



Správa z kontroly

(v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“))

Identifikačné údaje projektu

Názov projektu: Smart technológie mesta Ružomberok

ITMS kód projektu: 311071ASF5

Identifikácia oprávnenej osoby:¹

Názov oprávnenej osoby: Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky (ďalej len „RO OPII“ a/alebo „Poskytovateľ“)

Sídlo oprávnenej osoby: Námestie Slobody 6, 810 05 Bratislava

Zamestnanci oprávnenej osoby:² Ing. Marek Kopriva - MVO, Mgr. Tomáš Kučera - MVO, Ing. Martin Hrachala - RPM OKRP

Identifikácia prizvanej osoby:

Prizvaná osoba^{3, 4} (ak je relevantné): N/A

Identifikácia povinnej osoby⁵

Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:⁶ N/A

Sídlo povinnej osoby: N/A

Identifikácia tretích osôb^{7, 8}

Názov/meno a priezvisko tretej osoby: Mesto Ružomberok (ďalej len „Prijímateľ“ a/alebo „verejný obstarávateľ“)

Sídlo tretej osoby: Námestie A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00315737

¹ § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole.

² Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade finančnej kontroly na mieste sa tu uvádzajú členovia kontrolnej skupiny a vedúci kontrolnej skupiny. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala (napr. osobné výdavky; finančný prenájom a operatívny nájom; fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít; administratívna finančná kontrola ŽoP).

³ Uvádza sa meno a priezvisko prizvaných osôb.

⁴ § 2 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

⁵ § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole

⁶ Uvádza sa názov povinnej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je povinnou osobou fyzická osoba.

⁷ Uvádza sa len, ak je to relevantné.

⁸ § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole.

Údaje o vykonanej kontrole

Forma výkonu kontroly: ⁹ Opätovná administratívna finančná kontrola
Miesto fyzického výkonu kontroly: ¹⁰ N/A
Dátum fyzického výkonu kontroly: ¹¹ N/A
Cieľ kontroly: ¹² a) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, b) dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti, c) správnosť a preukázateľnosť ¹³ vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
Predmet kontroly: ¹⁴ Opätovná štandardná ex post kontrola (po podpise zmluva a dodatku č. 1 k zmluve) na základe Rozhodnutia ÚVO č. 13307-6000/2022-OD/6 zo dňa 16.03.2023.
Bližšia identifikácia predmetu kontroly: ¹⁵ Kontrola postupov verejného obstarávania podlimitnej zákazky § 112 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“) v zmysle národnej legislatívy a postupov stanovených v Systéme riadenia EŠIF a v Jednotnej príručke pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole VO. - Názov zákazky: Smart technológie mesta Ružomberok

⁹ Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

¹⁰ Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, uvedú sa všetky tieto miesta).

¹¹ V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste.

¹² Uveďte ciele kontroly v súlade s Oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste. V prípade administratívnej finančnej kontroly vyberte relevantné ciele kontroly, pričom ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné, ak sa nejedná o opätovnú administratívnu finančnú kontrolu. V prípade potreby uveďte aj iné ciele kontroly.

¹³ Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona č. 292/2014 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹⁴ Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie sa do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP, poradové číslo ŽoP a jej typ (priebežná platba, poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, poskytnutie zálohovej platby alebo zúčtovanie zálohovej platby, žiadosť o platbu (s príznakom záverečná)). V ostatných prípadoch uvedie RO osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia EŠIF a v usmerneniach RO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania).

¹⁵ Ak je to relevantné, uvedie sa bližšia charakteristika predmetu kontroly (napr. kontrola súladu s HP RMŽ a ND, kontrola súladu s HP UR, ak sú zástupcovia HP prizvanou osobou). V prípade opätovnej finančnej kontroly sa na tomto mieste uvedie rozsah opätovnej finančnej kontroly. Ak rozsah opätovnej finančnej kontroly nie je uvedený, považuje sa za to, že opätovná finančná kontrola bola vykonaná v pôvodnom rozsahu akom bola vykonaná v rámci riadnej finančnej kontroly.

- Podlimitná zákazka podľa § 112 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“ alebo „zákon o verejnom obstarávaní“)
- PHZ: 854 776,90 Eur bez DPH
- kód VO v ITMS2014+: VO78147914
- Hodnota zákazky: 1 053 403,43 EUR bez DPH, 1 264 084,12 EUR s DPH
- Úspešný uchádzač: ErasData - Pro s.r.o.; Podlesná 608/8 , 90091 Limbach, Slovensko IČO: 31400906
- Podpis zmluvy: 27.06.2022
- Účinnosť zmluvy : 30.06.2022
- Link na zverejnenie: <https://www.crz.gov.sk/zmluva/6640164/>

Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené so zohľadnením podaných opodstatnených námietok povinnej osoby:¹⁶

RO OPII oznámil elektronicky mailom Prijímateľovi dňa 17.04.2023 výkon opätovnej štandardnej ex-post kontroly, a to na základe Rozhodnutia Úradu pre verejné obstarávanie č. 13307-6000/2022-OD/6 zo dňa 16.03.2023 (ďalej len „Rozhodnutie“). Podľa § 187i ods. 1 ZVO proti tomuto Rozhodnutiu úradu nie je možné podať odvolanie.

Prijímateľ vyhlásil verejné obstarávanie uverejnením Výzvy na predkladanie ponúk vo VVO č. 35/2022 zo dňa 03.02.2022 pod zn. 9631-WYP s názvom „Smart technológie mesta Ružomberok“ v predpokladanej hodnote zákazky 854 776,90 EUR bez DPH ako **podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác.**

Na základe predmetného Rozhodnutia bod 108. cit.: „Úrad na základe všetkých vyššie popísaných skutočností konštatuje, že obstaranie smart (inteligentných) technológií nie je možné považovať za výsledok stavebných prác, a teda v danom prípade nejde o zákazku na uskutočnenie stavebných prác v zmysle § 3 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, nakoľko hlavným predmetom dotknutej zákazky je obstaranie tovaru, a teda v danom prípade mala byť dotknutá zákazka zatriedená ako zákazka na dodanie tovaru. Od uvedeného druhu zákazky sa následne v závislosti od výšky predpokladanej hodnoty zákazky, s prihliadnutím na typ verejného obstarávateľa odvíja správne určenie postupu zadávania zákazky podľa § 5 zákona o verejnom obstarávaní (...)“ je možné konštatovať, že nebol určený správny postup obstarávania, tzn. Prijímateľ mal realizovať predmetné obstarávanie postupom pre zadávanie nadlimitných zákaziek, a to konkrétne ako nadlimitnú zákazku na dodanie tovaru.

Podľa § 1 písm. b) bod 1. Vyhlášky úradu č. 493/2021 Z. z., ktorou sa ustanovuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku, finančný limit pre nadlimitnú koncesiu a finančný limit pri súťaži

¹⁶ Oprávnená osoba detailne popíše nedostatky, ktoré boli pri kontrole zistené s odkazom na príslušné porušenia legislatívy SR, EÚ, Zmluvy o poskytnutí NFP a pod. vrátane kvalifikácie zistených nezrovnalostí alebo zisteného podozrenia z nezrovnalosti. Z dôvodu lepšej prehľadnosti odporúčame oddelené uvádzanie informácií o popise vykonanej kontroly a nedostatkoch. Zistené nedostatky odporúčame uvádzať jednotlivo s uvedením poradového čísla a uvedením príslušnej typológie nedostatkov podľa prílohy č. 3 Metodického pokynu CKO č. 30 v platnom znení.

návrhov (účinnej od 1. 1. 2022), finančný limit pre nadlimitnú zákazku je 215 000 eur pre verejného obstarávateľa podľa § 7 ods. 1 písm. b) až e) zákona, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby okrem zákazky na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 ZVO.

Verejný obstarávateľ je definovaný na účely predmetného obstarávania podľa § 7 ods. 1 písm. b) ZVO a vo väzbe na predpokladanú hodnotu dotknutej zákazky vo výške 854 776,90 EUR bez DPH a druhu zákazky v zmysle hlavného predmetu zákazky podľa § 30 ods. 1 ZVO, ktorým je dodanie tovaru, bol verejný obstarávateľ povinný v súlade s príslušným finančným limitom podľa § 5 ods. 2 ZVO predmetnú zákazku realizovať postupom pre zadávanie nadlimitných zákaziek, a to konkrétne ako nadlimitnú zákazku na dodanie tovaru.

Podľa Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku medzi Poskytovateľom a Prijímateľom zo dňa 26.07.2021, ktorá na strane 99 stanovuje rozpočet projektu nasledovne (priame výdavky):

Celková výška oprávnených výdavkov 984 711,08 EUR

- Analýza a dizajn softvéru 22 500,00 EUR (*ostatné služby - realizačná PD 11 400,00 EUR; analýza a dizajn riešenia softvéru pre zber dát z IoT senzorov a vizualizáciu dát 10 850,00 EUR*)
- Nákup hardwaru a krabicového softvéru 911 669,88 EUR (*inteligentn: verejné osvetlenie, parkovací systém, meteostanice*),
- Implementácia softvéru 43 891,00 EUR (*Implementácia softvéru pre zber dát z IoT senzorov a vizualizáciu dát 27 000,00 EUR; mzdové výdavky - riadenie projektu 16 891,20 EUR*)
- Testovanie softvéru 5 500,00 EUR,
- Nasadenie softvéru 1 400,00 EUR.

Verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu zákazky (PHZ) na základe zrealizovaného projektu Projektantom p. Kačíkom a jeho tímom spoluautorov:

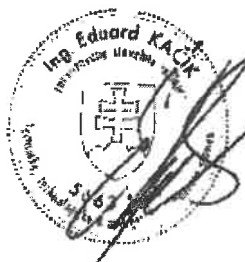
Celková výška PHZ 854 776,90 EUR

PHZ sumarizácia

por. č.	popis	cena v € bez DPH
1	Stavebné práce spolu s projektovou dokumentáciou	833 476,90 €
2	Paušálne a objednávkové činnosti počas implementácie projektu (5 rokov po ukončení stavebných prác)	21 300,00 €

Spolu (bez DPH) **854 776,90 €**

310122



ROZPOČET PD + stavebné práce pre určenie PHZ

por. č.	fakturačný celok	množstvo	cena v € bez DPH
1	Projektová dokumentácia v zmysle podmienok Zmluvy o dielo vrátane všetkých činností a nákladov na jeho vyhotovenie a vybavenie príslušných povolení (okrem projektu dopravného značenia)	1	12 100,00 €
2	Projekt dočasného dopravného značenia v zmysle podmienok Zmluvy o dielo vrátane všetkých činností a nákladov na jeho vyhotovenie a odsúhlasenie a vybavenie príslušných povolení	1	900,00 €
3	Inteligentné verejné osvetlenie - všetky časti vyplývajúce zo Zmluvy o dielo a podkladov/požiadaviek súťaže týkajúce sa verejného osvetlenia vrátane regulácie, okrem softvérového vybavenia, na základe ktorých bola Zmluva o dielo uzatvorená	1	305 699,40 €
4	Inteligentné meteostanice - všetky časti vyplývajúce zo Zmluvy o dielo a podkladov/požiadaviek súťaže týkajúce sa meteostaníc okrem softvérového vybavenia, na základe ktorých bola Zmluva o dielo uzatvorená	1	18 950,00 €
5	Inteligentný parkovací systém - všetky časti vyplývajúce zo Zmluvy o dielo a podkladov/požiadaviek súťaže týkajúce sa inteligentných priechodov pre chodcov okrem softvérového vybavenia, na základe ktorých bola Zmluva o dielo uzatvorená	1	486 120,00 €
10	Softvér - všetky časti vyplývajúce zo Zmluvy o dielo a podkladov/požiadaviek súťaže a to vrátane analýz a dizajnu softvéru pre zber dát z IoT senzorov a vizualizácií dát, implementácie navrhnutého softvéru pre zber dát z IoT senzorov a vizualizácie dát, ako i vrátane testovania a nasadenia tohto softvéru, okrem čiastkových softvérov ktoré sú súčasťou dodávaných technologických častí stavby od ich výrobcov už priamo implementovanými do týchto technologických zariadení z ich výroby.	1	9 707,50 €

Spolu (bez DPH) 833 476,90 €

*okrem priechodu pre chodcov a čiastočne častí verejného osvetlenia, kde sú stavebné a búracie práce je možné každú časť klasifikovať ako tovar s montážou alebo umiestnením (kamerový a parkovací systém + meteostanice)

Podľa § 3 ods. 2 ZVO zákazka na dodanie tovaru na účely tohto zákona je zákazka, ktorej predmetom je kúpa, lízing, kúpa tovaru na splátky alebo prenájom tovaru s možnosťou odkúpenia alebo bez možnosti odkúpenia; môže zahŕňať aj činnosti spojené s umiestnením a montážou tovaru.

Podľa § 25 ods. 1 ZVO verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže pred začatím postupu verejného obstarávania uskutočniť trhové konzultácie na účely jeho prípravy a informovania

hospodárskych subjektov o plánovanom postupe verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže na tento účel najmä požiadať o radu alebo prijať radu od nezávislých odborníkov, nezávislých inštitúcií alebo od účastníkov trhu, ktorú možno použiť pri plánovaní alebo realizácii postupu verejného obstarávania, ak sa ňou nenaruší hospodárska súťaž, ani neporuší princíp nediskriminácie a princíp transparentnosti.

Uvedené konanie mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania, nakoľko verejný obstarávateľ sa vyhol odoslaniu/zverejneniu Oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania v Úradnom vestníku Európskej únie a zároveň obmedzil prístup potenciálnym uchádzačom na trhu, ktorý realizujú rovnaký alebo podobný predmet zákazky, avšak nemajú oprávnenie na predmet činnosti – uskutočňovanie stavieb a ich zmien.

RO OPII navrhuje uplatniť finančnú opravu vo výške 25% na oprávnené výdavky z predmetného verejného obstarávania v zmysle bodu 1. Prílohy č. 1 – pre zákazky vyhlásené podľa zákona č. 343/2015 Z. z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov k MP CKO č. 5, verzia 8 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania.

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením podaných opodstatnených námietok:¹⁷ N/A

Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení:¹⁸ N/A

Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktoré boli vyhodnotené ako neopodstatnené a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti: Prijímateľ doručil „Vyjadrenie k Návrhu Spárvy“ dňa 31.07.2023, kde uvádza že akceptuje závery z výkonu opätovnej administratívnej finančnej kontroly

Oprávnené výdavky:¹⁹ Vid' vyššie

Neoprávnené výdavky:²⁰ Vid' vyššie

Závery z kontroly:²¹

Vzhľadom na zistenia uvedené v časti „Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené“ tejto Správy z kontroly určuje RO OPII finančnú opravu.

Finančná sumarizácia zákazky:

- PHZ: 854 776,90 Eur bez DPH
- Hodnota zákazky: 1 053 403,43 EUR bez DPH, 1 264 084,12 EUR s DPH

¹⁷ Odporúča sa uvádzať opatrenia samostatne ku každému nedostatku.

¹⁸ Uvádzajú sa tu podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami.

¹⁹ Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Oprávnený výdavok (v EUR)“.

²⁰ Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Neoprávnený výdavok (v EUR)“.

²¹ Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti.

- Úspešný uchádzač: ErasData - Pro s.r.o.; Podlesná 608/8 , 90091 Limbach, Slovensko IČO: 31400906

Vzhľadom na porušenie princípov a postupov VO, resp. porušenie pravidiel a ustanovení legislatívy SR a EÚ uvedené v časti opis zistených nedostatkov, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok VO, RO OPII v zmysle MP CKO č. 5 verzia č. 8 , určuje ex ante finančnú opravu za porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania vo výške **25% z oprávnených výdavkov NFP.**

V zmysle Metodického pokynu CKO č. 5, verzia č. 8 – Príloha č. 1 pri zistení porušenia č.1 sa **určuje na predmetný postup zadávania zákazky finančná oprava vo výške 25%** zo všetkých oprávnených výdavkov vyplývajúcich z predmetného verejného obstarávania.

VYJADRENIE:

Na základe overených skutočností potvrdzujem, že vo finančnej operácii je možné pokračovať po zohľadnení ex-ante finančnej opravy 25 % po doručení správy z kontroly.

RO OPII si dovoľuje reagovať na doručené otázky Prijímateľa v rámci listu č. 670/2023-65 zo dňa 31.07.2023 „Vyjadrenie k Návrhu správy z kontroly“:

- v súvislosti s podmienkou pripustenia výdavkov do financovania pod písm b) Návrhu správy z kontroly pripustením, a potrebou uzatvoriť dodatok k zmluve o NFP sa k uvedenému vyjadrí **bezodkladne zástupca/projektový manažér SO OPII** (*Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky*);
- v súvislosti s podmienkou pripustenia výdavkov do financovania pod písm c) Návrhu správy z kontroly pripustením, **má RO OPII za dostatočne preukázané ak Mestské zastupiteľstvo mesta Ružomberok prijme uznesenie o zmene výšky finančných prostriedkov hradených mestom Ružomberok.** Prijímateľ uvedený dokument (elektronickú kópiu originálu alebo link na uverejnené rozhodnutie) doručí bezodkladne po uznesení.

Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:²²Dokumentácia k štandardnej ex post kontrole predložená prostredníctvom systému ITMS2014+: VO78147914, Rozhodnutia Úradu pre verejné obstarávanie č. 13307-6000/2022-OD/6 zo dňa 16.03.2023 (netvorí prílohu NSzK nakoľko je verejne dostupné), ostatná súvisiaca dokumentácia.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:²³

Vid' „Podrobný popis nedostatkov (...)“

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:²⁴

N/A

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

²² V prípade, ak je predmetom administratívnej finančnej kontroly ŽoP, resp. ak predmetom finančnej kontroly na mieste je 100 % kontrola ŽoP postačuje uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

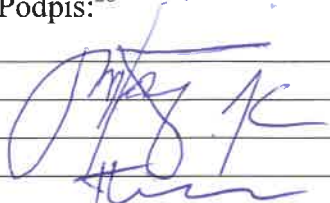
²³ Uvádza sa názov podkladu/podkladov, ktoré potvrdzujú zistené nedostatky.

²⁴ Určí oprávnená osoba, ak je to relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

N/A

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie povinnej osobe:²⁵
18.07.2023

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly

Kontrolu vykonal: ²⁶	Pozícia: ²⁷	Podpis: ²⁸
Ing Marek Kopriva	MVO	
Mgr. Tomáš Kučera	MVO	
Ing. Martin Hrachala	RPM OKRP	

Dátum vyhotovenia správy z kontroly : **14. 08. 2023**

Poučenie:²⁹

Povinná osoba je povinná:

- prijat' v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,*
- predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,*
- prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,*
- splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,*
- na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.*

²⁵ Vypĺňa sa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t. j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky).

²⁶ Uvádzajú sa mená a priezviská osôb, ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálnych princípov rovnosť mužov a žien a nediskriminácia). V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná kontrola, alebo finančná kontrola na mieste pri ktorej nie je vyhotovený aj iný doklad súvisiaci s finančnou kontrolou, ktorý preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly, musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa uvádzajú osoby, ktoré boli poverené na vykonanie finančnej kontroly na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

²⁷ Uvádza sa pozícia zamestnanca oprávneného osoby v rámci interných predpisov. V prípade, ak jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu je vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, je uvádza sa okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informácia o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb sa tento stĺpec nevypĺňa.

²⁸ V období pandémie je možné využiť ustanovenie § 36b zákona č. 96/2020 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z.

²⁹ Neuvádzať text kurzívou v prípade, ak neboli identifikované nedostatky.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100000 eur,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

Skončením kontroly z úrovne oprávnenej osoby nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov vykonaných tou istou oprávnenou osobou alebo inými kontrolnými/auditnými orgánmi (napr. orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Úradom vládneho auditu a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre povinnú osobu.