****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 13**

**verzia 3**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Kontrolné zoznamy ku kontrole projektu (okrem kontroly verejného obstarávania/obstarávania) |
| **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 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:** | 31.10.2018 |
| **Dátum účinnosti:** | 31.10.2018 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam[[1]](#footnote-2) - KZ 1** | | | | | | | |
| **Identifikácia programu** | | | | | | | |
|  | | |  | | | | |
| Názov programu | | |  | | | | |
| Názov prioritnej osi | | |  | | | | |
| **Identifikácia žiadosti o platbu** | | | | | | | |
| Kód ŽoP v ITMS2014+ | | |  | | | | |
| Typ ŽoP | | |  | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP | | |  | | | | |
| **Identifikácia projektu a prijímateľa** | | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS2014+ | | |  | | | | |
| Názov projektu | | |  | | | | |
| Dátum účinnosti Zmluvy o NFP  (resp. rozhodnutia o schválení ŽoNFP ak je poskytovateľ a prijímateľ tá istá osoba – ďalej sa používa iba výraz „Zmluva o NFP“) | | |  | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla prijímateľa | | |  | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | |
| Predmet kontroly | | | Žiadosť o platbu | | | | |
| Forma kontroly | | | Administratívna finančná kontrola | | | | |
| **Žiadosť o platbu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP?  (V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Predložil prijímateľ účtovné doklady, resp. dokumentáciu, ktorá ich nahradzuje, v originálnom vyhotovení, príp. ním overenú kópiu potvrdenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby v zmysle Zmluvy o NFP (v prípade ostatnej podpornej dokumentácie sa nevyžaduje potvrdenie podpisom štatutárneho orgánu)? | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Predložil prijímateľ ŽoP v súlade so systémom financovania dohodnutým v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.9 | Bol prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| **2** | **Oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| **2.1** | **Vecná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 2.1.1 | Sú údaje na účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje, matematicky správne (vo vzťahu k množstvu a jednotkovej cene, k objemu a jednotkovej cene, súčtov jednotlivých položiek)? | | |  |  |  |  |
| 2.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 2.1.3 | Súhlasia číselné prepočty jednotlivých položiek v ŽoP a priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 2.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 2.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 2.1.6 | Bolo preukázané dodržanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 2.1.7 | Bolo preukázané dodržanie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 2.1.8 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom? | | |  |  |  |  |
| 2.1.9 | Je predloženými účtovnými dokladmi, resp. dokumentáciou, ktorá ich nahradzuje preukázané reálne vyplatenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 2.1.10 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 2.1.11 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že bola finančná oprava zohľadnená pri poskytnutí zálohovej platby/predfinancovania RO/SO uvedie identifikáciu predmetnej ŽoP. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu RO/SO neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. |
| **2.2** | **Časová oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 2.2.1 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **2.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 2.3.1 | Vznikli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| **2.4** | **Neoprávnené výdavky** | | |  |  |  |  |
| 2.4.1 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené deklarované výdavky v zmysle čl. 69 ods. 3 všeobecného nariadenia a ostatných relevantných dokumentov? | | |  |  |  |  |
| 2.4.2 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené finančné prostriedky/neoprávnené deklarované výdavky? (odpovedá sa na jednu z predložených alternatív a) – d) v závislosti od fondu, z ktorého sa financuje projekt, okrem prípadu krížového financovania, ktorý je obsiahnutý v časti A.2.5) a) v prípade projektu spolufinancovaného z EFRR v zmysle čl. 3 nariadenia o EFRR, b) v prípade projektu spolufinancovaného z ESF v zmysle čl. 13 nariadenia o ESF, c) v prípade projektu spolufinancovaného z EMFF v zmysle čl. 13 nariadenia o ENRF, d) v prípade projektu spolufinancovaného z KF v zmysle čl. 2 nariadenia o KF? | | |  |  |  |  |
| 2.4.3 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené finančné prostriedky/neoprávnené deklarované výdavky v zmysle nastavených národných pravidiel (operačný program, programový manuál, výzva/písomné vyzvanie, schéma štátnej pomoci, schéma pomoci de minimis a pod.) | | |  |  |  |  |
| **2.5** | **Krížové financovanie** | | |  |  |  |  |
| 2.5.1 | Sú v prípade krížového financovania EFRR a ESF splnené podmienky oprávnenosti druhého fondu? | | |  |  |  |  |
| 2.5.2 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | | |  |  |  |  |
| 2.5.3 | Je v prípade krížového financovania EFRR a ESF dodržaný limit určený RO, resp. limit určený všeobecným nariadením? | | |  |  |  |  |
| **2.6** | **Programy Európskej územnej spolupráce** | | |  |  |  |  |
| 2.6.1 | Sú v prípade projektu EÚS dodržané špecifické pravidlá oprávnenosti výdavkov stanovené v nariadení o EÚS a v delegovanom akte k pravidlám oprávnenosti výdavkov pre programy EÚS? | | |  |  |  |  |
| **2.7** | **Dokladovanie** | | |  |  |  |  |
| 2.7.1 | Boli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených RO a Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 2.7.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f))? | | |  |  |  |  |
| 2.7.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 2.7.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 2.7.5 | Boli dodržané všetky nasledovné podmienky v prípade úhrad výdavkov v hotovosti? - hotovostné platby za spotrebný materiál neprekročili jednotlivo sumu 500 EUR vrátane DPH, - maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahli 1 500 EUR vrátane DPH. | | |  |  |  |  |
| 2.7.6 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| **3** | **Hospodárnosť** | | |  |  |  |  |
| 3.1 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 3.2 | Je v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 3.3 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| 3.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu primerané, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| **4** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 4.1 | Je preukázaná väzba nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov na projekt a jeho nevyhnutnosť pri realizácii projektu? | | |  |  |  |  |
| **5** | **Doplňujúce monitorovacie údaje** | | |  |  |  |  |
| 5.1 | Sú tabuľky 1 a 2 s hodnotami merateľných ukazovateľov vyplnené formálne správne? | | |  |  |  |  |
| 5.2 | Sú v tabuľke č. 3 uvedené identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu? | | |  |  |  |  |
| **6** | **Podozrenie z podvodu** | | |  |  |  |  |
| 6.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že (uveďte jednu z možností v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole).[[2]](#footnote-3) | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[3]](#footnote-4)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:**[[4]](#footnote-5) | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam[[5]](#footnote-6) - KZ 2** | | | | | | | |
| **Identifikácia programu** | | | | | | | |
|  | | |  | | | | |
| Názov programu | | |  | | | | |
| Názov prioritnej osi | | |  | | | | |
| **Identifikácia žiadosti o platbu** | | | | | | | |
| Kód ŽoP v ITMS2014+ | | |  | | | | |
| Typ ŽoP | | |  | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP | | |  | | | | |
| **Identifikácia projektu a prijímateľa** | | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS2014+ | | |  | | | | |
| Názov projektu | | |  | | | | |
| Dátum účinnosti Zmluvy o  NFP | | |  | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla prijímateľa | | |  | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | |
| Predmet kontroly | | | Žiadosť o platbu – poskytnutie zálohovej platby | | | | |
| Forma kontroly | | | Administratívna finančná kontrola | | | | |
| **Žiadosť o platbu – poskytnutie zálohovej platby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP? ( V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Nárokuje si prijímateľ výšku zálohovej platby v zmysle podmienok stanovených Zmluvou o  NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ? | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| 1.9 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu RO/SO neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. |
| **2** | **Podozrenie z podvodu** | | |  |  |  |  |
| 2.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že (uveďte jednu z možností v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole).[[6]](#footnote-7) | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[7]](#footnote-8)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[8]](#footnote-9)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam[[9]](#footnote-10) - KZ 3** | | | | | | | | | | |
| **Identifikácia programu** | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | | | | |
| Názov programu | | | |  | | | | | | |
| Názov prioritnej osi | | | |  | | | | | | |
| **Identifikácia žiadosti o platbu** | | | | | | | | | | |
| Kód ŽoP v ITMS2014+ | | | |  | | | | | | |
| Typ ŽoP | | | |  | | | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP | | | |  | | | | | | |
| **Identifikácia projektu a prijímateľa** | | | | | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS2014+ | | | |  | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS2014+ poskytnutého predfinancovania | | | |  | | | | | | |
| Názov projektu | | | |  | | | | | | |
| Dátum účinnosti Zmluvy o NFP | | | |  | | | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla prijímateľa | | | |  | | | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | | | | |
| Predmet kontroly | | | | Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania | | | | | | |
| Forma kontroly | | | | Administratívna finančná kontrola | | | | | | |
| **Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania** | | | | | | | | | | |
| **P. č.** | | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** | |
| **1** | **Všeobecné otázky** | | | | |  |  |  |  |
| 1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP? (V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení? | | | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | | | |  |  |  |  |
| 1.9 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | | | |  |  |  |  |
| 1.10 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že bola finančná oprava zohľadnená pri poskytnutí predfinancovania RO/SO uvedie identifikáciu predmetnej ŽoP. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu RO/SO neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. |
| [**2**](file:///C:\Users\barna\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\THL46B9O\Zošit1.xlsx#RANGE!_ftn9) | **Podozrenie z podvodu** | | | | |  |  |  |  |
| 2.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že (uveďte jednu z možností v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole).**[[10]](#footnote-11)** | | | | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[11]](#footnote-12)** | | |  | | | | | | | |
| **Dátum:** | | |  | | | | | | | |
| **Podpis:** | | |  | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[12]](#footnote-13)** | | |  | | | | | | | |
| **Dátum:** | | |  | | | | | | | |
| **Podpis:** | | |  | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam[[13]](#footnote-14) - KZ 4** | | | | | | | | |
| **Identifikácia programu** | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | |
| Názov programu | | |  | | | | | |
| Názov prioritnej osi | | |  | | | | | |
| **Identifikácia žiadosti o platbu[[14]](#footnote-15)** | | | | | | | | |
| Kód ŽoP v ITMS2014+ | | |  | | | | | |
| Typ ŽoP | | |  | | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP | | |  | | | | | |
| **Identifikácia projektu a prijímateľa** | | | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS2014+ | | |  | | | | | |
| Názov projektu | | |  | | | | | |
| Dátum účinnosti Zmluvy o NFP | | |  | | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla prijímateľa | | |  | | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | | |
| Predmet kontroly[[15]](#footnote-16) | | | Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác; Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu;  Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[16]](#footnote-17);  Žiadosť o platbu;  Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby;  Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania;  Cestovné náhrady;  Dokladovanie výdavkov;  Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing);  Finančné výdavky a poplatky;  Generovanie príjmov z projektu;  Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov;  Krížové financovanie;  Nákup použitého materiálu;  Nákup pozemkov;  Nákup stavieb;  Napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu;  Neprekrývanie sa výdavkov;  Vykonanie stavebných prác;  Odpisy, režijné náklady a vecné príspevky;  Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol;  Osobné výdavky;  Štátna pomoc a pomoc de minimis;  Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov;  Finančný prenájom a operatívny nájom;  Fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít;  Nakladanie s majetkom nadobudnutým z NFP;  Publicita projektu;  Kontrola dokumentácie VO v rámci finančnej kontroly na mieste[[17]](#footnote-18);  Cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta;  Konflikt záujmov  Iný predmet kontroly definovaný RO[[18]](#footnote-19) | | | | | |
| Forma kontroly[[19]](#footnote-20) | | | Administratívna finančná kontrola /Finančná kontrola na mieste/Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste | | | | | |
| **1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 1.1 | Zodpovedajú tovary, služby a práce deklarované na účtovných dokladoch rovnocennej dôkaznej hodnoty, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje a ktoré boli nárokované na RO spolu so ŽoP skutočnosti? | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Je stavebný denník súčasťou dokumentácie vedenia stavby uloženej na stavenisku? | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Sú v stavebnom denníku zaznamenané všetky dôležité okolnosti a skutočnosti týkajúce sa uskutočňovania stavby (napr. priebeh výstavby, časový postup prác, počasie, zistené skutočnosti a navrhované opatrenia a pod.)? | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Zmluvy o NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Boli pravidlá v oblasti informovania a publicity dodržané v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Boli dodržané pravidlá horizontálneho princípu - Udržateľný rozvoj? | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Boli dodržané pravidlá horizontálneho princípu - Rovnosť príležitostí? | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Je ukončenie činností realizovaného projektu prijímateľa spôsobené zmenou povahy vlastníctva podporeného projektu? | | |  |  |  |  |
| 1.9 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu, ktorá predstavuje neoprávnenú výhodu pre subjekt súkromného sektora alebo pre subjekt verejnej správy? | | |  |  |  |  |
| 1.10 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu, ktorou boli porušené podmienky pre implementáciu projektu? | | |  |  |  |  |
| 1.11 | Uchováva prijímateľ dokumentáciu týkajúcu sa dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 1.12 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? (postupuje sa v zmysle usmernení Ministerstva financií SR- najmä usmernenia k nezrovnalostiam) | | |  |  |  |  |
| **2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 2.1 | Sú predmetné doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť? | | |  |  |  |  |
| 2.2 | Účtuje prijímateľ na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov (platí pre prípady podvojného účtovníctva)? | | |  |  |  |  |
| 2.3 | Vedie prijímateľ účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve (jednoduché alebo podvojné účtovníctvo)? | | |  |  |  |  |
| 2.4 | Bol každý účtovný doklad týkajúci sa projektu zaevidovaný v účtovníctve prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 2.5 | V prípade, ak prijímateľ nie je účtovnou jednotkou v zmysle § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve postupoval prijímateľ podľa § 39 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z.? | | |  |  |  |  |
| **3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[20]](#footnote-21)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 3.1 | Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s projektom uchovávaná v zmysle postupov stanovených RO a Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 3.2 | Sú dokumenty uchovávané vo forme originálov, resp. vo forme stanovenej Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 3.3 | Boli zistené rozdiely dokladov predkladaných na RO a dokladov archivovaných u prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| **4A - Žiadosť o platbu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4A.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4A.1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP? (V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | |  |  |  |  |
| 4A.1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.5 | Predložil prijímateľ účtovné doklady , resp. dokumentáciu, ktorá ich nahradzuje, v originálnom vyhotovení, príp. ním overenú kópiu potvrdenú podpisom štatutárneho orgánu prijímateľa alebo ním poverenej osoby v zmysle Zmluvy o NFP (v prípade ostatnej podpornej dokumentácie sa nevyžaduje potvrdenie podpisom štatutárneho orgánu)? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.8 | Predložil prijímateľ ŽoP v súlade so systémom financovania dohodnutým v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.9 | Bol prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| **4A.2** | **Oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| **4A.2.1** | **Vecná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.1 | Sú údaje na účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje, matematicky správne (vo vzťahu k množstvu a jednotkovej cene, k objemu a jednotkovej cene, súčtov jednotlivých položiek)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.3 | Súhlasia číselné prepočty jednotlivých položiek v ŽoP a priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.6 | Bolo preukázané dodržanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.7 | Bolo preukázané dodržanie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.8 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom ? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.9 | Je predloženými účtovnými dokladmi, resp. dokumentáciou, ktorá ich nahradzuje preukázané reálne vyplatenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.10 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.11 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že bola finančná oprava zohľadnená pri poskytnutí zálohovej platby/predfinancovania RO/SO uvedie identifikáciu predmetnej ŽoP. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu RO/SO neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. |
| **4A.2.2** | **Časová oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.2.1 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.3.1 | Vznikli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.4** | **Neoprávnené výdavky** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.4.1 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené deklarované výdavky v zmysle čl. 69 ods. 3 všeobecného nariadenia a ostatných relevantných dokumentov? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.4.2 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené finančné prostriedky/neoprávnené deklarované výdavky? (odpovedá sa na jednu z predložených alternatív a) - d) v závislosti od fondu, z ktorého sa financuje projekt, okrem prípadu krížového financovania, ktorý je obsiahnutý v časti A.2.5) a) v prípade projektu spolufinancovaného z EFRR v zmysle čl. 3 nariadenia o EFRR, b) v prípade projektu spolufinancovaného z ESF v zmysle čl. 13 nariadenia o ESF, c) v prípade projektu spolufinancovaného z EMFF v zmysle čl. 13 nariadenia o ENRF, d) v prípade projektu spolufinancovaného z KF v zmysle čl. 2 nariadenia o KF? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.4.3 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené finančné prostriedky/neoprávnené deklarované výdavky v zmysle nastavených národných pravidiel (operačný program, programový manuál, výzva/písomné vyzvanie, schéma štátnej pomoci, schéma pomoci de minimis a pod.) | | |  |  |  |  |
| **4A.2.5** | **Krížové financovanie** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.5.1 | Sú v prípade krížového financovania EFRR a ESF splnené podmienky oprávnenosti druhého fondu? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.5.2 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.5.3 | Je v prípade krížového financovania EFRR a ESF dodržaný limit určený RO, resp. limit určený všeobecným nariadením? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.6** | **Programy Európskej územnej spolupráce** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.1 | Sú v prípade projektu EÚS dodržané špecifické pravidlá oprávnenosti výdavkov stanovené v nariadení o EÚS a v delegovanom akte k pravidlám oprávnenosti výdavkov pre programy EÚS? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.7** | **Dokladovanie** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.7.1 | Boli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených RO a Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.7.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f))? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.7.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.7.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.7.5 | Boli dodržané všetky nasledovné podmienky v prípade úhrad výdavkov v hotovosti? - hotovostné platby za spotrebný materiál neprekročili jednotlivo sumu 500 EUR vrátane DPH, - maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahli 1 500 EUR vrátane DPH. | | |  |  |  |  |
| **4A.3** | **Hospodárnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.3.1 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.2 | Je v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.3 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu primerané, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.5 | Boli výdavky prijímateľa vynaložené v správnom čase[[21]](#footnote-22), vhodnom množstve[[22]](#footnote-23) a kvalite[[23]](#footnote-24)? | | |  |  |  |  |
| **4A.4** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.4.1 | Je preukázaná väzba nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov na projekt a jeho nevyhnutnosť pri realizácii projektu? | | |  |  |  |  |
| **4A.5** | **Doplňujúce monitorovacie údaje** | | |  |  |  |  |
| 4A5.1 | Sú tabuľky 1 a 2 s hodnotami merateľných ukazovateľov vyplnené formálne správne? | | |  |  |  |  |
| 4A5.2 | Sú v tabuľke č. 3 uvedené identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu? | | |  |  |  |  |
| **4B - Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4B.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4B.1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP? (V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | |  |  |  |  |
| 4B.1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.5 | Nárokuje si prijímateľ výšku zálohovej platby v zmysle podmienok stanovených Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.8 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.9 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu RO/SO neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. |
| **4C - Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4C.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4C.1.1 | Sú údaje v ŽoP predloženej cez verejný portál identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii ŽoP? (V prípade, ak sa ŽoP predkladá prostredníctvom elektronického podania priamo cez verejný portál ITMS 2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.) | | |  |  |  |  |
| 4C.1.2 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.3 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.4 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi k vypĺňaniu ŽoP? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.5 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.6 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.7 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.8 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.9 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.10 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  | Uviesť, ktorý konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie finančnú opravu navrhol, percentuálnu sadzbu, kód a názov verejného obstarávania a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/nepotvrdená. V prípade, že bola finančná oprava zohľadnená pri poskytnutí predfinancovania RO/SO uvedie identifikáciu predmetnej ŽoP. |
| **5 - Cestovné náhrady** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 5.1 | Predložil prijímateľ cestovný príkaz s údajmi stanovenými v zákone o cestovných náhradách, ktorý obsahuje tieto údaje: meno a priezvisko zamestnanca, súhlas s vyslaním na služobnú cestu s podpisom zamestnanca, začiatok cesty, miesto konania, účel cesty, koniec cesty, určený dopravný prostriedok? | | |  |  |  |  |
| 5.2 | Je vyúčtovanie pracovnej cesty podložené dokladmi v zmysle špecifických požiadaviek RO? | | |  |  |  |  |
| 5.3 | Predložil prijímateľ cestovný lístok, palubný lístok? | | |  |  |  |  |
| 5.4 | Predložil prijímateľ písomnú správu zo služobnej cesty? | | |  |  |  |  |
| 5.5 | Predložil prijímateľ pri využití súkromného motorového vozidla pre služobné účely údaj o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. potvrdenie dopravcu)? | | |  |  |  |  |
| 5.6 | Predložil prijímateľ pri využití motorového vozidla organizácie pre služobné účely dokumentáciu v zmysle požiadaviek RO a Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 5.7 | Predložil prijímateľ doklady o ďalších nevyhnutných výdavkoch (napr. taxi služba vrátane písomného zdôvodnenia použitia taxi služby, doklad o zaplatení parkovného, doklad o zakúpení diaľničnej známky, doklad o zaplatení úschovne batožiny apod.)? | | |  |  |  |  |
| 5.8 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| 5.9 | Sú sumy uvedené na cestovnom príkaze správne? | | |  |  |  |  |
| 5.10 | Boli cestovné náhrady vyplatené oprávnenej osobe? | | |  |  |  |  |
| **6 - Dokladovanie výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 6.1 | Boli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených RO a Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 6.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f))? | | |  |  |  |  |
| 6.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 6.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 6.5 | Boli dodržané všetky nasledovné podmienky v prípade úhrad výdavkov v hotovosti? - hotovostné platby za spotrebný materiál neprekročili jednotlivo sumu 500 EUR vrátane DPH, - maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahli 1 500 EUR vrátane DPH. | | |  |  |  |  |
| 6.6 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| **7 - Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 7.1 | Predložil prijímateľ preberací protokol o vykonaní príslušných aktivít, prác, resp. prezenčnú listinu, resp. iný obdobný dokument? | | |  |  |  |  |
| 7.2 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| 7.3 | Predložil prijímateľ výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, správy z auditu, fotodokumentáciu)? | | |  |  |  |  |
| 7.4 | Sú dodatočné služby zadané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| 7.5 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP za dodatočné služby vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania, a bolo v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| **8 – Finančné výdavky a poplatky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 8.1 | Predložil prijímateľ bankové výpisy dokladujúce ako výšku výdavkov tak aj ich uhradenie, prípadne iné dokumenty vystavené príslušnou bankovou inštitúciou, z ktorých je zjavná výška poplatkov za sledované obdobie a ich úhrada prijímateľom (napr. výdavky na zriadenie a vedenie účtov a finančné transakcie spojené s týmto účtom)? | | |  |  |  |  |
| 8.2 | Predložil prijímateľ bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, potvrdení o zaplatení (pri poistení majetku aj zmluvu o poistení majetku), príp. iné obdobné dokumenty (napr. výpis z obchodného registra, zápis/výpis do/z katastra nehnuteľností, vydanie stavebného povolenia, notárske poplatky, výpis z registra trestov, poistenie majetku)? | | |  |  |  |  |
| **9 – Generovanie príjmov z projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 9.1 | Generuje projekt čisté príjmy (overiť napr. na základe účtovníctva prijímateľa) v zmysle článku 61 všeobecného nariadenia (nerelevantné pri projektoch kde sa čistý príjem odpočítal paušálnou sadzbou)? | | |  |  |  |  |
| 9.2 | Generuje projekt čisté príjmy (overiť napr. na základe účtovníctva prijímateľa) v zmysle článku 65 ods. 8 všeobecného nariadenia a boli tieto čisté príjmy zohľadnené najneskôr v čase predloženia žiadosti o platbu (s príznakom záverečná)? | | |  |  |  |  |
| 9.3 | Nárokuje si prijímateľ finančné prostriedky / deklaruje oprávnené výdavky zodpovedajúce % výške finančnej medzery v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **10 – Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **10.1** | **Hospodárnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.1.1 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 10.1.2 | Je v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 10.1.3 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| 10.1.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu primerané, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| 10.1.5 | Boli výdavky prijímateľa vynaložené v správnom čase, vhodnom množstve a kvalite? | | |  |  |  |  |
| **10.2** | **Efektívnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.2.1 | Je výstup, na ktorý bol vynaložený výdavok primeraný vynaloženým finančným prostriedkom, t.j. bola dodržaná zásada „value for money/hodnota za peniaze“? | | |  |  |  |  |
| **10.3** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.3.1 | Je preukázaný vzťah medzi určeným účelom nárokovaných finančných prostriedkov a skutočným účelom použitia finančných prostriedkov na základe deklarovaných výdavkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| 10.3.2 | Je preukázaná nevyhnutnosť deklarovaných výdavkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| **10.4** | **Účinnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.4.1 | Zodpovedá skutočnosť (fyzický pokrok projektu) údajom, ktoré boli predložené na RO? | | |  |  |  |  |
| 10.4.2 | Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 10.4.3 | Je dodržaný časový harmonogram realizácie aktivít a nadväznosť jednotlivých procesov? | | |  |  |  |  |
| 10.4.4 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Zmluvy o NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, časovým harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| **11 – Krížové financovanie** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 11.1 | Sú splnené podmienky pre krížové financovanie v zmysle čl. 98 všeobecného nariadenia? | | |  |  |  |  |
| 11.2 | Je v prípade krížového financovania EFRR a ESF dodržaný limit stanovený RO? | | |  |  |  |  |
| 11.3 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | | |  |  |  |  |
| **12 – Nákup použitého materiálu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 12.1 | Je obstarávacia cena použitého zariadenia nižšia ako výdavky na obdobné nové zariadenie? | | |  |  |  |  |
| 12.2 | Je obstarávacia cena daná výsledkom VO maximálne do výšky ceny zistenej znaleckým posudkom? | | |  |  |  |  |
| 12.3 | Predložil prijímateľ dodací list alebo preberací protokol, resp. iný obdobný dokument vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia? | | |  |  |  |  |
| 12.4 | Predložil prijímateľ znalecký posudok vyhotovený znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch? | | |  |  |  |  |
| 12.5 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| 12.6 | Predložil prijímateľ doklad, že súčasný či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov použitého zariadenia nezískal pred registráciou žiadosti o NFP príspevok z verejných zdrojov na nákup tohto zariadenia (napr. formou čestného prehlásenia)? | | |  |  |  |  |
| **13 – Nákup pozemkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 13.1 | Presiahla obstarávacia cena pozemku sumu 10% celkových oprávnených výdavkov na projekt (v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy sumu 15 %)? (vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch možno na projekty týkajúce sa ochrany životného prostredia povoliť vyššie obmedzenie) | | |  |  |  |  |
| 13.2 | Je obstarávacia cena maximálne do výšky ceny zistenej znaleckým posudkom, alebo stanovená maximálne na úrovni v zmysle osobitného právneho predpisu pri zachovaní pravidiel hospodárskej súťaže? | | |  |  |  |  |
| 13.3 | Predložil prijímateľ doklad o tom, že súčasný či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov pozemku nezískal pred registráciou žiadosti o NFP príspevok z verejných zdrojov na nákup daného pozemku, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu? | | |  |  |  |  |
| 13.4 | Predložil prijímateľ vyhotovený znalecký posudok (podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch)? | | |  |  |  |  |
| 13.5 | Predložil prijímateľ vyrozumenie príslušného katastrálneho úradu o zapísaní vlastníckeho práva k pozemku do katastra nehnuteľností? | | |  |  |  |  |
| **14 – Nákup stavieb** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 14.1 | Je obstarávacia cena maximálne do výšky ceny zistenej znaleckým posudkom, alebo stanovená maximálne na úrovni v zmysle osobitného právneho predpisu pri zachovaní pravidiel hospodárskej súťaže? | | |  |  |  |  |
| 14.2 | Vyhovuje stavba všetkým zákonným predpisom, predovšetkým stavebným, hygienickým, bezpečnostným a ustanoveniam stavebného zákona a vykonávacím vyhláškam? | | |  |  |  |  |
| 14.3 | Predložil prijímateľ doklad o tom, že súčasný či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov stavby nezískal pred registráciou žiadosti o NFP príspevok z verejných zdrojov na nákup stavby, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu? | | |  |  |  |  |
| 14.4 | Doložil prijímateľ vyhotovený znalecký posudok (podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch)? | | |  |  |  |  |
| 14.5 | Predložil prijímateľ vyrozumenie príslušného katastrálneho úradu o zapísaní vlastníckeho práva k stavbe do katastra nehnuteľností? | | |  |  |  |  |
| 14.6 | Predložil prijímateľ v prípade stavieb, pri ktorých je už vydaný kolaudačný súhlas alebo rozhodnutie o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutie o užívaní na skúšobnú prevádzku tieto rozhodnutia? | | |  |  |  |  |
| 14.7 | Predložil prijímateľ v prípade nedokončených (rozostavaných) stavieb stavebné povolenie podľa stavebného zákona a prípadne ďalšiu dokumentáciu požadovanú riadiacim orgánom (napr. projektová dokumentácia stavby)? | | |  |  |  |  |
| **15 – Napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 15.1 | Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle Zmluvy o NFP (z hľadiska ich počtu a vecnej náplne)? | | |  |  |  |  |
| 15.2 | Je dodržaný časový harmonogram a nadväznosť jednotlivých procesov? | | |  |  |  |  |
| 15.3 | Existuje súlad medzi nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami, realizáciou aktivít projektu a merateľných ukazovateľov? | | |  |  |  |  |
| 15.4 | Je možné hodnoty merateľných ukazovateľov jednoznačne priradiť k výstupom jednotlivých aktivít? | | |  |  |  |  |
| **16 – Neprekrývanie sa výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 16.1 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa účtovných dokladov, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 16.2 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa výdavkov v rámci podpornej dokumentácie (t.j. dokumentácie okrem účtovných dokladov a dokumentácie, ktorá ich nahradzuje) v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektami daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| **17 – Vykonanie stavebných prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 17.1 | Sú dodatočné stavebné práce zadané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| 17.2 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP za dodatočné stavebné práce vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania, a bolo v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 17.3 | Predložil prijímateľ fotodokumentáciu zachytávajúcu fyzický pokrok realizácie prác? | | |  |  |  |  |
| 17.4 | Predložil prijímateľ preberací protokol, resp. iný obdobný dokument od dodávateľa/zhotoviteľa? | | |  |  |  |  |
| 17.5 | Predložil prijímateľ právoplatné kolaudačné rozhodnutie? | | |  |  |  |  |
| 17.6 | Predložil prijímateľ realizačný výkaz výmer (po ukončenom verejnom obstarávaní) v elektronickej a písomnej podobe? | | |  |  |  |  |
| 17.7 | Predložil prijímateľ stavebný denník (časti stavebného denníka prislúchajúce k obdobiu, ktoré sa zachytávajú na súpisoch vykonaných prác, pričom stavebný denník by mal obsahovať nasledovné: deň, mesiac, rok, počet pracovníkov na stavbe podľa remesiel, teplotu vzduchu, počasie, čas začiatku a skončenia prác na stavbe, podľa stavebných objektov a prevádzkových súborov rozčlenené vykonané stavebné a montážne práce v súlade s harmonogramom stavebných prác v Zmluve o NFP)? | | |  |  |  |  |
| 17.8 | Predložil prijímateľ zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach? | | |  |  |  |  |
| 17.9 | Predložil prijímateľ súpis vykonaných prác? | | |  |  |  |  |
| 17.10 | Bol preverený súlad predloženého realizačného výkazu výmer s uzavretou zmluvou o dielo, príp. inou zmluvou? zmeny vo výkaze výmere (v prípade, ak došlo k zmenám) vo vzťahu k rozsahu a oprávnenosti odsúhlasené RO. | | |  |  |  |  |
| 17.11 | Boli preverené zmeny vo výkaze výmere vo vzťahu k rozsahu a oprávnenosti odsúhlasené RO? | | |  |  |  |  |
| **18 - Odpisy, režijné náklady a vecné príspevky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 18.1 | Doložil prijímateľ obstarávaciu cenu odpisovaného majetku? | | |  |  |  |  |
| 18.2 | Bola výška odpisov, ktoré si prijímateľ uplatňuje ako oprávnený výdavok správne vypočítaná? | | |  |  |  |  |
| 18.3 | Je uplatňovaný odpis, ktorý je vypočítaný po dobu trvania projektu s presnosťou na mesiace alebo dni? | | |  |  |  |  |
| 18.4 | Bol krátený výpočet mesačného odpisu v závislosti na miere využitia majetku pre daný projekt? | | |  |  |  |  |
| 18.5 | Je odpisovaný majetok evidovaný v majetku prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 18.6 | V prípade finančného prenájmu je zodpovedajúca časť vstupnej ceny[[24]](#footnote-25) (odpisu) aj reálne uhradená? | | |  |  |  |  |
| 18.7 | Predložil prijímateľ denník, resp. hlavnú kniha alebo peňažný denník - účtovné prípady týkajúce sa zaúčtovania majetku v evidencii prijímateľa a úhrady majetku? | | |  |  |  |  |
| 18.8 | Predložil prijímateľ stanovenú metódu odpisovania (odpisový plán)? | | |  |  |  |  |
| 18.9 | Predložil prijímateľ výpočet výšky oprávnených odpisov? | | |  |  |  |  |
| 18.10 | Predložil prijímateľ čestné vyhlásenie o finančných zdrojoch odpisovaného majetku? | | |  |  |  |  |
| 18.11 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (nájomné, elektrická energia, voda, plyn, teplo a iné)? | | |  |  |  |  |
| 18.12 | Predložil prijímateľ dodací list, resp. preberací protokol vrátane podpisu osoby prijímateľa potvrdzujúci prevzatie a dátum prevzatia (v prípade režijných výdavkov - spotrebný tovar, prevádzkový materiál a nájomné (stroje, prístroje))? | | |  |  |  |  |
| 18.13 | Predložil prijímateľ podací lístok alebo výpis z podacieho hárku s adresami (napr. pri poštových poplatkoch)? | | |  |  |  |  |
| 18.14 | Doložil prijímateľ vlastnícky vzťah k nehnuteľnosti výpisom z listu vlastníctva, ktorý nie je starší ako 3 mesiace (týka sa vecných príspevkov)? | | |  |  |  |  |
| 18.15 | Doložil prijímateľ ocenenie nehnuteľnosti prostredníctvom znaleckého posudku vyhotoveného znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch (týka sa vecných príspevkov)? | | |  |  |  |  |
| 18.16 | Doložil prijímateľ vlastníctvo iného majetku (ako nehnuteľností, ktoré sa evidujú v katastri nehnuteľností) napr. inventárnou/skladovou kartou majetku (týka sa vecných príspevkov)? | | |  |  |  |  |
| 18.17 | Predložil prijímateľ kópiu písomného dokladu (čestné vyhlásenie, zmluva), ktorý preukáže vykonanie dobrovoľnej práce/výskumnej činnosti/odbornej činnosti vloženej do projektu (týka sa vecných príspevkov)? | | |  |  |  |  |
| 18.18 | Predložil prijímateľ pracovný výkaz projektového pracovníka preukazujúci počet hodín skutočne strávených realizáciou projektu a relevantné výstupy z činnosti (týka sa vecných príspevkov - poskytnutie neplatenej dobrovoľnej práce alebo výskumnej a odbornej činnosti)? | | |  |  |  |  |
| 18.19 | Predložil prijímateľ vnútropodnikovú faktúru ako doklad o hodnote vloženej vlastnej činnosti/vlastného výkonu do projektu (ak je to relevantné)? | | |  |  |  |  |
| **19 - Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 19.1 | Predložil prijímateľ správu o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanými kontrolami (finančnou kontrolou na mieste, resp. administratívnou finančnou kontrolou) a o odstránení príčin ich vzniku? Pozn. v prípade, že táto kontrola je zameraná na splnenie opatrení zistených viacerými kontrolami, resp. niektorých opatrení uvedie RO v poznámke, ktorých konkrétnych kontrol sa to týka). | | |  |  |  |  |
| 19.2 | Splnil prijímateľ opatrenia, ktoré mal prijať v zmysle vykonaných kontrol (finančná kontrola na mieste, resp. administratívna finančná kontrola) a odstránil príčiny ich vzniku? | | |  |  |  |  |
| **20 - Osobné výdavky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 20.1 | Je pracovná zmluva/dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru uzatvorená v súlade so zákonníkom práce a obsahuje všetky náležitosti pracovnej zmluvy/dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru podľa tohto zákona (vrátane štátnej služby)? | | |  |  |  |  |
| 20.2 | Obsahuje pracovná zmluva/dohoda alebo jej prílohy opis pracovnej činnosti (t.j. náplň práce) relevantnej pre projekt (vrátane štátnej služby)? | | |  |  |  |  |
| 20.3 | Obsahuje pracovná zmluva/dohoda alebo jej prílohy údaj o mzde alebo plate (spravidla platový výmer)? (vrátane štátnej služby) | | |  |  |  |  |
| 20.4 | Predložil prijímateľ pracovný výkaz zamestnanca/zamestnancov? | | |  |  |  |  |
| 20.5 | Predložil prijímateľ kumulatívny mesačný výkaz práce? | | |  |  |  |  |
| 20.6 | Predložil prijímateľ mzdový list, resp. výplatnú pásku alebo iný relevantný doklad? | | |  |  |  |  |
| 20.7 | Predložil prijímateľ výpočet oprávnenej mzdy a odvodov? | | |  |  |  |  |
| 20.8 | Predložil prijímateľ k osobným výdavkom identifikáciu bankového účtu zamestnanca, resp. oprávnenej osoby, ak bankový účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu (napr. v pracovnej zmluve)? | | |  |  |  |  |
| 20.9 | Bol dodržaný stanovený limit pre maximálnu dĺžku pracovného úväzku (vrátane všetkých pracovných úväzkov voči zamestnávateľovi resp. zamestnávateľom vrátane prípadných dohôd mimo pracovného pomeru)? | | |  |  |  |  |
| 20.10 | Predložil pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) k osobným výdavkom prezenčnú listinu podpísanú lektorom, učiteľom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu aktivitu? | | |  |  |  |  |
| 20.11 | Predložil pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) k osobným výdavkom časový harmonogram uskutočnenia jednotlivých aktivít (napr. prednášok, cvičení)? | | |  |  |  |  |
| 20.12 | Obsahuje pracovný výkaz jednoznačnú identifikáciu zamestnanca a vykonávané pozície (odkaz na položku rozpočtu, z ktorej sú osobné náklady hradené); časové vymedzenie (mesiac a rok, v ktorom bola činnosť realizovaná)? | | |  |  |  |  |
| 20.13 | Obsahuje pracovný výkaz časový rozsah prác podľa zmluvy a popis činností, ktoré sú vykonávané v rámci projektu v jednotlivých dňoch? | | |  |  |  |  |
| 20.14 | Obsahuje pracovný výkaz identifikáciu projektov, na ktorých sa konkrétna osoba podieľala a identifikáciu inej činnosti mimo EŠIF? | | |  |  |  |  |
| 20.15 | Obsahuje pracovný výkaz údaje o type úväzku v rámci projektu, prípadne o zapojení do ďalších projektov a ďalších činností pre prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 20.16 | Obsahuje pracovný výkaz prehľad odpracovaných hodín v rámci jednotlivých dní v členení podľa jednotlivých projektov a ďalších činností mimo EŠIF vrátane zaznačenia všetkých prekážok v práci? | | |  |  |  |  |
| **21 - Štátna pomoc a pomoc de minimis** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 21.1 | Boli dodržané pravidlá stanovené schémou štátnej pomoci, schémou pomoci de minimis, resp. ak nebola vypracovaná príslušná schéma, pravidlá služieb vo verejnom záujme v zmysle čl. 106 ods. 2 zmluvy o fungovaní EÚ alebo v predpisoch spoločenstva vzťahujúcich sa k právu hospodárskej súťaže, definovaných vo výzve/vyzvaní? | | |  |  |  |  |
| 21.2 | Boli dodržané pravidlá stanovené schémou štátnej pomoci, schémou pomoci de minimis, resp. ak nebola vypracovaná príslušná schéma, pravidlá služieb vo verejnom záujme v zmysle čl. 106 ods. 2 zmluvy o fungovaní EÚ alebo v predpisoch spoločenstva vzťahujúcich sa k právu hospodárskej súťaže počas realizácie projektu, v prípade, ak neboli príslušné pravidlá stanovené vo výzve/vyzvaní (minimálne v rozsahu testu štátnej pomoci, ktorý je povinne vykonávaný v rámci výzvy)? | | |  |  |  |  |
| **22 - Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **22.1** | **Vecná oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| 22.1.1 | Sú údaje na účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje, matematicky správne (vo vzťahu k množstvu a jednotkovej cene, k objemu a jednotkovej cene, súčtov jednotlivých položiek)? | | |  |  |  |  |
| 22.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 22.1.3 | Súhlasia číselné prepočty jednotlivých položiek v ŽoP a priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 22.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 22.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 22.1.6 | Bolo preukázané neprečerpanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 22.1.7 | Bolo preukázané neprekročenie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 22.1.8 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom ? | | |  |  |  |  |
| 22.1.9 | Boli počas realizácie, resp. vrátane obdobia udržateľnosti projektu vytvorené zdaniteľné príjmy generované z majetku financovaného prostredníctvom NFP, ktoré majú vplyv na výdavky týkajúce sa uplatnenej DPH (t. j. posúdenie uplatnenia odpočtu DPH)? | | |  |  |  |  |
| 22.1.10 | Je predloženými účtovnými dokladmi, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje preukázané reálne vyplatenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 22.1.11 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| **22.2** | **Časová oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| 22.2.1 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **22.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 22.3.1 | Vznikli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| **23 - Finančný prenájom a operatívny nájom** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 23.1 | Predložil prijímateľ splátkový kalendár? | | |  |  |  |  |
| 23.2 | Predložil prijímateľ výpočet pomernej časti finančného prenájmu, resp. operatívneho nájmu, ktorú si nárokuje ako oprávnenú? | | |  |  |  |  |
| 23.3 | Predložil prijímateľ ďalšiu podpornú dokumentáciu (napr. knihu jázd, prezenčné listiny apod.)? | | |  |  |  |  |
| 23.4 | Bola vykonaná kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri finančnom prenájme, resp. operatívnom nájme? | | |  |  |  |  |
| **24 - Fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 24.1 | Prebieha aktivita projektu v súlade s harmonogramom aktivít uvedených v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 24.2 | V prípade, ak sa na aktivite zúčastňuje cieľová skupina (frekventanti, účastníci projektu a pod.) je táto cieľová skupina oprávnená v zmysle Zmluvy o NPF? | | |  |  |  |  |
| 24.3 | Prebieha aktivita na území oprávnenom v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 24.4 | Poskytol prijímateľ k nahliadnutiu výstupy z realizácie aktivít projektu v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **25 - Nakladanie s majetkom nadobudnutým z NFP** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 25.1 | Došlo počas platnosti a účinnosti Zmluvy o NFP k prevedeniu majetku nadobudnutého z NFP na tretiu osobu, k jeho zaťaženiu akýmkoľvek právom tretej osoby alebo jeho prenajatiu tretej osobe? | | |  |  |  |  |
| 25.2 | Bol zo strany RO vopred udelený súhlas na prevedenie majetku nadobudnutého z NFP na tretiu osobu, na jeho zaťaženie akýmkoľvek právom tretej osoby alebo na jeho prenajatie tretej osobe? | | |  |  |  |  |
| 25.3 | Došlo prevedením majetku nadobudnutého z NFP na tretiu osobu, jeho zaťažením akýmkoľvek právom tretej osoby alebo jeho prenajatím k porušeniu legislatívy v oblasti štátnej pomoci, poskytnutiu neoprávnenej výhody tretím subjektom a narušeniu hospodárskej súťaže (v zmysle článku č. 107 Zmluvy o fungovaní EÚ)? | | |  |  |  |  |
| 25.4 | V prípade, že Prijímateľ rozhodne dať majetok nadobudnutý z NFP do prevádzkovania tretiemu subjektu (napr. podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka) postupoval prijímateľ pri výbere tohto subjektu v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| 25.5 | V prípade, že je tretí subjekt neziskovým subjektom zriadeným prijímateľom a prijímateľ pri výbere tohto subjektu nemusel postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, preukázal prijímateľ dostatočne túto skutočnosť (napr. zriaďovacou listinou, návrhom zmluvy na prevádzkovanie majetku a inými)? | | |  |  |  |  |
| 25.6 | Je majetok nadobudnutý z NFP v účtovnej evidencii prijímateľa a to do doby stanovenej v článku 71 všeobecného nariadenia? | | |  |  |  |  |
| **26 - Publicita projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 26.1 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 26.2 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade s Metodickým pokynom pre informovanie a komunikáciu Európskych štrukturálnych a investičných fondov? | | |  |  |  |  |
| 26.3 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade s usmerneniami RO? | | |  |  |  |  |
| **27 - Kontrola dokumentácie VO v rámci finančnej kontroly na mieste[[25]](#footnote-26)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 27.1 | Bola overená pravdivosť čestného vyhlásenia prijímateľa o súlade predloženej dokumentácie na administratívnej finančnej kontrole VO s originálom dokumentácie, ktorú archivuje prijímateľ? | | |  |  |  |  |
| 27.2 | Bola overená dokumentácia VO, ktorá nebola súčasťou predloženej dokumentácie na administratívnej finančnej kontrole VO, ak to RO umožňuje (napr. technickej dokumentácie)? | | |  |  |  |  |
| 27.3 | Bola overená dokumentácia, ktorá vyplýva z osobitých podmienok plnenia zmluvy určených prijímateľom v oznámení vyhlásení VO a ktoré neboli predmetom administratívnej finančnej kontroly VO (napr. plnenie osobitých podmienok zmluvy týkajúcich sa subdodávateľov, plnenie osobitých podmienok plnenia zmluvy týkajúcich sa sociálnych a environmentálnych hľadísk? | | |  |  |  |  |
| **28 – Cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 28.1 | Je cieľová skupina vrátane všetkých jej jednotlivcov oprávnená v zmysle Zmluvy o  NPF? | | |  |  |  |  |
| 28.2 | Vykázal prijímateľ povinné dáta vo vzťahu k cieľovej skupine v čase stanovenom v Zmluve o  NFP? | | |  |  |  |  |
| 28.3 | Predložil prijímateľ doplňujúce informácie o účastníkoch projektu v zmysle Zmluvy o  NFP? (napr. rozdelenie účastníkov podľa postavenia na trhu práce, podľa veku, podľa skupín zraniteľnosti, podľa pohlavia a pod.) | | |  |  |  |  |
| **29 – Konflikt záujmov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 29.1 | Bola identifikovaná v rámci kontroly skutočnosť, ktorá spĺňa podmienky stanovené § 46 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov? (t.j. ak z finančných, osobných, rodinných , politických alebo iných dôvodov je narušený alebo ohrozený nestranný, transparentný, nediskriminačný, efektívny, hospodárny a objektívny výkon funkcie pri poskytovaní príspevku) | | |  |  |  |  |
| [**Podozrenie z podvodu**](file:///C:\Users\barna\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\VBA%20-%20Aplikácie%20FINAL\KZ%20Kontrola%20-%20Zapracovanie%20pripomienok\KZ%20po%20zaprac.%20Vzor%20-%20Kontrolné%20zoznamy%20k%20správe%20z%20kontroly.xls#RANGE!_ftn9)**[[26]](#footnote-27)** | | | | | | | |
| AA.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | |  |  |  |  |
| AA.2 | Vykonal RO/SO overenie v systéme ARACHNE a zaznamenal výsledky v kontrolnom zozname, v prípade, že na základe výsledku rizikovej analýzy žiadosti o platbu k finančnej kontrole na mieste je RO/SO povinný vykonať finančnú kontrolu na mieste? V prípade, ak je RO/SO na základe výsledku rizikovej analýzy žiadosti o platbu k finančnej kontrole na mieste povinný vykonať finančnú kontrolu na mieste, je zároveň povinný vykonať kvantitatívnu analýzu relevantných entít v systéme ARACHNE pre príslušné objekty v rámci projektu. | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že (uveďte jednu z možností v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole).[[27]](#footnote-28) | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[28]](#footnote-29)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[29]](#footnote-30)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

1. RO je povinný použiť daný KZ pri kontrole projektu vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním v súlade so Systémom riadenia EŠIF.

   Vo vzore  sú používané skratky a pojmy zavedené v Systéme riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov.

   Všetky ustanovenia vzoru, ktoré sa vzťahujú na RO, sa rovnako aplikujú aj na  SO v rozsahu, v akom naňho bol delegovaný výkon činností RO. [↑](#footnote-ref-2)
2. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach RO/SO ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (v opačnom prípade je RO oprávnený tento výrok odstrániť alebo uviesť neuplatňuje sa). [↑](#footnote-ref-3)
3. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-4)
4. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. [↑](#footnote-ref-5)
5. RO je povinný použiť daný KZ pri kontrole projektu vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly ŽoP pred jej preplatením. [↑](#footnote-ref-6)
6. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach RO/SO ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (v opačnom prípade je RO oprávnený tento výrok odstrániť alebo uviesť neuplatňuje sa). [↑](#footnote-ref-7)
7. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-8)
8. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. [↑](#footnote-ref-9)
9. RO je povinný použiť daný KZ pri kontrole projektu vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly ŽoP pred jej zúčtovaním. [↑](#footnote-ref-10)
10. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach RO/SO ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (v opačnom prípade je RO oprávnený tento výrok odstrániť alebo uviesť neuplatňuje sa). [↑](#footnote-ref-11)
11. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-12)
12. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. [↑](#footnote-ref-13)
13. RO je povinný použiť daný KZ pri všetkých formách kontroly projektu okrem kontroly projektu vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. [↑](#footnote-ref-14)
14. Túto časť vypĺňa RO iba v prípade kontroly ŽoP po jej preplatení/zúčtovaní. [↑](#footnote-ref-15)
15. Ponechať relevantné. [↑](#footnote-ref-16)
16. RO je oprávnený zvoliť si daný predmet kontroly len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-17)
17. RO je oprávnený zvoliť si daný predmet kontroly len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-18)
18. Uviesť konkrétny „iný predmet kontroly“ určený RO/SO [↑](#footnote-ref-19)
19. Ponechať relevantné. [↑](#footnote-ref-20)
20. RO je oprávnený zvoliť si predmetný kontrolný zoznam len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-21)
21. V čase potreby aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-22)
22. V množstve nevyhnutom pre potrebu zrealizovania aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-23)
23. V kvalite nevyhnutnej pre úspešné zrealizovanie aktivity/aktivít projektu, resp. užívanie výsledkov projektu. [↑](#footnote-ref-24)
24. RO môže rozhodnúť, že za oprávnené výdavky budú pokladané ako alternatíva - odpisy, pričom kumulovaná výška odpisov nesmie presiahnuť reálnu úhradu splátok zodpovedajúcej časti vstupnej ceny. [↑](#footnote-ref-25)
25. RO je oprávnený zvoliť si predmetný kontrolný zoznam len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-26)
26. RO je povinný túto časť vyplniť pri každom KZ, t.j. bez ohľadu na vybraný predmet kontroly. [↑](#footnote-ref-27)
27. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach RO/SO ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (v opačnom prípade je RO oprávnený tento výrok odstrániť alebo uviesť neuplatňuje sa). [↑](#footnote-ref-28)
28. RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca/vedúceho kontrolnej skupiny uvedeného nižšie. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-29)
29. V prípade, ak je kontrola vykonávaná formou administratívnej finančnej kontroly, RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. V prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste, RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho kontrolnej skupiny. [↑](#footnote-ref-30)