS2014+ bola evidovaná žiadosť (V55351) na výkon administratívnej finančnej kontroly (ex post kontrola VO) s dátumom začiatku 11.01.2023. Výsledok kontroly VO k 31.07.2023 ešte nebol známy.

Ku dňu vykonania kontroly, t.j. k 31.07.2023 nedošlo k plneniu predmetnej zmluvy.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tlačiarne pre KC Nitra“ – zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ zákazky bola určená dňa 19.09.2022 na základe prieskumu trhu vo výške 35 916,58 € bez DPH. Predmetom zákazky bol nákup: 2 ks multifunkčných veľkých tlačiarní, 3 ks multifunkčných stredných tlačiarní, 1 ks ploter (špeciálna veľkoformátová tlačiareň) a 7 ks sad tonerov pre tlačiarne. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím modulov EKS a následne elektronickej aukcie. Do aukcie sa zapojili 7 uchádzači. Víťazom sa stala firma HENRYSO, s.r.o. Fraňa Mojtu 22, 949 01 Nitra s najnižšou cenovou ponukou vo výške 29 439,00 € bez DPH, s ktorou bola následne uzatvorená Rámcová dohoda č. Z202214364_Z.

Kontrola zo strany SO pre IROP

Dňa 07.07.2023 bola vypracovaná Správa z kontroly ako štandardná ex-post kontrola, záverom ktorej bolo - **nepripustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania - finančná oprava 5 % z oprávnených výdavkov projektu týkajúcich sa kontrolovaného verejného obstarávania**. Prijímateľ finančných prostriedkov – Mesto Nitra návrh finančnej opravy akceptoval a k ostatným bodom neuplatnil námietky. Pri kontrole boli zistené nezrovnalosti v spôsobe určenia PHZ, nezverejnení súhrnnej správy podľa § 111 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO, postupu v rozpore s jednotnou príručkou pre prijímateľa (bez vplyvu na výsledok postupu), nepredložení určitých dokladov do ITMS2014+ a nezrovnalostiam pri opise predmetu zákazky.

Ku dňu vykonania kontroly, t.j. k 31.07.2023 nedošlo k plneniu predmetnej zmluvy.

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup 9 miestneho vozidla na spoločnú dopravu osôb pre KCN“ – zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ bola určená na základe prieskumu trhu, vo výške 26 843,89 € bez DPH. Predmetom zákazky bol nákup 9-miestneho vozidla na spoločnú dopravu osôb pre KCN. V mesiaci jún 2022 bola prostredníctvom modulu EKS vyhlásená zákazka s nízkou hodnotou (Z20227103). Nakoľko nebola predložená žiadna ponuka bola vykonaná analýza dôvodov nepredloženia žiadnej ponuky. Dôvodom bola nízka PHZ ako aj neistota dodržania dodacieho termínu automobilu zo strany predajcov. Následne kontrolovaný subjekt pristúpil k navýšeniu PHZ o 14,9% v súlade s čl. 6 ods. 6.2 písm. d) Zmluvy o NFP, ktorá bola v projekte schválená v sume 25 462,78 € bez DPH. Po prepočítaní bola PHZ stanovená vo výške 29 256 € bez DPH. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo uskutočnené s využitím modulu EKS a následne elektronickej aukcie. Víťazom sa stala firma TT – CAR Nitra, s.r.o., Bratislavská 19, 949 01 Nitra s jedinou a tým aj najnižšou cenovou ponukou vo výške 29 233,33 € bez DPH, s ktorou bola následne uzatvorená Kúpna zmluva č. Z202212491_Z dňa 16.11.2022.

Kontrola zo strany SO pre IROP

Dňa 25.4.2023 bol vyhotovený Návrh správy z kontroly, ktorého záverom bolo – *neprípustenie výdavkov alebo časti výdavkov súvisiacich s VO do financovania*. Dňa 7.6.2023 bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly, ktorej záverom bolo – *prípustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania*.

Boli zistené nezrovnalosti:

- v preukázaní splnenia všetkých požiadaviek na predmet zákazky SO upozornil, že ak najneskôr pri predkladaní Žiadosti o platbu nebude vyplývať splnenie všetkých požiadaviek na predmet zákazky, SO pristúpi k opätovnej kontrole VO a uplatní príslušnú finančnú opravu;
- v nezverejnení súhrnnej správy podľa § 111 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO;
- predmet zákazky nie je v súlade s podmienkami príručky prijímateľa vo výdavku „dopravné prostriedky“ – výdavky na nákup úžitkových vozidiel kategórie N1 za účelom prepravy strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia využívaných na podporné programy kreatívneho centra realizované mimo priestorov t.j. nie na spoločnú dopravu osôb, uvedený automobil nie je zaradený do kategórie N1;
- položka automobil bola nesprávne zaradená do rozpočtu projektu medzi oprávnené výdavky projektu aj keď nespĺňala kritéria výzvy. K omylu došlo tak na strane žiadateľa ako aj na strane poskytovateľa NFP. Výdavky vyplývajúce z kontroly VO podľa SO nie je možné kvalifikovať ako oprávnené výdavky projektu a položka automobil bude v systéme ITMS2014+ upravená na výšku oprávnené výdavky 0,0 €. NFP bude znížený o 30 555,34 € s DPH.

Položka Automobil vo výške 25 462,78 € bez DPH v rozpočte projektu zahrnutá do oprávnených výdavkov Hlavnej aktivity č. 1 bola na základe Kontroly VO zo strany SO upravená na výšku 0 €. Ku dňu vykonania kontroly, t.j. k 31.07.2023 nedošlo k plneniu predmetnej zmluvy a ani nebola v Zmluve o NFP uskutočnená zmena rozpočtu.

4.2. Realizované verejné obstarávania pre Hlavnú aktivitu č. 2 a č. 3

➤ *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Vytvorenie vizuálnej identity Kreatívneho centra Nitra“ - zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ zákazky bola určená na základe výzvy odoslanej prostredníctvom systému JOSEPHINE zo dňa 11.10.2021. PHZ bola stanovená vo výške 8 566,67 bez DPH. Predmetom zákazky bolo vytvorenie vizuálnej identity. Verejný obstarávateľ oslovil 10 potenciálnych záujemcov. Súťažné ponuky do stanoveného termínu predložili 9-ti uchádzači, z toho 2 boli vylúčení z verejného obstarávania z dôvodu nepredloženia portfólia.

Víťazom sa stal Matúš Buranovský, Sudoměrská 884/3, 13000 Praha, Česká republika s najvyšším počtom bodov, s ktorým bola následne uzatvorená Zmluva o dielo č. 121/2022/KreaC „Vytvorenie vizuálnej identity a udelenie licencie na jej použitie“ na celkovú výšku 8 133,55 € (zhotoviteľ nie je platcom DPH). Dielo bolo odovzdané dňa 21.02.2022 na základe Protokolu o odovzdaní predmetu zmluvy. Za zhotovenie diela bola vystavená faktúra vo výške 8 133,55 €.

Kontrolné zistenia:

- ✓ *návrh zmluvy, ktorý je Prílohou č. 1 predloženej ponuky nebol úspešným uchádzačom podpísaný, čo nebolo v súlade s bodom 13 Výzvy na predkladanie ponúk, podľa ktorého Ponuka musí obsahovať podpísaný a vyplnený „Návrh zmluvy“ (návrh zmluvy je zverejnený v systéme JOSEPHINE). Ďalej bolo zistené, že v bode 21.3. Výzvy na predkladanie ponúk „Princíp a hodnotenie jednotlivých kritérií“ je v kritériu „Cena“ uvedená nesprávne výška maximálnej predkladanej cenovej ponuky s DPH a to vo výške 12 280 € (8566,76 bez DPH), správne mala byť uvedená 10 280 €;*
- ✓ *nepredloženie Čestných vyhlásení o neprítomnosti konfliktov záujmov v prípade zainteresovaných osôb v zmysle § 23 ods. 3 písm. a) a členov komisie s právom vyhodnocovať ponuky, čím nebola dodržaná podmienka uvedená v Menovacích dekrétach a v § 51 zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní.*

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podal vyjadrenie, v ktorom uviedol že cit.: „Dôvodom je predloženie záložnej dokumentácie, ktorá nemala patričné náležitosti ku kontrole.“

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Web stránka pre Kreativne centrum Nitra“ – zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ bola určená na základe výzvy zo dňa 11.10.2021 odoslanej prostredníctvom systému JOSEPHINE konkrétnym dodávateľom a aj širokej verejnosti. Na základe nezáväzných ponúk bola stanovená PHZ vo výške 8 842,20 € bez DPH. Predmetom zákazky bolo vytvorenie novej webovej stránky Kreativneho centra Nitra. Dňa 11.11.2021 bola prostredníctvom systému JOSEPHINE zverejnená Výzva na predkladanie ponúk. Uchádzači mali možnosť predkladať ponuky iba v elektronickej podobe v systéme JOSEPHINE. Do Výzvy sa zapojilo 8 subjektov. Kritériá na vyhodnotenie ponúk uvedené vo Výzve boli: 1. Portfólio, 2. Termín dodania a 3. Cena. Jednotliví členovia odbornej komisie prideliť body, ktoré po vyhodnotení a sčítaní všetkých bodov určili najlepšiu ponuku. Víťazom sa stalo združenie Webové riešenia Filip Hudák, Marián Rehák a Matúš Buranovský, Bubenská 704/51, 170 00, Praha 7 – Holešovice, Česká republika s ponukou vo výške 8 798,99 € bez DPH (neplatca DPH). Jednotliví zhotovitelia sa pre tento účel združili o čom predložili Zmluvu o združení osôb a následne bola s nimi uzatvorená Zmluva o dielo č. 122/2022/KreaC, účinná od 15.1.2022. Dňa 11.5.2022 nadobudol účinnosť Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 122/2022/KreaC, ktorým sa doplnili čísla účtov jednotlivých zhotoviteľov a možnosť vystaviť faktúru pre každého zhotoviteľa zo skupiny dodávateľov s podmienkou, že kumulatívna hodnota faktúr za skupinu dodávateľov nesmie presiahnuť cenu za dielo. Dňa 8.2.2022 bola odovzdaná testovacia verzia diela. Dňa 23.02.2022 bolo dielo na základe preberacieho protokolu odovzdané a zároveň protokolom o školení zo dňa 23.03.2022 bolo zabezpečené zaškolenie určených zamestnancov v zmysle Zmluvy o dielo č. 122/2022/KreaC. Každý zhotoviteľ vystavil samostatnú faktúru Marián Rehák na sumu 4 880 €, Filip Hudák na sumu 3 418,99 € a Matúš Buranovský na sumu 500 €, čo spolu tvorilo sumu 8 798,99 €. Nakoľko išlo o dodanie služby zo zahraničia, všetky tri faktúry boli v režime prenosu daňovej povinnosti, čo v súhrne predstavovalo sumu 1 759,80 €.

Kontrolné zistenia:

- ✓ *absencia podpisov na Menovacích dekrétach v prípade troch členov komisie s právom vyhodnocovať ponuky;*

- ✓ *nepredloženie Čestných vyhlásení o neprítomnosti konfliktov záujmov v prípade zainteresovaných osôb v zmysle § 23 ods. 3 písm. a) a 5 členov komisie s právom vyhodnocovať ponuky, čím nebola dodržaná podmienka uvedená v Menovacích dekrétach a v § 51 zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podal vyjadrenie, v ktorom uviedol že cit.: „Dôvodom je predloženie záložnej dokumentácie, ktorá nemala patričné náležitosti ku kontrole.“

4.3. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri obstarávaní ostatných zákaziek, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu projektu v zmysle zmluvy o NFP vrátane dodatku

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Poradenské a konzultačné služby k vypracovaniu žiadosti o NFP a jej príloh vo Výzve na zakladanie kreatívnych centier (centralizovaná podpora) a podporu dopytu po kreatívnej tvorbe (emerging talents) – zákazka s nízkou hodnotou*

Kontrolné zistenie:

K uvedenej zákazke nebola ku kontrole predložená dokumentácia z verejného obstarávania .

Podľa Zmluvy o poskytnutí služby č. 1957/2019/OVaR bola dňa 15.08.2019 uskutočnená výzva na predkladanie cenových ponúk. Víťaznú ponuku predložila spoločnosť Centire, s.r.o., Záhradnícka 72, 821 08 Bratislava, s ktorou bola následne uzatvorená predmetná zmluva s účinnosťou od 21.09.2019. Odmena za poskytnutie služby bola dohodnutá vo výške 39 820 € bez DPH. Poskytovateľovi bola uhradená odmena vo výške 47 784 € s DPH.

V zmysle čl. IV. ods. 4 Poskytovateľ je oprávnený vystaviť a doručiť faktúru po protokolárnom odovzdaní celého plnenia na základe Akceptačného protokolu. ***Protokol o odovzdaní ku kontrole nebol predložený.***

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Vypracovanie návrhu IKT infraštruktúry pre Kreatívne centrum Nitra v bývalom kine Palace a v bývalých Kasárňach pod Zoborom na Martinskom vrchu a poradenské služby k vypracovaniu žiadosti o NFP a jej príloh vo Výzve na zakladanie kreatívnych centier (centralizovaná podpora) a podporu dopytu po kreatívnej tvorbe (emerging talents)“ – zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ bola určená na základe na základe výzvy zo dňa 25.09.2019 odoslanej e – mailom trom hospodárskym subjektom. Podľa Záznamu z vyhodnotenia ponúk cenová ponuka jedného uchádzača vo výške 45 200 € bez DPH nebola predložená v zmysle výzvy na predloženie ponúk a preto nebola zaradená do vyhodnotenia. PHZ bola určená na základe 1 cenovej ponuky vo výške 41 700 € bez DPH.

Víťazom sa stala spoločnosť BBI, Int., a.s., Rontgenova 28, 851 01 Bratislava, s ktorou bola následne uzatvorená Zmluva o poskytnutí služby č. j. 2298/2019/Prim.. Odmena za poskytnutie služby bola stanovená vo výške 41 650 € bez DPH (49 980 € s DPH). Odmena za poskytnutie služby bola uhradená poskytovateľovi vo výške 49 980 € s DPH. V zmysle čl. IV ods. 4 zmluvy poskytovateľ je oprávnený vyhotoviť a doručiť faktúry po protokolárnom odovzdaní príslušnej časti plnenia na základe preberacieho protokolu. ***Preberací protokol ku kontrole nebol predložený.***

***Poznámka ÚHK:**

Dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk úspešnému uchádzačovi a neúspešnému uchádzačovi. Zákon o verejnom obstarávaní (platný v kontrolovanom období) pri zákazkách s nízkou hodnotou neupravoval povinnosť zasielania Oznámenia výsledku vyhodnotenia ponúk. V zmysle § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní

(platného v kontrolovanom období) verejný obstarávateľ a obstarávateľ v prípade zákaziek s nízkou hodnotou má postupovať tak, aby dodržal princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Smernica č. 8/2022 o verejnom obstarávaní, ktorá je účinná od 15.07.2022 pri zákazkách s nízkou hodnotou už upravuje, že vyhlasovateľ písomne prostredníctvom elektronickej platformy oznámi výsledok vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali.

Kontrolné zistenia:

- ✓ PHZ bola určená na základe 1 cenovej ponuky (spoločnosť BBI Int., a.s. predložila cenovú ponuku vo výške 41 700 € bez DPH). V zmysle § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní sa PHZ určí na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom;
 - ✓ nepredloženie Čestných vyhlásení o neprítomnosti konfliktov záujmov v prípade zainteresovaných osôb v zmysle § 23 ods. 3 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a čím nebolo tiež dodržané ustanovenie § 51 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Konzultovanie a vykonanie úprav projektovej dokumentácie Kreativne centrum Nitra – Kino Palace a odborné vysvetlenie predmetnej projektovej dokumentácie použitej vo verejnom obstarávaní na stavebné práce“ – zákazka s nízkou hodnotou

Kontrolné zistenie:

K uvedenej zákazke nebola ku kontrole predložená dokumentácia z verejného obstarávania .

Podľa Zmluvy na poskytnutie služieb č. 1979/2020/OVaR bola dňa 06.10.2020 uskutočnená výzva na predkladanie cenových ponúk. Víťaznú ponuku predložila spoločnosť Livinark s.r.o., Na hore 1724/5, 040 22 Košice., s ktorou bola následne uzatvorená predmetná zmluva. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená v celkovej výške 18 000 € bez DPH.

Predmet plnenia bol odovzdaný na základe Preberacieho protokolu zo dňa 03.11.2020. Za predmet plnenia boli vystavené 2 faktúry vo výške 17 280 € a 4 320 €.

Ku kontrole bol predložený Preberací protokol zo dňa 03.11.2020 v zmysle čl. 6 ods. 3. predmetnej zmluvy.

- Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Organizácia súťaže Kino Palce“ – zákazka s nízkou hodnotou

PHZ zákazky bola určená na základe 1 cenovej ponuky vo výške 9 100 € bez DPH zo dňa 19.03.2019. Mesto Nitra odoslalo výzvu na predloženie cenovej ponuky dňa 20.03.2019 prostredníctvom pošty trom hospodárskym subjektom. Mesto Nitra dňa 01.04.2019 zaslalo opätovne trom hospodárskym subjektom výzvy na predloženie cenovej ponuky z dôvodu zmeny termínu dodania (v opravenej výzve je uvedené, že na základe podnetu záujemcu došlo k úprave lehoty dodania z 31.08.2019 na 30.09.2019); podnet záujemcu o úpravu lehoty dodania nie je v dokumentácii priložený).

Predmetom zákazky boli služby súvisiace s organizáciou súťaže návrhov rekonštrukcie budovy „Kino Palace“.

Víťazom sa stala spoločnosť 2021.s.r.o., Anenská 3, 811 05 Bratislava, s ktorou bola následne uzatvorená Zmluva na poskytnutie služieb č. 934/2019/OVaR na celkovú výšku 10 440 € s DPH. Odmena bola uhradená na základe 2 faktúr vo výške 5 220 € a vo výške 5 220 €.

*Poznámka ÚHK:

V zmysle bodu 8 Výzvy na predkladanie cenových ponúk ponuka mala byť predložená v celkovej cene tovarov v €, uvedená bez DPH, výška DPH, cena vrátane DPH alebo ceny s uvedením, že uchádzač nie je platcom DPH. Jeden uchádzač predložil cenovú ponuku len v cene bez DPH, čo ide o nedostatok zo strany dodávateľa.

Taktiež predložená dokumentácia z verejného obstarávania neobsahuje oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali. Zákon o verejnom obstarávaní (platný v kontrolovanom období) pri zákazkách s nízkou hodnotou neupravoval povinnosť zasielania Oznámenia výsledku vyhodnotenia ponúk. V zmysle § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní (platného v kontrolovanom období) verejný obstarávateľ a obstarávateľ v prípade zákaziek s nízkou hodnotou má postupovať tak, aby dodržal princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Smernica č. 8/2022 o verejnom obstarávaní, ktorá je účinná od 15.07.2022 pri zákazkách s nízkou hodnotou už upravuje, že vyhlasovateľ písomne prostredníctvom elektronickej platformy oznámi výsledok vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali.

Kontrolné zistenia:

- ✓ PHZ bola určená na základe 1 cenovej ponuky (spoločnosť 2021 s.r.o. predložila cenovú ponuku vo výške 9 100 € bez DPH). V zmysle § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní sa PHZ učí na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom;
 - ✓ nepredloženie Čestných vyhlásení o neprítomnosti konfliktov záujmov v prípade zainteresovaných osôb v zmysle § 23 ods. 3 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čím nebolo dodržané ustanovenie § 51 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Konzultovanie a vykonanie úprav projektovej dokumentácie Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch a odborné vysvetlenie predmetnej projektovej dokumentácie použitej vo verejnom obstarávaní na stavebné práce“ – zákazka s nízkou hodnotou

Kontrolné zistenie:

K uvedenej zákazke nebola ku kontrole predložená dokumentácia z verejného obstarávania .

Podľa Zmluvy na poskytnutie služby č. 1700/2020/KreaC bola dňa 25.08.2020 uskutočnená výzva na predkladanie cenových ponúk. Víťaznú ponuku predložila spoločnosť about architecture, s.r.o.. Vajnorská 1358/9, 831 03 Bratislava, s ktorou bola následne uzatvorená predmetná zmluva. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená v celkovej výške **8 200 €** (zhotoviteľ nie je platcom DPH).

Za poskytnuté služby boli vystavené 2 faktúry vo výške 4 000 € (I. etapa) a vo výške 4 200 € (II. etapa).

V zmysle čl. 6 ods. 3 predmetnej zmluvy zhotoviteľ je oprávnený vystaviť faktúru vždy až po podpísaní protokolu o odovzdaní a prevzatí príslušnej časti predmetu plnenia. **Preberací protokol o odovzdaní predmetu plnenia nebol ku kontrole predložený.**

*Poznámka ÚHK:

Dokumentáciu z verejného obstarávania k vyššie spomenutým zákazkám (uvedená ako nepredložená) ÚHK žiadal od odboru verejného obstarávania, odboru investičnej výstavby a rozvoja, odboru projektového a strategického riadenia a Kreatívneho centra (dokumentácia

z príslušných odborov nebola predložená). Následne ÚHK listom zo dňa 28.07.2023 požiadal prednostu MsÚ o predloženie predmetnej dokumentácie.

Dňa 09.08.2023 doručil prednosta na ÚHK odpoveď: „Vyžiadaná dokumentácia napriek veľkému vynaloženému úsiliu referentov na daných odboroch nebola dohľadaná. Ďalej však aktívne pracujeme na jej zosumarizovaní. V prípade, že sa požadované spisy dohľadajú, bezodkladne budú sprístupnené pre účely prebiehajúcej kontroly“. Do ukončenia kontroly nebola predmetná dokumentácia doložená.

V zmysle zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný konať transparentne a celý priebeh verejného obstarávania musí zdokumentovať tak, aby boli jeho úkony preskúmateľné. Taktiež v zmysle § 6 ods. 18 zákona verejný obstarávateľ v dokumentácii k VO uchováva informácie a podklady, na základe ktorých určil PHZ.

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Činnosť stavebného dozoru“ - zákazka s nízkou hodnotou*

Mesto Nitra prostredníctvom systému JOSEPHINE oslovilo dňa 01.03.2022 na predloženie cenovej ponuky 15 potenciálnych uchádzačov za účelom potreby určenia predpokladanej hodnoty zákazky. PHZ pre Martinský vrch bola určená 36 300,23 bez DPH a pre Kino Palace 20 324,10 € bez DPH. Uchádzač mohol predložiť ponuku na každú časť zákazky samostatne, alebo aj na obe časti súčasne. Cenové ponuky predložené v rámci prieskumu trhu slúžili ako podklad na vyhodnotenie cenových ponúk. Mesto Nitra obdržalo cenové ponuky od 4 uchádzačov. Víťazom pre Kreatívne centrum - Martinský vrch sa stala spoločnosť M-STAV servis s.r.o. (30 930,90 € bez DPH) a pre Kreatívne centrum - Kino Palace sa stala spoločnosť HICO s.r.o. (17 730,00 € bez DPH). So spoločnosťou HICO s.r.o., Námestie SNP 16, 974 01 Banská Bystrica, bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb č. 1557/2022/KreaC. Dňa 06.09.2022 spoločnosť M-STAV servis s.r.o. doručila oznámenie o nemožnosti poskytnutia bankovej záruky, následne jej ponuka bola vylúčená. Víťazom pre Kreatívne centrum – Martinský vrch sa stala cenová ponuka druhého uchádzača v poradí a to spoločnosť HICO s.r.o., s ktorou bola následne uzatvorená Zmluva o poskytovaní služieb č. 1830/2022/KreaC. Na základe zmluvy sa poskytovateľ zaväzuje poskytovať služby výkonu činnosti stavebného dozoru na diele Martinský vrch vo výške 34 770 € bez DPH.

V zápisnici z vyhodnotenia ponúk sa uvádza, že verejný obstarávateľ nezriadil na výber zhotoviteľa komisiu za účelom posúdenia ceny a kvality. Verejný obstarávateľ v prípade zákaziek s nízkou hodnotou má postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti.

- *Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Výkon odborného autorského dohľadu“ - zákazka s nízkou hodnotou*

PHZ bola určená na základe výzvy zo dňa 27.06.2022 odoslanej prostredníctvom systému JOSEPHINE trom hospodárskym subjektom. PHZ bola určená na základe 1 cenovej ponuky. Predmetom zákazky bol výkon odborného autorského dohľadu pre Kreatívne centrum – Martinský vrch.

Do súťaže sa zapojil len 1 uchádzač, ktorý sa stal zároveň úspešným uchádzačom. Víťazom sa stala spoločnosť about architecture, s.r.o., s ktorou bola následne uzatvorená Zmluva o výkone odborného autorského dohľadu č. j. 1677/2022/KreaC.

Cena predmetu zákazky bola stanovená (podľa cenovej ponuky úspešného uchádzača):

- a) za výkon odborného autorského dohľadu na stavbe (2x za mesiac) 750 € bez DPH

- b) za výkon odborného autorského dohľadu podľa potreby objednávateľa, resp. zhotoviteľa stavby nad rámec výkonu dohľadu v pravidelných intervaloch 40 € bez DPH/hod.
- c) cena za projektové práce vzniknuté pri výkone odborného autorského dohľadu 40 € bez DPH/hod.
- d) cena za každý uskutočnený výjazd 100 € bez DPH.

V zmysle predmetnej zmluvy bolo poskytovateľovi ku dňu kontroly uhradené 3 faktúry a to vo výške 6 120 €, 8 436 € a 5 580 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na základe cenovej ponuky predloženej „úspešným uchádzačom“, ktorý ako jediný sa zapojil do súťaže.

V zmysle bodu 12 Výzvy na predloženie cenovej ponuky – prieskum trhu „Výsledok prieskumu trhu“ sa uvádza, že výsledkom prieskumu bude určenie predpokladanej hodnoty zákazky. V zmysle čl. VII. ods. 12 Smernice č. 11/2021 o verejnom obstarávaní mesta Nitra žiadateľ pri realizácii prieskumu trhu môže určiť úspešného uchádzača aj na základe určenia predpokladanej hodnoty zákazky. V uvedenom prípade musí žiadateľ disponovať minimálne troma cenovými ponukami.

***Poznámka ÚHK:**

Konatelia spoločnosti about architecture, s.r.o., ktorá realizovala zmenu PD ku stavbe Martinský vrch a ktorá zároveň zabezpečovala výkon odborného autorského dohľadu, sa podieľali v roku 2019 na tvorbe projektovej dokumentácie ku stavbe Martinský vrch ako zamestnanci mesta, s ktorými boli uzatvorené dohody o vykonaní práce.

Ďalej pri všetkých zákazkách s nízkymi hodnotami bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil súhrnné správy podľa § 111 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO.

5. Kontrola financovania stavebných prác „Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch“ a „Kino Palace“

5.1. Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch

Podľa sprievodnej správy Realizačnej projektovej dokumentácie zo 4 budov na Martinskom vrchu v areáli bývalých kasární pod Zoborom budú vytvorené 2 samostatné bloky a v ich medzipriestore je riešená plocha pre parkovisko, ďalšie pozdĺžne parkovacie stojiská sú umiestnené pri areálovej komunikácii na severnej strane. Celkový počet parkovacích stojísk je 49. Z dvoch objektov F2.1.1. a F2.1.2. ich dostavbou sa vytvára stavebný celok – blok F2.1. s vnútorným átriom, okolo ktorého sú umiestnené priestory: vstup, holopriestor pre budúcu kaviareň a jej skladovo-hygienické zázemie, výstavno-viacúčelový priestor s depozitom/skladom, vestibulom, šatňou a administratívno-hygienickým zázemím, priestory pre „designshop“, knižnicu s čítárňou a detským kútikom, ateliér počítačovej grafiky, „coworkingový openspace“ priestor a súvisiace príslušenstvo kancelárií, skladov, hygienických priestorov a technických miestností.

Z dvoch objektov F2.2.1. a F2.2.2. ich dostavbou sa vytvára stavebný celok – blok F2.2. s vnútorným átriom, okolo ktorého sú umiestnené priestory: vstup, multifunkčný priestor, kreatívne priestory – textilná dielňa, šperkárka dielňa, drevárska dielňa s príslušnými skladmi, ateliér počítačovej grafiky, kancelárske priestory, workshopová miestnosť, hudobné skúšobne a súvisiace príslušenstvo kancelárií a skladov, hygienických priestorov a technických miestností.

5.1.1. Zmluva o dielo č. 363/2022/KreaC a jej dodatky – stavebné práce Martinský vrch

Na základe výsledku verejného obstarávania na predmet zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch“ bola s úspešným uchádzačom Adifex, a.s. uzatvorená Zmluva o dielo č. 363/2022/KreaC, ktorá bola podpísaná dňa 23.02.2022. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená vo výške **4 686 934,22 € bez DPH (5 624 321,06 € s DPH)**.

Podľa čl. 3 zmluvy predmetom je zhotovenie diela v špecifikácii a v rozsahu prác a dodávok podľa cenovej ponuky dodávateľa zo dňa 03.03.2021. Dielo má byť zrealizované podľa stavebno-technickej dokumentácie (projektovej dokumentácie, výkazu výmer, stavebného povolenia a pod.). V zmysle čl. 10 ods. 10.1. Dielo, ktoré je predmetom tejto zmluvy, bude odovzdané dodávateľom najneskôr do 18 mesiacov odo dňa začatia stavby. Ku dňu vykonania kontroly, t.j. k 31.07.2023 k uvedenej zmluve boli uzatvorené 3 dodatky.

Dodatok č. 1 bol uzatvorený dňa 12.09.2022 a nadobudol účinnosť dňa 15.09.2022.

Dodatkom č. 1 bola navýšená pôvodná zazmluvnená výška stavebných prác o 97 799,82 € bez DPH, t.j. 107 730,43 € s DPH.

Popis zmien v dodatku č. 1

Dodatok č. 1 bol uzatvorený s odvolaním na § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 o VO. Dodatok uvádza, že v priebehu plnenia zmluvy, počas kontrolných dní, ktoré sa konali dňa 20.04.2022 a 27.04.2022 sa vyskytla potreba vykonávania navyše prác, ktoré neboli zahrnuté v zmluve alebo v projektovej dokumentácii vzťahujúcej sa k Dielu, a ktoré je nevyhnutné zrealizovať pre dokončenie a skolaudovanie diela a jeho riadneho užívania. Jedná sa o nasledovné zmeny:

- navýšenie množstva nebezpečného odpadu – azbestu na Stavenisku a potreba jeho profesionálneho odstránenia a zneškodnenia v plnom rozsahu vzhľadom na životné prostredie a bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci – zdôvodnenie: bolo nutné zabezpečenie profesionálneho odstránenia a zneškodnenia nebezpečného odpadu v plnom rozsahu vzhľadom na ŽP a BOZP;
- navýšenie búracích prác pri podlahách spojených s manipuláciou a odvozom stavebnej siete zo staveniska a navýšenie objemu odstraňovania dreveného obkladu v budove F2.1.2 a jeho odvoz zo staveniska – zdôvodnenie: navýšenie búracích prác pri podlahách je z dôvodu úpravy nevhodných podkladov pre nové hydroizolačné vrstvy. Drevený obklad v budove F.2.1.2 v miestnostiach vyznačených v schéme pod číslom 7 a 8 nebol v PD uvažovaný;
- realizácia železobetónového stužujúceho venca po obvode objektoch v stavenisku – zdôvodnenie: z dôvodu chýbajúceho stužujúceho venca po obvode objektov, musia byť na zabezpečenie stability existujúcich stien zrealizované železobetónové vence podľa doplnenej RPD;
- úprava povrchov pod konkrétne izolačné vrstvy pre podlahy – zdôvodnenie: odstránenie pôvodných podlahových vrstiev, pre zabezpečenie kompaktnosti podkladu si vyžaduje prerovanie podkladu pre izolačné vrstvy podlahy;
- korekcia navýšenia tepelnej izolácie v podlahe;
- navýšenie geodetických prác súvisiacich s návrhom nových a upravovaných konštrukcií.

Počas kontrolného dňa, ktorý sa konal dňa 27.04.2022, boli zistené aj nasledovné menej práce, ktoré nie sú potrebné k realizácii diela:

- vyhotovenie keramických prekladov – zdôvodnenie: keramické preklady boli nahradené železobetónovou konštrukciou, ktorá zabezpečí spriahnutie vencov a prekladov;
- použitie podlahového polystyrénu EPS 150 S, hr. 120 mm z dôvodu náhrady za inú hrúbku identického materiálu – zdôvodnenie: zámena hrúbky izolácie v podlahe nastala z dôvodu

úpravy hrúbky podlahových vrstiev vzhľadom na odkryté konštrukcie v priebehu realizácie a nerovnomernosti „nivelety podlahy“, čo je zreteľné zo zamerania.

V uvedenom dodatku kontrolovaný subjekt v posúdeniach návrhov na zmenu rozsahu plnenia zmluvy o dielo sa odvoláva na to, že návrhy boli z dôvodu chýbajúcich prác, ktoré neboli súčasťou verejným obstarávateľom zverejneného a zhotoviteľom oceneného výkazu výmer, avšak pre dokončenie diela je ich realizácia nevyhnutná a že potreba zmeny nemohla byť známa v čase obstarávania a navrhovaná zmena nemôže mať vplyv na poradie ponúk predložených vo verejnom obstarávaní.

Navýšenie ceny plnenia zmluvy dodatkom č. 1 oproti pôvodnej zmluvy predstavuje 2,086 %.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky na navyše práce, ktoré sú predmetom plnenia Dodatku č. 1 boli zabezpečené presunom prostriedkov v rozpočte mesta medzi rozpočtovými akciami v rámci jednej rozpočtovej kapitoly primátorom mesta (v zmysle Rozpočtových pravidiel mesta Nitra) zo dňa 25.11.2022 vo výške 100 000 €, t.j. po uzatvorení predmetného dodatku (12.9.2022).

Dodatok č. 2 bol uzatvorený dňa 16.06.2023 a nadobudol účinnosť dňa 18.06.2023.

Dodatkom č. 2 bola navýšená pôvodná zazmluvnená výška stavebných prác o 303 033,61 € bez DPH, t.j. 363 640,33 € s DPH.

Popis zmien v dodatku č. 2

Dodatok č. 2 bol uzatvorený s odvolaním na § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 o VO. Dodatok uvádza, že v priebehu plnenia zmluvy nastali okolnosti, ktoré zmluvné strany nemohli ani pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a ktoré nad rámec bežného vývoja inflácie a primeraného podnikateľského rizika by mal znášať dodávateľ, navyšujú cenu diela. Vplyvom týchto okolností – a to najmä v dôsledku vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a s tým súvisiacich výpadkov v dodávateľských reťazcoch a v nadväznosti na to z dôvodu následného nestabilného/negatívneho vývoja cien na svetových trhoch s komoditami a skokovo rastúcou mierou inflácie v r. 2022 - sú zmluvné strany konfrontované s prudkým nárastom cien stavebných materiálov a cien komodít súvisiacich s výstavbou oproti obdobiu, kedy bola uzavretá zmluva, a teda aj cien určitých jednotkových položiek rozpočtu diela tvoriaceho prílohu zmluvy. Zmluvné strany sú nútené vysporiadať sa s týmito skutočnosťami tak, aby bolo možné objektívne očakávať, že dielo bude môcť byť zhotovené v súlade so zmluvou riadne a včas, a preto po vzájomnej dohode pristúpili v nevyhnutnej miere k navýšeniu cien určitých položiek rozpočtu diela, a to v súlade s objektívnymi dátami o miere inflácie v relevantnej skupine komodít za relevantné obdobie trvania Zmluvy, uvádzanými Štatistickým úradom Slovenskej republiky, a za týmto účelom Zmluvné strany uzatvárajú tento dodatok č. 2. Súčasťou dodatku č. 2 sú 2 prílohy: Príloha č. 1 – Cenová ponuka dodávateľa – ocenený výkaz výmer a Príloha č. 2 – Metodika výpočtu navýšenia ceny Diela.

Oznámenie o zámere zmeny Zmluvy (návrh na indexáciu cien) bolo predložené zo strany zhotoviteľa stavby, firmou Adifex, s.r.o. dňa 21.12.2022 s odvolaním na Všeobecné metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 6-2022 zo dňa 16.05.2022. Predložený zámer spočíval vo vynútenom navýšení cien z dôvodu nepredvídateľných zmien okolností, za ktorých zmluva bola uzatvorená a ktoré objednávateľ vo verejnom obstarávaní nemohol ani pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať. Tieto okolnosti spočívajú v súčasných mimoriadnych udalostiach, ktorými sú situácia vyvolaná COVIDOM-19 a situácia vyvolaná vojnovým konfliktom medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou, v dôsledku ktorých došlo k aktuálnym nestabilným a negatívnym cenovým vývojom na trhu s komoditami. Tieto okolnosti majú významný vplyv aj na zvýšené náklady na

realizáciu zákazky podľa vyššie uvedenej zmluvy a sú objektívnymi a dôvodnými okolnosťami pre navrhovanú zmenu zmluvy, nakoľko nejde o podstatnú zmenu a touto zmenou sa nemení charakter zmluvy. Predložený návrh počítal s úpravou ceny podľa indexov štatistického úradu a bol predložený vo výške 707 387,64 € bez DPH. Podľa vyjadrenia projektového manažéra KC Nitra z ich strany nebola akceptovaná takáto forma navýšenia ceny zmluvy a bola úprava ceny zo strany zamestnancov Kreatívneho centra Nitra vykonaná nasledovným spôsobom - jednotkové ceny položiek, ktoré sa nachádzajú v databáze stavebného softvéru CENKROS, boli navýšené indexom, ktorý vznikol porovnaním jednotlivých položiek v databáze softvéru CENKROS v prvom kalendárnom štvrťroku (t.j. štvrťroku, v ktorom bola Zmluva uzatvorená) a v štvrtom kalendárnom štvrťroku 2022 (ktorý predstavuje aktuálnu verziu databázy v čase dohody na postupoch indexácie medzi objednávatelom a dodávateľom). Jednotkové ceny položiek, ktoré sa nenachádzajú v databáze stavebného softvéru CENKROS, boli navýšené indexom, ktorý vznikol porovnaním údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky (ďalej len „štatistický úrad“) v prvom kalendárnom štvrťroku (t.j. štvrťroku, v ktorom bola Zmluva uzatvorená) a v štvrtom kalendárnom štvrťroku 2022 (ktorý predstavuje aktuálnu verziu databázy v čase dohody na postupoch indexácie medzi objednávatelom a dodávateľom). Vo vzťahu k podnikateľskému riziku, ktoré má Dodávateľ niesť v zmysle konceptu pevnej zmluvnej ceny, bola zo stretnutí stanovená percentuálna výška podnikateľského rizika 5%, t.j. všetky jednotkové ceny položiek, ktorých index (podľa databázy CENKROS alebo podľa údajov Štatistického úradu) je nižší ako uvedená výška podnikateľského rizika budú vo výške podľa Zmluvy v znení Dodatku č. 1. Navýšenie sa nevzťahuje na jednotkové ceny položiek, ktoré boli predmetom Dodatku č. 1 ako aj na množstevné časti položiek, ktoré boli ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto Dodatku č. 2 Dodávateľom fakturované Objednávatelovi.

Uvedeným dodatkom bol zmenený aj čl. 10 bod. 10.1 písm. b) Zmluvy a to „Ukončenie stavby a prevzatie Diela do 18 mesiacov a 14 dní od začatia stavby“.

Navýšenie ceny plnenia zmluvy dodatkom č. 2 oproti pôvodnej zmluve predstavuje 6,465 %.

Finančné prostriedky na indexáciu cien, ktoré sú predmetom plnenia Dodatku č. 2 boli schválené Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 25.05.2023 a to uznesením č. 221/2023 – MZ vo výške zazmluvnenej predmetným dodatkom.

Dodatok č. 3 bol uzatvorený dňa 20.07.2023 a nadobudol účinnosť dňa 22.07.2023.

Dodatkom č. 3 bola navýšená pôvodná zazmluvnená výška stavebných prác o 174 485,05 € bez DPH, t.j. 209 382,06 € s DPH.

Popis zmien v dodatku č. 3

Dodatok č. 3 bol uzatvorený s odvolaním na § 18 ods. 1 písm. c) a § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 o VO. Dodatok uvádza, že v priebehu plnenia zmluvy, počas kontrolných dní na stavenisku, sa vyskytla potreba vykonania navyše prác, ktoré neboli zahrnuté v zmluve alebo v projektovej dokumentácii vzťahujúcej sa k Dielu, a ktoré je nevyhnutné zrealizovať pre dokončenie a skolaudovanie Diela a jeho riadneho užívania. Jedná sa o nasledovné zmeny:

podľa s § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 o VO vo výške 102 784,74 € bez DPH, t.j. 123 341,69 € s DPH

- otlčenie vonkajších omietok – zdôvodnenie: existujúce omietky na objekte boli realizované v rôznych časových obdobiach bez dodržania technologických pravidiel. Ich kvalita a súdržnosť bola nekonzistentná a preto nevhodná na realizáciu kontaktného zateplenia v požadovanej kvalite a životnosti. Existujúce omietky boli často prekryté vrstvami náterov, ktoré neumožnili zhodnotiť ich technický stav.

- aktualizácia množstva reziva – zdôvodnenie: chýbajúce rezivo bolo doplnené na základe požiadavky architekta a objednávateľa a to z dôvodu vytvorenia repliky pôvodného krovu pri dodržaní teplo-technických parametrov v zmysle aktuálnych zákonov.
- realizácia „vyrovnávacieho-spevňujúceho“ betónu k existujúcim základom po obvode budov, v miestach kde sa nerealizujú nové základové konštrukcie - zdôvodnenie: základová konštrukcia po celom obvode objektu nemala konštantné rozmery požadované projektom. Pravdepodobným dôvodom bolo, že počas prevádzkovania objektu (vojenského skladu) boli vyhotovené dodatočné otvory, brány a potrubné prestupy, ktoré boli neskôr opätovne zamurované, resp. zasypané pričom pri dodatočných úpravách neboli dodržané technologické postupy, čo nemohol projekt predpokladať.
- prekládky vodovodu a sietí - zdôvodnenie: počas prípravy projektu neboli známe presné polohy inžinierskych sietí. O existencii sietí projekt vedel, ale ich poloha aj napriek vytýčeniu nekorešpondovala s podkladmi. Pravdepodobným dôvodom bola zmena správcov sietí pri prevode majetku z OS SR na mesto Nitra. Predmetná prekládka sietí ma vplyv na harmonogram realizácie diela vzhľadom na podmienky OS SR (napr. maximálny čas odstávky a pod.). Zhotoviteľ musí vzhľadom k povahe sietí najprv zabezpečiť prekládku podľa podmienok OS SR až následne môže pokračovať v prácach na diele.
- doplnenie podkladnej konštrukcie pod SDK (sadrokartón) podhl'ady medzi kroky – zdôvodnenie: podkladná konštrukcia pre montáž SDK podhl'adu je nevyhnutná z pohľadu dodržania technologického postupu výrobcu podhl'adu. Priamu montáž uvažovanú v projekte vzhľadom na požadovanú prevádzku objektu, životnosť podhl'adu a potrebnú záruku stavebný dozor nepovažuje za vhodnú.
- doplnenie tepelnej izolácie vo vnútroblokoch – zdôvodnenie: vzhľadom na požadované zákonné tepelno-technické parametre bolo nevyhnutné doplnenie tepelnej izolácie v úrovni základov a podláh.
- doplnenie spádových klinov na plochých strechách – zdôvodnenie: doplnenie objemu materiálu a práce na plochých strechách a technicky vhodnejšie spádové klíny.

Počas kontrolného dňa na stavenisku, boli zistené aj nasledovné menej práce vo výške 4 060,10 € bez DPH, t.j. 4 872,13 EUR s DPH, ktoré nie sú potrebné k realizácii Diela.

- odpočet položky s minerálnou vatou v objekte F21 a F22 na prekrytiach chodby strechy – zdôvodnenie: podľa výkresovej dokumentácie je skladba strechy chodby na jednej časti objektu, nie ako bolo uvažované v rozpočte na oboch stranách vnútrobloku.

podľa § 18 ods. 1 písm. c) Zákona č. 343/2015 o VO vo výške 75 760,41 € bez DPH, t.j. 90 912,50 € s DPH

- odstránenie živičnej podlahy v objekte F21 a vybúranie betónovej podlahy v objekte F22 a búranie obvodového tehlového muriva a odstránenie železobetónových prekladov nad slepými oknami – zdôvodnenie: z dôvodu nesúdržnosti vrchnej vrstvy podlahy s podkladnou vrstvou a jej odlupovania, ktorá bola identifikovaná počas realizácie stavby, sa v objekte F21 vyskytla objektívna potreba pristúpiť k realizácii navyše prác podľa vyššie uvedeného, a to za účelom zabezpečenia podkladnej vrstvy pre nové podlahy podľa technických noriem a technologických postupov výrobcov stavebných materiálov;
- aktualizácia prepravy a odvozu odpadov zo stavby – zdôvodnenie: aj napriek vykonaným geologickým sondám počas prípravy projektovej dokumentácie boli počas realizácie diela identifikované rozdiely v triedach, resp. skladbe horniny v častiach nových konštrukcií ako aj spevnených plôch, oproti geologickému prieskumu, z ktorého vychádzal Objedávateľ pri tvorbe projektovej dokumentácie. Uvedená situácia zapríčinila, že bolo nutné použiť iné postupy v prípade výkopov, ako bolo zadané v Zmluve, resp. v projektovej

dokumentácii k Dielu. Zároveň spätné použitie výkopovej zeminy a podkladných vrstiev nebolo možné vzhľadom na skutočnosť, že v projekte uvažovaná výkopová zemina mala v skutočnosti inú skladbu a išlo prevažne o stavebnú suť a iný stavebný odpad. Rozsah stavebných úprav realizovaných počas predošlej prevádzky objektu, ktoré spôsobili danú situáciu, sa ukázal až pri búracích prácach počas rekonštrukcie objektov, keďže nebol primeraným spôsobom zdokumentovaný, a teda nebol známy Objednávateľovi, ktorý nadobudol objekty po ukončení prevádzky pôvodným vlastníkom objektov. Predĺženie času výkopov, odvoz materiálu a dovoz novej zeminy zapríčinil predĺženie celkových prác oproti pôvodnému harmonogramu stavebných prác na Diele. Vzhľadom na nadväznosť vybraných prác po výkopoch a práce so zeminou, mali tieto práce vplyv na celkový harmonogram realizácie Diela.

Ďalej ako zdôvodnenie prác navyše bolo uvedené, že objednávatel' pri vyhotovení projektovej dokumentácie k Dielu a ani v čase uzavretia Zmluvy z objektívnych príčin nemohol predvídať vznik potreby týchto navyše prác, pričom objednávatel' bol primerane obozretný a vynaložil náležitú starostlivosť pri jej príprave a pri preskúmaní skutkového stavu so zreteľom na osvedčené postupy, a to hlavne vykonaním sond a inžiniersko-geologického prieskumu vrátane vrtovej prípravy projektov na úrovni jednotlivých objektov za účelom zistenia skutkového stavu, vhodného zadefinovania pracovných postupov a potrebného objemu materiálu v projektovej dokumentácii. Objednávatel' na základe vyššie uvedených dôvodov nemal vplyv na vzniknuté okolnosti, ktorých dôsledky bolo potrebné odstrániť, a nemohol ich ani pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať, a teda zrealizuje vo vzťahu k potrebným predmetným navyše prácam zmenu zmluvy podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní.

V uvedenom dodatku kontrolovaný subjekt v posúdeniach návrhov na zmenu rozsahu plnenia zmluvy o dielo sa odvoláva na to, že návrhy boli z dôvodu chýbajúcich prác, ktoré neboli súčasťou verejným obstarávateľom zverejneného a zhotoviteľom oceneného výkazu výmer, avšak pre dokončenie diela je ich realizácia nevyhnutná a taktiež z dôvodu nemožnosti dodať/zapracovať pôvodné riešenie navrhnuté projektantom a ocenené zhotoviteľom, pričom zmena vyplynula z okolností, ktoré projektant ani verejný obstarávateľ nemohli pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy a že potreba zmeny nemohla byť známa v čase obstarávania a navrhovaná zmena nemôže mať vplyv na poradie ponúk predložených vo verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenie:

V dodatku č. 3 boli ako práce navyše doplnené - Otlčenie vonkajších omietok, ktoré neboli súčasťou výkazu výmer. Podľa sprievodnej správy Realizačnej projektovej dokumentácie v časti A4 - Pôvodné konštrukčné a materiálové riešenie je uvedené, že: "Vnútorne a vonkajšie omietky sú vápenné a vápenno - cementové, výrazne narušené a zvetrané", avšak do výkazu výmer a neskôr do rozpočtu bola zahrnutá len položka 978013191 - Otlčenie omietok stien vnútorných vápenných alebo vápenno - cementových v rozsahu do 100 %.

Uvedeným dodatkom bol zmenený aj čl. 10 bod. 10.1 písm. b) Zmluvy a to „Ukončenie stavby a prevzatie Diela do 18 mesiacov a 14 dní o začatia stavby“.

Navýšenie ceny plnenia zmluvy dodatkom č. 3 oproti pôvodnej zmluve predstavuje 3,722 %.

Finančné prostriedky na práce navyše, ktoré sú predmetom plnenia Dodatku č. 3 boli schválené Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 25.05.2023 uznesením č. 221/2023 – MZ vo výške 149 255,80 € a Mestským zastupiteľstvom v Nitre dňa 19.06.2023 uznesením č. 289/2023 – MZ vo výške 90 000 €, t.j. spolu 239 255,80 €.

**Poznámka ÚHK:*

Podľa § 18 ods. 1 písm. c) Zákona č. 343/2015 o VO zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak 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.

Podľa § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 o VO zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania aj vtedy, ak hodnota všetkých zmien je nižšia ako finančný limit podľa § 5 ods. 2, ak ide o zmluvu a rámcovú dohodu, alebo podľa § 5 ods. 7, ak ide o koncesnú zmluvu a zároveň je nižšia ako 15 % hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác. Celkové prekročenie prácami navyše v zmysle uvedeného ustanovenia činí čiastku 503 618,17 €, čo predstavuje 10,74 %.

Kontrolný orgán s cieľom posúdiť opodstatnenosť uvedených prác navyše ako aj to, že či bolo možné práce navyše uvedené v dodatku č. 1 a č. 3 predvídať a zakomponovať do projektovej dokumentácie, v zmysle čl. 3 ods. 1 písm. e) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra listom č. j. ÚHK/145014/2023 zo dňa 03.08.2023 sa obrátil na externý stavebný dozor – Hico, s.r.o. so žiadosťou o súčinnosť pri prebiehajúcej kontrole. V predmetnej žiadosti kontrolný orgán požiadal o písomne vyjadrenie (posúdenie), či jednotlivé zazmluvnené položky prác navyše mohol projektant predvídať už v čase prípravy projektovej dokumentácie.

Odpoď konateľa spoločnosti HICO, s.r.o. bola poskytnutá telefonicky v znení: „Teoreticky všetko sa dá riešiť už vo fáze prípravy PD, avšak konečný výstup projektovej dokumentácie záleží aj od podmienok zadania pre PD“.

Posúdenie oprávnenosti alebo neoprávnenosti vzniknutých prác navyše, najmä s dostatočným časovým odstupom môže vykonať len odborne spôsobilá osoba, ktorou ÚHK nedisponuje. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra exaktne v čl. 1 ods. 3 písm. d) síce oprávňujú kontrolný orgán využiť inštitút prizvanej osoby počas kontroly, ak osobitná povaha kontroly to vyžaduje, avšak táto možnosť by značne predĺžila termín výkonu kontroly a jej výsledky MZ. Povaha danej problematiky je z časového a obsahového hľadiska veľmi náročná a pre zistenie úroveň kvality prípravy projektovej dokumentácie pre danú stavbu ako aj posúdenia nepredvídateľnosti vzniknutých prác navyše kontrolný orgán odporúča využiť služby externého experta a to oslovením odborne spôsobilej osoby na posúdenie, či vzniknuté práce navyše mohli byť predmetom projektovej dokumentácie už v čase prípravy PD.

Tabuľka č. 2 Prehľad zmien Zmluvy č. 363/2022/KreaC na základe dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3

Objekt	Zmluva č. j. 363/2022/KreaC	Dodatok č. 1 č. j. 1709/2022/KreaC (práce navyč/menej)	Dodatok č. 2 č.j. 1648/2023/KreaC (indexácia- úprava jednotkových cien)	Dodatok č. 3 č.j. 2011/2023/KreaC (práce navyč/menej)
Cena celkom bez DPH v EUR				
SO 01 – Blok F2.1, z toho:	1 904 804,38		+ 121 120,40	+ 4 772,54 € (odtlčenie vonkajších omietok SO1 a SO2)
01 – búracie práce Blok F211	38 492,52		0,00	
02 – búracie práce Blok F212	53 024,37	+ 1 495,62 (odstránenie azbestu navyč - Blok F211, F212, F221, F222)	0,00	
03 – búranie existujúcich spevnených plôch pod navrhovanou výstavbou	38 404,20		0,00	
04 – nové konštrukcie Blok F2.1	1 071 508,15		+ 52 518,44	+ 1 990,15 (nové konštrukcie Blok F2.1 – vyrovnávací – spevňujúci betón k existujúcim základom po obvode budov, v miestach, kde sa nerealizujú nové základové konštrukcie
05 – vykurovanie	90 481,79	+ 5 389,01 (demontáž PVC, búranie betónovej podlahy, odstránenie dreveného obkladu a odvoz odpadu - Blok F211, F212, F221, F222)	+ 9 101,67	
06 – vzduchotechnika	221 255,66		+ 21 942,16	
07 – zdravotníctvo	60 301,01		+ 4 791,86	
08 – plynoinštalácia	1 189,20		+ 155,82	
09 – elektroinštalácia a umelé osvetlenie	242 136,98		+ 23 513,73	
10 – slaboprúdové rozvody a štruktúrovaná kabeláž	32 705,28		+ 3 456,77	
11 – rezervačný systém	14 630,12	+ 100 845,80 (04 - Nové konštrukcie Blok F2.1, F2.2)	+ 1 385,48	+ 19 431,84
12 – elektrická požiarňa signalizácia	19 253,01		+ 2 014,91	(búranie obvodového tehlového muriva a odstránenia železobetónových prekladov nad slepými oknami SO1 a SO2)
13 – hlasová signalizácia požiaru	15 987,05	- 9 930,61 (odpočet keramických prekladov a podlahového polystyrénu hr. 120 mm - 04 - Nové konštrukcie Blok F2.1, F2.2)	+ 1 661,85	
14 – kamerový systém	5 435,04		+ 577,71	
SO 02 – Blok F2.2, z toho:	2 057 844,75		+ 134 758,65	+ 12 100,58 (odstránenie živičnej podlahy v objekte F211 a vybúranie betónovej podlahy v objekte F222)
01 – búracie práce Blok F221	54 900,85		0,00	
02 – búracie práce Blok F222	45 936,19		0,00	
	50 578,66		0,00	

03 – búranie existujúcich spevnených plôch pod navrhovanou výstavbou	1 152 742,92		+ 60 915,35	+ 44 228,00 (búranie existujúcich spevnených plôch pod navrhovanou výstavbou Blok F2.1 a F2.2) + 7 985,18 (nové konštrukcie Blok F2.1 a F2.2) + 16 467,73 (prekládky vodovodu a osadenie šacht) + 13 582,14 (podkladná podkonštrukcia z CD profilov) + 7 287,55 (doplnenie tepelnej izolácie Blok F2.1 a F2.2.) + 17 061,94 (spádové klíny Blok F2.1, F2.2) - 4 060,10 (odpočet izolácie z minerálnej vaty Blok F2.1, F2.2)	
04 – nové konštrukcie Blok F2.2	92 227,59		+ 9 434,85		
05 – vykurovanie	247 978,03		+ 24 488,23		
06 – vzduchotechnika	62 478,25		+ 5 023,75		
07 – zdravotníctvo	1 189,20		+ 155,80		
08 – plynoinštalácia	843,89		+ 101,81		
09 – propanbutan	251 711,76		+ 24 551,54		
10 – elektroinštalácia a umelé osvetlenie	34 650,76		+ 3 665,40		
11 – slaboprúdové rozvody a štruktúrovaná kabeláž	21 713,61		+ 2 145,29		
12 – rezervačný systém	19 516,27		+ 2 041,11		
13 – elektrická požiarňa signalizácia	15 941,73		+ 1 657,81		
14 – hlasová signalizácia požiaru	5 435,04		+ 577,71		
15 – kamerový systém					
SO 03 – Vonkajšie parkovisko a spevnené úpravy	322 190,78	0,00	+ 9 581,76		

SO 04 – Vonkajšie terénne a sadové úpravy, z toho:	22 179,01	0,00	+ 2 837,96	
01 – vegetačné prvky	5 090,37			
02 – terénne úpravy	7 072,24		+ 482,06	
03 – mobiliár	10 016,40		+ 831,52	
			+ 1 524,38	
SO 05A – Vodovodná prípojka	15 738,19	0,00	+ 885,88	
SO 05B – Vodovodná prípojka	7 139,69	0,00	+ 327,10	
SO 06A – Kanalizačná prípojka	13 100,83	0,00	+ 653,25	
SO 06B – Kanalizačná prípojka	11 103,62	0,00	+ 618,42	
SO 07 – Dažďová kanalizácia – retenčná nádrž	38 990,23	0,00	+ 2 935,09	
SO 08 – Odvodnenie parkoviska a ORL	8 479,31	0,00	+ 613,02	
SO 09A – Pripojovací STL plynovod	3 903,15	0,00	+ 404,96	
SO 09B – Pripojovací STL plynovod	3 904,60	0,00	+ 383,59	
SO 10A – NN prípojka	12 159,75	0,00	+ 1 332,38	
SO 10B – NN prípojka	14 891,35	0,00	+ 1 602,80	
SO 11 – Telekomunikačná prípojka	39 089,18	0,00	+ 4 441,87	
SO 12A – Fotovoltaika	91 851,00	0,00	+ 8 890,84	
SO 12B – Fotovoltaika	91 851,00	0,00	+ 8 890,84	
SO 13 – Záložný generátor	27 713,40	0,00	+ 2 754,80	
SO 14 - Preložka slaboprúdu	-	-	-	+ 33 637,50
Celková výška zmeny	-	+ 97 799,82	+ 303 033,61	+ 174 485,05
	4 686 934,22	4 784 734,04	5 087 767,65	5 262 252,70

Rozdiel plnenia zmluvy č. 363/2022/KreaC medzi zazmluvnenou cenou a zmenou podľa dodatkov č. 1, 2 a 3 činí 575 318,50 € bez DPH, t. j. 690 382,20 s DPH.

Ku dňu ukončenia kontroly realizácia stavby Martinský vrch nie je ukončená a podľa vyjadrenia manažéra projektu KCN je predpoklad uzatvorenia ďalšieho dodatku.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

5.1.2. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 363/2022/KreaC (stavebné práce – Martinský vrch, Adifex, s.r.o.)

Ku dňu vykonania kontroly, t.j. k 31.07.2023 bolo zo strany dodávateľa stavby vystavených 13 faktúr, ktoré uvádzame v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad dodávateľských faktúr od firmy Adifex, s.r.o. k 31.07.2023

Číslo faktúry	Suma bez DPH, v €	Splatnosť	Dátum úhrady
152022097	195 932,16	07.08.2022	05.08.2022
152022154	55 089,80	19.10.2022	25.10.2022 (po splatnosti)
152022155	26 947,25	19.10.2022	25.10.2022 (po splatnosti)
152022202	30 319,47	27.12.2022	22.12.2022
152022203	96 975,12	27.12.2022	02.01.2023 (po splatnosti)
*152022184 (práce navyše/menej)	50 494,95	28.12.2022	08.12.2022
152022230	253 438,44	09.02.2023	08.02.2023
*152022233 (práce navyše/menej)	32 740,86	07.02.2023	06.02.2023
152023004	100 306,76	14.04.2023	11.04.2023
152023046	329 472,72	06.06.2023	02.06.2023
*152023047 (práce navyše/menej)	7 866,34	06.06.2023	02.06.2023
*152023091	317 634,87	19.08.2023	k 31.07.2023 ešte nebola uhradená
*152023092**	23 055,71	19.08.2023	k 31.07.2023 ešte nebola uhradená
Celková čiastka vystavených faktúr	1 520 274,30		

*Faktúry, ktoré ešte neboli k 31.07.2023 zúčtované v rámci projektu.

**Faktúra je vystavená ako ľarchopis k faktúre č. 152023091 a predstavuje výšku indexácie v zmysle dodatku č. 2 za stavebné práce v období 4/2023 – 5/2023

Na práce navyše a menej v zmysle Dodatku č. 1 boli vystavené 3 faktúry, ktoré uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4 Detailný prehľad prác navyše a menej v zmysle Dodatku č. 1

Číslo faktúry	Suma bez DPH, v €			
152022184	50 494,95:			
	1 495,62 Objekt F211, F212, F221, F222 – odstránenie azbestu	5 389,01 Objekt F211, F212, F221, F222 –búracie práce na objektoch - demontáž PVC, búranie betónovej	26 925,38 Objekt F2.1, 04 Nové konštrukcie –	16 684,94 Objekt F2.2, 04 Nové konštrukcie – vodorovné konštrukcie,

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

		podlahy, odstránenie dreveného obkladu a odvoz odpadu	vodorovné konštrukcie, úpravy povrchov, podlahy, osadenie, ostatné konštrukcie a práce- búrania	komunikácia, ostatné konštrukcie a práce- búrania, konštrukcie doplňkové kovové
152022233		32 740,86		
	Objekt F2.2, 04 Nové konštrukcie – úpravy povrchov, podlahy, osadenie, presun hmôt			
1522023047		7 866,34		
	Objekt F2.1, 04 Nové konštrukcie – úpravy povrchov, podlahy, osadenie, ostatné konštrukcie a práce, presun hmôt			
Celková fakturovaná čiastka k 31.07.2023		91 102,15		
	<i>rozdiel medzi zazmluvnenými prácami navyiac/menej podľa dodatku č. 1 a fakturovanou sumou v zmysle dodatku č. 1 k 31.07.2023 je 6 697,67 € a týka sa zmenového listu č. 3 – nové konštrukcie Blok F2.1 a F2.2</i>			

Kontrolné zistenie:

Kontrolný orgán v uvedených faktúrach porovnal či ceny položiek, ktorých množstvo bolo navýšené Dodatkom č. 1 boli fakturované v rovnakej výške ako zazmluvnené (vysúťažené ako výsledok VO). Pri kontrole bol zistený rozdiel v 1 prípade, kde ide o položku č. 767995104 – montáž ostatných atypických kovových stavebných doplnkových konštrukcií nad 20 do 50 kg (Objekt 04 – Nové konštrukcie Blok F2.2.). Zazmluvnená cena za 1 kg bola vo výške 0,90 € a fakturovaná v zmysle dodatku č. 1 ako práce navyiac vo výške 1,94 €. Celkový objem fakturovanej položky v predmetných faktúrach bol 526,58 kg, čo predstavuje 1 215,58 €, t.j. navýšenie oproti zazmluvnenej cene činí 741,65 €. Pri ostatných položkách neboli zistené rozdiely. Položky, ktoré boli doplnené ako nové a neboli vysúťažené, nebolo možné porovnať.

K 31.07.2023 ešte neboli zaslané faktúry, ktoré sú fakturované v zmysle dodatku č. 3.

5.1.3. Priebeh realizácie zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch“ podľa údajov zo stavebného denníka

Údaje v uvedenej časti správy vychádzali zo záznamov stavebného denníka zverejneného v systéme ITMS2014+. Stavba zhotoviteľovi – Adifex, a.s. bola odovzdaná dňa 01.04.2022. Podľa údajov zo stavebného denníka prvé práce na stavbe boli zahájené dňa 06.04.2022.

Nižšie uvádzame vybrané záznamy zo stavebného denníka týkajúce sa prác navyiac a posunu termínu realizácie prác:

- 11.04.2022 – záznam zhotoviteľa: pri likvidácii azbestového odpadu bolo zistené skutočné množstvo približne 5 ton. Rozdiel oproti rozpočtu budeme evidovať ako práce navyiac. Skutočné množstvo doložíme vážnymi lístkami.
- 11.04.2022 – realizácia prác navyiac: likvidácia azbestového odpadu (špeciálna firma), triedenie a nakladanie odpadu;
- 29.04.2022 – záznam zhotoviteľa: žiadam AD GP a TDI (technický dozor investora) o odpoveď na nasledovné otázky:

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- v projekte statiky statik nad oknami uvádza pôvodné nosníky, tie tam však nie sú. Nie sú tam ani stužujúce vence. Podľa TD sú pôvodné preklady v rovnakej výške ako nové, asi by bolo vhodné pôvodné ponechať;
- železobetónové nosníky sú iba v miestach pôvodných garážových vrát;
- v objekte F222 je iný typ krovu. Ak sa zbúrajú nosné piliere krov spadne – nedá sa zachovať pôvodný krov. Nový krov má iný tvar;
- je potrebné posúdiť, či by nebolo vhodné zbúrať všetky krovy a potom urobiť krovy nové;
- na objekte F212 nie sú na západnej obvodovej stene pôvodné piliere, pôvodne tam boli garážové vráta. Na čo reagoval TDI, že to bude riešené na KD s projektantom.
- 10.05.2022 – zápis zhotoviteľa: v búracích prácach nie je osekanie vonkajších omietok v miestach KZS (kontaktný zatepľovací systém); vonkajšie omietky sú však zvetrané, oduté a vzlína v nich vlhkosť, nie sú preto vhodné ako podkladná vrstva. Osekanie týchto omietok budeme fakturovať ako prácu navyše, žiadame o súhlas;
- 13.05.2022 – realizácia prác navyše: búranie tehlového obvodového muriva medzi väznými trávami;
- 23.05.2022 – realizácia prác navyše: búranie vencov;
- 24.05.2022 – realizácia prác navyše: búranie vencov;
- 25.05.2022 – zápis zhotoviteľa: na objekte F222 je pôvodná podlaha nevyhovujúca ako podkladná vrstva, jej vybúranie budeme účtovať ako práce navyše;
- 31.05.2022 – realizácia prác navyše: búranie pôvodných železobetónových prekladov nad okenicami nie sú zakreslené v búracích prácach;
- 23.02.2023 – zápis zhotoviteľa: žiadame objednávateľa o predĺženie termínu výstavby o čas potrebný na odsúhlasenie, objednanie a dodanie spádových klinov na ploché strechy, ktoré nie sú v RPD ani rozpočte, bez ich odsúhlasenia nevieme pokračovať v prácach na izolácii striech, spádové klíny naceníme ako prácu navyše; na odsúhlasenie, objednanie a dodanie podkonštrukcie z CD profilov na uchytenie SDK dosiek v podkroví, nakoľko uchytenie priamo na krokvy nie je z technologického a požiarneho hľadiska možné. CD profily naceníme ako prácu navyše. Z horeuvedených dvoch dôvodov týmto zastavujeme práce na izolácii strechy a kapotáži podkroví SDK záklopom na oboch objektoch dovtedy pokiaľ nebudú dané práce navyše odsúhlasené objednávateľom (práce navyše, ktoré sú predmetom Dodatku č. 3);
- 15.06.2023 – záznam zhotoviteľa: žiadame objednávateľa o urýchlené odsúhlasenie zmenového listu na prekládku sietí ministerstva obrany, resp. realizáciu preložky vody a optického kábla objednávateľom, žiadame objednávateľa o predĺženie termínu o čas potrebný na objednanie a realizáciu daných preložiek;
- 16.06.2023 – zápis zhotoviteľa: dnes nám projektant mailom zaslal zmenu RPD elektroinštalácie – DALI systém, ktorý sme žiadali 04.05.2023 na KO stavby, z tohto dôvodu žiadame o predĺženie termínu výstavby;
- 21.06.2023 – zápis zhotoviteľa: žiadame objednávateľa, aby zabezpečil v SPP 2 žiadosti a súhlas o pripojenie objektu SO 01 a SO 02 na plyn, bez ich súhlasu nevieme zrealizovať objekty, z tohto dôvodu žiadame o predĺženie termínu výstavby; do dnešného dňa nám objednávateľ, resp. projektant neodsúhlasil zmenu RPD systému DALI na objekte SO 02, kde sme žiadali 04.05.2023 na KD stavby, z tohto dôvodu žiadame o predĺženie termínu výstavby;
- 04.07.2023 - zápis zhotoviteľa: žiadame objednávateľa o odsúhlasenie prác navyše na zmenu DALI systému na objektoch SO 01 a SO 02, bez ich akceptácie nemôžeme pokračovať v prácach na rozvodoch elektroinštalácie, žiadame Vás preto o predĺženie termínu výstavby; na KD stavby projektant odsúhlasil variantu spoja plechov z titan zinku na K1, avšak kvôli vzlínivosti je potrebné 300 mm nad plechom K1 použiť TI z nenasiakavého EPS a nie z minerálnej vlny, ako je v PD, túto prácu naceníme ako prácu navyše; žiadame objednávateľa o odsúhlasenie navyše prác na vnútorných vápennocementových omietkach z dôvodu: 1. murivo je pôvodne krivé a je potrebné ho vyrovnať min. o hrúbku 20 mm, 2. technologicky je nutné pôvodné murivo „ošpricovať“, aby bola zabezpečená súdržnosť podkladov s novými omietkami;

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- 21.07.2023 – záznam zhotoviteľa: do dnešného dňa nám neboli odsúhlasené navyše práce na zvýšení hrúbky omietok, z toho dôvodu sme práce na omietkach pozastavili až do termínu odsúhlasenia navyše prác, z tohto dôvodu Vás žiadame o posun termínu ukončenia stavby;
- 21.07.2023 – zápis zhotoviteľa: opätovne žiadame objednávateľa o stavebné povolenie na realizáciu prípojok plynu, od 24.07.2023 nastupuje subdodávateľ na realizáciu komunikácií a spevnených plôch, brzdíte týmto jeho nástup a tým aj termín dokončenia, žiadame Vás týmto o predĺženie termínu výstavby; do dnešného dňa nám projektant (objednávateľ) nepredložil revíziu projektu spevnených plôch a komunikáciu reflektujúcu zmenu na SO 01 a SO 02, brzdíte tým termín nástupu vytyčenie plôch geodetom od 24.07.2023, žiadame Vás týmto o predĺženie termínu výstavby; do dnešného dňa nám projektant (objednávateľ) neodovzdal revíziu výkresov elektroinštalácie DALI systému na objekte SO 02, brzdíte tým práce na elektrovodoch ako aj omietkach a poteroch, žiadame Vás preto o predĺženie termínu výstavby.

*Poznámka ÚHK:

Zmeny v projektovej dokumentácii ako aj autorský dozor vykonávali konatelia spoločnosti *about architecture s.r.o.* a ktorí sa zároveň podieľali na tvorbe projektovej dokumentácie (dohody o vykonaní práce) ku stavbe *Martinský vrch* v roku 2019 (pozri časť 4.3., str. 15).

Podľa ďalších záznamov zo stavebného denníka v dňoch 15.07.2022 a 18.07.2022 zápis vykonal p. *Marián Školník* (firma *M-Stav, s.r.o.*), ktorý pôvodne mal vykonávať na stavbe stavebný dozor (pozri časť 4.3., str. 15).

Ďalej v stavebnom denníku je značná časť zápisov koordinátora BOZP (Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci), kde pri kontrole BOZP bolo pravidelne odporúčané: dodržiavať poriadok na stavenisku, zabezpečiť kompletnosť lešení, používať predpísané OOPP a ďalšie upozornenia na nedostatky v určitých fázach stavebných prác.

Medzi zápsmi SD/TDI na stavbe sú aj žiadosti o posilnenie stavby pracovníkmi z dôvodu sklzu a nedodržania harmonogramu prác. Ďalej je dôležité uviesť, že externý stavebný dozor stavby – *Hico s.r.o.* podľa zápisov v stavebnom denníku niekoľkokrát upozorňoval zhotoviteľa stavby na nedostatky pri práci a na zlepšenie kvality práce a na opravu nekvalitne vykonaných prác.

Všetky uvedené skutočnosti primeranou mierou ovplyvnili aj časový posun realizácie stavebných prác.

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 1 na práce navyše ku zmluve bol podpísaný (12.09.2022) už po realizácii jednotlivých prác navyše ako to potvrdzujú záznamy zo stavebného denníka.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolnému zisteniu poskytol vyjadrenie, v ktorom uviedol, že cit.: „Zhotoviteľ aj napriek neodsúhlaseniu navyše prác by mal podstúpiť podnikateľské riziko, ktoré je určené do výšky 5 %, vďaka čomu by mali byť splnené zmluvné podmienky.“

Kontrolné dni na stavbe

Na vyžiadanie ÚHK kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole evidenciu uskutočnených kontrolných dní na stavbe *Martinský vrch*, ktorých bolo ku dňu 10.8.2023 uskutočnených 45. Zápisy z kontrolných dní obsahujú najrozhodujúcejšie aspekty realizácie stavebných prác s určením zodpovedného za splnenie úlohy ako aj termínu splnenia a primeranou mierou kopírujú zápisy zo stavebného denníka.

Kontrolovaný subjekt priebeh realizácie stavebných prác má zdokumentovaný a predmetná fotodokumentácia je aj súčasťou jednotlivých žiadostí o platbu.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

5.2. Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace

5.2.1. Zmluva o dielo č.1332/2022/KreaC a jej dodatok – stavebné práce Kino Palace

Na základe výsledku verejného obstarávania na predmet zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra – Kino Palace“ bola s úspešným uchádzačom ELLIO spol. s r.o., uzatvorená Zmluva o dielo č. 1332/2022/KreaC, ktorá bola podpísaná dňa 16.06.2022. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená vo výške **2 239 657,49 € bez DPH (2 687 588,99 € s DPH)**.

Podľa čl. 3 predmet zmluvy bude zhotovený v špecifikácii a v rozsahu prác a dodávok podľa cenovej ponuky dodávateľa zo dňa 28.09.2021. Dodávateľ sa zaväzuje, že Dielo bude zhotovené v súlade so zmluvou, projektovou dokumentáciou k Dielu a výkazom, výmer. V zmysle čl. 10 ods. 1 ukončenie stavby a prevzatie Diela bude do 13 mesiacov od začatia stavby.

Ku dňu vykonania kontroly, t.j. 31.07.2023 k uvedenej zmluve bol uzatvorený Dodatok č. 1.

Dodatok č. 1 bol uzatvorený dňa 30.06.2023 a nadobudol účinnosť dňa 02.07.2023.

Dodatkom č. 1 bola navýšená pôvodná zazmluvnená výška stavebných prác o 205 003,79 € bez DPH, t.j. 246 004, 55 s DPH.

Popis zmien Dodatku č. 1

Dodatok č. 1 bol uzatvorený s odvolaním sa na ustanovenie § 18 ods. 3 písm. a) Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. V zmysle čl. 1 ods. 1.2. dodatku v priebehu plnenia zmluvy, počas kontrolného dňa 05.10.2022 sa vyskytla potreba vykonania navyše prác, ktoré neboli zahrnuté v zmluve alebo v projektovej dokumentácii vzťahujúcej sa k Dielu, a ktoré je nevyhnuté zrealizovať pre dokončenie a skolaudovanie diela a jeho riadneho využívania.

Jedná sa o zmenu: sanácia statických nedostatkov zistených pri stavebných prácach.

V zmysle čl. 1 ods. 1.4. dodatku zmluva sa mení z dôvodu, že existujúce betónové konštrukcie objektu boli počas prevádzky budovy (kinosály) chránené dreveným obkladom a podhlľadom. Počas prevádzky budovy boli neodborným spôsobom urobené zásahy (napr. sekание drážok), ktoré spolu s vekom objektu a zmenenými požiadavkami aktuálnych noriem prispeli k oslabeniu betónovej konštrukcie a nutnosti ich spevnenia. Existujúce konštrukcie je nutné reprofilovať a ochrániť existujúcu výstuž, v prípade poškodených konštrukcií je nevyhnutné dodatočné spevnenie prostredníctvom oceľovej konštrukcie.

V uvedenom dodatku kontrolovaný subjekt v posúdeniach návrhov na zmenu rozsahu plnenia zmluvy o dielo sa odvoláva na to, že návrh bol z dôvodu chýbajúcich prác, ktoré neboli súčasťou verejným obstarávateľom zverejneného a zhotoviteľom oceneného výkazu výmer, avšak pre dokončenie diela je ich realizácia nevyhnutná a že potreba zmeny nemohla byť známa v čase obstarávania.

Celková čiastka prác navyše neprekročila 50 % hodnoty zmluvy v zmysle § 18 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní a tiež 15 % hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác v zmysle § 18 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Hodnota Zmluvy o dielo po akceptovaní zmien sa zvýšila o 9,15 %.

Finančné prostriedky na navyše práce, ktoré sú predmetom plnenia Dodatku č. 1 (uzatvorený dňa 30.06.2023) boli schválené uznesením č. 221/2023 - MZ na riadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 25.05.2023 ako rozpočtové opatrenie.

V zmysle čl. 7 Zmluvy o dielo č. 1332/2022/KreaC všetky Navyše práce budú evidované v stavebnom denníku s vyznačením, že sa jedná o navyše práce.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tabuľka č.5 Prehľad rekapitulácie objektov stavby spolu s vyčíslením nákladov a zmien Zmluvy č. 1332/2022/KreaC

<i>Práce</i>	<i>Zmluva č. j. 1332/2022/KreaC Cena bez DPH v €</i>	<i>Dodatok č. 1 č. j. 1809/2023/KreaC</i>
Búracie práce	52 042,67	
Stavebné úpravy	755 149,49	
Výplne otvorov	151 132,81	
Profesie	1 281 332,52	
Divadelné zariadenie	797 249,03	
Javisková technológia	678 894,51	
Systém riadenia	118 354,52	
Vnútorný plynovod	1 997,94	
Kamerový systém	14 438,35	
Elektrická zabezpečovacia signalizácia	8 798,38	
Systém kontroly vstupu	15 360,27	
Hlasová signalizácia požiaru	29 000,37	
Integrovaný bezpečnostný systém	8 094,58	
Štrukturovaná kabeláž	36 406,64	
Elektrická požiarňa signalizácia	42 033,46	
Vykurovanie	47 277,37	
Vzduchotechnika	70 051,04	
Zariadenia na odvod tepla a splodín horenia	20 492,64	
Zdravotechnika	83 199,02	
Vodovodná a kanalizačná prípojka	8 361,67	
Vodovodná prípojka	3 995,77	
Kanalizačná prípojka	4 365,90	
Silnoprád	50 236,90	
EL	31 669,11	
Bleskozvod	2 785,48	
RH	4 364,97	
RP1	1 551,19	
RP2	896,73	
RP3	991,00	
RP4	767,31	
RP5	1 147,27	
RT	952,14	
Prípojka	5 111,70	
Hydraulický výťah	48 334,86	
Celková výška zmeny		+ 205 003,79
Celkom	2 239 657,49	2 444 661,28

Sanácia statických
nedostatkov zistených
pri stavebných prácach

5.2.2. Kontrola faktúr vystavených v zmysle Zmluvy o dielo č. 1332/2022/KreaC (stavebné práce – Kino Palace)

Ku dňu vykonania kontroly t.j. k 31.07..2023 bolo zo strany dodávateľa stavby vystavených 5 faktúr, ktoré uvádzame v tabuľke č.6.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tabuľka č. 6 Prehľad dodávateľských faktúr na stavebné práce od firmy ELLIO, s.r.o

Číslo faktúry	Suma bez DPH, v €	Splatnosť	Dátum úhrady
20226131	32 262,96	02.01.2023	22.12.2022
20227144	152 364,95	17.02.2023	15.02.2023
20231315	23 013,57	14.05.2023	10.05.2023
20232263	91 322,89	11.07.2023	04.07.2023
202307042	106 298,90	04.09.2023	

Súčasťou dodávateľských faktúr boli súpisy prác, na základe ktorých dodávateľ fakturoval stavebné práce. ÚHK prekontroloval, či fakturované ceny jednotlivých položiek (na základe súpisu prác) boli v rovnakej výške ako ceny, ktoré boli zazmluvnené ako výsledok VO. Rozdiely zistené neboli.

5.2.3. Priebeh realizácie zákazky „Stavebné práce – Kreatívne centrum Nitra –Kino Palace“ podľa údajov zo stavebného denníka

Údaje v uvedenej časti správy vychádzali zo záznamov stavebného denníka zverejneného v systéme ITMS2014+. Podľa stavebného denníka prevzatie staveniska zhotoviteľom – ELLIO, spol. s.r.o. bolo uskutočnené dňa 07.09.2022.

Nižšie uvádzame vybrané záznamy zo stavebného denníka, týkajúce sa prác navyše napr:

21.10.2022 : práce nad rámec „Výkazu výmer“ – Navyše:

- ✓ odstránenie PVC podlahy lepenej v „kinosále“ v 2
- ✓ odstránenie 2 x svetelnej rampy na stene „kinosály“
- ✓ búranie konštrukcie v „kinosále“ podlahy
- ✓ demontáž rozvodov
- ✓ búranie stropnej konštrukcie (podlaha v premietacej miestnosti)
- ✓ búranie konštrukcie podlahy 2. CP – „Terasa“.

31.10.2022:

- ✓ búranie ZB medzistropu v šachte
- ✓ búranie ZB konštrukcie - energokanála
- ✓ búranie pilierov z PPT
- ✓ demontáž kov.skríň RH
- ✓ búranie časti konštruk. podlahy „Foyer“
- ✓ búranie konštrukcie podlahy bývalej „šatne“ 1. NP
- ✓ zamurovanie otvorov po dverách a oknách

08.12.2022:

- ✓ zamurovanie otvoru po dvojkrídlových dverách v juž. strane 1. CP
- ✓ búranie otvoru pre okno v južnej fasáde 1. CP
- ✓ búranie sekund. ŽB stropu nad vstupnými dverami 1. CP
- ✓ búranie tehl. pilierov pri dvojkřídl. dverách, atď.
- ✓ búranie tehl. priečky
- ✓ primurovanie ostenia otvoru dvojkrídlových dverí 1. CP
- ✓ búranie bet. konštrukcie podlahy 1. PP
- ✓ odkop zeminy pod podlahou 1. PP + ručný presun

24.01.2023:

- ✓ ručný odkop zeminy v 1. PP
- ✓ búranie otvoru v bet. murive
- ✓ búranie dna ČOV

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- 28.02.2023:
- ✓ stavba lešenia pre búranie ŽB stropu
 - ✓ spevnenie ostenia otvoru v bet. stene 1. PP
 - ✓ debnenie ostenia
 - ✓ odstránenie debnenia
 - ✓ betón ostenie

Podľa záznamov v stavebnom denníku boli Naviac práce ešte vykonané v dňoch 17.03.2023, 17.05.2023, 24.05.2023, 26.05.2023, 31.05.2023 a 27.06.2023.

Kontrolou zápisov do stavebných denníkov bolo zistené, že práce s vyznačením ako Naviac práce boli zaznamenané do stavebného denníka pred podpisom Dodatku č. 1 (podpísaný dňa 30.06.2023).

5.3. Kontrola dodávateľských faktúr za stavebný dozor na stavbách Martinský vrch a Kino Palace

Stavebný dozor na stavbách Kreatívneho centra: Martinský vrch a Kino Palace bol uskutočnený na základe Zmlúv o poskytovaní služieb uzatvorených ako výsledok VO s poskytovateľom HICO s.r.o. (pozri časť 4.3., str.15). Cena plnenia zmlúv vychádza zo zmluvných cien Zmlúv o dielo uzatvorených so zhotoviteľmi stavieb. Poskytovateľ služby pri jednotlivých fakturáciách za stavebný dozor používa matematický výpočet, ktorý je nasledovný:

$$\text{výška fakturácie za stavebné práce v aktuálnom období} = \\ \text{celková cena diela v zmysle zmluvy o dielo} \times \text{cena za stavebný dozor v zmysle zmlúv}$$

Kontrolný orgán v rámci kontroly overil, či fakturované čiastky za stavebný dozor vychádzali zo skutočne fakturovaných súm za stavebné práce v určenom období a či faktúry za stavebný dozor boli uhradené včas.

Stavebný dozor v zmysle Zmluvy č. 1557/2022/KreaC – stavebné práce Kino Palace

Celková zazmluvnená cena predmetu zmluvy je vo výške 17 730 € bez DPH. Stavebný dozor nad dielom podľa zápisnice bol prevzatý dňa 2.9.2022. Ku dňu vykonania kontroly (31.07.2023) zo strany poskytovateľa služby bolo vystavených 7 faktúr.

- Faktúra č.10220129 vo výške 255,40 € bez DPH za obdobie 9-10/2022
- Faktúra č. 10220133 vo výške 137,81 € bez DPH za obdobie 11/2022
- Faktúra č. 10220171 vo výške 1 068,37 € bez DPH za obdobie 12/2022
- Faktúra č. 10230074 vo výške 372,82 € bez DPH za obdobie 3/2023
- Faktúra č. 10230075 vo výške 343,56 € bez DPH za obdobie 4/2023
- Faktúra č. 10230083 vo výške 258,43 € bez DPH za obdobie 5/2023
- Faktúra č. 10230109 vo výške 583,07 € bez DPH za obdobie 6/2023

Kontrolou bolo zistené, že faktúry č. 10230074 a 10230075 boli uhradené dňa 27.07.2023, čo je po termíne splatnosti (29.06.2023)

Stavebný dozor v zmysle Zmluvy č. 1830/2022/KreaC – stavebné práce Martinský vrch

Celková zazmluvnená cena predmetu zmluvy je vo výške 34 770 € bez DPH. Stavebný dozor nad dielom podľa zápisnice bol prevzatý dňa 6.10.2022. Ku dňu vykonania kontroly (31.07.2023) zo strany poskytovateľa služby bolo vystavených 7 faktúr.

- Faktúra č. 10220130 vo výške 4 144,43 € bez DPH za obdobie 10/2022
- Faktúra č. 10220135 vo výške 742,10 € bez DPH za obdobie 11/2022

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- Faktúra č. 10220170 vo výške 396,04 € bez DPH za obdobie 12/2022
- Faktúra č. 10230067 vo výške 914,10 € bez DPH za obdobie 3/2023
- Faktúra č. 10230076 vo výške 493,17 € bez DPH za obdobie 4/2023
- Faktúra č. 10230082 vo výške 1 863,23 € bez DPH za obdobie 5/2023
- Faktúra č.102300110 vo výške 2 166,43 € bez DPH za obdobie 6/2023

Faktúry za výkon externého stavebného dozoru za obdobie 1/2023 a 2/2023 neboli zo strany spoločnosti Hico s.r.o. vystavené.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 10220130 vo výške 4 144,43 € bola vystavená za výkon stavebného dozoru na stavbe Martinský vrch za obdobie 10/2022 a ktorá bola vypočítaná zo sumy za stavebné práce vo výške 558 662,36 € bez DPH. Táto čiastka pozostávala z fakturovaných súm za stavebné práce za obdobie od 4/2022 do 10/2022. V období od 01.04.2022 do 05.10.2022 stavebný dozor na uvedenej stavbe vykonával zamestnanec mesta Nitra a spoločnosť Hico s.r.o. prevzala stavebný dozor nad dielom dňa 06.10.2022 (podľa zápisnice o odovzdaní/prevzatí stavebného dozoru nad dielom). Na základe zistenej nezrovnalosti kontrolný orgán dňa 10.07.2023 listom č.j. ÚHK/140790/2023 sa obrátil na kontrolovaný subjekt so žiadosťou o poskytnutie vyjadrenia, či realizované stavebné práce za uvedené obdobie boli spoločnosťou Hico s.r.o. dozorované spätne, nakoľko boli vyfakturované. Výkon stavebného dozoru za uvedené obdobie kontrolnému orgánu potvrdil aj zamestnanec mesta Nitra dňa 11.07.2023 na osobnom stretnutí.

Odpoveď kontrolovaného subjektu zo dňa 17.08.2023 znela nasledovne: „V uvedenom období od 01.04.2022 do 06.10.2022 realizoval zamestnanec mesta Nitra technický dozor investora a suploval prácu stavebného dozoru vzhľadom na to, že prebiehalo VO na externý stavebný dozor. Čo sa týka fakturácie za služby stavebného dozoru spoločnosťou HICO, s.r.o. na základe Zmluvy o poskytnutí služieb stavebného dozoru č. 1830/2022/KreaC tak nedošlo k fakturácii spätne za obdobie, kedy stavebný dozor suploval zamestnanec mesta Nitra. Spoločnosť HICO, s.r.o. fakturuje na základe zazmluvnenej ceny koeficientom voči finančnej prestavanosti na diela, čiže v predmetnej fakturácii zohľadnila prestavanosť od začiatku stavby do obdobia prvej fakturácie. Zároveň spoločnosť HICO, s.r.o preberá zodpovednosť za celú stavbu, t.j. aj za obdobie od 01.04.2022 do 06.10.2022 až po riadne odovzдание hotového diela Mestu Nitra.“

Taktiež kontrolou bolo zistené, že faktúry na externý stavebný dozor boli hradené z rozpočtu mesta v plnej výške. Podľa Príručky pre prijímateľa (kapitola 6.2.1.) ako aj Prílohy č. 4 (Podmienky oprávnenosti výdavkov) ku výzve o NFP súčasťou oprávnených výdavkov okrem iného sú aj výdavky na stavebný dozor. V žiadosti o NFP táto položka nebola súčasťou rozpočtu, t.j. pri spracovaní žiadosti o NFP žiadateľ nezahrnul stavebný dozor do oprávnených výdavkov v rozpočte.

Na základe uvedeného kontrolný orgán rovnakým listom sa obrátil na kontrolovaný subjekt so žiadosťou o vysvetlenie, či táto položka bola súčasťou rozpočtu vo výzve a žiadosti o NFP a prečo sú tieto výdavky evidované ako neoprávnené ako aj o informáciu či zabezpečenie externého stavebného dozoru bolo podmienkou zapojenia do projektu a podmienkou Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Odpoveď kontrolovaného subjektu zo dňa 17.08.2023 znela nasledovne: „Položka externý stavebný dozor pre stavby Martinský vrch a Kino Palace neboli súčasťou žiadosti o NFP. Uvedená skutočnosť neznamená, že sa jedná o neoprávnené výdavky. Investor má povinnosť zabezpečiť stavebný dozor na stavbe (interne alebo externe). Externý stavebný dozor nebol podmienkou ani prekážkou pre podanie žiadosti O NFP a podpisom zmluvy o NFP.“

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

V žiadosti o zmenu zmluvy č. 302031ADT3 zo dňa 27.5.2022 kontrolovaný subjekt požiadal MK SR o vytvorenie a doplnenie položky výdavkov na stavebný dozor. V zdôvodnení o vytvorenie položky bolo uvedené: „O vytvorenie položky žiadame z dôvodu veľkého počtu realizovaných investičných projektov Mestom Nitra. Mesto počítalo pri podávaní žiadosti o NFP s tým, že si zabezpečí stavebný dozor z vlastných kapacít. Aktuálne však nedisponuje dostatočnou kapacitou aj napriek tomu, že boli prijatí noví zamestnanci na danú agendu. Zároveň vďaka zmluvnému vzťahu a vyžadovanému poisteniu za škodu očakávame efektívnejší prístup a výsledky od externého stavebného dozoru. Výdavky na novovytvorené položky budú hradené z nevyčerpaných výdavkov z položky Projektová dokumentácia „Kino Palace v Nitre ako centrum kreatívneho priemyslu“, čo znamená že vytvorením položky nedôjde k navýšeniu celkových oprávnených výdavkov na projekt.“ Uvedená časť žiadosti nebola riadiacim orgánom schválená a to z dôvodu časového aspektu – VO na stavebný dozor a následné predloženie na kontrolu VO.

*Poznámka ÚHK:

Žiadosť o zmenu zmluvy bola podaná dňa 27.05.2022, t.j. v čase prebiehajúceho VO na predmet zákazky - „Činnosť stavebného dozoru“, kedy zmluvy ešte neboli podpísané a nebola podaná žiadosť o kontrolu VO za stavebný dozor.

5.4. Ostatné poznatky ÚHK

ÚHK v priebehu kontroly zistil, že podľa Príručky pre prijímateľa sú súčasťou oprávnených výdavkov aj výdavky na obstaranie prípravnej a projektovej dokumentácie (architektonickú štúdiu, projektovú dokumentáciu pre stavebné povolenie, realizačnú projektovú dokumentáciu). Výsledný rozpočet Zmluvy o NFP obsahuje len projektovú dokumentáciu „Kino Palace v Nitre ako centrum kreatívneho priemyslu“ avšak podmienky výzvy na podávanie žiadosti o NFP obsahovali možnosť zapojiť do rozpočtu aj iné položky uvedenej skupiny výdavkov aj také, ktoré vznikli už od 01.01.2014. To znamená, že pri podávaní žiadosti mesto Nitra mohlo zahrnúť do rozpočtu projektovú dokumentáciu na Martinský vrch. Avšak projektová dokumentácia na Martinský vrch bola vypracovaná 3 zamestnancami mesta Nitra, s ktorými boli uzatvorené dohody o vykonaní práce. Podľa príručky pre prijímateľa oprávnenými výdavkami sú aj výdavky na služby zabezpečené dodávateľským spôsobom v prípade, že sú nevyhnutné pre splnenie cieľov projektu a prijímateľ zároveň preukázal, že nedisponuje vlastným odborným personálom, resp. kapacitami na zabezpečenie výstupov týchto služieb alebo tieto kapacity nepostačujúce, alebo ide o špecializovanú službu. Zároveň podľa Prílohy č. 4 ku výzve o NFP výdavky projektu, ktoré sú realizované dodávateľským spôsobom, budú považované za oprávnené v prípade, ak boli obstarávané (vyplývajúce z osobitných predpisov).

Celková dohodnutá výška odmien uzatvorených dohôd o vykonaní práce (č. 2327/2019/Pred.-LZ, 2328/2019/Pred.-LZ, č. 2329/2019/Pred.-LZ) s vymedzenou pracovnou úlohou „Vypracovanie dielčích grafických a textových podkladov podľa pokynov zamestnávateľa pre spracovanie jednostupňovej projektovej dokumentácie stavby: „Rekonštrukcia budov v Kasárňach pod Zoborom na Martinskom vrchu v Nitre pre Centrum kreatívneho priemyslu“ v zmysle aktualizácie a dopracovania alternatívy 2 architektonickej a zastavovacej štúdie stavby „Rekonštrukcia budov v Kasárňach pod Zoborom na Martinskom vrchu v Nitre pre Centrum kreatívneho priemyslu“ vypracovanej spoločnosťou San Huma 90 v marci 2019 bola vo výške 120 000 €.

K uzatvoreniu dohôd predchádzalo VO, po ktorom však nedošlo k uzatvoreniu zmluvy z dôvodu nesúčinnosti úspešného uchádzača a podľa vyjadrenia vedenia mesta (ktoré bolo poskytnuté ku kontrole č. 2/2022 – Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených s Mestom Nitra) zohľadňujúc lehoty na všetky úkony spojené s následným pristúpením k vyhodnoteniu ponuky a splnenia podmienok účasti druhým uchádzačom v poradí, tak aby bolo možné včas podať príslušnú žiadosť o nenávratný finančný príspevok (NFP), ktorej súčasťou mali byť údaje z projektovej dokumentácie, o. i. vrátane rozpočtu plánovanej rekonštrukcie budov, bolo v danom čase nereálne. Kontrolovaný subjekt ďalej uviedol, cit. *Na to, aby sa mesto mohlo uchádzať o získanie NFP z Výzvy na zakladanie kreatívnych centier (centralizovaná podpora) a podporu dopytu po kreatívnej*

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

tvorbe (emerging talents) s kódom IROPPO3-SC31-2019-49, muselo hľadať spôsob, ako zabezpečiť potrebné podklady v stanovenej lehote. Z toho dôvodu pristúpilo k uzavretiu vyššie zmienených DoVP so subjektmi, ktoré boli schopné dodať podklady v potrebnej lehote, a za dohodnutú odmenu, ktorá v súčte nepresahuje najnižšiu ponuku z vyššie zmieneného verejného obstarávania.“

S ohľadom na uvedené skutočnosti kontrolovaný subjekt nemohol zahrnúť do žiadosti PD na Martinský vrch, čo však by bolo možné pri splnení podmienok stanovených vo výzve o NFP, t.j. obstaranie projektovej dokumentácie – stavebné práce Martinský vrch na základe VO.

Pokuty a Penále

V priebehu realizácie projektu KC Nitra, podľa predložených kontrolovaným subjektom dokladov, boli Mestu Nitra uložené 2 pokuty. Obe pokuty boli uložené Daňovým úradom Nitra za spáchanie správneho deliktu a to z dôvodu podania dodatočného daňového priznania z faktúr za stavebné práce Martinský vrch. Rozhodnutím Daňového úradu Nitra č. 102171081/2022 zo dňa 04.08.2022 vo výške 391,80 € a č. 103154484/2022 zo dňa 21.11.2022 bola uložená pokuta vo výške 355,50 €. Podľa vyjadrení uvedených v hlásení o škode oneskorenie vzniklo z dôvodu oneskoreného zaevidovania dodávateľských faktúr za stavebné práce. Pokuty boli zaúčtované na podpoložke 637 031 – pokuty a penále v kapitole Vnútna správa a uhradené z rozpočtu mesta v plnej výške. *V zmysle prílohy č. 4 ku výzve medzi neoprávnené výdavky patria okrem iného aj sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, a pod.*

6. Kontrola financovania ostatných prác a služieb vzťahujúcich sa ku realizácii projektu Kreativne centrum Nitra

6.1. Kontrola dodávateľských služieb a prác pri realizácii Kreativneho centra Nitra uskutočnených na základe zmlúv (okrem zmlúv na stavebné práce)

Odbor ekonomiky a rozpočtu predložil ku kontrole prehľad plnenia rozpočtu v jednotlivých rokoch, ktorý obsahoval aj čísla dodávateľských faktúr uhrádzaných na základe uzatvorených zmlúv. Faktúry vystavené na základe zmlúv (pozri Príloha č. 2, Tabuľka - Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe zmlúv) pod poradovým číslom 1. až 7. a 9. a 10. boli uhradené v plnej výške z vlastných zdrojov rozpočtu mesta Nitra (spolu 270 741,78 €) a na úhrade faktúr pod poradovým číslom 7., 8. a 11. sa mesto Nitra podieľalo vo výške 5% z ceny. Dodávateľské faktúry, ktoré uvádzame v tabuľke pod por. č. 5. boli uhradené v roku 2019 plnej výške z vlastných zdrojov rozpočtu mesta; mesto Nitra dňa 13.8.2021 podalo Žiadosť o platbu na ich refundáciu. Dňa 22.10.2021 boli na účet mesta pripísané finančné prostriedky, ktoré boli zo strany ministerstva uznané ako oprávnené a to vo výške 90 184,22 € (95% zo sumy 94 932,76 €). Výdavky uhradené na základe faktúr č. 20196220 (49 290,96 €) a 20197074 (36 511,83 €) neboli zo strany ministerstva uznané ako oprávnený výdavok. Uvedené je bližšie spomenuté pri Žiadosti o platbu č. 302031ADT3500101.

Faktúry týkajúce sa činnosti stavebného dozoru vystavované na základe zmlúv č. 1557/2022/Kreac a 1830/2022/KreaC sú spomenuté v časti 5.3. - Kontrola dodávateľských faktúr za stavebný dozor na stavbách Martinský vrch a Kino Palace.

Ku kontrole úhrad dodávateľských faktúr, ktoré boli vystavené za výkon odborného autorského dohľadu v zmysle Zmluvy o výkone odborného autorského dohľadu č. 1677/2022/KreaC (v Prílohe č. 2, Tabuľka - Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe zmlúv) pod por. č. 10 boli predložené mesačné výkazy za príslušný kalendárny štvrtrok „Súpis prác a výjazdov spojených s výkonom autorského dohľadu“, ktorý je súčasťou faktúry. V zmysle čl. V ods. 5 zmluvy poskytovateľ zasiela e-mailom výkazy prác s uvedením skutočného počtu pravidelných výkazov, skutočne odpracovaných hodín výkonu autorského dohľadu a skutočného počtu uskutočnených výjazdov k odsúhlaseniu osobe oprávnenej rokovať vo veciach technických za objednávateľa.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolou bolo zistené, že súpisy prác ku Fa č. 20226491 boli odsúhlasované manažérom projektu Ing. Róbertom Petrikom (Kreatívne centrum) a k faktúram č. 20230652 a 20233016 neboli vôbec odsúhlasené.

V zmysle čl. V ods. 1 zmluvy bola cena plnenia za výkon autorského dohľadu na stavbe stanovená v pravidelných intervaloch 2x za mesiac vo výške 900 € s DPH. V mesiacoch 11/2022, 12/2022 a 4/2023 bol uskutočnený autorský dohľad len 1x za mesiac, pričom bola fakturovaná mestu alikvotná časť zmluvnej ceny.

Ku kontrole úhrad dodávateľských faktúr č. 20226953 a 20230804, ktoré boli vystavené za predstihový archeologický výskum na stavbe v zmysle Zmluvy o dielo č. 1457/2022/KreaC (v Prílohe č. 2, Tabuľka - Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe zmlúv), bola predložená dochádzka pracovníkov archeologického ústavu (archeológ, technický pracovník, brigádnik) a taktiež Správa o priebehu archeologických prác. V zmysle čl. IV ods. 4 predmetnej zmluvy cena archeologických prác za I. a II. etapu je fakturovaná podľa skutočne odpracovaných a evidovaných hodín pracovníkov Zhotoviteľa písomne potvrdených Objednávateľom. ÚHK prekontroloval, či počet hodín uvedený v dochádzke je v súlade s počtom hodín uvedených na faktúre, či počet pracovníkov archeologického ústavu uvedený v stavebnom denníku je v súlade s počtom pracovníkov v dochádzke a taktiež či fakturovaná cena je v súlade so zmluvou. **Kontrolou bolo zistené, že 26.11.2022 sú v dochádzke uvedení 3 pracovníci (2 archeológovia a 1 brigádnik) a v stavebnom denníku sú uvedení 2 pracovníci a taktiež 27.01.2023 sú uvedení v dochádzke 2 pracovníci (1 archeológ a 1 technik) a v stavebnom denníku 1 pracovník.** Podľa ústneho vyjadrenia p. Ing. Petrika, manažéra projektu môže dôjsť k nesúladu medzi dochádzkou a stavebným denníkom v dôsledku toho, že stavebný dozor zaznačí do denníka skutočný počet pracovníkov napr. ráno a neskôr sa v danom dni dostaví na stavbu ďalší, keď už stavebný dozor na stavbe nie je. **Kontrolou bolo tiež zistené, že dochádzka ktorá uvádza mená pracovníkov spolu s počtom odpracovaných dní nebola podpísaná objednávateľom.**

Ďalej bolo zistené, že faktúra č. 20230804 bola zverejnená na webovej stránke mesta 08.08.2023, pričom dátum úhrady bol 23.02.2023. V zmysle čl. 13 ods. 2 Smernice primátora mesta Nitry č. 1/2020 o evidencii, právnom posúdení, tvorbe a zverejňovaní zmlúv a zverejňovaní objednávok a faktúr mesta Nitry (platná v čase úhrady faktúry) referent pre platobný styk zverejní na webovom sídle mesta Nitry faktúry na tovary a služby do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Uvedené je platné aj v zmysle Smernice č. 5/2023 účinnnej od 01.04.2023.

6.2. Kontrola dodávateľských služieb a prác pri realizácii Kreatívneho centra Nitra uskutočnených na základe objednávok

Kreatívne centrum predložilo ku kontrole Zoznam dodávateľských faktúr za obdobie 01.01.2021 – 01.06.2023 a Odbor ekonomiky a rozpočtu predložil Prehľad plnenia rozpočtu za rok 2019, 2020 a 2021. Dodávateľské faktúry vystavené na základe objednávok sú uvedené v Prílohe č. 3, Tabuľka - Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe objednávok. Dodávateľské faktúry pod poradovým číslom 1. až 40. a 45., 65., 66., 74., 75., 76. boli uhradené v plnej výške z vlastných zdrojov rozpočtu mesta Nitra (spolu 51 001,50 €). Na úhrade dodávateľských faktúr pod poradovým číslom 42. až 44., 46. až 64., 67. až 73. a 77 až 80. sa mesto Nitra podieľalo vo výške 5% z ceny.

V prípade výdavkov uhradených a záúčtovaných v plnej výške z rozpočtu mesta Nitra nie je v čase kontroly možné jednoznačne konštatovať, že nie sú alebo nebudú v budúcnosti považované za oprávnené výdavky v zmysle projektu.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

7. Kontrola financovania hlavnej aktivity č. 2 a hlavnej aktivity č. 3

7.1. Kontrola Zmlúv o poskytnutí pomoci de minimis, žiadosti o účasť v Akadémii KKP, odberateľských faktúr a činnosti Odbornej rady

Podľa predloženého Zoznamu odberateľských faktúr KCN v rámci svojej činnosti začalo od konca roka 2022 poskytovať cieľovým skupinám špecifické služby zamerané na kultúrny a kreatívny priemysel. Cieľovými skupinami sú účastníci programov na základe príslušnej výzvy zverejnenej zo strany KCN.

Stručný popis činnosti z hľadiska poskytovania služieb:

1. Jednotliví záujemcovia o aktivity ponúkané v rámci činnosti KCN sa na základe zverejnenej Výzvy na predkladanie Žiadostí prihlásia do programu/služby na webovom sídle KCN. Vo Výzve je uvedený opis programu/poskytovaných služieb, počet účastníkov (ak je limitovaný), obdobie trvania, miesto realizácie, podmienky účasti, prípadne výška spoluúčasti, zároveň sú tam stanovené zásady, ktoré sa použijú pri výbere uchádzačov, definované práva a povinnosti tak KCN ako aj užívateľa a stanovená predpokladaná výška pomoci DM (ak je relevantná). Následne po uzatvorení obdobia vyhlásenia Výzvy dochádza k výberu žiadateľov na základe overovania ich podmienok.

2. V rámci KCN sa výber jednotlivých účastníkov programov/služieb vyhodnocuje a schvaľuje prostredníctvom hlasovania Odbornej rady. Odo dňa 02.09. 2022 je účinný a platný Štatút Odbornej rady kreatívneho centra Nitra (ďalej aj ako „Štatút“), ktorý primátor mesta Nitra vydal v zmysle § 9 ods. 2 písm. h) Štatútu mesta Nitry. Platný je do 31.12.2023.

V zmysle Štatútu je Odborná rada dočasným expertným, poradným, hodnotiacim a schvaľovacím orgánom primátora Mesta Nitry. Vyhodnocuje a schvaľuje žiadosti záujemcov o účasť v programe v rámci Hlavnej aktivity č. 2 v zmysle Projektu okrem programov týkajúcich sa sieťovania a žiadosti o obsadenie pozície experta v rámci hlavnej aktivity 3 v zmysle Projektu v súlade s podmienkami zverejnenými v príslušnej výzve. Ďalej vyhodnocuje a schvaľuje dramaturgický program pre hlavné aktivity 2 a hlavné aktivity 3 v zmysle Projektu.

Skladá sa z 12 členov s právom hlasovať a predsedu Odbornej rady, ktorým je riaditeľ KCN. Schádza sa podľa potreby a to na základe rozhodnutia predsedu Odbornej rady a na základe písomnej žiadosti najmenej jednej tretiny jej členov. Jednotliví členovia boli Menovacími dekrétmi vymenovaní za členov odo dňa 16.09.2022 do 31.12.2023.

V roku 2022 sa Odborná rada stretla štyrikrát, pričom v troch prípadoch prijímala uznesenia a hlasovala formou per rollam (v zmysle článku 6 Štatútu). V období od 01.01.2023 do 31.05.2023 sa Odborná rada stretla deväťkrát, pričom okrem dvoch stretnutí, kde prebiehalo hlasovanie kombinovane (osobne + per rollam) hlasovala sedemkrát iba formou per rollam.

Ku každému stretnutiu Odbornej rady boli ku kontrole predložené:

- Pozvánka na stretnutie Odbornej rady
- Prezenčná listina Odbornej rady
- Zápisnica z pracovného stretnutia Odbornej rady
- Sumárny hodnotiaci hárok účastníkov programov
- Hodnotiace hárky účastníkov v danom programe podľa jednotlivých členov
- Sumárny hodnotiaci hárok expertov
- Hodnotiace hárky expertov podľa jednotlivých členov

3. V prípade žiadateľa, ktorý nespĺnil podmienky uvedené vo Výzve prípadne z dôvodu obmedzenej kapacity programu sa zasiela oznámenie o neakceptovaní Žiadosti s uvedením dôvodu. V prípade akceptovania Žiadosti uchádzača dochádza k uzatvoreniu zmluvného vzťahu s uchádzačom.

Jedná sa buď o *bežné fyzické osoby* (široká verejnosť) alebo *subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť* (podniky) bez ohľadu na to, či sú fyzickými alebo právnickými osobami. Subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť sú pri využívaní služieb KCN príjemcami pomoci podľa Schémy na podporu kreatívneho a kultúrneho priemyslu (schéma pomoci de minimis) (Schéma DM 8/2021) v platnom znení a je s nimi uzatvorená osobitná zmluva o poskytnutí pomoci de minimis -

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Zmluva o poskytnutí pomoci de minimis (zmluva o nepriamej pomoci), ďalej aj ako „zmluva“. Výška pomoci de minimis predstavuje rozdiel medzi trhovou cenou za danú službu a užívateľom skutočne zaplateným účastníckym poplatkom za účasť na tej istej službe. S bežnými fyzickými osobami sa osobitná zmluva neuzatvára a zmluvou je akceptovaná žiadosť užívateľa (Žiadosť o účasť v Akadémii KKP), ďalej aj ako „žiadosť“.

V súčasnosti sa tieto služby realizujú v priestoroch Mestskej tržnice a iných priestoroch prenajatých podľa potreby na základe uzatvorených Zmlúv o spolupráci a v online priestore.

** Poznámka ÚHK:*

Pomoc de minimis – ide o nefinančnú formu podpory, ktorá je poskytovaná v zmysle Zákona o štátnej pomoci. Je to nepriama forma pomoci vo forme úhrady oprávnených výdavkov spojených s účasťou na skupinových vzdelávacích podujatiach a individuálnych odborných konzultáciách.

V rámci kontroly bolo v období od 01.01.2023 do 31.05.2023 prekontrolovaných spolu 95 vystavených odberateľských faktúr v celkovej hodnote 7 350 €. V dvoch prípadoch účastníci zrušili svoju účasť na aktivite ešte pred úhradou faktúry, takže boli faktúry stornované (č. 202300689 a č. 202300401). V ďalších troch prípadoch účastníci zrušili svoju účasť na aktivite, avšak faktúry boli už uhradené, takže bola úhrada na základe žiadosti účastníkov vrátená (č. 202300554, č. 202300559 a č. 202300558). Okrem bezhotovostných úhrad odberateľských faktúr boli realizované úhrady aj v hotovosti a to za vstupy na rôzne workshopy pre verejnosť, pri ktorých neboli vystavované odberateľské faktúry. Celkový príjem za poskytnuté aktivity v sledovanom období predstavoval sumu 7 257 € a predpokladaná výška pomoci de minimis bola spolu cca 84 070 €. **Pri kontrole zverejnenia Zmlúv o poskytnutí pomoci de minimis a Žiadostí o účasť v Akadémii KKP bolo zistené, že v prípade jednej z dvoch stornovaných faktúr nebola Zmluva o poskytnutí pomoci de minimis zverejnená. Kontrolovaný subjekt nezverejnenie Zmluvy o poskytnutí pomoci de minimis zdôvodnil, tým že účastník sa danej aktivity nezúčastnil.**

Z celkového počtu zmlúv a žiadostí bolo v období od 01.01.2023 do 31.05.2023 uzatvorených 31 Zmlúv o poskytnutí pomoci de minimis (zmluva o nepriamej pomoci) a 63 Žiadostí o účasť v Akadémii KKP, v jednom prípade napriek vystavenej odberateľskej faktúre nebola uzatvorená ani zmluva ani žiadosť (faktúra bola stornovaná). ÚHK v rámci kontroly prekontroloval povinnosť kontrolovaného subjektu zaznamenávať v systéme IS SEMP (Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci) údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a údaje o príjemcovi minimálnej pomoci týkajúce sa Zmlúv o poskytnutí pomoci de minimis, tak aby výška pomoci poskytnutá jednému užívateľovi nepresiahla výšku 35 000 € za jeden rok. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Z celkovej počtu odberateľov v uvedenom období bolo 21 účastníkov, ktorí uvádzali trvalý pobyt v meste Nitra, 25 účastníkov uvádzalo pobyt v rámci Nitrianskeho kraja a zvyšných 49 uvádzali iný pobyt v rámci SR. *Fakturované aktivity KCN v sledovanom období* sú uvedené v Prílohe č. 4.

Okrem aktivít uvedených v Prílohe č. 4, tabuľka - *Fakturované aktivity KCN v sledovanom období*, KCN realizovalo koncom roka 2022 a začiatkom roka 2023 v rámci Hlavnej aktivity č. 2 a Hlavnej aktivity č. 3 aj aktivity, konferencie, výstavy, workshopy a iné, ktoré neboli predmetom fakturácie (pozri Príloha č. 4, tabuľka - *Prehľad aktivít KCN v sledovanom období bez spoplatnenia*). Boli poskytované bez poplatku, alebo bez poplatku avšak s povinnou registráciou, prípadne mali symbolické alebo dobrovoľné vstupné. Návrh riaditeľky KCN na schválenie daných programov a podujatí KCN v roku 2022 schválil primátor mesta Nitra dňa 31.8.2022. Bezplatné programy a podujatia mali slúžiť ako promo KCN a jeho činnosti na trhu. Cieľom bolo osloviť a zapojiť rôzne cieľové skupiny a širokú verejnosť, ktoré sa v budúcnosti stanú užívateľmi služieb za poplatok. Zároveň mali slúžiť na otestovanie administratívnych procesov a postupov pri jednotlivých programoch aj typoch účastníkov (podnikateľ/nepodnikateľ), nakoľko žiadne iné kreatívne centrum s programami zatiaľ nezačalo a aktivity KCN boli pilotné.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Kontrolné zistenia:

- ✓ *v prípade jednej žiadosti o účasť v Akadémii KKP (ID kód žiadosti 767) bola zverejnená celá žiadosť vrátane osobných údajov účastníka, čím bol porušený zákon č. 18/2018 o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj Smernica mesta Nitra č. 3/2018 pre ochranu osobných;*
- ✓ *v jednom prípade nebola zverejnená Zmluva o poskytnutí pomoci de minimis (Zmluva o nepriamej pomoci č.j. 1538/2023/KreaC), čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj Smernice primátora mesta Nitry č. 5/2023 o tvorbe, evidencii, právnom posúdení a zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr mesta Nitry;*
- ✓ *v jednom prípade bola vystavená odberateľská faktúra č. 202300401 bez uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí pomoci de minimis resp. objednávky.*

V zmysle bodu 5a. písm. c) Osobitné dojednania Zmluvy o poskytnutí NFP a Dodatku č. 1 vznikol mestu Nitra záväzok tvoriť fond prevádzky, ktorého príjem je tvorený členskými poplatkami alebo inými úhradami za služby poskytované KC počas doby 10 rokov od začiatku fungovania KC. Uvedené príjmy majú slúžiť na úhradu prevádzkových nákladov KC po ukončení Realizácie aktivít Projektu a zároveň po uplynutí doby 10 rokov. KCN má zriadený daný účet s názvom Kreativne centrum - fond prevádzky od 25.10.2021 a zostatok na účte ku dňu 31.8.2023 predstavoval sumu 12 023 €.

Okrem v súčasnosti prijatých finančných prostriedkov vo forme NFP a vstupného sú v Príručke žiadateľa uvedené aj iné možné typy príjmov. Aktuálna výška vstupného na jednotlivé programy je vyčíslená v Ceníku programov kreatívneho centra Nitra na jednotlivé obdobia. Návrhy Ceníkov za jednotlivé obdobia boli Kreatívnym centrom Nitra predložené na odsúhlasenie primátorovi mesta Nitra. Ku kontrole boli predložené Cenníky programov kreatívneho centra Nitra za obdobie január – február 2023, marec – jún 2023 a júl – december 2023. Jednotlivé vstupné účastníkov na programy Hlavnej aktivity 2 boli podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu vypočítané na základe kalkulačného vzorca a celkových výdavkov na jedného účastníka, ktorý je uvedený v Príručke pre prijímateľa. Výška výdavkov na jedného účastníka sa menila aj v závislosti od toho, či sa program konal online alebo fyzicky v prenájatých priestoroch.

Pri každom programe v rámci Hlavnej aktivity 2 - Akadémie KKP bola nastavená účasť 6% spolufinancovania z celkových nákladov na daný program. Spolufinancovanie vo výške 6% vychádza z odporúčanej výšky členského poplatku uvedenej v Príručke žiadateľa - Prehľad možných poskytovaných služieb v rámci programu 1.1. Rozvoj kreatívneho talentu a zručností, kde je odporúčaný buď fixný členský poplatok (15 € a 25 €) alebo variabilný členský poplatok (4 % a 6%).

V popise vstupného pre jednotlivé programy Akadémie KKP kontrolovaný subjekt uvádza, že v rámci podpory mladých aktívnych ľudí s potenciálom uplatniť svoje projekty sa rozhodol poskytnúť Inkubátor 1 pre študentov zadarmo. Pričom bol stanovený limit za rok a to 30 študentov v rámci všetkých cyklov. Rovnako aj pri LABoch sa s cieľom podporiť začínajúcich kreatívcoch v prípade 15tich študentov poskytuje zadarmo.

Pri Programoch LABy sa výška poplatku odvíja od toho, či sa využíva materiál, alebo ide o realizáciu bez materiálu. Napriek tomu, že cena materiálu ovplyvňuje celkové výdavky na 1 účastníka aj % spoluúčasti vstupné pre účastníkov podľa vyjadrenia KCN sa nebude meniť podľa zamerania LABu a teda sa cena neodvíja od reálnej ceny materiálu. Rovnako to je aj pri ostatných programoch v rámci viacerých cyklov, kde reálne náklady na ten istý program sa môžu meniť, ale vstupné zostáva pre dané obdobie rovnaké. V rámci Akceleratorov a Start Up je vstupné rozdelené na fixné vstupné a vstupné za materiálno – technickú podporu vo výške 6% z celkovej sumy materiálno-technickej podpory.

Hlavná aktivita 3 predstavuje rôzne typy programov ako sú workshopy, odborné podujatia, stáže v KC na Slovensku pre zahraničných odborníkov, výstavná – prezentačná činnosť, prezentácia diel scénického umenia. Výška vstupného na jednotlivé programy je nastavená na základe prieskumu trhu, nakoľko ide o programy zamerané predovšetkým na širokú verejnosť. V prípade odborných podujatí je vstupné bez poplatku avšak s povinnou registráciou vopred, prezentačné workshopy sa delia na malé a stredné a vstupné je navrhnuté na 2 € a 4 €, výstavy majú vstupné vo výške 2 € výnimkou sú výstavy

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

vo verejnom priestore, ktoré majú vstupné dobrovoľné, stáže pre zahraničných odborníkov na Slovensku sú bez poplatku a programy scénického umenia majú jednorazové vstupné vo výške 2 €.

7.2. Mzdové výdavky (systém financovania – refundácia)

Mzdové výdavky predstavujú výdavky vynaložené na mzdy a odvody za zamestnancov KCN pracujúcich na základe pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Oprávnenosť osobných výdavkov zamestnancov v zmysle Príručky prijímateľa vychádza zo splnenia štyroch podmienok:

1. kvalifikačné (odborné) predpoklady
2. existencia pracovno-právneho vzťahu
3. mzdová politika prijímateľa
4. objem vykonanej práce

Základným oprávneným výdavkom v oblasti osobných výdavkov je celková cena práce (§ 130 ods. 5 Zákonníka práce). Skupina výdavkov účet 521 - mzdové výdavky sú v rozpočte projektu rozpočtované v rámci Hlavnej aktivity 2, Hlavnej aktivity 3 a v Podporných aktivitách projektu.

Tabuľka č. 7 Mzdové výdavky – účet 521 a ich zmeny v rozpočte projektu

Aktivita	Zmluva o poskytnutí NFP zo dňa 24.12.2020	Žiadosť o zmenu v zmluve zo dňa 10.08.2021 - Dodatok č. 1 zo dňa 9.9.2021	Žiadosť o zmenu v zmluve zo dňa 10.05.2023
Hlavná aktivita č. 2	1 250 677,79 €	1 814 452,99 €	1 809 936,66 €
Hlavná aktivita č. 3	112 729,20 €	137 825,46 €	137 825,46 €
Podporné aktivity projektu	185 246,55 €	360 578,40 €	360 578,40 €

V skupine výdavkov mzdové výdavky boli v rozpočte projektu vykonané viaceré významné zmeny. Zmeny uvedené v tabuľke vyššie SO schválil a sú zapracované v rozpočte projektu.

Zmeny uvedené v Žiadosti o povolenie vykonania zmeny v zmluve o poskytnutie NFP (ďalej ako „ŽoZZ“) zo dňa 10.8.2021 mali vplyv na zmenu príslušných ustanovení Zmluvy o NFP preto SO vypracoval dodatok č. 1. Zmeny boli podľa kontrolovaného subjektu potrebné z dôvodu skráteného harmonogramu realizácie pri poskytovaní služieb oproti harmonogramu v čase kreovania projektu a predkladania žiadosti o NFP a administratívnej záťaže pri implementácii Schémy na podporu kultúrneho a kreatívneho priemyslu. Zmeny v skupine mzdových výdavkov sa týkajú počtu jednotiek a jednotkovej ceny, ako aj doplnenia pozícií Manažér pre programy KC a Manažér pre expertné a konzultačné služby v Hlavnej aktivite č. 2. Zmena nastala aj v skupine výdavkov pri Expertoch I,II, III z účtu 518 – ostatné služby na účet 521 – mzdové výdavky.

V ŽoZZ zo dňa 10.05.2023 boli zmeny v skupine mzdových výdavkov týkajúce sa rozdelenia pozície Personalistu so 100% pracovného úväzku na dve pozície s 50% úväzkom, pridala sa položka Účtovník na dohodu, rozdelili sa pozície:

- Správca budovy na Správca budovy 1 (Kino Palace) a 2 (Martinský vrch)
- Správca techniky na Správca techniky 1 (Kino Palace) a 2 (Martinský vrch) + využitie techniky vo virtuálnej fáze. So zmenou názvu pracovných pozícií Koordinátorov programov súčasne došlo aj k navýšeniu ich počtu z dôvodu zjednodušenia obsadenia daných pozícií a revízie plánovaných služieb. Tak ako v prípade ŽoZZ zo dňa 10.8.2021 došlo opäť k zmene počtu jednotiek a jednotkovej ceny v Hlavnej aktivite č. 2 a v Podporných aktivitách projektu.

Uvedené zmeny nemajú vplyv na dosiahnutie stanovených cieľov, nespôsobia navýšenie oprávnených výdavkov v rámci jednotlivých aktivít. Cieľom zmien je maximalizovať čerpanie projektu a naplnenie merateľných ukazovateľov v skrátenom období.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Podľa predloženej evidencie pracovných pomerov bolo k 30.09.2023 platných 27 pracovných pomerov, z toho 3 pracovné pomery boli uzatvorené do 30.09.2023, 2 pracovné pomery sú uzatvorené do 31.10.2023, 20 pracovných pomerov sú v trvaní do konca roka 2023 a dvaja zamestnanci majú pracovný pomer na dobu neurčitú.

Zároveň boli v sledovanom období uzatvorené aj dohody vykonávané mimo pracovného pomeru s expertmi pre hlavnú aktivitu 2 a hlavnú aktivitu 3. S expertmi sa uzatvárajú dohody na lektoring a poradensko-konzultačné činnosti pre účastníkov programov.

7.3. Cestovné náhrady (systém financovania – refundácia)

Cestovné náhrady sú súčasťou rozpočtu v zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP v znení dodatku č. 1 a boli schválené v celkovej výške 136 380,97 €. Ide o oprávnené výdavky. Aby bolo možné považovať pracovné cesty a s nimi spojené cestovné náhrady za oprávnené výdavky, musia súvisieť s realizáciou projektu, musia byť pre dosiahnutie cieľov projektu nevyhnutné, musia byť vykonané osobami, ktoré sa na realizácii projektu podieľajú, súvisieť s poskytovaním programov a služieb KC a zároveň spĺňať pravidlá hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti. Výšku výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou upravuje zákon o cestovných náhradách.

Podľa schváleného rozpočtu cestovné náhrady boli rozdelené do 2 skupín: cestovné náhrady pre účastníkov programov a expertov na Slovensku aj v zahraničí vo výške 126 030,97 € a cestovné náhrady pre pracovníkov KC vo výške 10 350 €.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola ku kontrole predložená evidencia tuzemských cestovných príkazov za rok 2022 a 2023, ktorých sa zúčastnili **zamestnanci KCN**. V roku 2022 bolo zaevidovaných platných 27 tuzemských cestovných príkazov a v roku 2023 v období do 31.08.2023 sedem cestovných príkazov.

Pri kontrole bolo tiež zistené, že zahraničné pracovné cesty zamestnancov sú evidované v kancelárii Primátora mesta Nitra a následne sú likvidované na Odbore ekonomiky a rozpočtu. Zahraničné pracovné cesty boli len v roku 2023 a to v počte 2 ks.

Celková výška všetkých preplatených tuzemských cestovných príkazov za rok 2022 je vo výške 248,50 €, za rok 2023 k 31.08.2023 vo výške 101,70 €. Výška preplatených zahraničných cestovných príkazov za rok 2023 k 31.08.2023 je 499,95 €.

Kontrolný orgán prekontroloval všetky predložené cestovné príkazy zamestnancov KCN a zistil nasledovné:

Kontrolné zistenia - Tuzemské cestovné príkazy:

- ✓ *cestovný príkaz č. 1/2022 - pri pracovnej ceste bolo použité súkromné motorové vozidlo podľa Dohody o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu, ktorá bola podpísaná zamestnancom neskôr (01.06.2022) ako sa konal termín pracovnej cesty (26.05.2022). Uvedené môže byť prekážkou k uznaniu predmetného výdavku za oprávnený. Výška cestovných náhrad je 13,40 €;*
- ✓ *cestovné príkazy č. 18/2022, 19/2022, 20/2022 a 21/2022 – základná finančná kontrola a povolenie na cestu (10.10.2022) boli vykonané po termíne uskutočnenia pracovnej cesty (04.10.2022). Uvedené je porušením čl. 7, ods. 7.1. Smernice primátora mesta Nitry č.1/2022 o účtovaní a obehu účtovných dokladov Smernice a § 7 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedené môže byť prekážkou k uznaniu predmetného výdavku za oprávnený. Celková výška cestovných náhrad je 35,50 €;*
- ✓ *cestovné príkazy č. 5/2022, 7/2022, 8/2022 – osoby, ktoré vypracovali správy zo služobných ciest nie sú totožné s menom zamestnanca, ktorý sa zúčastnil služobnej cesty;*

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

- ✓ cestovné príkazy č. 29/2022 a 30/2022 – bol zistený nesúlad medzi uvedeným spôsobom dopravy na cestovnom príkaze – služobné motorové vozidlo a zúčtovaním cestovného príkazu na základe doloženého autobusového lístku a potvrdením o jeho zakúpení podľa bankového výpisu zamestnanca. Taktiež v uvedených cestovných príkazoch sú vzájomne vymenené zakúpené na meno lístky medzi zamestnancami. Uvedené môže byť prekážkou k uznaniu predmetného výdavku za oprávnený. Celková výška cestovných náhrad je 22,80 €;
- ✓ cestovný príkaz č. 5/2023 a 4/2023 – bol vyznačený určený dopravný prostriedok – AUV, čo je motorové vozidlo vlastné. Súčasťou cestovného príkazu nebola dohoda o použití súkromného motorového vozidla.

Ku dňu ukončenia kontroly cestovné náhrady ešte neboli zúčtované v žiadostiach o platbu v zmysle Zmluvy o NFP.

8. Žiadosti o platbu – „Kreatívne centrum Nitra“

V zmysle Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP a v súlade s Príručkou pre prijímateľa Integrovaný regionálny operačný program 2014 – 2020 kontrolovaný subjekt vypracoval a elektronicky prostredníctvom elektronických formulárov v ITMS2014+ odoslal Žiadosti o platbu (ďalej ako „ŽoP“) - priebežná platba, poskytnutie predfinancovania a zúčtovanie predfinancovania. ŽoP pozostávali z formuláru žiadosti a povinných príloh. V prípade potreby boli zo strany kontrolovaného subjektu doplnené o vyžiadané dokumenty, prípadne vysvetlenia. SO vykonal po podaní ŽoP administratívnu finančnú kontrolu (ďalej ako „AFK“), výsledkom ktorej bola schválená ŽoP v plnej výške alebo deklarované výdavky boli znížené o neoprávnené výdavky. Po pripísaní finančných prostriedkov na účet kontrolovaného subjektu bola v lehote 10 pracovných dní zo strany kontrolovaného subjektu zúčtovaná celá výška platby samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania). V prípade ŽoP – priebežná platba ide o systém financovania refundácia, kde sa už ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) nepredkladajú.

NFP sa poskytuje na základe Žiadosti o platbu vo výške 95% z celkových oprávnených výdavkov - prostriedky EÚ 85% a zo štátneho rozpočtu 10 %. Kontrolovaný subjekt zabezpečuje 5% z celkových oprávnených výdavkov. Deň pripísania platby na účet kontrolovaného subjektu sa považuje za deň čerpania NFP.

Tabuľka č. 8 Žiadosti o platbu stavby KCN – Martinský vrch

Kód žiadosti o platbu „ŽoP“	Typ žiadosti o platbu „ŽoP“	Dátum odoslania žiadosti o platbu „ŽoP“	Výška nárokovaných/ deklarovaných finanč. prostr. v € (vrátane 5% z vlastných zdrojov)	Z toho dátum úhrady a výška prenesenej daňovej povinnosti ako súčasť žiadosti o platbu	Dátum a výška pripísania finančných prostriedkov na účet mesta od SO vo výške 95 % z OV	Dátum a výška finančných prostriedkov v odoslaná na účet dodávateľovi
Žiadosti o platbu stavby KCN - Martinský vrch						
302031ADT3 500401	priebežná platba	17.8.2022	235 118,59	18.7.2022/ 39 186,43	7.12.2022/ 223 362,66	5.8.2022/ 195 932,16
302031ADT3 300101	poskytnutie predfinancovania	2.9.2022	26 947,25	0	8.12.2022/ 25 599,89	25.10.2022/ 26 947,25
302031ADT3 500501	priebežná platba	9.11.2022	71 497,21	25.8.2022/	27.3.2023/ 67 922,35	25.10.2022/ 55 089,80

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

				11 017,96 + 5 389,45*		
302031ADT3 300301	pred financova nie	21.11.2022	152 753,50	10.11.2022/ 6 063,89 + 19 395,02	16.3.2023/ 145 115,82	22.12.2022/ 30 319,47 a 2.1.2023 96 975,12/
302031ADT3 300401	pred financova nie	20.12.2022	Časť A/ 253 438,44 z toho Oprávnené/ 251 659,14	0	30.3.2023/ 239 076,18	8.2.2023/ 253 438,44
302031ADT3 300701	pred financova nie	6.3.2023	171 055,80	27.2.2023/ 20 061,35 +23.12.2022 50 687,69**	4.5.2023/ 162 503,01	11.4.2023/ 100 306,76
302031ADT3 300901	pred financova nie	12.5.2023	395 367,26	25.4.2023/ 65 894,54	6.6.2023/ 375 598,90	2.6.2023 329 472,72

*výška prenesenej daňovej povinnosti k žiadosti o platbu č. 302031ADT3300101

**výška prenesenej daňovej povinnosti k žiadosti o platbu č. 302031ADT3300701

ŽoP č. 302031ADT3500401 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 195 932,16 € (stavebné práce 4-5/2022), ktorá bola zo strany kontrolovaného subjektu v plnej sume uhradená dňa 05.08.2022 (v lehote splatnosti). Ako aj doklad o dodatočnom daň priznaní- úhrada prenesenej daň. povinnosti 05/2022 (zo dňa 15.07.2022), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 18.07.2022 zaplatil daňovému úradu vo výške 39 186,43 €. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Dňa 07.12.2022 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 23 511,86 € a 199 850,80 € t.j. spolu 223 362,66 € čo je 95% z oprávnených výdavkov.

ŽoP č. 302031ADT3300101 – systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 26 947,25 € (stavebné práce 6-7/2022). Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti Adifex, a.s. v plnej výške dňa 25.10.2022. Dňa 8.12.2022 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 2694,73 € a 22 905,16 € t.j. spolu 25 599,89 € čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 19.12.2022 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtoval celú výšku platby samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3500501 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 55 089,80 € (stavebné práce 6-7/2022), ktorá bola zo strany kontrolovaného subjektu v plnej sume uhradená dňa 25.10.2022 (6 dní po lehote splatnosti) a doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 07/2022 (zo dňa 25.8.2022), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 25.8.2022 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške.

ŽoP č. 302031ADT3300301 – systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP boli aj dve faktúry od firmy Adifex, a.s. vo výške 30 319,47 € a 96 975,12 € (stavebné práce 8-9/2022). Ako aj dodatočné daňové priznanie - úhrada prenesenej daň. povinnosti 09/2022 (zo dňa 10.11.2022), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 10.11.2022 zaplatil daňovému úradu vo výške 25 458,91 €. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúry spoločnosti Adifex, a.s. v plnej výške dňa 22.12.2022 a 02.01.2023. Dňa 16.03.2023

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 15 275,34 € a 129 840,48 €, t.j. spolu 145 115,82 € čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 20.3.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtoval celú výšku platby samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3300401- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 253 438,44 € (stavebné práce 10-11/2022). ŽoP bola podaná dňa 20.12.2022. SO vykonal AFK o ktorej vyhotovil Správu z kontroly zo dňa 23.03.2023. Záverom z kontroly bolo preplatiť ŽoP v zníženej sume o výšku neoprávnených výdavkov 1 779,30 € (doska z kamennej vlny, vhodná na akustickú izoláciu striech, stropov, priečok). Daný výdavok bol vylúčený z dôvodu nezrealizovania a ani v budúcnosti sa nebude realizovať, t.j. nebude predmetom nasledujúcich ŽoP. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti Adifex, a.s. v plnej výške dňa 08.02.2023. Dňa 30.03.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 25 165,91 € a 213 910,27 €, t.j. spolu 239 076,18 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 06.04.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtovalo platbu vo výške 251 659,14 € samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3300701- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 100 306,76 € (stavebné práce 12/2022 a 1/2023). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 11/2022 (zo dňa 23.12.2022) a 1/2023 (zo dňa 27.2.2023), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 23.12.2022 a 27.2.2023 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti Adifex, a.s. v plnej výške dňa 11.04.2023. Dňa 04.05.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 17 105,58 € a 145 397,43 €, t.j. spolu 162 503,01 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 15.05.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtovalo platbu vo výške 171 055,80 € samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3300901- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy Adifex, a.s. vo výške 329 472,72 € (čiastkové zhotovenie diela 2+3/2023). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 3/2023 (zo dňa 25.4.2023), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 25.04.2023 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti Adifex, a.s. v plnej výške dňa 02.06.2023. Dňa 06.06.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 39 536,73€ a 336 062,17 €, t.j. spolu 375 598,90 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 07.06.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtoval celú výšku platby samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

Tabuľka č. 9 Žiadosti o platbu stavby KCN – Kino Palace

Kód žiadosti o platbu „ŽoP“	Typ žiadosti o platbu „ŽoP“	Dátum odoslania žiadosti o platbu „ŽoP“	Výška nárokovaných h/ deklaroványch h finanč. prostr. v € (vrátane 5% z vlastných zdrojov)	Z toho výška prenesenej daňovej povinnosti ako súčasť žiadosti o platbu a dátum úhrady	Dátum a výška pripísania finančnýh prostriedkov na účet mesta od SO vo výške 95 % z OV	Dátum a výška finančnýh prostriedko v odoslaná na účet dodávateľo vi
Žiadosti o platbu stavby KCN – Kino Palace						

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

302031ADT 3300201	poskytnutie predfinancova nia	18.11.2022	32 262,96	0	14.3.2023/ 30 649,81	22.12.2022 uhradené 32 262,96
302031ADT 3500101	priebežná platba	13.8.2021	Časť A/ 180 733,56 z toho Oprávnené/ 94 930,76	0	23.10.2021 / 90 184,22	20.11.2019/ 49 290,96 19.12.2019/ 94 930,76 19.12.2019/ 36 511,84
302031ADT 33005	pred financovanie	13.1.2023	173 259,42	6 452,59	ŽoP bola zo strany kontrolova ného subjektu vzatá späť	15.2.2023/ 152 364,95 9.2.2023/ 14 441,88
302031ADT 3300601	pred financovanie	15.2.2023	158 817,54	6 452,59*	4.5.2023/ 150 876,66	15.2.2023/ 152 364,95
302031ADT 3300801	pred financovanie	24.3.2023	53 486,56	30 472,99**	23.5.2023/ 50 812,23	10.5.2023/ 23 013,57
302031ADT 3301001	pred financovanie	15.6.2023	109 587,47	18 264,58	104 108,10 /26.7.2023	91 322,89/ 4.7.2023

*výška prenesenej daňovej povinnosti k žiadosti o platbu č. 302031ADT3500101

**výška prenesenej daňovej povinnosti k žiadosti o platbu č. 302031ADT3300601

ŽoP č. 302031ADT3300201- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy ELLIO, spol. s r.o. vo výške 32 262,96 € (stavebné práce 9-10/2022). Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti ELLIO, spol. s r.o. v plnej výške dňa 22.12.2022. Dňa 14.03.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 3 226,29 € a 27 423,52 €, t.j. spolu 30 649,81 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 15.03.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtoval celú výšku platby samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3500101 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP boli aj faktúry od firmy Livinark s.r.o. vo výške 49 290,96 € (dopracovanie architektonickej štúdie – Kino Palace), 94 930,76 € (dopracovanie súťažného návrhu do formy jednostupňovej projektovej dokumentácie) a 36 511,84 € (dopracovanie návrhu do formy projektu interiéru – Kino Palace) v zmysle Zmluvy na poskytnutie služby č. 2477/2016/Kreac. Uvedené faktúry boli zo strany kontrolovaného subjektu v plnej sume uhradené v lehotách splatnosti. ŽoP bola podaná dňa 13.8.2021 na preplatenie.

Ku dňu vykonania kontroly, t.j. 20.6.2023 bol pre účely kontroly k dispozícii iba Návrh správy z kontroly zo dňa 13.10.2021. V Návrhu správy z kontroly boli identifikované nasledovné nedostatky:

- v prípade dopracovania architektonickej štúdie – Kino Palace bolo dôvodom neuznania výdavku vo výške 49 290,96 €, že **predmet zmluvy na poskytnutie služby bol odovzdaný dňa 14.11.2019 (dátum uvedený na preberacom protokole a zároveň aj dátum dodania plnenia a vystavenia faktúry č.201903), pričom Zmluva na poskytnutie služby podpísaná dňa 7.11.2019 nadobudla účinnosť až 15.11.2019 (zverejnená dňa 14.11.2019), t.j. preberací protokol bol odovzdaný pred účinnosťou danej zmluvy.** Z uvedeného vyplýva, že došlo k plneniu bez právneho dôvodu, tým že bolo poskytnuté na základe neúčinnnej zmluvy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu dlhší časový úsek medzi podpisom zmluvy a jej zverejnením bol spôsobený pochybením v procese zverejnenia na strane kontrolovaného

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

subjektu. Zároveň SO poukázal aj na to, že to nie je oprávnený výdavok v zmysle Príručky k VO, verzia 3.1 účinná od 13.06.2019.

- v prípade Dopracovania návrhu do formy projektu interiéru – Kino Palace, bolo dôvodom neuznania deklarovaného výdavku vo výške 36 511,84 € podľa SO, že daný výdavok nepovažuje za oprávnený v zmysle Prílohy č. 4 Výzvy – Podmienky oprávnenosti výdavkov, časť 1.7.. V Prílohe č. 4 Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP sú v rámci Hlavnej aktivity č. 1 – Budovanie kreatívneho centra - oprávnené výdavky aj cit.: „výdavky na obstarania prípravnej a projektovej dokumentácie (architektonickú štúdiu, PD pre stavebné povolenie, realizačná PD)“. Kontrolovaný subjekt zaradil daný výdavok do ŽoP ako realizačnú PD zohľadňujúcu odporúčania krajského pamiatkového ústavu Nitra. Zároveň SO identifikoval nesúlad dátumu prevzatia predmetu zmluvy na preberacom protokole (6.12.2019) a dátumom dodania plnenia na faktúre č. 201904 (11.12.2019).

Celková výška neoprávnených výdavkov je 85 802,80 €.

V oboch prípadoch neoprávnených výdavkov SO poukazoval aj na formálne nedostatky, resp. pochybnosti o úplnosti ŽoP a jej príloh – porovnával názov výdavku a vecný popis výdavku uvedený v Prílohe č. 8 Žo NFP so Zmluvou na poskytnutie služby č. 2477/2016/Kreac.

ŽoP č. 302031ADT3300501- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP boli aj faktúry od firmy ELLIO, spol. s r. o. vo výške 152 364,95 € (stavebné práce za obdobie 11-12/2022), ďalej od Archeologického ústavu SAV, v.v.i. vo výške 14 441,88 € (predstihový archeologický výskum). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 10/2022 (zo dňa 25.11.2022), ktorú Mesto Nitra dňa 25.11.2022 zaplatilo daňovému úradu. ŽoP bola podaná dňa 13.1.2023. Dňa 20.2.2023 Žiadosťou o späť vzatie ŽoP Mesto Nitra požiadalo SO o späť vzatie ŽoP č. 302031ADT3300501. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola žiadosť vzatá späť na základe usmernenia SO, že v prípade, ak prebieha ex post kontrola VO na archeologický výskum, by výdavky na archeologický výskum mohli byť označené za neoprávnené.

ŽoP č. 302031ADT3300601- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy ELLIO, spol. s r.o. vo výške 152 364,95 € (stavebné práce za obdobie 11-12/2022). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 10/2022 (zo dňa 25.11.2022), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 25.11.2022 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti ELLIO, spol. s r.o. v plnej výške dňa 15.02.2023. Dňa 04.05.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 15 881,75 € a 134 999,91 €, t.j. spolu 150 876,66 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 15.5.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtovalo platbu vo výške 150 876,66 € samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

ŽoP č. 302031ADT3300801- systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy ELLIO, spol. s r.o. vo výške 23 013,75 € (stavebné práce za obdobie 1-2/2023). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 12/2022 (zo dňa 25.1.2023), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 25.01.2023 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti ELLIO, spol. s r.o. v plnej výške dňa 10.05.2023. Dňa 23.05.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 5 348,65 € a 45 463,58 €, t.j. spolu 50 812,23 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 24.5.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtovalo platbu vo výške 50 812,23 € samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

ŽoP č. 302031ADT3301001 - systém predfinancovania

Súčasťou ŽoP bola aj faktúra od firmy ELLIO, spol. s r.o. vo výške 91 322,89 € (stavebné práce za obdobie 3-4/2023). Ako aj doklad o podaní daňového priznania z titulu prenesenej daň. povinnosti 4/2023 (zo dňa 25.5.2023), ktorú kontrolovaný subjekt dňa 25.05.2023 zaplatil daňovému úradu. Záverom Správy z kontroly bolo schválenie ŽoP v plnej výške. Kontrolovaný subjekt uhradil faktúru spoločnosti ELLIO, spol. s r.o. v plnej výške dňa 4.7.2023. Dňa 26.7.2023 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 10 958,75 € a 93 149,35 €, t.j. spolu 104 108,10 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov. Následne kontrolovaný subjekt dňa 31.07.2023 (v lehote 10 pracovných dní) zúčtovalo platbu vo výške 109 587,47 € samostatnou ŽoP (zúčtovanie predfinancovania).

Tabuľka č. 10 Žiadosti o platbu stavby KCN – Mzdové výdavky

Kód žiadosti o platbu „ŽoP“	Typ žiadosti o platbu „ŽoP“	Dátum odoslania žiadosti o platbu „ŽoP“	Výška nárokovaných/ deklarovanych finanč. prostr. v € (vrátane 5% z vlastných zdrojov)	Z toho výška neoprávnených výdavkov	Dátum a výška pripísania finančných prostriedkov na účet mesta od SO vo výške 95 % z OV
302031ADT3500201	priebežná platba	21.2.2022	Časť A/ 32 229,59 z toho Oprávnené/ 29 761,41	2 468,18	6.6.2022/ 28 273,34
302031ADT3500301	priebežná platba	4.5.2022 10.8.2022	Časť A/ 24 380,28 Časť B/ 23 987,96	392,32	28.10.2022/ 22 788,56
302031ADT35006	priebežná platba	31.7.2023	187 403,28	k 31.7.2023 nebol výsledok kontroly zo strany SO	k 31.7.2023 neuhradené

ŽoP č. 302031ADT3500201 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP bol aj Sumár miezd 2-8/2021 vrátane príloh v celkovej sume 34 171,12 €, pričom deklarované výdavky sú vo výške 32 229,59 €. ŽoP bola podaná dňa 21.02.2022 na preplatenie. SO na základe dvoch výziev žiadal doplnenie ŽoP č. 302031ADT3500201. Ku dňu vykonania kontroly (20.06.2023) bol ku kontrole k dispozícii Návrh správy z kontroly zo dňa 05.05.2022. Záverom kontroly bolo preplatiť ŽoP v zníženej sume o výšku neoprávnených výdavkov 3 008,54 €. V Návrhu správy z kontroly boli identifikované nasledovné nedostatky: v 3 prípadoch vykázaná pracovná činnosť nesúvisela s realizáciou projektu, po 1 prípade bola nesprávne vypočítaná nárokovaná suma výdavku, pracovná činnosť nebola zdokladovaná, vykázaná pracovná činnosť nebola v súlade s Príručkou pre prijímateľa a nebola preukázaná opodstatnenosť konkrétnej činnosti, v 3 prípadoch neboli predložené adekvátne výstupy práce k vykázanému odpracovanému času, v 3 prípadoch vykázaná pracovná činnosť nebola v súlade s popisom rámcových činnosti pre konkrétnu pozíciu, v 2 prípadoch nebol predložený adekvátny výstup pracovnej činnosti.

Dňa 11.05.2022 boli zo strany Mesta Nitra predložené SO odpovede na zaslaný Návrh správy z kontroly. Kontrola zo strany ministerstva nebola ku dňu kontroly ešte ukončená.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

ŽoP č. 302031ADT3500301 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP – časť A bol aj Sumár miezd 9-10/2021 vrátane príloh v celkovej sume 28 610,78 €, pričom deklarované výdavky sú vo výške 24 380,28 €. ŽoP bola podaná dňa 04.05.2022 na preplatenie. SO vykonal AFK, o ktorej vyhotovil Správu z kontroly zo dňa 12.10.2022. Záverom kontroly bolo preplatiť ŽoP v zníženej sume o výšku neoprávnených výdavkov 392,32 €. Neoprávnené výdavky sa týkali nepreukázania jasného a hodnoverného dokladovania pracovnej činnosti zamestnancov vzhľadom na počet hodín a náplň pracovnej činnosti, zmeny dĺžky výkonu pracovnej činnosti, hodnovernosť výkonu činnosti v porovnaní s predloženou dokumentáciou a v jednom prípade neuznania celodennej činnosti štúdia príručky VO pre žiadateľov/prijímateľov.

Na žiadosť SO kontrolovaný subjekt doplnil žiadosť, dňa 17.08.2022. Návrh Správy z kontroly bol zaslaný dňa 30.09.2022 a následne kontrolovaný subjekt predložil dňa 10.08.2022 ŽoP – časť B (Priebežná platba), kde upravil deklarované finančné prostriedky na sumu 23 987,96 €. Dňa 28.10.2022 boli pripísané finančné prostriedky na účet kontrolovaného subjektu v dvoch splátkach 2 398,79 € a 20 389,77 €, t.j. spolu 22 788,56 €, čo je 95% z oprávnených výdavkov.

ŽoP č. 302031ADT3500306 – systém refundácie

Súčasťou ŽoP – časť A bol aj Sumár miezd 11-12/2021 a 1- 6/2022 vrátane príloh v celkovej sume 233 297,05 €, pričom deklarované výdavky sú vo výške 187 403,28 €. ŽoP bola podaná dňa 31.7.2023 na preplatenie. Záver kontroly k 31.7.2023 nebol k dispozícii.

Z celkového počtu 16 ŽoP v sledovanom období bola jedna ŽoP vzatá späť a v prípade 4 ŽoP boli deklarované výdavky zo strany SO znížené o sumu spolu 90 442,60 €. Z celkovej sumy deklarovaných výdavkov uvedenej v ŽoP (tabuľky č. 8,9,10) boli vyplatené finančné prostriedky v celkovej výške 1 716 871,60 €.

Dôvodom nepodania väčšieho počtu ŽoP je aj v Príručke pre žiadateľa určená minimálna výška ŽoP pre systém predfinancovania a systém refundácie vo výške 50 000 € a minimálna výška ŽoP pre systém zálohových platieb - poskytnutie zálohovej platby vo výške 100 000 €. V prípade predloženia ŽoP v sume nižšej ako sú vyššie uvedené limity, SO je oprávnený predmetnú ŽoP zamietnuť. V zmysle Zmluvy o NFP je dohodnutý systém predfinancovania a systém refundácie.

SO vo viacerých prípadoch nedodrжал stanovenú lehotu na vykonanie administratívnej kontroly ŽoP a to v lehote 10 pracovných dní (zúčtovanie predfinancovania/ poskytnutie zálohovej platby), resp. 25 pracovných dní (poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie zálohovej platby, refundácia) od doručenia ŽoP. Uvedené spôsobilo, že nebola naplnená podstata platby systémom predfinancovania a vo viacerých prípadoch uvedených ŽoP neboli zo strany SO poskytnuté finančné prostriedky v lehote splatnosti dodávateľských faktúr a preto bolo nevyhnutné predmetné faktúry uhradiť z vlastných zdrojov. Následne po poukázaní finančných zdrojov zo strany SO boli finančné prostriedky vrátené do rozpočtu mesta Nitra.

9. Prehľad plnenia merateľných ukazovateľov projektu k 31.08.2023

Mesto Nitra sa v Projekte KCN zaviazalo k zrealizovaniu hlavných aktivít Projektu riadne a včas. Projekt Kreatívneho centra Nitra sa skladá z 3 hlavných aktivít, súčasťou ktorých sú definované merateľné ukazovatele, niektoré je potrebné zrealizovať do konca roka 2023, iné do konca doby udržateľnosti projektu, t.j. do roku 2028.

Merateľné ukazovatele odzrkadľujú skutočné dosahovanie pokroku a v zásade zodpovedajú výstupu projektu KCN. V Prílohe č. 5 uvádzame prehľad plnenia merateľných ukazovateľov KCN k 31.08.2023.

Obdobie udržateľnosti projektu sa začína v kalendárny deň, ktorý nasleduje bezprostredne po kalendárnom dni, v ktorom došlo k finančnému ukončeniu projektu (t.j. 31.12.2023) a trvá 5 rokov. Počas obdobia udržateľnosti je povinnosť plniť všetky podmienky, ktoré vyplývajú zo Zmluvy o NFP.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Záver z kontroly

Počas kontroly bolo zistených viacero skutočností a faktov, ktoré ovplyvnili priebeh projektu:

Značnou mierou svoj vplyv na projekt malo aj samotná kvalita spracovania Žiadosti o NFP, ktoré neskôr vyžadovalo veľké množstvo zmenových konaní ako napríklad aj absencia v rozpočte projektu položky – Stavebný dozor, čo viedlo k nutnosti financovania uvedeného výdavku z vlastných zdrojov v plnej výške.

Vplyvom rozhodnutia mesta zrušiť VO na obstaranie projektovej dokumentácie na Martinský vrch a následné uzatvorenie dohôd o vykonaní prác na vypracovanie PD, nebolo možné výdavky na uvedenú projektovú dokumentáciu zahrnúť do oprávnených výdavkov projektu.

Rozhodnutie začať realizovať VO na interiérové a technické vybavenie KC až v období 6 mesiacov pred ukončením projektu s prihliadnutím na rozsah predmetov zákaziek, procesné postupy a lehoty dodania, prípadne nepredvídateľné okolnosti napr. nepredloženie žiadnej cenovej ponuky, predstavuje veľkú časovú tieseň ukončenia projektu. Do časovej tiesne sa dostala aj realizácia stavebných prác na stavbe Martinský vrch a to z dôvodu zdĺhavého vyhodnotenia ponúk komisiou.

Nevyhnutnosť uzatvorenia dodatkov na práce navyiac a menej so spoločnosťou Adifex, a.s. pri stavbe Martinský vrch svedčí tiež o nedostatočne venovanej pozornosti pri spracovaní PD na Martinský Vrch.

Priet'ahy zo strany sprostredkovateľského orgánu, ako nedodržanie lehôt pri vykonávaní administratívnych kontrol ŽoP, VO atď. spôsobilo meškание platieb zo strany SO, čím sa mesto dostáva do finančných problémov a je nútené riešiť nesúlady medzi prijatím platieb zo strany SO a dodržaním záväzkom voči dodávateľom a pracovníkmi KCN.

Realizácia projektu Kreativné centrum Nitra v čase ukončenia kontroly stále prebieha. K termínu 31.12.2023 je stanovené finančné ukončenie projektu, t.j. obdobie dokedy všetky vzniknuté oprávnené výdavky musia byť uhradené bez ohľadu, či ide o hlavnú alebo podpornú aktivitu. Následne prijímateľ predkladá žiadosť o platbu s príznakom záverečná. V tejto fáze realizácie projektu ešte nie sú zrealizované všetky plánované (oprávnené) verejné obstarávania, nie sú odsúhlasené zaslané zmenové konania ako aj nepodané všetky žiadosti o platbu a to aj z dôvodu podmienky akumulácie výdavkov v stanovených limitoch. V tomto čase sa finišujú stavebné práce v infraštruktúre kreatívneho centra, pripravujú sa VO na interiérové a technické vybavenie a taktiež sa realizujú kroky k čo najväčšiemu naplneniu jednotlivých merateľných ukazovateľov.

S ohľadom na doterajšie skutočnosti súvisiace s realizáciou projektu a meniacej sa riadiacej dokumentácie v danom čase oprávnené výdavky môžu byť zo strany sprostredkovateľského orgánu definované ako neoprávnené a tak isto aj naopak. Preto v danom čase nie je možné presne skonštatovať, aká výška finančných prostriedkov vynaložených na projekt bude financovaná z NFP ako oprávnené výdavky a ktorá nie.

V každom prípade k 31.08.2023 v zmysle zazmluvnenej dokumentácie výška schválených oprávnených výdavkov je 16 022 378,72 €. Reálny obraz o výsledku financovania projektu bude známy na základe predložených všetkých dokladov na MK SR v zmysle riadiacej dokumentácie a Zmluvy o poskytnutí NFP.

Je dôležité zdôrazniť aj to, že podmienkou poskytnutia NFP je aj udržateľnosť kreatívneho centra, ktorá vychádza z dvoch aspektov: sledovania účelu kreatívneho centra a povinnej finančnej udržateľnosti projektu KC. Obdobie sledovania účelu kreatívneho centra - v zmysle schválenej žiadosti o NFP sa účel kreatívneho centra, na ktorý bolo kreatívne centrum zriadené, nie je možné meniť po dobu 10 rokov od začiatku fungovania kreatívneho centra, t.j. od začiatku poskytovania služieb KC. Poskytovanie služieb cieľovej skupine je plnením účelu kreatívneho centra.

Obdobie finančnej udržateľnosti projektu - finančnou udržateľnosťou pre účely monitorovania projektu zo strany Sprostredkovateľského orgánu pre IROP PO3 sa rozumie obdobie rokov 2024 – 2028. Finančná udržateľnosť, a teda sledovanie finančných tokov kreatívneho centra prostredníctvom SO pre IROP PO3, končí rokom 2028. Počas tohto obdobia mesto Nitra má jednoznačne deklarovať zabezpečenie finančnej udržateľnosti projektu z finančnej stránky počas

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

referenčného obdobia (aj s využitím naakumulovaných prostriedkov z Fondu prevádzky), kde sú zohľadnené prevádzkové výdavky a prevádzkové príjmy projektu.

Počas udržateľnosti projektu bude nevyhnutné, aby KCN disponovalo aj základným personálom, ktorý bude schopný kvalifikovane a v potrebnej miere ponúkať služby podporujúce rozvoj kultúrneho a kreatívneho priemyslu v regióne a taktiež zabezpečí následné monitorovanie a vykazovanie, ktoré bude prebiehať aj počas celého obdobia udržateľnosti.

Všetky tieto podmienky značnou mierou ovplyvnia finančný obraz realizácie Kreatívneho centra Nitra a to hlavne z časového hľadiska.

Nakoľko finančný výsledok budovania Kreatívneho centra Nitra sa posudzuje za ucelený projekt a ide o špecifickú a hlavne neopakovateľnú aktivitu/činnosť, ku ktorej nie je možné prijať opatrenia z dlhodobého hľadiska, kontrolný orgán odporúča kontrolovanému subjektu vynaložiť maximálne úsilie pre dosiahnutie čo najväčšej výšky celkových oprávnených výdavkov projektu. Zároveň po finančnom ukončení projektu a následnom vysporiadaní všetkých príslušných záležitostí s poskytovateľom finančných prostriedkov predložiť priamo Mestskému zastupiteľstvu v Nitre informatívnu správu k ukončeniu aktívnej fázy realizácie projektu s akcentom na finančnú analýzu.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený podať v lehote do 29.09.2023 písomné námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt podal námietky a vyjadrenia, ktoré kontrolný orgán vyhodnotil a spracoval do Správy z kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 3.10.2023. S jej obsahom boli oboznámení Marek Hattas, primátor mesta Nitra a M.A. Katarína Živanovič, riaditeľka KCN, ktorí prevzali výtlačok správy dňa 03.10.2023. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 04.10.2023 za účasti zástupcu primátora mesta v I. rade Mgr. Miloslava Špotáka a M.A. Kataríny Živanovič, PhD., riaditeľky KCN.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Príloha č.1

Tabuľka - Plnenie rozpočtu projektu za roky 2019 - 2021 - Výdavková časť, v €

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
Kreatívne centrum					
Rok 2019					
620	Poistné a príspevok do poisťovní	0	17 400	12 000	69,00
637	Služby	0	257 790	253 116	98,20
637002	Vyhodnotenie arch. Súťaže kina Palace	0	36 190	31 520	87,10
637004	Poradenské služby	0	101 600	101 596	100,00
637027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	0	120 000	120 000	100,00
716	Prípravná a projektová dokumentácia	0	225 950	216 574	95,90
	PD Kino Palace	0	195 350	195 345	100,00
	PD Kasárne	0	30 600	21 229	69,40
SPOLU		0	501 140	481 691	96,10
Rok 2020					
637	Služby	0	10 000	4 804	48,10
637004	Poradenské služby	0	10 000	4 804	48,10
716	Prípravná a projektová dokumentácia	0	15 000	9 000	60,00
	PD Kreatívne centrum	0	15 000	9 000	60,00
SPOLU		0	25 000	13 804	55,20
Rok 2021					
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	0	79 410	68 121	85,80
620	Poistné a príspevok do poisťovní	0	47 390	24 249	51,90
*630	Tovary a služby	0	40 210	10 886	27,10
640	Bežné transfery	0	340	234	97,80
716	Prípravná a projektová dokumentácia	0	6 650	6 648	100,00
	PD Kino Palace	0	2 450	2 448	100,00
	Kreatívne centrum	0	4 200	4 200	100,00
SPOLU		0	174 000	110 140	63,30
Odbor výstavby a rozvoja					
716	Projektová dokumentácia	0	2 628	2 628	100,00
637	Služby	0	1 500	1 500	100,00
SPOLU		0	4 128	4 128	100,00
Odbor majetku					

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

710	Obstaranie kapitálových aktív Nákup budovy a pozemku Radlinského 7 (KCN)	0	290 000	290 000	100,00
-----	--	---	---------	---------	--------

**Služby: na túto položku boli zaúčtované výdavky na cestovné náhrady, energie, vodné, stočné, telekomunikačné služby, poštové služby, výpočtovú techniku, interiérové vybavenie, na projektovú dokumentáciu „Kreatívne centrum Nitra – Martinský vrch, atď.“*

Tabuľka - Plnenie rozpočtu projektu za rok 2022 - Prijímová časť, v €

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
Zo štátneho rozpočtu					
312001	Na projekt Kreatívne centrum	0	1 221 290	51 061	4,20
322001	Na projekt Kreatívne centrum	0	248 960	248 962	100,0

Tabuľka - Plnenie rozpočtu projektu za rok 2022 - Výdavková časť, v €

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	503 200	698 640	273 907	39,20
620	Poistné a príspevok do poisťovní	253 850	299 880	100 308	33,50
630*	Tovary a služby	613 060	598 470	52 418	8,80
640	Bežné transfery	100	8 220	8 117	98,70
716	Prípravná a projektová dokumentácia	0	1 000	214	21,40
717	Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	651 970	669 930	546 193	81,50
	Spolufinancovanie Kino Palace	203 790	129 400	38 715	29,90
	Projekt: Kreatívne centrum- Martinský vrch	448 180	522 570	507 171	97,10
	Stavebný dozor Kino Palace	0	4 390	306	7,00
	Stavebný dozor Martinský vrch	0	13 570	0	0,00
SPOLU		2 022 180	2 276 140	981 159	43,10

**Služby: na túto položku boli zaúčtované výdavky na cestovné náhrady, energie, vodné, stočné, materiál, výpočtovú techniku, všeobecný materiál, školenia, propagáciu, odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, atď.“*

Tabuľka - Plnenie rozpočtu projektu za obdobie od 01.01.2023 do 31.7.2023 - Prijímová časť, v €

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
322001	Zo štátneho rozpočtu	0	1 222 550	1 326 663	108,50
	Kreatívne centrum refinancovanie 2022	0	1 093 860	1 187 014	108,50
	Kreatívne centrum refinancovanie 2022	0	128 690	139 648	108,50
223001	Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	0	0	10 476	0,00
	KC – inkubátor 1 IDEA	0	0	0	0,00
	KC – inkubátor 2 PIAN	0	0	585	0,00
	KC – Akcelerátor 1 OUICK START	0	0	2 090	0,00

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

	KC – Hudobný lab	0	0	3 000	0,00
	KC – Remeselný lab	0	0	1 495	0,00
	KC – Scénický lab	0	0	0	0,00
	KC – Vizuálny lab	0	0	780	0,00
	KC – Multimediálny lab	0	0	845	0,00
	Príjem KC - konferencie	0	0	0	0,00
	KC - výstavy	0	0	52	0,00
	KC – scénické umenie	0	0	0	0,00
	KC - workshopy	0	0	184	0,00
	KC - databáza	0	0	0	0,00
	stáže pre zahr. odborníkov	0	0	1 025	0,00
	Trhy	0	0	420	0,00
	SPOLU	0	0	1 337 1391	0,00

Tabuľka - Plnenie rozpočtu projektu za obdobie od 01.01.2023 do 31.7.2023 - Výdavková časť, v €

Kód	Názov	Schválený	Upravený	Plnenie	%
611	Tarifný plat , osobný plat, základný plat, funkčný plat	1 058 510	1 028 190	186 108	18,10
612	Príplatky	0	16 620	16 528	99,50
614	Odmeny	0	200	200	100,0
621	Poistné doVšZP	129 200	125 800	9 154	7,30
623	Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	0	15 950	14 960	93,80
625	Poistné do Sociálnej poisťovne	360 460	357 460	60 430	16,90
627	Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní	970	3 410	2 838	83,30
631	Cestovné náhrady	136 380	126 380	577	0,50
632	Energie, voda a komunikácie	108 580	105 860	186	0,20
633	Materiál	199 430	195 590	6 514	3,30
636	Nájomné za nájom	155 010	151 510	680	0,50
637	Služby	581 980	602 040	61 676	10,20
641	Transfery v rámci verejnej správy	100	100	0	0,00
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	0	1 500	993	66,20
713	Nákup strojov, prístrojov, zariadení	129 140	129 140	0	0,00
714	Nákup dopravných prostriedkov	1 530	1 530	0	0,00
717	Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	541 360	2 740 290	1 329 526	48,50
	SPOLU	3 402 640	5 601 570	1 690 375	30,20

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Príloha č. 2

Tabuľka - Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe zmlúv (okrem zmlúv na stavebné práce)

P. č.	Dodávateľ/interné číslo faktúry	Číslo zmluvy a predmet zmluvy	Suma v €, s DPH	Dátum splatnosti	Dátum úhrady
1.	2021 s.r.o. 20193556 20195864	934/2019/OVaR Zabezpečiť celý proces súťaže návrhov	5 220,00 5 220,00	12.07.2019 04.11.2019	04.07.2019 04.11.2019
2.	Centire, s.r.o. 20197138	1957/2019/OVaR Poradenské a konzultačné služby k vypracovaniu žiadosti o NFP a jej príloh	47 784,00	30.12.2019	18.12.2019
3.	BBI Int., a.s. 20197170	2298/2019/Prim. Vypracovanie návrhu IKT infraštruktúry pre KC v bývalom kine Palace a na Martinskom vrchu a poradenské služby k vypracovaniu žiadosti o NFP a jej príloh	49 980 ,00	15.01.2020	18.12.2019
4.	SAN-HUMA 20197166	2417/2019/KreaC Výkon odborného autorského dohľadu nad vypracovaním ďalších stupňov PD „Martinský vrch“	18 000,00	27.12.2019	18.12.2019
5.	Livinark, s.r.o. 20196220 20197073 20197074	2477/2019/KreaC Poskytovanie architektonických služieb	49 290,96 94 930,76 36 511,83	28.11.2019 20.12.2019 25.12.2019	20.11.2019 19.12.2019 19.12.2019
6.	Livinark, s.r.o. 20205713 20223437	1979/2020/OVaR Konzultovanie a vykonanie úprav PD „KC-Kino Palace“ a odborné vysvetlenie PD použitej vo verejnom obstarávaní	17 280,00 4 320,00	16.11.2020 21.06.2022	11.11.2020 15.07.2022
7.	about architecture, s.r.o. 20204909 20212053	1700/2020/KreaC Konzultovanie a vykonanie úprav PD „KC – Martinský vrch“ a odborné vysvetlenie PD vo verejnom obstarávaní	4 000,00 4 200,00	24.10.2020 13.05.2021	28.09.2020 07.05.2021
8.	Matúš Buranovský 20221323	121/2022/KreaC Vytvorenie vizuálnej identity	8 133,55	22.03.2022	28.03.2022
9.	Filip Hudák, Marián Rehák, Matúš Buranovský 20222617 20222715 20222714	122/2022/KreaC Dodatok č.1 ku Zmluve 1 860/2022/KreaC Výroba webovej stránky a udelenia licencie na jej použitie	3 418,99 500,00 4 880,00	11.06.2022 10.06.2022 10.06.2022	23.05.2022 26.05.2022 31.05.2022
10.	about architecture,s.r.o. 20226491 20230652 20233016	1677/2022/KreaC Výkon odborného autorského dohľadu pre stavbu „KC-Martinský vrch“	8 436,00 6 120,00 5 580,00	20.01.2023 02.04.2023 10.07.2023	16.01.2023 23.02.2023 04.07.2023

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

11.	Archeologický ústav SAV, v.v.i 20233141	1452/2022/KreaC Zrealizovať záchranný archeologický výskum na stavbe „Rekonštrukcia budov v Kasárňach pod Zoborom na Martinskom vrchu“	10 951,20	638,82	09.08.2023
12.	Archeologický ústav SAV, v.v.i. 20226953 20230804	1457/2022/KreaC Zrealizovať predstihový archeologický výskum na stavbe „KC-Kino Palace“	14 441,88 5 712,30	11.02.2023 17.04.2023	09.02.2023 23.02.2023

**Poznámka ÚHK:*

V tabuľke sú uvedené faktúry uhradené k 31.07.2023.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Príloha č. 3

Tabuľka č. Prehľad služieb a prác pre KCN uskutočnených na základe objednávok

P. č.	Dodávateľ/interné číslo faktúry	Predmet fakturácie	Suma v € s DPH	Dátum splatnosti	Dátum úhrady
1.	Mgr. art Juraj Poliak/ 20195473	autorský honorár odborného experta pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže kina Palace	700	15.10.2019	15.10.2019
2.	Mgr. Marek Adamov/20195356	autorský honorár odborného experta pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže kina Palace	700	3.10.2019	15.10.2019
3.	Totalstudio s.r.o./ 20195526	autorský honorár odborného experta pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže kina Palace	700	23.10.2019	18.10.2019
4.	Ing. arch. Tibor Zelenický/ 20195747	spolupráca pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže Kino Palace v Nitre	700	15.10.2019	23.10.2019
5.	Miroslav Král/ 20195779	spolupráca pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže Kino Palace v Nitre v zmysle obj. 20191810	1 400	1.11.2019	25.10.2019
6.	Ing.arch. Martin Jančok/ 20195601	spolupráca pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže Kino Palace v Nitre	1 400	28.10.2019	23.10.2019
7.	AK Csanda-Piterka/ 20196737	autorský honorár odborného experta pri vyhodnocovaní architektonickej súťaže kina Palace	700	29.12.2019	11.12.2019
8.	Luboš Cok/ 20196901	faktúra za kuriérsku službu, prepravu balíkov so žiadosťou o NFP Kreatívne Centrum Nitra „ dňa 09.12.2019 Pondelok o 13:00 hod z MsÚ Nitra Štefaniková 60 do Bratislavy na adresu Ministerstvo kultúry SR	99,60	23.12.2019	13.12.2019
9.	PlanPrint, s.r.o./ 20197013	tlač a kopírovanie PD na stavbu Kino Palace	842,7	18.12.2019	16.12.2019
10.	PlanPrint, s.r.o./ 20197014	tlač a kopírovanie PD na stavbu Kreatívne centrum Martinský vrch	2 890,25	18.12.2019	18.12.2019
11.	WH Geotrend, s.r.o./ 20195542	inžinierskogeologický posudok pre stavbu Nitra - Radlinského ul. Kino Palace	540	24.10.2019	18.10.2019
12.	Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s./ 20195809	vytýčenie IS na stavbu KC Nitra, Kino Palace,	43,44	6.11.2019	30.10.2019
13.	LE MONT - Lehocký Pavel/ 20196031	prípravné a predprojektové práce, sondy muriva na stavbe Kino Palace	3 200	17.11.2019	11.11.2019
14.	GEO - EKON, s.r.o./ 20196166	vypracovanie polohopisného a výškopisného zamerania pre projekt stavby Kino Palace	660	27.11.2019	14.11.2019

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

15.	Západoslovenská distribučná, a.s./ 20196240	podklady k PD - vytýčenie káblových vedení ul. Radlinského 9 - Kino Palace	93,77	26.11.2019	20.11.2019
16.	ORNTH spol. s.r.o./ 20196302	zameranie objektu Kino Palace - 3D prehľad scanov s možnosťou merania, pôdorys 600m ² , pointcloud v digitálne podobe	822,66	30.11.2019	22.11.2019
17.	INGSTALL, s.r.o./ 20196668	prípravné a predprojektové práce, sondy muriva na stavbe Kino Palace	2 826,75	6.12.2019	6.12.2019
18.	Za oblôčkom s.r.o./ 20195559	vypracovanie obsahu návrhov pre Kreatívne centrum	1 200	25.10.2019	18.10.2019
19.	Ivan Vnuk - F Sound/ 20195648	vypracovanie obsahu návrhov pre Kreatívne centrum - PD kasárne	900	20.10.2019	23.10.2019
20.	LE MONT - Lehocký Pavel/ 20195832	prípravné práce, sondy muriva v budovách budúceho KC Martinský vrch v Nitre	780	2.11.2019	30.10.2019
21.	Jurtin s.r.o./ 20196119	vytvorenie sondy / výkop jamy + spätný zásyp Kreatívne centrum	193,2	18.11.2019	14.11.2019
22.	Centire, s.r.o./ 20201257	konzultačné poradenské služby vo forme konzultácií a spracovania výstupov potrebných pre doplnenie žiadosti o NFP k projektu Kreatívne centrum Nitra	1 920	13.3.2020	12.3.2020
23.	Centire, s.r.o./ 20203774	konzultačné a poradenské služby pre doplnenie ŽoNFP k projektu KCN- doplnenie personálneho zabezpečenia uchádzača, doplnenie informácií k EHB a certifikácii budov	960	12.8.2020	12.8.2020
24.	Centire, s.r.o./ 20203954	za konzultačné a poradenské služby - konzultácia pre vypracovanie vysvetlenia výpočtu plánovaných hodnôt pre merateľné ukazovatele: zníženie ročnej spotreby primárnej energie vo verejných budovách, odhadované zníženie emisií skleníkových plynov, odhadovaná plocha renovovaných verejných budov	480	18.8.2020	12.8.2020
25.	Centire, s.r.o./ 20206565	konzultačné a poradenské služby	1440	9.12.2020	21.12.2020
26.	DONATELLO, s.r.o./ 20201088	vyhotovenie informačnej tabule A4 komunitné centrum, množ.: 1, jedn. cena: 4,8000 EUR, spolu: 4,80 EUR	4,80	14.2.2020	6.4.2020
27.	ABOUT architecture/ 20200935	úprava dokumentácie podľa vyjadrenia ZsVS, a.s. na Kreatívnom centre Martinský vrch Nitra	3000	13.2.2020	20.2.2020
28.	ABOUT architecture/ 20201039	úprava dokumentácie NN prípojky . na Kreatívnom centre Martinský vrch Nitra	1200	13.3.2020	27.2.2020

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

29.	ABOUT architecture/ 20203117	za projekčné práce-úprava dokumentácie dopravného značenia Kreativne centrum - Martinský vrch	800	29.7.2020	1.7.2020
30.	Humiss, s.r.o./ 20216842	germicitidny žiarič	521,4	27.12.2021	22.12.2021
31.	Webglobe-Yegon s.r.o./ 20216501	za registr. poplatok za doménu - kreativnecentrumnitra.sk	40,54	22.11.2021	16.12.2021
32.	Livinark, s.r.o./ 20214163	Zmena projektu organizácie výstavby a projekčné práce - Kino Palace v Nitre	2 448	1.8.2021	16.9.2021
33.	Adam a syn/20217025	dodanie časti technického vybavenia	404,40	31.1.2022	30.12.2021
34.	Únia grafických dizajnérov Slovenska/20217026	odborné posúdenie súťažných podmienok VO na vizuálnu identitu a web pre KC	1 200	4.1.2022	30.12.2021
35.	Meluš Boris/20217027	účasť v odbornej komisii na vyhodnotenie súťažných návrhov	250	30.12.2021	30.12.2021
36.	Henrich Sonnenschein – ITSK/20217028	výpočtová technika pre kreativne centrum	3 136,08	13.1.2022	30.12.2021
37.	GBM EUROPE/20217032	technické vybavenie - ozvučovací a osvetľovacia technika	1 459,34	13.1.2022	31.12.2021
38.	GBM EUROPE/20221290	technické vybavenie - dvojpásmový reprobox	808,21	18.3.2022	21.3.2022
39.	GBM EUROPE/20221291	technické vybavenie	1 437,95	18.3.2022	21.3.2022
40.	Vladimír Trebatický – G.O.K. /20222223	Vytýčenie staveniska KC Martinský vrch	200	18.5.2022	19.5.2022
41.	PlanPrint, s.r.o./20222238	Tlač projektovej dokumentácie	121,82	1.4.2022	2.6.2022
42.	PROEBIZ/20222759	Online školenie na software PROEBIZ	50	25.5.2022	26.5.2022
43.	Stiken, s.r.o./20222936	Informačná tabuľa -kompozitná doska 3mm + polep	162	27.5.2022	3.6.2022
44.	Stiken, s.r.o./20222936	Tabuľa	162	21.6.2022	10.6.2022
45.	GBM EUROPE/20223450	Bezdrôtový duálny set	593,10	14.7.2022	28.6.2022
46.	Hana Skljarszka/20224136	moderovanie procesu pre konzultantov - revízie remeselných dielní	1 090	12.8.2022	29.7.2022
47.	LANOVIS s.r.o./20224154	konzultácia expertov k vybaveniu remeselných dielní Martinský vrch	420	12.8.2022	3.8.2022
48.	Pavel Francúz – KOVOROD/20224155	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu	180	13.8.2022	3.8.2022
49.	Rugevit/20224156	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu	180	13.8.2022	3.8.2022
50.	Dedičstvo Juraja Selepčeniho – Pohronca/20224157	konzultácia expertov k vybaveniu remeselných dielní Martinský vrch	230	15.8.2022	3.8.2022
51.	Valach Tomáš/20224158	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu Martinský vrch	230	16.8.2022	3.8.2022

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

52.	Róbert Baboš – Duša drevo/20224179	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu Martinský vrch	204	12.8.2022	3.8.2022
53.	Primát/20224189	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu Martinský vrch	492	27.7.2022	3.8.2022
54.	Filip Bosák/20224261	Expertná konzultácia k technologickému vybaveniu KC – scénický a koncertný zvuk	360	3.8.2022	5.8.2022
55.	Daniela Šmicová – DAMON/20224262	konzultácia k vybaveniu remeselných dielní Martinský vrch	240	11.8.2022	5.8.2022
56.	Resume Partner s.r.o./20224279	konzultácia k vybaveniu remeselných dielní Martinský vrch	360	12.8.2022	15.8.2022
57.	Združenie STORM/20224403	poradensko-facilitačné služby	360	7.9.2022	18.8.2022
58.	REV-TECH/20224569	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu Martinský vrch	180	10.9.2022	18.8.2022
59.	Vladimír Pristaš/20224570	Konzultácie k technologickému vybaveniu KCN pre verejné podujatia – osvetlenie eventov	360	3.9.2022	18.8.2022
60.	STIKEN+ s.r.o./20224674	Tlač propagačných materiálov	34,80	31.8.2022	23.8.2022
61.	ShowMedia s.r.o./20224724	technika na eventy	360	6.9.2022	24.8.2022
62.	Trnavské umenovedné centrum/20224725	konzultácia k technologickému vybaveniu výstavných priestorov	240	24.8.2022	5.9.2022
63.	Slovenská technická univerzita/20224883	konzultácia expertov k technologickému vybaveniu	240	8.9.2022	12.9.2022
64.	Wigger s.r.o./20224976	RollUp banner	179,87	20.9.2022	12.9.2022
65.	Livinark, s.r.o./20224977	dotlač celého projektu PD rekonštrukcia kino Palace v počte 6 paré	4 224	17.9.2022	12.9.2022
66.	GBM EUROPE/20225629	dodanie techniky – THUMP 212	404,10	19.10.2022	19.10.2022
67.	KASI/20226567	materiál pre LAB 03	439,44	15.12.2022	1.12.2022
68.	Amex Audio s.r.o./20226738	prenájom svetelnej techniky pre pracovné dielne Hudobný LAB- Svetlo živých podujatí KCN	619,20	7.12.2022	12.12.2022
69.	Ing. Ľudovít Ligač – KSM/20226739	výtvarný a sieťotlačiarenský materiál pre LAB03 Sieťotlač, linorita stencil pre KCN	193,40	30.12.2022	12.12.2022
70.	Pálenica Jelšovce/20227018	prenájom priestorov pre Otvorené pracovné dielne KCN	800	26.12.2022	20.12.2022
71.	Marián Reháč/20230293	doprogramovanie a rozšírenie funkcionalít na webovej stránke KC	840	1.2.2023	25.1.2023
72.	Firma KOŠÍK – siete, s.r.o./20230364	spotrebný materiál	174,32	3.2.2023	24.1.2023
73.	STIKEN+ s.r.o./20230688	pohľadnica a kompozitná doska	75,60	20.2.2023	14.2.2023
74.	Ing. Róbert Nagy – Civitas/20230775	materiál pre LAB Základy šperkárstva	108,99	10.2.2023	14.2.2023

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

75.	AUREN, s.r.o./20230776	materiál pre LAB Základy šperkárstva	2 335,20	15.2.2023	14.2.2023
76.	DIMAPA s.r.o./20230777	materiál pre LAB Základy šperkárstva	111,20	27.2.2023	14.2.2023
77.	Sulka, s.r.o./20230812	dodanie ochranných pracovných pomôcok pre LAB Základy šperkárstva KC	162,22	28.2.2023	20.2.2023
78.	Mária Mrázová Rema „M“/20230862	materiál pre LAB Základy šperkárstva	355,16	28.2.2023	23.2.2023
79.	ŠVEC a Spol, s.r.o./20230865	dodanie medeného a mosadzného plechu pre LAB Základy šperkárstva	232,20	28.2.2023	23.2.2023
80.	Mgr. Iveta Mesáročová/20232377	úradný preklad zo slovenského do anglického jazyka v rozsahu 10 normostrán	199,20	27.5.2023	20.5.2023
Odbor investičnej výstavby a rozvoja					
81.	about architecture/20212129	konzultácie pre VO a súčinnosť na VO KCN Martinský vrch	1 500	-	13.5.2021
82.	Livínark s.r.o./20213824	aktualizácia rozpočtov a harmonogramu výstavby – Kino Palace v Nitre	2 628	-	10.8.2021
83.	about architecture/20221864	projektová dokumentácia „KCN – Martinský vrch“	3 628,80	-	11.4.2022

***Poznámka ÚHK:**

Konatelia spoločnosti about architecture s.r.o. sa okrem tvorby projektovej dokumentácie (dohody vykonávané mimo pracovného pomeru) k stavbe Martinský vrch v roku 2019 podieľali aj na zmenách v projektovej dokumentácii, faktúry pod poradovým číslom 27.,28. a 29.

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Príloha č. 4

Tabuľka - Fakturované aktivity KCN v sledovanom období

Zmluva o poskytnutí pomoci de minimis (zmluva o nepriamej pomoci)	Počet užívateľov	Predpokladaná výška pomoci de minimis/ užívateľ	Finančná spoluúčasť užívateľa	Žiadosť o účasť v Akadémii KKP	Počet účastníkov	Predpokladaná výška pomoci de minimis/ užívateľ	Finančná spoluúčasť uchádzača
Hudobný Lab – Live Sound Dizajn	6	390 €	60 €	LAB Livesound design pre nepodnikateľov	9	390 €	60 €
Ateliér pre začínajúcich hudobníkov – Nahranie singlu	3	3 350 €	150 €	Coolt Stáže na Slovensku	5	1 125 €	75 €
Akceleračný program „BusPlan“	11	950 €	75 €	Coolt Stáže v zahraničí	5	1 570 €	130 €
Multimediálny lab – Základy logo dizajnu a vizuálnej identity	8	335 €	65 €	KCN Singel pre nepodnikateľov	7	3 350 €	150 €
Lab pre vizuálne umenie – Kurátorstvo výstav	1	240 €	60 €	PLAN – Inkubátor podnikateľského plánu	9	735 €	65 €
Remeselný lab – Základy šperkárstva	1	735 €	65 €	LAB Logo dizajn a vizuálna identita značky pre nepodnikateľov	5	335 €	65 €
				Lab Šperkárstva pre nepodnikateľov	8	735 €	65 €
				LAB Kurátorstvo výstav pre nepodnikateľov	12	240 €	60 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Tabuľka - Prehľad aktivít KCN v sledovanom období bez spoplatnenia

Názov aktivity	Možný počet účastníkov podľa výzvy	Počet zúčastnených účastníkov	Predpokladaná výška pomoci de minimis/účastník
IDEA – inkubátor konceptu podnikania	25	18	290 €
PLAN – inkubátor podnikateľského plánu (1)	10	10	800 €
QUICK STAR – akcelerátor podnikateľského plánu (1)	10	7	1 100 €
LAB01 Produkcia živých podujatí	10	10	400 €
LAB02 Svetlo živých podujatí	12	12	475,41 €
LAB03 Sieťotlač, linoryt a stencyl	10	10	400 €
LAB07 Ilustrácia	15	14	300 €
SPOLU	92	81	3 765,41 €

MESTO NITRA – ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Príloha č. 5

Tabuľka - Prehľad merateľných ukazovateľov pre KCN podľa Zmluvy o poskytnutí NFP v rozsahu, v akom boli súčasťou schválenej Žiadosti o NFP

Kód	Názov	Merná jednotka	Celková cieľová hodnota	Čas plnenia	Cieľová hodnota k 31.08.2023
P0091	nárast zamestnanosti v podporovaných podnikoch	FTE	60	31.12.2023 31.12.2028	1
P0103	odhadované ročné zníženie emisií skleníkových plynov	t ekviv. CO2	201,45	31.12.2023 31.12.2028	realizuje sa
P0133	počet aktivít na podporu dopytu	počet	5	31.12.2028	4
P0374	počet renovovaných verejných budov	počet	5	31.12.2023	realizuje sa
P0439	počet účastníkov inkubačnej a akceleračnej schémy	počet	67	31.12.2023	88
P0482	počet vybudovaných kreatívnych centier	počet	1	31.12.2023	realizuje sa
P0614	podlahová plocha renovovaných verejných budov	m ²	3 683,16	31.12.2023	realizuje sa
P0617	nové alebo renovované verejné alebo obchodné budovy na území mestského rozvoja/Nové alebo renovované verejné alebo komerčné budovy na území mestského rozvoja	m ²	3683,16	31.12.2023	realizuje sa
P0700	zníženie ročnej spotreby primárnej energie vo verejných budovách	kWh/rok	587,27	31.12.2023 31.12.2028	realizuje sa
P0915	počet podporených nových podnikov	podniky	44	31.12.2028	56
P0916	počet podnikov, ktoré dostávajú nefinančnú podporu	podniky	160	31.12.2028	139
P0917	počet služieb poskytovaných kreatívnym centrom v rámci podporných programov	počet	13	31.12.2028	11
P0918	počet účastníkov služieb podporných programov kreatívneho centra	počet	438	31.12.2028	323