****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 12**

**verzia 3**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Čiastková správa z kontroly/Správa 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 |

|  |
| --- |
| 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 so zohľadnením oprávnených námietok kontrolovanej osoby:[[18]](#footnote-19)** |
| **Odporúčania alebo opatrenia navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:[[19]](#footnote-20)** |
| **Námietky kontrolovanej osoby 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:[[20]](#footnote-21)** |
| **Spôsob vysporiadania sa s námietkami kontrolovanej osoby 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 a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu:[[21]](#footnote-23)** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly:[[22]](#footnote-24)** |
| **Oprávnené výdavky:[[23]](#footnote-25)** |
| **Neoprávnené výdavky:[[24]](#footnote-26)** |
| **Závery z kontroly:[[25]](#footnote-28)** |
| **Overenie súladu s**Vyberte položku. **v súlade so stanovenými cieľmi kontroly** Vyberte položku. **vykonané na osobitnom kontrolnom zozname.[[26]](#footnote-30)** |
| **Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:[[27]](#footnote-31)** |
| **Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky zistené kontrolou:[[28]](#footnote-32)** |
| **Lehota na predloženie písomného zoznamu  splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnených námietok:[[29]](#footnote-34)** |
| **Dátum doručenia návrhu Vyberte položku.:[[30]](#footnote-36)** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolu vykonal:[[31]](#footnote-39) | Pozícia:[[32]](#footnote-40) | Podpis: | Dátum vyhotovenia Vyberte položku. : |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Poučenie:**

Kontrolovaná osoba je povinná:

1. prijať v lehote určenej RO opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
2. predložiť RO v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
3. prepracovať a predložiť v lehote určenej RO písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v čiastkovej správe alebo v správe, ak RO vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu prepracovaných opatrení.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly kontrolovanej osobe. Zaslaním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

Skončením kontroly z úrovne riadiaceho orgánu nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov vykonaných tým istým riadiacim orgánom alebo inými kontrolnými/auditnými orgánmi (napr. certifikačným orgánom, orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Úradom vládneho auditu a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre kontrolovanú osobu (napr. prijímateľa).

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

1. kontrolovanej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
2. zamestnancovi kontrolovanej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

1. § 2 ods. 2 písm. g) zákon 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. 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 osobou 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. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste. [↑](#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. Uvedú sa návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. [↑](#footnote-ref-20)
20. RO vypĺňa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). Uvedú sa námietky kontrolovanej osoby 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. Ak prijímateľ nemal k návrhu správy z kontroly námietky RO uvedie informáciu o tom, že námietky neboli prijímateľom predložené, príp. inú relevantnú informáciu. [↑](#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. 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 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)
22. 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-24)
23. 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 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-25)
24. 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 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-26)
25. Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti. [↑](#footnote-ref-28)
26. 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-30)
27. 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. [↑](#footnote-ref-31)
28. RO uvedie názov prílohy/názvy príloh, ktoré potvrdzujú nedostatky zistené  kontrolou. [↑](#footnote-ref-32)
29. Určí RO ak relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. [↑](#footnote-ref-34)
30. RO vypĺňa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). [↑](#footnote-ref-36)
31. 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-39)
32. 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-40)