Príloha č. 1 k Správe z kontroly použitia finančných prostriedkov pri investičnej akcii „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov ZŠ Podzáhradná“ - Vyhodnotenie námietok kontrolovanej osoby

Námietka	Vyhodnotenie	Čiastočne akceptované (ČA), neakceptované (N); akceptované (A)
Námietka č. 1 k Časť B, bod 8: *Voči návrhu správy riadiaceho orgánu podala kontrolovaná osoba námietky, v ktorých....* Žiadame upraviť: Kontrolovaná osoba počas prebiehajúcej kontroly VO na žiadosť riadiaceho orgánu zaslala stanovisko, v ktorom...	*Upravené v správe.*	**A**
Námietka č. 2 k Časť B, bod 9: nesprávna uvedená verzia Metodického pokynu CKO. Návrh správy z kontroly bol spracovaný podľa verzie č. 6 platnej od 30.10.2020, čo potvrdzuje aj textácia v samotnom Návrhu správy z kontroly VO, kde riadiaci orgán už používa limit pre ZsNH vyšším ako 50.000EUR	*Metodický pokyn CKO verzia č. 5 bol účinný v čase uskutočnenia verejného obstarávania, a preto ho miestny kontrolór citoval aj v Návrhu správy. Pri vypracovaní návrhu správy miestny kontrolór vychádzal z premisy, že pri posudzovaní verejného obstarávania riadiacim orgánom, sa vychádza z právnej úpravy účinnej v čase realizácie verejného obstarávania.* *Avšak, nakoľko určenie finančných opráv sa podľa kapitoly 3.3.7.1, ods. 1 Systému riadenia EŠIF riadi pravidlami, ktoré sú platné v čase vypracovania návrhu správy z kontroly, RO postupuje podľa metodického pokynu CKO č. 5, verzia 4 so zohľadnením zmien a doplnení uvedených v prílohe Rozhodnutia EK zo dňa 14.05.2019 č. C(2019) 3452, ak vypracoval návrh správy z kontroly/finančnej kontroly VO/obstarávania v období od 14.05.2019 do dátumu účinnosti verzie 5 tohto metodického pokynu. RO postupuje pri určovaní finančných opráv podľa tohto metodického pokynu od dátumu jeho účinnosti. V prípade zákaziek s nízkou hodnotou nad 30 000 eur, ktoré boli zadávané pred účinnosťou Systému riadenia EŠIF, verzia 10, postupuje RO pri určovaní finančných opráv podľa metodického pokynu CKO č. 5, verzia 5. V prípade zákaziek s nízkou hodnotou nad 50 000 eur, ktoré boli vyhlásené pred účinnosťou Systému riadenia EŠIF, verzia 11, postupuje poskytovateľ pri*	**A**

	určovaní finančných opráv podľa MP CKO č. 5, verzia 6. *Citácia vypustená zo správy.*	
Námietka č. 3 k Časť B bod 11: *Námietke kontrolovanej osoby nebolo vyhovené a riadiaci orgán zotrval na navrhovanej ex ante korekcii vo výške 25% oprávnených výdavkov.* Námietkam kontrolovaného bolo riadiacim orgánom čiastočne vyhovené a korekcia bola znížená. V návrhu správy z kontroly VO riadiaci orgán požadoval uplatnenie korekcie vo výške 25% z ceny zmluvy, a to 25% z 85.014,19 EUR. Po vyhodnotení námietok kontrolovaného riadiaci orgán korekciu upravil na 25% z oprávnených výdavkov, a to 25% zo 44.440,42 EUR.	*Upravené v Správe.*	**A**
Námietka č. 4 k Časť B, bod 14: Žiadame vypustiť nakoľko ide o citáciu z nesprávnej verzie Metodického pokynu CKO	*Citácia MP CKO 5, verzia 5 vypustená zo Správy.*	**A**
Námietka č. 5 k Časť B, bod 15: Žiadame vypustiť, alebo v správe uviesť kompletné stanovisko kontrolovaného – námietky voči Návrhu správy z VO. Kontrolovaný napriek názoru miestneho kontrolóra má za to, že slovné spojenie „s možným vplyvom na výsledok VO“ je hypotetickým výrokom, ktorý aj vo svojich námietkach voči návrhu správy z VO riadiacemu orgánu jasne zdokladoval a riadiaci orgán na ich základe upustil od pôvodne žiadanej korekcii.	*Ide priamo o vyjadrenie riadiaceho orgánu zo správy z kontroly ex post(Strana 9, Závery z kontroly), ktoré miestny kontrolór prevzal do správy. Text upravený tak, aby bolo zrejmé, že ide najmä o názor riadiaceho orgánu(ministerstva).*	**ČA**
Námietka č. 6 k Časť B, bod 16.: Žiadame vypustiť nakoľko ide o citáciu z nesprávnej verzie Metodického pokynu CKO.	*Citácia MP CKO 5, verzia 5 vypustená zo Správy.*	**A**

Námietka č. 7 k Časť D, bod 31: Žiadame upraviť na pravú mieru *Vzhľadom k tomu, že riadiaci orgán (ministerstvo) vykonal korekciu vo výške 25% z hodnoty diela (oprávnených výdavkov)....* Vzhľadom k tomu, že riadiaci orgán (ministerstvo) vykonal korekciu vo výške 25% z hodnoty oprávnených výdavkov.....	*Vypustený text „hodnoty diela“.*	**A**
Námietka č. 8 k Časť D, bod 36-39: Kontrolovaný v súčasnosti nedisponuje žiadny iným právnym názorom k veci okrem právneho názoru miestneho kontrolóra. Kontrolovaný k danej veci uvádza, že kontrolou dokladov k predmetnej zákazke boli v zložke nájdené spomínané faktúry s otlačkom časovej pečiatky, avšak svojvoľným konaním bývalej zamestnankyne – projektovej manažérky tieto nikdy neboli riadne zaevidované v IS, a teda ani v účtovníctve mestskej časti. Kontrolovaný nemá žiadne vedomosti, či projektová manažérka naviac práce umožnila vykonať na základe prísľubu spísania dodatku k pôvodnej zmluve. Objektívnou skutočnosťou je však, že bez ich realizácie by dielo nebolo možné dokončiť a prevziať. Kontrolovaný sa osobne stretol na rokovaní so štatutárom zhotoviteľa a v prípade, že by sa pokračovalo smerom k spísaniu dohody o mimosúdnom vyrovnaní by mestskej časti nehrozili vyššie náklady za profesijné zlyhanie konkrétneho zamestnanca – projektového manažéra ako pôvodne fakturované sumy nakoľko potenciál súdneho konania stále existuje.	Znenie námietky doplnené do správy ako bod 37 v časti D. Názor miestneho kontrolóra je právnym názorom podloženým jednak súdnou praxou (napríklad podľa rozsudku Krajského súdu Košice, sp. zn. 4Cob 8/2019, rozhodnutí Najvyššieho súdu ČR napr. 23 Cdo 1146/2007, 32Cdo 2592/2008, 23Cdo 389/2010), jednak je takto prezentovaný aj na odborných školeniach práve k vykonávaniu kontroly investičných akcií.	**A**
Námietka č. 9 k Časť Zhrnutie, bod 2: Žiadame uviesť na pravú mieru *Toto odloženie dokončenia projektu má negatívny vplyv aj v dôsledku zmeny zmluvy uskutočnenej Dodatkom č. 1, ktorým klesla celková alokácia NFP o 15 806,64 €, pričom najvýraznejšie sa to prejaví pri aktivitách 302K42200006 – Dielne, kde je pokles o*	Text uvedený v návrhu správy v Časti Zhrnutie, bod 2, týkajúci sa dodatku č. 1 vypustený.	**A**

9541,60 € určených pre obstaranie vybavenia, a 302K42200004 - Školská knižnica s poklesom o 6265,07 €. Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP bol uzatvorený z dôvodu prechodu pôsobnosti z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR na Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR. V rámci tejto zmeny v riadiacom orgáne pre IROP boli všetky pôvodne uzatvorené zmluvy o NFP opätovne posudzované a bola posudzovaná aj súladnosť výšky podpory, oprávnenosti jednotlivých aktivít a podobne. Mnohé zo zmlúv vykazovali chyby, resp. nesprávne vyhodnotenie (napr. neoprávnené aktivity, nesprávne uplatnená sadza DPH pri knižničnom fonde, atď.). Dôvodom zníženia oprávnených nákladov projektu nie je časové hľadisko realizácie, avšak vyššie spomínané chyby pri vyhodnocovaní žiadosti o NFP. Kontrolovaný nemôže byť sankcionovaný za časový posun (ktorý má vždy potvrdení cez zmenové konanie) v realizácii projektu ak tento riadne a úplne ukončí do 31.12.2023.		

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór
Bratislava-Podunajské Biskupice, dňa 20.06.2022.