****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 11**

**verzia 3**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Návrh čiastkovej správy z kontroly/Návrh správy z kontroly |
| **Určené pre:** | Riadiace orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgán  Orgán auditu  Gestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgán  Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu  v súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. a) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| **Záväznosť:** | Vzor je pre subjekty, ktorým je určený, záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore. |
| **Dátum vydania:** | 26.10.2017 |
| **Dátum účinnosti:** | 26.10.2017 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

|  |
| --- |
| Návrh Vyberte položku. |

(v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a  audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (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)

|  |
| --- |
| **Identifikačné údaje projektu** |

|  |
| --- |
| **Fond:** |
| **Operačný program:** |
| **Prioritná os:** |
| **Názov projektu:** |
| **ITMS kód projektu:** |
| **Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP/Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP:** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia riadiaceho orgánu vykonávajúceho kontrolu (oprávnenej osoby[[1]](#footnote-2))** |

|  |
| --- |
| **Názov riadiaceho orgánu:** |
| **Sídlo riadiaceho orgánu:** |
| **Zamestnanci riadiaceho orgánu:[[2]](#footnote-3)** |
| **Prizvaná osoba[[3]](#footnote-4), [[4]](#footnote-5) (ak je relevantné):** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia kontrolovanej osoby (povinnej osoby[[5]](#footnote-6))** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko kontrolovanej osoby:[[6]](#footnote-7)** |
| **Sídlo kontrolovanej osoby:** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia tretích osôb[[7]](#footnote-8), [[8]](#footnote-9)** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko tretej osoby:** |
| **Sídlo tretej osoby:** |

|  |
| --- |
| **Údaje o vykonanej kontrole** |

|  |
| --- |
| **Forma výkonu kontroly:[[9]](#footnote-10)**  Vyberte položku. |
| **Miesto fyzického výkonu kontroly:[[10]](#footnote-11)** |
| **Dátum fyzického výkonu kontroly:[[11]](#footnote-12)** |
| **Cieľ kontroly:[[12]](#footnote-13)**   1. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, 2. dodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti, 3. správnosť a preukázateľnosť[[13]](#footnote-14) vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, 4. overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác, 5. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, 6. overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, 7. .... |
| **Predmet kontroly:[[14]](#footnote-15)** |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly:[[15]](#footnote-16)** |
| **Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k  výdavkom deklarovaným prijímateľom:[[16]](#footnote-17)** |
| **Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov:[[17]](#footnote-18)** |
| **Opis 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:[[18]](#footnote-19)** |
| **Odporúčania alebo opatrenia navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu:[[19]](#footnote-20)** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly:[[20]](#footnote-21)** |
| **Oprávnené výdavky:[[21]](#footnote-22)** |
| **Neoprávnené výdavky:[[22]](#footnote-23)** |
| **Závery z kontroly:[[23]](#footnote-24)** |
| **Overenie súladu s**Vyberte položku. **v súlade so stanovenými cieľmi kontroly** Vyberte položku. **vykonané na osobitnom kontrolnom zozname.[[24]](#footnote-25)** |
| **Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:[[25]](#footnote-26)** |
| **Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky zistené kontrolou:[[26]](#footnote-27)** |
| **Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:[[27]](#footnote-28)** |
| **Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:[[28]](#footnote-29)** |
| **Iné:[[29]](#footnote-30)** |

|  |
| --- |
| **Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolu vykonal:[[30]](#footnote-31) | Pozícia:[[31]](#footnote-32) | Podpis: | Dátum vyhotovenia návrhu Vyberte položku. : |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Poučenie:**

Kontrolovaná osoba je oprávnená podať v lehote určenej riadiacim orgánom písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak kontrolovaná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované.

1. § 2 ods. 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-2)
2. RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov riadiaceho orgánu, ktorí vykonali kontrolu. [↑](#footnote-ref-3)
3. RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb, ktoré sa budú spolupodieľať na vykonávaní kontroly s RO ako prizvané osoby. [↑](#footnote-ref-4)
4. § 2 ods. 2 písm. i) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-5)
5. § 2 ods. 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-6)
6. RO uvedie názov kontrolovanej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je kontrolovanou osobou fyzická osoba. [↑](#footnote-ref-7)
7. V prípade, ak je to relevantné, t.j. ak je kontrolovanou aj tretia osoba uvedie RO jej bližšiu identifikáciu (napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ). [↑](#footnote-ref-8)
8. § 20 ods. 2 písm. a) a § 23 zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-9)
9. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať čiastková správa alebo správa len z finančnej kontroly na mieste (§ 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole). V takomto prípade sa vypracovaný dokument vkladá do ITMS2014+ k finančnej kontrole na mieste aj k administratívnej finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-10)
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, RO uvedie všetky tieto miesta). [↑](#footnote-ref-11)
11. V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. [↑](#footnote-ref-12)
12. Vyberte ciele kontroly. V prípade potreby uveďte aj iné ciele kontroly. Ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné. [↑](#footnote-ref-13)
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. [↑](#footnote-ref-14)
14. Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie RO 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 na PO 2014-2020 a v usmerneniach RO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania). [↑](#footnote-ref-15)
15. RO môže zadefinovať bližšiu charakteristiku predmetu kontroly. [↑](#footnote-ref-16)
16. RO vypĺňa len v prípade finančnej kontroly na mieste. RO 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. [↑](#footnote-ref-17)
17. RO vypĺňa len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa. [↑](#footnote-ref-18)
18. RO 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. [↑](#footnote-ref-19)
19. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 16 „Suma žiadaná na preplatenie (suma nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom / partnerom v žiadosti o platbu) (v EUR)“, časti B-B1 (pozn. pri programoch Interreg V-A (programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-20)
20. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená na samostatnú kontrolu). [↑](#footnote-ref-21)
21. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 19 „Oprávnený výdavok (v EUR)“, časti B-B1 (pozn. pri programoch Interreg V-A (pozn. programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-22)
22. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 20 „Neoprávnený výdavok (v EUR)“, časti B-B1(pozn. pri programoch Interreg V-A (programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-23)
23. Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti. [↑](#footnote-ref-24)
24. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola alebo finančná kontrola na mieste pri ktorej súčasne **nie je** vyhotovený aj iný doklad súvisiaci s finančnou kontrolou (kontrolný zoznam), ktorý preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly uvedie sa aj vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. [↑](#footnote-ref-25)
25. V prípade, ak je predmetom kontroly ŽoP, je postačujúce uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza. [↑](#footnote-ref-26)
26. uvedie názov prílohy/názvy príloh, ktoré potvrdzujú nedostatky zistené  kontrolou. [↑](#footnote-ref-27)
27. Určí RO, pričom minimálna lehota je 5 pracovných dní. [↑](#footnote-ref-28)
28. Určí RO, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. [↑](#footnote-ref-29)
29. RO uvedie ďalšie doplňujúce údaje (napr. informáciu o prerušení plynutia lehôt do zaslania námietok k návrhu správy zo strany kontrolovanej osoby). [↑](#footnote-ref-30)
30. RO uvedie mená a priezviská osôb (zamestnancov RO), ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálneho princípu). 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. [↑](#footnote-ref-31)
31. RO uvedie pozíciu zamestnanca RO 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 RO povinný uviesť okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informáciu o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb RO tento stĺpec nevypĺňa. [↑](#footnote-ref-32)