



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 sociálny fond
Operačný program: Ľudské zdroje
Prioritná os: 1. Vzdelávanie
Názov projektu: Paneurópska akadémia pre efektívnu a dobrú verejnú správu
ITMS kód projektu: 312011D916
Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP/ Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP: 24.10.2018

Identifikácia oprávnenej osoby¹

Názov oprávnenej osoby: Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „SO“)

Sídlo oprávnenej osoby: Stromová 1, 813 30 Bratislava

Zamestnanci oprávnenej osoby:² Ing. Martin Greguš, Ing. Ľuboš Repa

Identifikácia prizvanej osoby:

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

Identifikácia povinnej osoby⁵

Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:⁶ Paneurópska vysoká škola n. o. (ďalej len „prijímateľ“)

Sídlo povinnej osoby: Tomášikova 20, 821 02 Bratislava

Identifikácia tretích osôb^{7,8}

Názov/meno a priezvisko tretej osoby: N/A

Sídlo tretej osoby: N/A

Postavenie tretej osoby voči prijímateľovi⁹: 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

¹ § 2 písm. g) zákon 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 v prípade, ak sa od tretej osoby vyžadovala súčinnosť.

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

⁹ Napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ.

¹⁰ 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.

¹¹ 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).

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

<p>Ciel' kontroly:¹³</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 preukázateľnosť¹⁴ vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, d) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii e) dodržanie zásady nediskriminačného stanovenia technických špecifikácií predmetu zákazky.
<p>Predmet kontroly:¹⁵ Kontrola verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou do 30 000 EUR bez DPH</p>
<p>Bližšia identifikácia predmetu kontroly:¹⁶ Štandardná ex-post kontrola verejného obstarávania s názvom: „Technika s príslušenstvom“.</p> <p>Prijímateľ uvádza v dokumentácii VO tieto základné údaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • postup zadávania zákazky: zákazka podľa § 117 ZVO (zákazka do 30 000 EUR) • druh zákazky: Tovary • názov VO: Technika s príslušenstvom • predpokladaná hodnota zákazky: 15 718,03 EUR bez DPH • kritérium vyhodnotenia ponúk: najnižšia cena • výsledná cena za predmet zákazky: 12 540,00 EUR bez DPH (15 048,00 EUR s DPH) • úspešný uchádzač: DATA STYLE GROUP s.r.o., Stará čtvrť 420, Ostrava, 725 28, Česká republika • lehota na realizáciu zákazky podľa výsledku VO: do 1 mesiaca odo dňa účinnosti zmluvy
<p>Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k výdavkom deklarovaným prijímateľom:¹⁷ N/A</p>
<p>Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov:¹⁸ N/A</p>

¹³ 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.

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 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 SO osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia EŠIF a v usmerneniach SO, 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 finančnej kontroly na mieste. 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.

¹⁸ Vypĺňa sa len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa.

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:¹⁹

Časť A – vecný súlad predmetu VO s aktivitami projektu a súlad s rozpočtom projektu ²⁰

Dokumentácia z VO s uvedeným názvom a obsahom „nákup IKT časť1“ je / **nie je*** v súlade s údajmi v projekte (s cieľmi, podrobným opisom projektu) v rozsahu zmluvy o poskytnutí NFP.

Víťazná suma 15 048,00 EUR s DPH je nižšia / **vyššia*** ako rozpočtovaná suma v projekte 15 081,00 EUR..

SO konštatuje, že finančné prostriedky resp. oprávnené náklady/výdavky uzná len do výšky víťaznej ponuky z VO .

SO vykonal kontrolu VO podľa obsahu a rozsahu pre projekt „Paneurópska akadémia pre efektívnu a dobrú verejnú správu“.

Časť B – súlad dodržiavania pravidiel SR a EÚ pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov

SO pri kontrole VO identifikoval určité nedostatky a nejasnosti a 09. 03. 2020 bola prijímateľovi e-mailom zaslaná výzva na vysvetlenie a doplnenie náležitostí. Prijímateľ odpovedal e-mailom dňa 13. 03. 2020 a aktualizoval dokumentáciu v ITMS2014+.

VYJADRENIE k hospodárnosti:

SO overil hospodárnosť na základe prieskumu trhu, ktorý prijímateľ vykonal dňa 17.09.2019 až 27.09.2019 e-mailom oslovením 7 subjektov, ktoré disponujú oprávnením poskytovať službu v rozsahu predmetu zákazky s nasledovným výsledkom:

V porovnaní s cenovou ponukou uchádzača, ktorý sa umiestnil na druhom, treťom a štvrtom mieste v poradí môžeme konštatovať, že ide o hospodárne nakladanie s verejnými zdrojmi, nakoľko úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou cenovou ponukou, ktorá je pod hodnotou stanovenej predpokladanej hodnoty zákazky.

Na základe vyššie uvedených skutočností má SO za to, že prijímateľ v procese verejného obstarávania dodržal jeden zo základných princípov VO, ktorým je princíp hospodárnosti.

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

¹⁹ 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.

²⁰ V prípade individuálnych projektov sa jednotlivé časti správy z kontroly vyplňajú primerane (ide o kontrolu VO pred vydaním rozhodnutia o schválení ŽoNFP, resp. pred podpisom zmluvy o NFP).




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, 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 nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu:²³ N/A
Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly:²⁴ N/A
Oprávnené výdavky:²⁵ N/A
Neoprávnené výdavky:²⁶ N/A
Záver z kontroly:²⁷ Na základe vykonanej štandardnej ex-post kontroly, SO dokumentáciu z verejného obstarávania, ako aj výsledok verejného obstarávania akceptuje.
VYJADRENIE: Na základe overených skutočností potvrdzujem, že vo finančnej operácii je možné pokračovať.
Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:²⁸ Kompletná dokumentácia z procesu verejného obstarávania predložená prijímateľom dňa 13. 11. 2019 (VO92479671) a reakcia prijímateľa na žiadosť SO o podanie vysvetlenia a doplnenie náležitostí týkajúcich sa verejného obstarávania zo 13. 03. 2020.
Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:²⁹ N/A
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:³⁰ N/A
Lehota na splnenie prijatých opatrení: N/A

- ²² Uvádza 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 Vyplní sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Suma žiadaná na preplatenie (suma nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom / partnerom v žiadosti o platbu) (v EUR)“.
- ²⁴ Vyplní sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním alebo jej opätovnej kontrole. Uvádza sa suma, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená z kontroly).
- ²⁵ Vyplní 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)“.
- ²⁶ Vyplní 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)“.
- 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 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.
- ²⁹ Uvádza sa názov podkladu/podkladov, ktoré potvrdzujú zistené nedostatky.
- ³⁰ Určí oprávnená osoba, ak je to relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na oboznámenie povinnej osobe:³¹ N/A

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly

Kontrolu vykonal: ³²	Pozícia: ³³	Podpis:	Dátum vyhotovenia správy z kontroly :
Ing. Ľuboš Repa	Za časť A – PM OIP		07. 04. 2020
Ing. Martin Greguš	Za časť B – PM OIP		03. 04. 2020
PhDr. Míriam Kováčiková	Riaditeľka OIP		07. 04. 2020

Poučenie:

Povinná osoba je povinná:

- a) prijať v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- b) predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
- c) prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
- d) splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
- e) na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,

ak jej táto povinnosť vznikla.

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

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,

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

³² Uvádza 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.

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, 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 nevyplní.

-
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe. Zasláním 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.

