****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 37**

**verzia 1**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Kontrolný zoznam k vypracovaniu  Vyhlásenia riadiaceho orgánu o vierohodnosti  (Vyhlásenia hospodárskeho subjektu) |
| **Určené pre:** | Riadiace orgány  Sprostredkovateľské orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgán  Orgán auditu  Gestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgán  Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu v súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. a) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| **Záväznosť:** | Vzor má odporúčací charakter a subjekty, ktorým je vzor určený, sú oprávnené využiť iný vzor. |
| **Dátum vydania:** | 31.10.2018 |
| **Dátum účinnosti:** | 31.10.2018 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

| **Kontrolný zoznam**  k vypracovaniu Vyhlásenia riadiaceho orgánu o vierohodnosti (ďalej len „Vyhlásenia“)  viažuceho sa k príslušnému účtovnému obdobiu, ktorý sa vypracováva podľa článku 125 ods. 4 písm. e) všeobecného nariadenia[[1]](#footnote-1) | |
| --- | --- |
| **Identifikácia programu** | |
| Názov programu |  |
| Názov opatrenia |  |

| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **K prvku uvedeného v časti 1 Vyhlásenia** | | | | | |
| **1.1** | **Uistenie sa, že informácie v Účtoch sledovaného účtovného obdobia sú predložené v riadnej podobe, sú úplné a presné v súlade s článkom 137 ods. 1 všeobecného nariadenia** | | | | | |
| 1.1.1 | V sledovanom účtovnom období zadal RO/SO všetky údaje potrebné na účely finančného riadenia, overovania a auditu o projektoch do ITMS2014+? | |  |  |  |  |
| 1.1.2 | Výdavky projektov, ktoré sú súčasťou Účtov sledovaného účtovného obdobia[[2]](#footnote-2) boli deklarované v ŽoP na EK? | |  |  |  |  |
| 1.1.3 | Schválené výberové kritériá, v sledovanom účtovnom období, nadväzujú na intervenčnú logiku v rámci každej priority a sú koncipované na výber takých projektov, ktoré prinesú výstupy a výsledky v súlade s cieľmi prioritnej osi a súvisiacimi ukazovateľmi a výkonnostným rámcom? | |  |  |  |  |
| **1.2** | **Uistenie sa, že výdavky zaznamenané v Účtoch sledovaného účtovného obdobia boli použité na ich plánovaný účel, ako sa vymedzuje v nariadení o spoločných ustanoveniach, a v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia** | | | | | |
| 1.2.1 | V sledovanom účtovnom období zodpovedal RO/SO pri výkone kontroly projektu na všetky povinné otázky kontrolného listu vzoru CKO č. 13 pre daný typ kontroly projektu v súlade so Systémom riadenia EŠIF? | |  |  |  |  |
| 1.2.2 | Pri výdavkoch projektov, ktoré sú súčasťou Účtov sledovaného účtovného obdobia2, bol pred ich zazmluvnením overený súlad s operačným programom, príslušnou prioritnou osou a špecifickým cieľom? | |  |  |  |  |
| 1.2.3 | Projekty, ktorých výdavky sú súčasťou Účtov sledovaného účtovného obdobia2, splnili v schvaľovacom procese všetky schválené výberové kritériá? | |  |  |  |  |
| 1.2.4 | V prípade projektov EÚS, sú výdavky, ktoré sú súčasťou Účtov sledovaného účtovného obdobia2, spolufinancované len skutočne spoločné projekty? | |  |  |  |  |
| **1.3** | **Uistenie sa, že zavedený systém riadenia a kontroly daného programu poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť podkladových transakcií v súlade s platnými právnymi predpismi** | | | | | |
| 1.3.1 | Má RO/SO nastavený funkčný systém riadenia a kontroly? (Má RO/SO ukončený audit súladu?) | |  |  |  |  |
| 1.3.2 | Všetky neoprávnené výdavky zistené pri výkone kontroly projektu RO/SO, CO, OA alebo iného kontrolného orgánu boli vylúčené z Účtov sledovaného účtovného obdobia2? | |  |  |  |  |
| 1.3.3 | V prípade projektov ESF, boli k výdavkom zahrnutých v Účtoch2 sledovaného obdobia predložené údaje o jednotlivých účastníkoch a rozpis údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia (doplňujúce monitorovacie údaje k ŽoP, monitorovacie správy, alebo následné monitorovacie správy)? | |  |  |  |  |
| 1.3.4 | V prípade identifikovaného zistenia RO/SO, PJ, CO, OA, EK alebo inými oprávnenými osobami na vykonanie kontroly /auditu/overovania, boli na zistené neoprávnenosti, nezákonnosti alebo iné porušenia podmienok poskytnutia príspevku prijaté a zohľadnené nápravné opatrenia? | |  |  |  |  |
| 1.3.5 | Pred vyhlásením výzvy/vyzvania RO/SO overil a zodpovedal na všetky otázky uvedené v kontrolnom zozname vzoru CKO č. 17? | |  |  |  |  |
| 1.3.6 | Pred vyhlásením výzvy/vyzvania RO/SO overil súlad obligatórnych podmienok poskytnutia pomoci (minimálne oprávnenosť žiadateľa, oprávnenosť aktivít, oprávnenosť výdavkov, oprávnenosť miesta realizácie) s operačným programom? | |  |  |  |  |
| 1.3.7 | U každej žiadosti o platbu pred jej prvotným predložením PJ bola RO/SO vykonaná 100 % administratívna finančná kontrola? | |  |  |  |  |
| 1.3.8 | Prijaté opatrenia, ktoré boli prijaté k zabráneniu vzniku ďalších podvodov sú účinné a aplikujú sa pri overovaní oprávnenosti výdavkov? | |  |  |  |  |
| 1.3.9 | Po skončení projektu RO/SO overuje či v projekte nenastali skutočnosti uvedené v bode a) až c) ods. 1 článku 71 všeobecného nariadenia kedy je potrebné pristúpiť k vráteniu poskytnutých finančných prostriedkov? | |  |  |  |  |
| **2.** | **K prvku uvedeného v časti 2 Vyhlásenia** | | | | | |
| **2.1** | **Uistenie sa, že v Účtoch sledovaného účtovného obdobia boli náležite riešené nezrovnalosti zistené v záverečných audítorských alebo kontrolných správach v súvislosti s účtovným rokom a oznámené v ročnom súhrne pripojenom k tomuto Vyhláseniu** | | | | | |
| 2.1.1 | V prípade zistenia neoprávnených výdavkov RO/SO, PJ, CO, OA, auditom EK, resp. inou oprávnenou osobou na vykonanie kontroly projektu boli tieto neoprávnené výdavky odpočítané stiahnutím alebo dočasným vylúčením[[3]](#footnote-3) z následnej priebežnej platby v rámci účtovného roka alebo odpočítaním z Účtov sledovaného účtovného obdobia2? | |  |  |  | (Údaj sa vyplní v súčinnosti s CO) |
| **2.2** | **Uistenie sa, že výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posúdenia ich zákonnosti a oprávnenosti, boli až do ukončenia posúdenia vylúčené z Účtov sledovaného účtovného obdobia2** | | | | | |
| 2.2.1 | Sú z Účtov sledovaného účtovného obdobia2 vyňaté výdavky u ktorých prebieha posúdenie ich zákonnosti a oprávnenosti (napr. z dôvodu podozrenia z nezrovnalosti)3? | |  |  |  | (Údaj sa vyplní v súčinnosti s CO) |
| **2.3** | **Uistenie sa, že údaje týkajúce sa ukazovateľov, čiastkových cieľov a údaje o pokroku programu požadované podľa článku 125 ods. 2 písm. a) všeobecného nariadenia sú spoľahlivé** | | | | | |
| 2.3.1 | V rámci auditu súladu bola overená bezpečnosť ITMS2014+? (Netýka sa programu INTERACT) | | X |  |  | Vyjadrenie CKO (nemeniť odpoveď). |
| 2.3.2 | V rámci auditu súladu bola overená bezpečnosť eMS? (Týka sa len programu INTERACT) | |  |  |  |  |
| 2.3.3 | Má RO/SO k dispozícií k deklarovaným výdavkom, ktoré sú predmetom Účtov sledovaného účtovného obdobia2, na príslušnom stupni riadenia,  účtovné doklady a príslušnú podpornú dokumentáciu ku každému projektu?  V prípade zjednodušeného vykazovania výdavkov, príslušnú dokumentáciu podľa podmienok zjednodušeného vykazovania výdavkov (t. j. dokumentáciu RO/SO o nastavení zjednodušeného vykazovania výdavkov (metodológia) v prípade, ak sa nejedná o zjednodušenie podľa delegovaného aktu a následne RO/SO Účtov sledovaného účtovného obdobia. disponuje s dokumentáciou prijímateľa, ktorá nahrádza účtovné doklady)? | |  |  |  |  |
| 2.3.4 | Zohľadnil RO/SO pri výdavkoch, ktoré sú predmetom Účtov sledovaného účtovného obdobia2 výsledky auditov, ktoré vykonal OA, ÚVA, resp. audit EK, týkajúce sa spoľahlivosti údajov týkajúcich sa merateľných ukazovateľov, čiastkových cieľov a pokroku programu? | |  |  |  |  |
| **2.4** | **Uistenie sa, že boli zavedené účinné a primerané opatrenia proti podvodom zohľadňujúce zistené riziká** | | | | | |
| 2.4.1 | RO/SO zaviedol a využíva pri výkone kontroly projektu všetky dostupné opatrenia proti podvodom? (napr. Arachne) Ak áno, v poznámke uveďte ktoré. | |  |  |  |  |
| 2.4.2 | Ak pri výkone kontroly projektu vzniklo podozrenie z podvodu alebo z nezrovnalosti RO/SO oznámil túto skutočnosť príslušným orgánom (OCKÚ OLAF, orgánom činným v trestnom konaní a pod.)? | |  |  |  |  |
| **2.5** | **Uistenie sa, že neexistujú žiadne nezverejnené záležitosti, ktoré by mohli poškodiť dobré meno politiky súdržnosti** | | | | | |
| 2.5.1 | Má RO/SO vedomosť o nezverejnenej záležitosti (akejkoľvek) ohľadom operačného programu a jeho projektov, ktorá by mohla poškodiť dobré meno politiky súdržnosti? | |  |  |  |  |
| **Kontrolu vykonal:[[4]](#footnote-4)** | |  | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | |
|  | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[5]](#footnote-5)** | |  | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | |

1. RO je oprávnený použiť daný kontrolný zoznam pred vyplnením Vyhlásenia podľa Metodického pokynu CKO č. 30 v platnom znení. Vyplnenie kontrolného zoznamu slúži na zaznamenanie overenia správnosti, úplnosti, presnosti uvádzaných údajov vo Vyhlásení, použitia výdavkov na stanovené ciele, v súlade s pravidlami platnými pre daný operačný program a zákonnosti a správnosti uskutočnených transakcií, ku ktorým sa Vyhlásenie vypracováva. [↑](#footnote-ref-1)
2. Kapitola 4.5.8 Systému finančného riadenia [↑](#footnote-ref-2)
3. Článok 137 ods. 2 všeobecného nariadenia [↑](#footnote-ref-3)
4. RO/SO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu overenia skutočností vykonali okrem vedúceho zamestnanca. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-4)
5. RO/SO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca. [↑](#footnote-ref-5)