****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 10**

**verzia 3**

**(Úprava textu k Metodickému výkladu CKO č. 7)**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste |
| **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 |

|  |
| --- |
| Oznámenie o výkone finančnej  kontroly na mieste[[1]](#footnote-2) |

(v zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a  audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“))

|  |
| --- |
| **Identifikácia riadiaceho orgánu vykonávajúceho kontrolu (oprávnenej osoby[[2]](#footnote-3))** |

|  |
| --- |
| **Názov riadiaceho orgánu:** |
| **Sídlo riadiaceho orgánu:** |
| **Vedúci kontrolnej skupiny:[[3]](#footnote-4)** |
| **Ostatní členovia kontrolnej skupiny:[[4]](#footnote-5)** |
| **Prizvaná osoba[[5]](#footnote-6) (ak je relevantné):** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia kontrolovanej osoby (povinnej osoby[[6]](#footnote-7))** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko kontrolovanej osoby:[[7]](#footnote-8)** |
| **Sídlo/miesto podnikania/bydlisko kontrolovanej osoby:** |

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

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

|  |
| --- |
| **Identifikácia projektu a predmet kontroly** |

|  |
| --- |
| **Fond:** |
| **Operačný program:** |
| **Prioritná os:** |
| **Názov projektu:[[9]](#footnote-10)** |
| **ITMS kód projektu:[[10]](#footnote-11)** |
| **Predmet kontroly:[[11]](#footnote-12)** |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly:[[12]](#footnote-13)** |
| **Cieľ kontroly:[[13]](#footnote-14)**   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[[14]](#footnote-15) vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, 4. overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác, 5. predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, 6. iné[[15]](#footnote-16)**.** |

|  |
| --- |
| **Doplňujúce údaje** |

|  |
| --- |
| **Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP/** **Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP:[[16]](#footnote-17)** |
| **Iné:[[17]](#footnote-18)** |

|  |
| --- |
| **Fyzický výkon finančnej kontroly na mieste** |

Termín začatia fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste:[[18]](#footnote-19) ..............................................

Predpokladaná dĺžka fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste:[[19]](#footnote-20) ....................................

Miesto výkonu finančnej kontroly na mieste[[20]](#footnote-21): .......................................................................................................................................................

V ................................................ dňa ..................................................

...........................................................

podpis vedúceho kontrolnej skupiny

**POUČENIE:**

1. Kontrolovaná osoba (povinná osoba[[21]](#footnote-22)) je, okrem ostatných povinností vyplývajúcich jej z príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole, povinná:
2. predložiť v určenej lehote vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou na mieste a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a vyhotovovať si kópie týchto podkladov,
3. vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh,
4. umožniť vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok alebo vstup do obydlia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti,
5. oboznámiť pri začatí finančnej kontroly na mieste s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste,
6. predložiť na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a kontrolovanou osobou, ktoré súvisia s finančnou kontrolou na mieste,
7. pri výkone finančnej kontroly na mieste poskytnúť potrebnú súčinnosť,
8. prijať v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
9. predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
10. prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
11. splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
12. na výzvu predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

2) Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole možno uložiť

a) kontrolovanej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,

b) zamestnancovi kontrolovanej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

3) Vedúci kontrolnej skupiny, členovia kontrolnej skupiny a prizvaná osoba, vykonávajúci kontrolu, majú pri plnení úloh podľa zákona o finančnej kontrole postavenie verejných činiteľov podľa § 128 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestného zákona v znení neskorších predpisov.

1. Všetky ustanovenia vzoru, ktoré sa vzťahujú na riadiaci orgán, sa rovnako aplikujú aj na  sprostredkovateľský orgán v rozsahu, v akom naňho bol delegovaný výkon činností riadiaceho orgánu. [↑](#footnote-ref-2)
2. § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-3)
3. RO uvedie meno, priezvisko a funkciu vedúceho kontrolnej skupiny, ktorá vykonáva kontrolu v mene oprávnenej osoby (§ 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole). [↑](#footnote-ref-4)
4. RO uvedie meno, priezvisko a funkciu ostatných členov kontrolnej skupiny okrem prizvaných osôb, ktoré vykonávajú kontrolu v mene oprávnenej osoby (§ 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole). [↑](#footnote-ref-5)
5. RO uvedie meno a priezvisko prizvanej osoby v zmysle § 24 zákona o finančnej kontrole . [↑](#footnote-ref-6)
6. § 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-7)
7. RO uvedie názov kontrolovanej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je kontrolovanou osobou fyzická osoba, ktorá je podľa zákona o finančnej kontrole v postavení povinnej osoby (§ 2 písm. h)). [↑](#footnote-ref-8)
8. V prípade, ak je to relevantné, t.j. ak je kontrolovanou aj tretia osoba uvedie RO jej bližšiu identifikáciu (napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ). [↑](#footnote-ref-9)
9. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa je RO povinný uviesť všetky názvy projektov. [↑](#footnote-ref-10)
10. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa je RO povinný uviesť všetky ITMS kódy projektov. [↑](#footnote-ref-11)
11. RO uvedie 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). V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa a u jednotlivých projektov je rozdielny predmet kontroly, RO uvedie predmet kontroly pre každý projekt s uvedením ITMS kódu projektu. [↑](#footnote-ref-12)
12. RO môže zadefinovať bližšiu identifikáciu predmetu kontroly. [↑](#footnote-ref-13)
13. RO vyberie cieľ kontroly. V prípade potreby RO uvedie aj iné ciele kontroly. Ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné len pri výkone kontroly projektu. Nerelevantné možnosti odstráňte. [↑](#footnote-ref-14)
14. Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona o príspevku z EŠIF. [↑](#footnote-ref-15)
15. RO uvedie ďalšie údaje, napr. v prípade, ak je kontrola RO zameraná na kontrolu plnenia úloh v rámci delegovania právomocí na SO. [↑](#footnote-ref-16)
16. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa je RO povinný uviesť všetky dátumy účinnosti zmlúv. [↑](#footnote-ref-17)
17. RO uvedie ďalšie údaje podľa potreby. [↑](#footnote-ref-18)
18. RO uvedie predpokladaný začiatok fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-19)
19. RO uvedie predpokladaný počet dní, počas ktorých by sa mal vykonávať fyzický výkon finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-20)
20. RO uvedie miesto výkonu finančnej kontroly na mieste (napr. sídlo, miesto podnikania, bydlisko kontrolovanej osoby). [↑](#footnote-ref-21)
21. § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole [↑](#footnote-ref-22)