

Stredná odborná škola technická Galanta Műszaki Szakközépiskola Galanta	
Ev.č.záz.: 513/2020	Č. spisu: 43/2020
Došlo dňa: 19.06.2020	Registr. značka:
Prílohy:	Vybavuje: <i>l</i>

Sekcia programov regionálneho rozvoja

Stredná odborná škola technická Galanta
– Műszaki Szakközépiskola Galanta
Esterházyovcov 712/10
924 34 Galanta

Váš list číslo/ zo dňa:

Naše číslo:

č.z.:25456/2020

č.s.:2089/2020-903.1

Vybavuje/Klapka

Jakubíková/659

V Bratislave

16.06.2020

Vec: Správa zo štandardnej ex-post kontroly

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR – Sekcia programov regionálneho rozvoja ako Riadiaci orgán pre Operačný program IROP 2014 – 2020 (ďalej aj „RO“) vykonalo v zmysle Príručky k procesu verejného obstarávania štandardnú ex post kontrolu Vami predloženej dokumentácie k zákazke

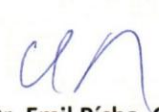
**„Služby stavebného dozoru pre Rekonštrukciu budovy tvaru U a rekonštrukciu a prístavbu budovy
OV SOŠT Galanta“**

v rámci projektu „Kvalitné odborné vzdelávanie pre potreby automobilového priemyslu a strojárstva v Galante“ kód projektu v ITMS2014+ 302021M578 a zasiela Vám správu zo štandardnej ex post kontroly verejného obstarávania č. VO56653779 (ďalej aj „VO“).

Administratívnou kontrolou vyššie uvedenej dokumentácie neboli zistené nedostatky, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na výsledok verejného obstarávania. Administratívna finančná kontrola je skončená dňom zaslania správy z administratívnej finančnej kontroly.

Činnosťou RO nie je dotknutá výlučná a konečná zodpovednosť prijímateľa ako verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení zákonov za vykonanie VO pri dodržaní všeobecne záväzných právnych predpisov SR a EÚ, zmluvy o poskytnutí NFP, právnych dokumentov a základných princípov VO.

S pozdravom


PhDr. Emil Pícha, CSc.
generálny riaditeľ sekcie

**Prílohy: Správa zo štandardnej ex post kontroly
Na vedomie: Odbor 903**

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“) a § 3 ods. 1 písm. f) zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

Identifikačné údaje projektu
Fond: Európsky fond regionálneho rozvoja
Operačný program: Integrovaný regionálny operačný program
Prioritná os: 2 – Lahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám
Názov projektu: Kvalitné odborné vzdelávanie pre potreby automobilového priemyslu a strojárstva v Galante
ITMS kód projektu: 302021M578
Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP/ Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP: 11.12.2018

Identifikácia oprávnenej osoby¹
Názov oprávnenej osoby: Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
Sídlo oprávnenej osoby: Dobrovičova 12, 812 66 Bratislava
Zamestnanci oprávnenej osoby:² Mgr. Petronela Jakubíková, JUDr. Ondrej Vaňovič

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

Identifikácia povinnej osoby⁵
Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:⁶ Stredná odborná škola technická Galanta – Műszaki Szakközépiskola Galanta
Sídlo povinnej osoby: Esterházyovcov 712/10, 924 34 Galanta

Identifikácia tretích osôb^{7,8}
Názov/meno a priezvisko tretej osoby: N/A
Sídlo tretej osoby: N/A

¹ § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole

² Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade FK nM 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; AFK 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 v prípade, ak sa od tretej osoby vyžadovala súčinnosť.

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

Postavenie tretej osoby voči prijímateľovi:⁹ N/A

Údaje o vykonanej kontrole
Forma výkonu kontroly:¹⁰ Administratívna finančná kontrola
Miesto fyzického výkonu kontroly:¹¹ N/A
Dátum fyzického výkonu kontroly:¹² N/A
Cieľ kontroly:¹³ 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 ¹⁴ vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, d) overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác, e) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupciám, f)
Predmet kontroly:¹⁵ Kontrola verejného obstarávania
Bližšia identifikácia predmetu kontroly:¹⁶ Štandardná ex-post kontrola - VO56653779 - Služby stavebného dozoru pre Rekonštrukciu budovy tvaru U a rekonštrukciu a prístavbu budovy OV SOŠT Galanta
Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k výdavkom deklarovaným prijímateľom:¹⁷ N/A

⁹ Napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ.

¹⁰ Ak sa vykonáva AFK aj FK nM 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 AFK a FK nM.

¹¹ Platí len v prípade FK nM (ak je FK nM vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu FK nM, uvedie sa všetky tieto miesta).

¹² V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. Platí len v prípade FK nM.

¹³ Uvedte ciele kontroly v súlade s Oznámením o výkone FK nM. V prípade AFK vyberte relevantné ciele kontroly, pričom ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné, ak sa nejedná o opätovnú AFK. V prípade potreby uvedte aj iné ciele kontroly.

¹⁴ 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.

¹⁵ Ak je formou výkonu kontroly AFK 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 záverečnosť)). V ostatných prípadoch uvedie RO pre IROP osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia EŠIF na a v usmerneniach RO pre IROP, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania).

¹⁶ 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.

¹⁷ Vypĺňa sa len v prípade FK nM. Oprávnená osoba môže nahradiť ekvivalentom (napr. objem finančných prostriedkov zodpovedajúcich skutočne dodaným, nameraným alebo iným spôsobom overiteľným kvantitám a kvalitám dodaných tovarov, poskytnutých služieb a vykonaných prác a ich podiel na celkových nákladoch) v zmysle Systému riadenia EŠIF.

Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov:¹⁸ N/A
Popis výkonu kontroly¹⁹ N/A
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:²⁰ E-mailom zo dňa 10.6.2020 bol verejný obstarávateľ požiadaný o doplnenie a vysvetlenie dokumentácie: • Z dokumentácie k VO predloženej v ITMS 2014+ sa javí, že ponuka uchádzača „INŽINIERING, s.r.o.“ bola emailom doručená dňa 4. mája 2020 o 17:30 hod. Výzva na predloženie ponuky pritom mala byť záujemcom zaslaná až dňa 06.05.2020 a podľa záznamu z prieskumu trhu mal tento uchádzač ponuku predložiť dňa 13.05.2020 o 14:50 hod. • V ITMS 2014+ je vo Výzve na predloženie cenovej ponuky uvedená lehota na predkladanie cenových ponúk do 13.05.2020 do 15:00 hod a v emailoch so žiadosťou o cenovú ponuku je uvedená lehota do 15.05.2020 do 15:00 hod. • V ITMS 2014+ je vo Výzve na predloženie cenovej ponuky uvedený spôsob predloženia cenovej ponuky: doporučenou poštovou zásielkou, kuriérom na adresu sídla kontaktného miesta verejného obstarávateľa alebo vo formáte pdf naskenované - elektronicky/emailom na: obstaravanie.amire@gmail.com a v emailoch so žiadosťou o cenovú ponuku je uvedený spôsob predloženia: elektronickou poštou – emailom. • Výzva na predloženie cenovej ponuky spolu s jej prílohami bola záujemcom poslaná emailom vo formáte word. Všetci traja uchádzači informácie v prílohách vyplnili rukou-perom, aj keď mali dokumenty k dispozícii aj vo worde. Z rukopisu v ponukách sa javí, že informácie v ponukách rukou – perom vpisovala totožná osoba (napríklad rukopis pri písaní číslice 4). Zaoberal sa verejný obstarávateľ touto skutočnosťou, resp. indíciami naznačujúcimi formálnu podobnosť predložených ponúk? • V zmysle časti 3.1 „Predkladanie dokumentácie na RO/SO“, bodu 6. Príručky k procesu verejného obstarávania má Prijímateľ zároveň povinnosť ku každému VO predkladať aj Plán VO (kap. 2.1.1). Plán VO v dokumentácii k VO v ITMS 2014+ absentuje. • V poverení k realizácii verejného obstarávania absentuje podpis Ing. Amálie Bubákovovej. Verejný obstarávateľ e-mailom zo dňa 12.06.2020 poslal nasledujúcu odpoveď: Na základe žiadosti o vysvetlenie dokumentácie verejného obstarávania Vám zasielam vyjadrenie a doplnenie dokumentov v rámci ex post kontroly nasledovne: 1. Prijaté cenové ponuky elektronickou poštou som vyhľadala v histórii a preposlala som Vám ich tak ako boli doručené, dňa 11.6.2020 - z hľadiska overenia pravdivosti údajov a správnosti dátumov v zázname z prieskumu trhu.

¹⁸ Vypĺňa sa len v prípade FK nM, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa

¹⁹ RO pre IROP vypĺňa len v prípade FK nM.

²⁰ 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. 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. V prípade identifikácie nedostatku finančného charakteru nemôže byť uvedené "bez nedostatkov" v časti identifikácie porušení medzinárodných/národných ustanovení/zákonov/nariadení.

2. Poverenie s podpismi oboch zmluvných strán - posielam v prílohe
3. Plán VO - posielam v prílohe vyplnený hárok 2/služby
4. Vyjadrenie k podobnosti ponúk: na základe podrobnej analýzy jednotlivých ponúk, ktoré sa týkajú ručne vyplnených formulárov, verejný obstarávateľ skonštatoval, že písmo nie je identické v ponukách a ak existuje podobnosť medzi písmom jednotlivých ponúk, tá je zapríčinená tým, že je písaná paličkovým písmom, avšak v žiadnom prípade písmo nie je rovnaké ani v jednej ponuke medzi uvedenými uchádzačmi, ktorí predložili ponuky. Väčšina ponúk od záujemcov, ktorí sú technicky zameraní, majú podobný štýl písma, nakoľko píšu paličkovým a teda skôr technickým písmom a ako vidieť aj sklonom písma vľavo. Z grafologického hľadiska nie je verejný obstarávateľ kompetentný jednoznačne zaujať odborné stanovisko.

Verejný obstarávateľ má zato, že predložené ponuky pre stavebný dozor v rámci projektu boli v súlade s princípmi ZVO v rámci súťaže, neboli v konflikte záujmov a verejný obstarávateľ neidentifikoval žiadne porušenie hospodárskej súťaže.

Posúdenie vecného súladu so zmluvou o NFP:

Súlad predmetu obstarávania so zmluvou o NFP

- Predmet VO je v súlade so zmluvou o NFP: „Kvalitné odborné vzdelávanie pre potreby automobilového priemyslu a strojárstva v Galante“- Služby stavebného dozoru pre Rekonštrukciu budovy tvaru U a rekonštrukciu a prístavbu budovy OV SOŠT Galanta

Kontrola položiek VV

- Bez nedostatkov
- Schválené COV na stavebné práce: 1 200 835, 25 eur s DPH
- Cena diela ZoD SO01: 270 767, 46 eur s DPH
- Cena diela ZoD SO02: 781 683, 47 eur s DPH
- Cena diela spolu (ZoD SO01+SO02): 1 052 450, 93 eur s DPH
- Schválené COV na stavebný dozor (HAP2+HAP3): 2550+2000 = 4550 eur bez DPH (limit max. 2 % z objemu OV na stavebné práce po VO = 21 049, 02 eur s DPH)
- Cena položky z mandátnej zmluvy 9/2020 (SO01): 2000 eur s DPH (DPH=0 eur)
- Cena položky z mandátnej zmluvy 10/2020 (SO02): 3000 eur s DPH (DPH=0 eur)
- Cena SD po VO (HAP2+HAP3): 1 153,11 + 3846, 89 = 5000 eur bez DPH (DPH=0 eur)

Posúdenie súladu lehoty realizácie a lehoty ukončenia aktivít projektu

- Zmluva o NFP realizácia stavebných prác (HAP2 a HAP3) 12 mesiacov (po schválených zmenách 06/2020 – 05/2021).
- Zhotovenie diela do 180 kalendárnych dní odo dňa prevzatia staveniska – SO01.
- Zhotovenie diela do 300 kalendárnych dní odo dňa prevzatia staveniska – SO02.
- Čas plnenia zmluvy – vykonávanie činnosti počas celej doby realizácie stavby.

Posúdenie vecného zadania zákazky v rámci jeho oprávnenosti na spolufinancovanie

- Predmetom VO sú položky, ktoré boli posúdené a schválené ako oprávnené v rámci konania o ŽoNFP výzvy IROP-PO2-SC223-2016-14.

Posúdenie súladu technického riešenia/zadania so schváleným technickým zadáním/riešením

- Bez zistenia

Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:²¹ N/A

²¹ Uvedú sa návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

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: ²² N/A
Spôsob vysporiadania sa s námietkami 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 a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti: N/A
Suma nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu: ²³ N/A
Suma nárokových finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly: ²⁴ N/A
Oprávnené výdavky: ²⁵ N/A
Neoprávnené výdavky: ²⁶ N/A
Závery z kontroly: ²⁷
RO pre IROP vykonal štandardnú ex-post kontrolu predloženej dokumentácie vo fáze po podpise zmluvy.
Vykonanou administratívnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky s vplyvom alebo možným vplyvom na výsledok verejného obstarávania.
VYJADRENIE:
Na základe overených skutočností potvrdzujem, že vo finančnej operácii je možné pokračovať. Oprávnené výdavky budú hradené maximálne do výšky schváleného NFP.
Pri overení hospodárnosti boli porovnané výdavky na SD z mandátnych zmlúv (5000 eur) so schválenými výdavkami na SD v ZoNFP (4550 eur) a preto konštatujeme neoprávnené výdavky vo výške 450 eur.
Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzt'ahujúcich sa k predmetu kontroly: ²⁸
Dokumentácia predložená v ITMS 2014+ a vyjadrenie a dokumenty predložené dodatočne prijímateľom v priebehu kontroly.
Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky: ²⁹
N/A

²² 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.

²³ Vyplňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly AFK ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Suma žiadaná na preplatenie (suma nárokových finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom).

²⁴ Vyplňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly AFK ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním alebo jej opätovnej kontrole. Uvádza sa suma, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená na samostatnú kontrolu).

²⁵ Vyplňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly AFK ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Oprávnený výdavok (v EUR)“.

²⁶ Vyplňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly AFK ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Neoprávnený výdavok (v EUR)“.

²⁷ Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti.

²⁸ V prípade, ak je predmetom AFK ŽoP, resp. ak predmetom FK nM je 100 % kontrola ŽoP postačuje uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

²⁹ Uvádza sa názov podkladu/podkladov, ktoré potvrdzujú zistené nedostatky.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na splnenie prijatých opatrení so zohľadnením opodstatnených námietok:³⁰ N/A
Lehota na splnenie prijatých opatrení: N/A
Dátum doručenia návrhu Vyberte položku. na oboznámenie povinnej osoby:³¹

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly			
Kontrolu vykonal: ³²	Pozícia: ³³	Podpis:	Dátum vyhotovenia správy z kontroly :
Mgr. Petronela Jakubíková	MKVO		16.06.2020
JUDr. Ondrej Vaňovič	VOKVO Poverený riadením odboru		16.06.2020
Za AFK kontrolu vykonal ³⁴			

Poučenie:

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 predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,

³⁰ Určí oprávnená osoba, ak je to relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

³¹ Vypĺňa sa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky).

³² 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 AFK, alebo FK nM 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 FK nM sa uvádzajú osoby, ktoré boli poverené na vykonanie FK nM v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

³³ Uvádza sa pozícia zamestnanca oprávnenej 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 uvádzať 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 nevyplňa.

³⁴ Uvádza sa v prípade, ak je správa z kontroly vypracovaná spoločne za AFK a FK nM.

ak jej táto povinnosť vznikla.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole je riadiaci orgán, ktorý vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnený uložiť

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 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 tým istým riadiacim orgánom 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.