

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
Úrad Prešovského samosprávneho kraja

16. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 21.10.2019

Číslo poradia: **3**

**Správa z tematickej kontroly v zmysle uznesenia Zastupiteľstva
PSK č. 304/2019 zo dňa 26.8.2019**

Predkladá: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Návrh na uznesenie:
v prílohe

Spracoval: Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór PSK

Ing. Elena Župová
vedúca odd. kontroly rozpočt. prostriedkov, hospod. a nakl. s majetkom

Ing. Mária Klimeková
odd. kontroly rozpočt. prostriedkov, hospod. a nakl. s majetkom

V Prešove dňa 10.10.2019

Návrh na uznesenie:

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja **berie na vedomie** Správu z tematickej kontroly v zmysle uznesenia Zastupiteľstva PSK č. 304/2019 zo dňa 26.8.2019.



Prešovský samosprávny kraj
Útvar hlavného kontrolóra
Námestie mieru 2, 080 01 Prešov
Tel: 051/7081255

S P R Á V A
o výsledku tematickej kontroly
číslo 55/2019

Podľa Poverenia hlavného kontrolóra PSK č. 55/2019 zo dňa 2.9.2019 vykonali zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra Prešovského samosprávneho kraja

Ing. Elena Župová
Ing. Mária Klimeková
Ing. Jozef Hudák

vedúca kontrolnej skupiny
členka kontrolnej skupiny
hlavný kontrolór a člen kontrolnej skupiny

v čase od 2.9.2019 – 4.10.2019

tematickú kontrolu v zmysle uznesenia č. 304/2019 z 15. zasadnutia Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja zo dňa 26. augusta 2019 k schválenému poslancemému návrhu poslancu Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja PaedDr. Benka, MBA (Zastupiteľstvo PSK ukladá hlavnému kontrolórovi PSK prekontrolovať navyšovanie zmlúv PSK za posledné dva roky v súlade so zákonom NR SR č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov)

na Úrade Prešovského samosprávneho kraja, Námestie mieru 2, Prešov

A. Ú V O D

Kontrola je tematicky vymedzená návrhom poslanca PSK PaedDr. Miroslava Benka, MBA, uznesením Zastupiteľstva PSK a týmto poverením.

Hlavným cieľom kontroly bolo overiť, či uzneseniami Zastupiteľstva PSK (ďalej len Z PSK) schválené navýšené limity výdavkov na dofinancovanie jednotlivých projektov boli v súlade s § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Predmetom kontroly boli všetky dodatky k uzatvoreným zmluvám o dielo a mandátnym zmluvám, ktoré boli schválené v uzneseniach Zastupiteľstva za obdobie rokov 2017 – 2019.

Predmetom kontroly nebolo overenie procesu verejného obstarávania, ktorého výsledkom je uzatvorenie samotnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, rozpočty stavebných prác a dodávok dohodnutých v zmluvách o dielo a v ich dodatkoch (práce viac a práce menej), skutočné čerpanie výdavkov a proces realizácie projektov.

B. KONTROLA ZMLÚV A ICH DODATKOV V ZMYSLE SCHVÁLENÝCH UZNESENÍ

Kontrolou bolo overené, či Zastupiteľstvom PSK schválené limity výdavkov jednotlivých projektov a na ich základe uzatvorené dodatky k zmluvám boli v súlade s ustanovením **§ 18 ods. 1 písm. b) – d) a § 18 ods. 5 zákona 343/2015 Z. z.** o verejnom obstarávaní, podľa ktorého:

Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak:

- a) pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny, rozsah, povahu možných úprav a opcí a podmienky ich uplatnenia; nemožno určiť takú podmienku, ktorou by sa menil charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy,*
- b) ide o dopĺňujúce tovary, stavebné práce alebo služby, ktoré sú nevyhnutné, nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, poskytuje ich pôvodný dodávateľ alebo koncesionár*
- c) potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy,*
- d) ide o nahradenie pôvodného dodávateľa novým dodávateľom podľa ods. 1-3*
- e) nedochádza k podstatnej zmene pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy bez ohľadu na hodnotu tejto zmeny.*

Podľa § 18 ods. 5 zákona 343/2015 Z. z. „**Ak ide o verejného obstarávateľa a o zmenu podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c),** hodnota všetkých zmien nesmie presiahnuť 50% hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Opakovanými zmenami zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy sa nemožno vyhnúť použitiu postupov a pravidiel podľa tohto zákona“.

Podľa § 18 ods. 7 tohto zákona „Zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy musí byť písomná“.

Uznesenia Z PSK a zmeny zmlúv v roku 2017:

1. Obnova Školského internátu s jedálňou, SPŠ Komenského 5, Bardejov-zníženie energetickej náročnosti.

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

Zmluva o dielo zo dňa 7.6.2017 (ďalej len ZoD) na stavebné práce, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 449 374,21 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 598/2017 zo dňa 20.10.2017 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov na dofinancovanie projektu o sumu **104 470,00 €**, čo predstavuje navýšenie ceny diela podľa ZoD o **23 %**.

K ZoD bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 27.10.2017 na naviac práce v sume 104 468,52 € s DPH t. j. vo výške schváleného uznesenia.

Projekt je ukončený.

2. Školský internát Poprad-zníženie energetickej náročnosti (riešenie havarijného stavu)

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD č. 2126 zo dňa 21.4.2017 na stavebné práce, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 620 440,39 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 599/2017 zo dňa 20.10.2017 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov na dofinancovanie projektu o sumu **66 196,00 €** v tom:

- dofinancovanie vedľajších rozpočtových výdavkov z prostriedkov PSK vo výške 15 925,18 € s DPH, ktoré SIEA neuznala ako oprávnené výdavky pri ZoNFP, t. j. ide o výdavky, ktoré už boli zahrnuté v rozpočte ZoD a nezvyšujú jej cenu
- práce naviac (nepredvídané výdavky) vo výške 50 269,99 € s DPH, čo predstavuje oproti ZoD navýšenie ceny diela o **8 %**.

K ZoD boli uzatvorené 4 dodatky. V zmysle schváleného uznesenia bol uzatvorený k ZoD Dodatok č. 2 zo dňa 24.10.2017 na stavebné práce naviac v sume 50 269,99 EUR.

Projekt je ukončený.

3. Vranov nad Topľou, Gymnázium, ul. Dr. Cyrila Daxnera 88 - zníženie energetickej náročnosti.

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD č. 2132 zo dňa 13.6.2017 na stavebné práce, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 621 022,96 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 600/2017 zo dňa 20.10.2017 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov na dofinancovanie projektu vo výške **150 656,00 €**, čo predstavuje oproti ZoD navýšenie ceny diela o **24 %**.

K ZoD bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 27.10.2017 na práce naviac v sume v sume 150 655,56 € s DPH t. j. vo výške podľa schváleného uznesenia.

Projekt je ukončený.

4. Obnova budovy školských dielní SOŠ spojenej s OA, SNP 16, Sabinov-zníženie energetickej náročnosti.

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 4.4.2017 na stavebné práce, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 597 596,71 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 565/2017 zo dňa 25.8.2017 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov na dofinancovanie projektu vo výške **96 031,01 €**, čo predstavuje oproti ZoD navýšenie ceny diela o **16 %**.

K ZoD bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 13.10.2017 na práce naviac v sume 43 712,33 € s DPH t. j. v sume nižšej ako bolo schválené uznesenie.

Projekt je ukončený.

5. Obnova budovy a zníženie energetickej náročnosti-Hvezdáreň a planetárium v Prešove

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené zmluvy:

- a) ZoD č. 2127 zo dňa 21.4.2017 na stavebné práce, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 616 799,71 € s DPH
- b) ZoD č. 01/2016 zo dňa 27.9.2016 za vypracovanie projektovej dokumentácie v sume 14 760,00 € s DPH a ZoD 401/2015/ELENA zo dňa 9.9.2015 za vypracovanie technickej projektovej dokumentácie v sume 23 700,00 €. Spolu projektová dokumentácia bola v sume 38 460,00 € s DPH.
- c) Mandátna zmluva zo dňa 25.9.2017 za výkon stavebného dozoru v sume 4 920,00 € s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že pri tomto projekte Z PSK schválilo navýšenie limitu výdavkov na dofinancovanie projektu v roku 2017 a aj v roku 2018 spolu v sume **324 052,21 €**, z toho:

- v roku 2017 bolo Uznesením Z PSK č. 566/2017 zo dňa 25.8.2017 schválené navýšenie limitu výdavkov v celkovej výške **189 579,01 €**, ktorý zahŕňal: zvýšenie limitu stavebných prác navyiac v sume 179 979,01 € a dofinancovanie projektovej dokumentácie k prácam navyiac v sume 9 600 €.

Podľa schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2127 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 21.10.2017 na stavebné práce navyiac v sume 179 979,01 € s DPH a k ZoD č. 01/2016 bol uzatvorený Dodatok č. 1 na doplnenie riešení projektovej dokumentácie v sume 9 600,00 € s DPH.

- v roku 2018 bolo Uznesením č. 48/2018 zo dňa 26.4.2018 schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **134 473,20 €**, ktorý zahŕňal: zvýšenie limitu stavebných prác navyiac vo výške 118 753,20 €, financovanie výdavkov autorského dozoru vo výške 7 440,00 € a dofinancovanie za výkon stavebného dozoru vo výške 8 280,00 €.

V zmysle týchto schválených zmien boli uzatvorené jednotlivé dodatky. K ZoD č. 2127 bol vypracovaný Dodatok č. 3 zo dňa 27.4.2018 na stavebné práce navyiac v sume 118 753,20 € s DPH, k ZoD č. 01/2016 bol v Dodatku č. 2 zo dňa 16.5.2018 doplnený bod 7.1 na vykonanie autorského dozoru a odbornej technickej pomoci v sume 7 440,00 € s DPH a k Mandátnej zmluve zo dňa 25.9.2017 bol uzatvorený Dodatok č. 1 pre dofinancovanie stavebného dozoru na realizované práce navyiac v sume 8 280,00 s DPH.

Uzneseniami Z PSK v rokoch 2017 a 2018 bolo schválené:

- navýšenie limitu stavebných prác a dodávok o sumu 298 732,21 €, čo predstavuje oproti ZoD navýšenie ceny diela **o 48 %**
- navýšené dofinancovanie projektovej dokumentácie k prácam navyiac o sumu 17 040 €, čo je oproti celkovej výške 38 460,00 € dohodnutej v zmluvách navýšenie **o 44 %**
- navýšené dofinancovanie činnosti stavebného dozoru o sumu 8 280,00 €, čo je oproti odplate dohodnutej v Mandátnej zmluve **navýšenie o 168 %**.

Projekt je ukončený.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 Z PSK na základe predloženého Návrhu nadlimitných výdavkov v rámci implementovaného projektu „Obnova budovy a zníženie energetickej náročnosti – Hvezdáreň a planetárium v Prešove“ schválilo Uznesením č. 48/2018 zo dňa 26.4.2018 navýšenie limitu výdavkov za výkon stavebného dozoru o sumu 8 280,00 €. Schválenie takejto výškynadlimitných výdavkov predstavuje **168 % navýšenie výdavkov k uzatvorenej Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017, podľa ktorej bola dohodnutá odplata v sume 4 920,00 € s DPH.**

V zmysle tohto uznesenia bol k Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 17.5.2018, ktorým bola odplata mandatárovi

za naviac práce zvýšená o sumu 8 280,00 € t. j. cena celkom bola upravená na sumu 13 200,00 € s DPH.

Predložením takéhoto Návrhu nadlimitných výdavkov a následne schválením Uznesenia o dofinancovaní prác bolo porušené ustanovenie § 18 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „ak ide o verejného obstarávateľa a o zmenu podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), hodnota všetkých zmien nesmie presiahnuť 50% hodnoty pôvodnej zmluvy“.

Overením skutočných výdavkov dohodnutých v Mandátnej zmluvy a k nej vyhotovených dodatkov bolo následne zistené, že mandant: Hvezdáreň a planetárium v Prešove, písomne Dodatkom č. 2 zo dňa 17.8.2018 zrušil v plnom rozsahu Dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený na práce naviac v sume 8 280,00 € a dohodol odmenu za práce naviac pri výkone stavebného dozoru v sume 2 458,80 € s DPH. Touto zmenou bola Mandátna zmluva upravená – zvýšená o 50 %. Nové Uznesenie zastupiteľstva k tejto zmene nebolo vydané.

6. Rekonštrukcia a revitalizácia výtvarného sveta v Šarišskej galérii Prešov

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené:

ZoD č. 2/2015/ARR zo dňa 7.5.2015, ktorou bola dohodnutá cena diela za stavebné práce v sume 1 731 411,62 € s DPH,

ZoD zo dňa 6.6.2017 na vypracovanie stavebnej dokumentácie v sume 10 000 € s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že Zastupiteľstvo PSK pri tomto projekte schválilo zvýšenie limitu výdavkov v rokoch 2016 a 2017 v celkovej sume **837 804,57 €**, z toho:

V roku 2016:

- Uznesením Z PSK č. 411/2016 zo dňa 24.10.2016 schválilo navýšenie limitu výdavkov na stavebné práce vo výške **239 804,60 €**.

Podľa schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2/2015/ARR uzatvorený Dodatok č. 3 zo dňa 2.11.2016 na práce naviac v sume 239 804,60 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 431/2016 zo dňa 16.12.2016 schválilo navýšenie limitu výdavkov na práce naviac vo výške **190 000,00 €**.

Podľa schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2/2015/ARR uzatvorený Dodatok č. 4 zo dňa 10.1.2017 na práce naviac v sume 190 000,00 € s DPH.

V roku 2017

- Uznesením č. 514/2017 zo dňa 18.4.2017 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov projektu vo výške **107 999,97 €**, ktorý zahŕňal: zvýšenie limitu k ZoD o práce naviac v sume 97 999,97 € a navýšenie výdavkov za projektovú dokumentáciu v sume 10 000,00 €.

Vo výške schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2/2015/ARR uzatvorený Dodatok č. 5 zo dňa 5.6.2017 na stavebné práce naviac v sume 97 999,97 € s DPH.

V zmysle uznesenia a z dôvodu nevyhnutnosti vypracovať k prácam naviac aj projektovú dokumentáciu bola uzatvorená Zmluva o dielo zo dňa 6.6.2017 na vypracovanie stavebnej dokumentácie vrátane architektonického riešenia napojenia budovy do rekonštruovaných priestorov Šarišskej galérie v cene diela 10 000,00 €.

- Uznesením Z PSK č. 519/2017 zo dňa 22.5.2017 bola schválená úprava rozpočtu PSK pre rok 2017, v rámci ktorej bol upravený (zvýšený) rozpočet pre tento projekt vo výške **+ 300 000 €**.

V zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2/2015/ARR uzatvorený Dodatok č. 6 zo dňa 22.9.2017 na práce naviac vo výške 93 900,26 € s DPH. Dohodnuté práce naviac boli nižšie, ako bol schválený rozpočet kapitálových výdavkov na tento projekt podľa uznesenia.

Prijatými Uzneseniami v rokoch 2016 a 2017 bola cena diela oproti uzatvorenej ZoD č. 2/2015/ARR zo dňa 7.5.2015 zvýšená o **48 %**.
Projekt je ukončený.

Uznesenia Z PSK a zmeny zmlúv v roku 2018:

Program cezhraničnej spolupráce INTEREG V-A Poľsko-Slovensko 2014-2020:

1. Rozvoj cestnej infraštruktúry medzi mestami Snina-Medzilaborce-Krosno

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené zmluvy:

ZoD zo dňa 22.8.2017 na realizáciu prác v zmysle podmienok dohodnutých touto zmluvou a v dohodnutej cene diela celkom s DPH v sume: 2 214 275,05 €.

Zmluva o poskytovaní služieb č. 42-4200/40ZNH/2017 zo dňa 11.9.2017 za vykonávanie stavebného dozoru za odplatu 17 349,19 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 22/2018 zo dňa 8.3.2018 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov v sume **196 168 €**, z toho:
 - na stavebné práce navyiac vo výške 182 818,00 €. Oproti ZoD to predstavuje navýšenie ceny diela o **8 %**.
 - na úhradu činnosti stavebného dozoru z vlastných zdrojov v rámci spolufinancovania projektu vo výške 13 350,00 € z dôvodu, že tieto výdavky neboli uznané ako oprávnené výdavky v zmysle ZoNFP, t.j. ide o výdavky, ktoré už boli zahrnuté v rozpočte ZoD a nezvyšujú jej cenu.

V zmysle schváleného uznesenia bol uzatvorený dňa 18.5.2018 Dodatok č. 2 k ZoD zo dňa 22.8.2017 na práce navyiac v sume 182 818,00 € s DPH.

Projekt je ukončený.

2. Modernizácia cestného spojenia Prešov-Bardejov-Gorlice

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

Zmluva o poskytovaní služieb č. 53-4100/51ZNH/2017 zo dňa 22.9.2017 za vykonávanie stavebného dozoru za odplatu 16 878,00 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 22/2018 zo dňa 8.3.2018 bol navýšený limit výdavkov o sumu **12 878 €**, na činnosť stavebného dozoru podľa Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 22.9.2017 z dôvodu, že tieto výdavky neboli uznané ako oprávnené výdavky v zmysle ZoNFP, t. j. ide o výdavky, ktoré už boli zahrnuté v rozpočte ZoD a nezvyšujú jej cenu.

Projekt je ukončený.

3. Modernizácia cestného spojenia Snina-Medzilaborce-Krosno

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

Zmluva o poskytovaní služieb č. 34-4600/31ZNH/2017 zo dňa 3.8.2017 za vykonávanie stavebného dozoru za odplatu 18 000,00 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 22/2018 zo dňa 8.3.2018 bol navýšený limit výdavkov v sume **14 000 €**, na činnosť stavebného dozoru z dôvodu, že tieto výdavky neboli uznané ako oprávnené výdavky v zmysle ZoNFP, t. j. ide o výdavky, ktoré už boli zahrnuté v rozpočte ZoD a nezvyšujú jej cenu.

Projekt je ukončený.

4. Stakčín-Areál SÚC PSK, SNP 640/81 - zníženie energetickej náročnosti

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené zmluvy:

ZoD č. 2/2017/ARR zo dňa 27.7.2017 na stavebné práce v cena diela 148 927,44 € s DPH,

Mandátna zmluva č. 03/2017/ARR zo dňa 31.7.2017 za výkon stavebného dozoru za odplatu 4 910,40 € s DPH,
ZoD na zhotovenie energetického certifikátu zo dňa 6.3.2018 v cene diela 924,00 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 49/2018 zo dňa 26.4.2018 bolo schválené navýšenie výdavkov na dofinancovanie projektu v celkovej sume **34 310,27 €**, ktorý zahŕňal:
 - výdavky na stavebné práce navyiac vo výške 31 256,15 €, čo je k ZoD navýšenie ceny diela **o 22 %**
 - výdavky vo výške 1 438,70 €, ktoré boli v zmysle ZoNFP neoprávnené výdavky, t. j. tieto výdavky sú súčasťou ZoD a teda nezvyšujú jej cenu
 - výdavky na činnosť stavebného dozoru vo výške 1 517,76 € a výdavky na energetický certifikát v sume 97,66 €. Kontrolou bolo zistené, že tieto schválené výdavky neboli v skutočnosti dodatkové a tým ani čerpané.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD č. 2/2017/ARR uzatvorený Dodatok č. 3 zo dňa 4.5.2018 na práce navyiac v sume 31 256,15 € s DPH.
Projekt je ukončený.

5. Zníženie energetickej náročnosti budovy SPŠ Poprad

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené zmluvy:

ZoD zo dňa 12.11.2018 na stavebné práce v cene diela 1 163 067,97 € s DPH,

Mandátna zmluva zo dňa 9.7.2018 na výkon stavebného dozoru, odplata vo výške 16 800,00 € s DPH,

Zmluva o výkone autorského dozoru stavby zo dňa 5.6.2019 v dohodnutej cene 4 500,00 € s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že pri tomto projekte Zastupiteľstvo PSK schválilo zvýšenie limitu výdavkov v roku 2018 aj v roku 2019 v celkovej výške **193 113,66 €**, z toho:

- v roku 2018 Uznesením Z PSK č. 81/2018 zo dňa 28.6.2018 sa schválila úhrada stavebných prác, ktoré neboli uznané ako oprávnené výdavky SIEA pri čerpaní NFP vo výške **154 550,11 €** (tieto výdavky sú zahrnuté v ZoD a nezvyšujú cenu diela)
- v roku 2019 bolo Uznesením č. 217/2019 zo dňa 16.5.2019 schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **38 563,55 €**, v tom:
 - dofinancovanie výdavkov na stavebné práce vo výške **33 589,55 €** čo je navýšenie ceny diela oproti ZoD **o 3 %**. Vo výške schváleného uznesenia bol k ZoD zo dňa 12.11.2018 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 6.6.2019 na práce navyiac.
 - dofinancovanie stavebného dozoru vo výške **474,00 €**, čo je navýšenie **o 3 %**.Vo výške tohto uznesenia bol uzatvorený dňa 6.6.2019 Dodatok č. 1 k Mandátnej zmluve zo dňa 9.7.2018 na výkon stavebného dozoru k prácam navyiac.
- financovanie výdavkov za autorský dozor vo výške **4 500,00 €**. Dňa 5.6.2019 bola uzatvorená Zmluva o výkone autorského dozoru stavby, ktorou bola dohodnutá odmena v sume 4 500,00 € s DPH.

Projekt nie je ukončený.

6. Medzilaborce-Areál SÚC PSK, Ševčenkova 939/16 - zníženie energetickej náročnosti

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené zmluvy:

ZoD č. 6/2017/ARR zo dňa 26.9.2017 na stavebné práce v cene diela 138 160,98 € s DPH,

Mandátna zmluva č. 07/2017/ARR zo dňa 1.8.2017 na výkon stavebného dozoru, dohodnutá odplata 4 665,60 € s DPH,

ZoD zo dňa 6.3.2018 za vypracovanie energetického certifikátu, cena 1 080,00 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 100/2018 zo dňa 31.8.2018 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov v sume **42 275,47 €**, z toho:
 - na stavebné práce navyiac vo výške **40 731,61 €**, čo je k ZoD navýšenie ceny diela **o 29 %**
 - dofinancovanie výdavkov na činnosť stavebného dozoru v zmysle Mandátnej zmluvy č. 07/2017/ARR zo dňa 1.8.2017 vo výške **1 487,90 €**, ktoré neboli uznané ako oprávnené výdavky v zmysle ZoNFP (výdavky sú zahrnuté v cene Mandátnej zmluvy)
 - dofinancovanie energetického certifikátu vo výške **55,96 €**. Kontrolou bolo zistené, že tieto schválené výdavky neboli v skutočnosti dodatkové a tým ani čerpané.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle schváleného uznesenia k ZoD č. 6/2017/ARR bol uzatvorený Dodatok č. 2 zo dňa 28.9.2018 na práce navyiac v sume 40 731,61 € s DPH.
Projekt je ukončený.

7. Vranov nad Topľou, Gymnázium, ul. Dr. Cyrila Daxnera 88-zníženie energetickej náročnosti

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD č.160/2018 zo dňa 8.9.2018 na stavebné práce v cene diela 47 792,40 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 103/2018 zo dňa 31.8.2018 bolo schválené dofinancovanie investičných výdavkov v rámci implementovaného projektu v sume **47 799,00 €**.
Kontrolou bolo zistené, že v zmysle uznesenia bola uzatvorená ZoD na dodávku strešného fotovoltického systému v cene 47 792,40 € s DPH. Táto zmluva je prepojená na projekt Gymnázium, ul. Dr. Cyrila Daxnera 88-zníženie energetickej náročnosti, ktorý bol realizovaný v roku 2017 a v tejto správe je popísaný v bode 3/2017. Fotovoltický systém bol z pôvodného projektu vyčlenený. Dodatky k ZoD neboli vyhotovené.
Projekt je ukončený.

8. Zvýšenie počtu žiakov Strednej odbornej školy drevárskej vo Vranove nad Topľou na praktickom vyučovaní

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 23.7.2018 na stavebné práce v cene diela 146 966,20 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 144/2018 zo dňa 13.12.2018 bol navýšený limit výdavkov v sume **24 767,80 €**, na dofinancovanie výdavkov na práce navyiac, čo je k cene diela dohodnutej v ZoD navýšenie o **17 %**.

V zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 11.2.2019.

Projekt je ukončený.

Uznesenia Z PSK a zmeny zmlúv v roku 2019 realizované do začatia tematickej kontroly t.j. do 2.9.2019:

1. Rekonštrukcia a revitalizácia výtvarného sveta v Šarišskej galérii Prešov - Úprava dvora 49-51

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené:

ZoD č. 1/2018/ARR zo dňa 28.6.2018, ktorou bola dohodnutá cena diela v sume 137 998,63 € s DPH,

Objednávka č. OK/19/0004 zo dňa 14.3.2019 za vypracovanie projektovej dokumentácie, dohodnutá cena 5 000,00 € s DPH,

Objednávka č. OK/19/0010 zo dňa 10.6.2019 za archeologický výskum. Dohodnutá cena bola 4 800,00 € s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že pri tomto projekte Zastupiteľstvo PSK schválilo zvýšenie limitu výdavkov v roku 2018 v roku 2019 v celkovej výške **74 316,37 €**, v tom:

Rok 2018:

- Uznesením č. 18/2018 zo dňa 5.3.2018 Z PSK schválilo úpravu rozpočtu na rok 2018, v časti kapitálové výdavky - oblasť financovania "Projektov - nedočerpané kapitálové výdavky z roku 2017" pre Šarišskú galériu v sume 167 515,00 €, z toho výdavky v zmysle ZoD č. 1/201//ARR vo výške 137 998,63 € a nadlimitné výdavky na práce navyiac vo výške **29 516,37 €**. Kontrolou bolo zistené, že na práce navyiac bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 4.10.2018 v sume 29 516,37 € s DPH.

Rok 2019:

- Uznesením č. 177/2019 zo dňa 8.2.2019 bol navýšený limit výdavkov v sume **9 800,00 €** na archeologický výskum na základe rozhodnutia Krajského pamiatkového úradu vo výške 4 800,00 € a výdavky na Úpravu projektovej dokumentácie v sume 5 000,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené práce boli obstarané formou objednávok – Objednávka č. OK/19/0004 na vypracovanie projektovej dokumentácie s dodávateľom Ing. Arch. Mariánom Pitkom v sume 5 000,00 € a Objednávka č. OK/19/0010 na vykonanie archeologického výskumu s dodávateľom 376 A.D. s.r.o. Prešov v sume 4 800,00 €.

- Uznesením Z PSK č. 199/2019 zo dňa 11.4.2019 bol navýšený limit výdavkov na dofinancovanie stavebných prác v sume **35 000,00 €**

V zmysle tohto uznesenia bol uzatvorený Dodatok č. 2 zo dňa 30.4.2019 na práce navyiac v sume 29 882,85 € s DPH, t. j. v sume nižšej ako bolo schválené navýšenie limitu.

Ku dňu začatia finančnej kontroly schválenými úpravami limitu výdavkov na stavebné práce v celkovej výške 64 516,37 € bola cena diela v zmysle ZoD č. 1/2018/ARR navýšená o **47 %**.

Projekt nie je ukončený.

2. Zníženie energetickej náročnosti objektu SOŠ technická, Humenné

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 10.10.2018 na stavebné práce v cene diela 1 019 747,41 € s DPH.

- Uznesením č. 198/2019 zo dňa 11.4.2019 Z PSK schválilo:

a) Vyňatie bodu č. 9 – Zmluvy o výkone činnosti autorského dozoru v sume 4 800,00 €

b) dofinancovanie výdavkov v sume **95 201,00 €** na práce navyiac, čo ku dňu začatia kontroly je navýšenie ceny diela vo vzťahu k ZoD o **9 %**.

Na základe tohto uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 2 zo dňa 16.5.2019 na práce navyiac v sume 95 200,84 € s DPH.

Projekt nie je ukončený.

3. Prešov-SOŠ lesnícka - zníženie energetickej náročnosti budovy

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené:

ZoD zo dňa 20.8.2018 na stavebné práce v sume diela 309 893,63 € s DPH,

Mandátna zmluva zo dňa 10.7.2018 na výkon stavebného dozoru v sume 5 736,00 € s DPH,

ZoD zo dňa 28.10.2016 na vypracovanie projektovej dokumentácie k projektu v sume 23 551,20 s DPH.

V roku 2019 bol na tento projekt upravený limit výdavkov dvomi uzneseniami v celkovej výške **156 817,76 €**, takto:

- Uznesením Z PSK č. 215/2019 zo dňa 16.5.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov v sume 62 390,66 €, z toho:
 - na financovanie stavebných prác navyiac v sume 60 390,66 €
 - na dofinancovanie výkonu stavebného dozoru nad rámec Zmluvy o NFP v sume 1 300,00 €, čo je navýšenie odplaty **o 23 %**
 - na dopracovanie projektovej dokumentácie pre práce navyiac v sume 700,00 €.

V zmysle uznesenia bol k ZoD zo dňa 20.8.2018 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 4.6.2019 na stavebné práce navyiac v sume 60 390,66 € s DPH a k Mandátnej zmluve za výkon stavebného dozoru bol vyhotovený Dodatok č. 1 zo dňa 24.5.2019 v sume 1 299,60 € s DPH. Na vypracovanie projektovej dokumentácie k prácam navyiac nebol do dňa začatia kontroly vyhotovený dodatok.

- Uznesením Z PSK č. 303/2019 zo dňa 30.8.2019 bol navýšený limit výdavkov vo výške **94 427,10 €** na dofinancovanie stavebných prác navyiac. K tomuto uzneseniu nebol vyhotovený dodatok.

Ku dňu začatia finančnej kontroly schválenými úpravami limitu výdavkov na stavebné práce v celkovej výške 154 817,76 € bola cena dielav zmysle ZoD zo dňa 20.8.2018 navýšená **o 50 %**.

Projekt nie je ukončený.

4. Zníženie energetickej náročnosti objektu-SOŠ elektrotechnická, Poprad-Matejovce

Pre realizáciu projektu boli uzatvorené:

ZoD č. 2155/2018 zo dňa 11.9.2018 na stavebné práce v cene 1 062 740,38 € s DPH, Mandátna zmluva zo dňa 11.7.2018 na výkon stavebného dozoru v sume 14 880,00 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 216/2019 zo dňa 16.5.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov v sume **94 250,94 €**, v tom:
 - na dofinancovanie výdavkov na stavebné práce navyiac vo výške 91 350,49 €, čo vo vzťahu k ZoD je navýšením ceny diela **o 9 %**,
 - na dofinancovanie činnosti stavebného dozoru vo výške 2 000,00 €, čo je navýšenie odplaty **o 13 %**,
 - na vypracovanie projektovej dokumentácie pre práce navyiac v sume 900,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle schváleného uznesenia bol na stavebné práce navyiac k ZoD č. 2155/2018 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 23.5.2019 v sume 64 525,73 € s DPH, t. j. výdavky v sume 26 824,27 € nie sú zatiaľ zazmluvnené ďalším dodatkom. K Mandátnej zmluve za výkon stavebného dozoru bol vyhotovený Dodatok č. 1 zo dňa 27.5.2019 v sume 2 000,00 € s DPH.

Zmluva na vypracovanie projektovej dokumentácie k prácam navyiac nebola do dňa otvorenia kontroly vyhotovená.

Projekt nie je ukončený.

5. Zníženie energetickej náročnosti budovy SPŠ, Okružná, Poprad

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

- ZoD č. 19/2018 zo dňa 30.8.2018 na stavebné práce v cene 381 297,36 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 218/2019 zo dňa 16.5.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **3 792,23 €** na dofinancovanie stavebných prác navyiac, čo je vo vzťahu k ZoD ku dňu začatia finančnej kontroly navýšenie ceny diela **o 1 %**.

Kontrolou bolo zistené, že v zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 16.5.2019 na práce navyiac v sume 3 792,23 € s DPH a zároveň v tomto dodatku bolo dohodnuté zníženie ceny diela z dôvodu „nedočerpania stavby“ v sume 3 718,99 € s DPH. Reálne teda boli výdavky na práce navyiac v sume 73,24 €.

Ďalší dodatok ešte nebol podpísaný a predložený kontrolnej skupine do dňa ukončenia kontroly.

Projekt nie je ukončený.

6. Zvýšenie počtu žiakov Strednej zdravotníckej školy v Poprade na praktickom vyučovaní

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 3.8.2018 na stavebné práce v cene diela 151 162,04 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 219/2019 zo dňa 16.5.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **22 820,88 €** na dofinancovanie výdavkov na práce navyiac, čo vo vzťahu k ZoD, ku dňu začatia kontroly je navýšenie ceny diela **o 15 %**.

V zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 4.6.2019 na práce navyiac v sume 22 820,88 € s DPH.

Projekt nie je ukončený.

7. Poprad-obchodná akadémia zníženie energetickej náročnosti budovy

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD č. 28/2018 zo dňa 17.10.2018 na stavebné práce v cene diela 911 593,40 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 299/2019 zo dňa 30.8.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **40 468,57 €** na dofinancovanie stavebných prác navyiac, čo vo vzťahu k ZoD, ku dňu začatia kontroly je navýšenie ceny diela **o 4 %**.

Ďalší dodatok ešte nebol podpísaný a predložený kontrolnej skupine do dňa ukončenia kontroly.

Projekt nie je ukončený.

8. Zníženie energetickej náročnosti budovy SOŠ Svit

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 17.10.2018 na stavebné práce v cene diela 1 386 409,92 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 300/2019 zo dňa 30.8.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **179 020,80 €** na dofinancovanie výdavkov na práce navyiac, čo je vo vzťahu k ZoD, ku dňu začatia kontroly navýšenie ceny diela **o 13 %**.

Ďalší dodatok ešte nebol podpísaný a predložený kontrolnej skupine do dňa ukončenia kontroly.

Projekt nie je ukončený.

9. Zvýšenie počtu žiakov Strednej zdravotníckej školy v Humennom na praktickom vyučovaní

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 13.3.2019 na stavebné práce v cene diela 382 434,19 € s DPH.

- Uznesením Z PSK č. 301/2019 zo dňa 30.8.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **33 708,98 €**, na dofinancovanie výdavkov na práce navyiac, čo je vo vzťahu k ZoD, ku dňu začatia kontroly, navýšenie ceny diela **o 9 %**.

V zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 9.9.2019 na práce navyiac v sume 33 708,98 € s DPH.

Projekt nie je ukončený.

10. Zvýšenie počtu žiakov SPŠ strojníckej na praktickom vyučovaní

Pre realizáciu projektu bola uzatvorená:

ZoD zo dňa 15.10.2018 na stavebné práce v cene diela 199 992,16 € s DPH.

Uznesením Z PSK č. 302/2019 zo dňa 30.8.2019 bolo schválené navýšenie limitu výdavkov vo výške **39 939,35 €**, na dofinancovanie výdavkov na práce navyiac, čo je vo vzťahu k ZoD, ku dňu začatia kontroly, navýšenie ceny diela **o 20 %**.

V zmysle schváleného uznesenia bol k ZoD uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 5.9.2019 na práce navyiac v sume 39 939,35 € s DPH.

Projekt nie je ukončený.

C. Z H R N U T I E K O N T R O L N Ý C H Z I S T E N Í

1. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2018 Z PSK na základe predloženého Návrhu nadlimitných výdavkov v rámci implementovaného projektu „Obnova budovy a zníženie energetickej náročnosti – Hvezdáreň a planetárium v Prešove“ schválilo Uznesením č. 48/2018 zo dňa 26.4.2018 navýšenie limitu výdavkov za výkon stavebného dozoru o sumu 8 280,00 €. Schválenie takejto výskynadlimitných výdavkov predstavuje 168 % navýšenie výdavkov k uzatvorenej Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017, podľa ktorej bola dohodnutá odplata v sume 4 920,00 € s DPH.

V zmysle tohto uznesenia bol k Mandátnej zmluve č. 1 zo dňa 25.9.2017 uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 17.5.2018, ktorým bola odplata mandatárovi za navyiac práce zvýšená o sumu 8 280,00 € t. j. cena celkom bola upravená na sumu 13 200,00 € s DPH.

Predložením takéhoto Návrhu nadlimitných výdavkov a následne schválením Uznesenia o dofinancovaní prác bolo porušené ustanovenie § 18 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „*ak ide o verejného obstarávateľa a o zmenu podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), hodnota všetkých zmien nesmie presiahnuť 50% hodnoty pôvodnej zmluvy*“.

Overením skutočných výdavkov dohodnutých v Mandátnej zmluve a k nej vyhotovených dodatkov bolo následne zistené, že mandant: Hvezdáreň a planetárium v Prešove, písomne Dodatkom č. 2 zo dňa 17.8.2018 zrušil v plnom rozsahu Dodatok č. 1, ktorý bol uzatvorený na práce navyiac v sume 8 280,00 € a upravil výšku prác navyiac pri výkone stavebného dozoru o sumu 2 458,80 €. Touto zmenou bola Mandátna zmluva upravená – zvýšená o 50 %. Nové Uznesenie zastupiteľstva k tejto zmene nebolo vydané.

Navrhnuté odporúčania na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku:

Prijat' opatrenia, ktorými sa zabezpečí, aby návrhy na úpravy limitov výdavkov, ktorými sa zvyšuje hodnota pôvodnej zmluvy, neboli v rozpore s ustanovením § 18 (v jeho jednotlivých odsekoch) zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a aby hodnoty všetkých zmien nepresiahli ustanovenú maximálnu hranicu.

Prijat' opatrenie na zamedzenie možnosti predkladať Zastupiteľstvu na schválenie materiály, ktoré môžu byť v rozpore s právnymi predpismi.

Zoznam dokladov preukazujúcich nedostatky:

1. Uznesenie Z PSK č. 48/2018 zo dňa 26.4.2018
2. Návrh na dofinancovanie nadlimitných výdavkov zo dňa 5.4.2018
3. Dôvodová správa k nadlimitným nepredvídaným výdavkom
4. Mandátna zmluva č. 1 zo dňa 25.9.2017
5. Dodatok č. 1 k Mandátnej zmluve zo dňa 17.5.2018
6. Dodatok č. 2 k Mandátnej zmluve zo dňa 17.8.2018

D. Z Á V E R

1. Kontrolou bolo overené, že Z PSK na základe predložených „Návrhov na dofinancovanie nadlimitných výdavkov“ a k nim pripojených dôvodových správ upravovalo limity výdavkov jednotlivých projektov:

- a) stavebných prác navyše,
- b) stavebného dozoru,
- c) projektovej dokumentácie,
- d) autorského dozoru

2. Z predložených dokumentov vyplýva, že dôvodom na úpravy limitov výdavkov bolo hlavne dofinancovanie projektov z dôvodu realizácie nevyhnutných doplňujúcich prác, dodávok a služieb, ktoré neboli zahrnuté do pôvodnej zmluvy, z dôvodu zmien, ktoré nebolo možné predvídať a z dôvodu neuznaných výdavkov SIEA, ktoré boli vyčlenené ako neoprávnené výdavky financované z prostriedkov EÚ v rámci ZoNFP. Tieto výdavky boli súčasťou uzatvorených ZoD a v rámci spolufinancovania projektov sú preto hradené z rozpočtu PSK.

3. Na dofinancovanie projektov boli uzatvárané Dodatky k zmluvám v zmysle schválených limitov. Dodatky boli uzatvárané písomnou formou.

4. Kontrolou bolo overené, že **okrem jedného prípadu, ktorý je uvedený v časti C.** tejto správy, dodatky k ZoD boli uzatvárané v zmysle ustanovení **§ 18 ods. 1 písm. b) – d) a § 18 ods. 5 zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní**, t. j. navýšené limity nepresiahli 50 % ceny dohodnutej v ZoD.

Návrh správy o výsledku tematickej kontroly bol vypracovaný dňa 4.10.2019 a bol povinnej osobe na oboznámenie doručený dňa 10.10.2019.

Povinná osoba sa pri oboznámení s návrhom správy vzdala námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a preto nedostatky, odporúčania a lehoty navrhnuté v Návrhu správy č. 55/2019 sa považujú za akceptované.

Oprávnená osoba ukladá povinnej osobe:

1. Prijat' a predložiť na ÚHK PSK písomný zoznam prijatých opatrení a zohľadniť navrhnuté odporúčania v lehote **do 4.11.2019** od prevzatia správy.
2. Splniť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote **do 28.11.2019**.
3. Predložiť písomnú správu o splnených opatreniach ÚHK PSK v lehote **do 5.12.2019**.

Správa o výsledku tematickej kontroly č. 55/2019 bola vypracovaná a povinnej osobe bola osobne doručená dňa 10.10.2019. Týmto dňom v zmysle § 22 ods. 6 zákona č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa kontrola považuje za skončenú.

Za Útvar hlavného kontrolóra PSK:

Ing. Elena Župová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Mária Klimeková, členka kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Hudák, hlavný kontrolór PSK

Za povinnú osobu Správu č. 55/2019 prevzal:

PaedDr. Milan Majerský, PhD., predseda PSK

Rozdeľovník:

1. PaedDr. Milan Majerský, PhD., predseda Prešovského samosprávneho kraja
2. Útvar hlavného kontrolóra **Prešovského samosprávneho kraja**
3. Ing. Bystrík Mucha, riaditeľ Úradu **Prešovského samosprávneho kraja**

Na vedomie:

1. Zastupiteľstvo **Prešovského samosprávneho kraja**

Zoznam použitých skratiek

Ú PSK – Úrad **Prešovského samosprávneho kraja**

Z PSK – Zastupiteľstvo **Prešovského samosprávneho kraja**

ZoD – zmluva o dielo

SIEA – Slovenská inovačná a energetická agentúra

ZoNFP - Zmluva o nenávratný finančný príspevok

Dotknuté údaje v tejto správe a ich použitie podliehajú Nariadeniu Európskeho parlamentu rady (EÚ) 2016/679 a Zákonu č. 18/2018 Z. z. k ochrane osobných údajov.