****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 10**

**verzia 4**

**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:** | 29.04.2019 |
| **Dátum účinnosti:** | 30.04.2019 |
| **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 oprávnenej osoby[[2]](#footnote-3)** |

|  |
| --- |
| **Názov oprávnenej osoby:** |
| **Sídlo oprávnenej osoby:** |
| **Vedúci kontrolnej skupiny:[[3]](#footnote-4)** |
| **Ostatní členovia kontrolnej skupiny:[[4]](#footnote-5)** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia prizvanej osoby:** |

|  |
| --- |
| **Prizvaná osoba[[5]](#footnote-6) (ak je relevantné):** |

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

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

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

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko tretej osoby:** |
| **Sídlo/miesto podnikania/bydlisko tretej osoby:** |
| **Postavenie tretej osoby voči prijímateľovi:[[9]](#footnote-10)** |

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

|  |
| --- |
| **Fond:** |
| **Operačný program:** |
| **Prioritná os:** |
| **Názov projektu:[[10]](#footnote-11)** |
| **ITMS kód projektu:[[11]](#footnote-12)** |
| **Predmet kontroly:[[12]](#footnote-13)** |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly:[[13]](#footnote-14)** |
| **Cieľ kontroly:[[14]](#footnote-15)**   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[[15]](#footnote-16) vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, 4. overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác, 5. predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, 6. poskytnutie súčinnosti tretích osôb v súvislosti s vykonávanou finančnou kontrolou u povinnej osoby,[[16]](#footnote-17) 7. iné.[[17]](#footnote-18) |

|  |
| --- |
| **Doplňujúce údaje** |

|  |
| --- |
| **Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP/** **Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o NFP:[[18]](#footnote-19)** |
| **Iné:[[19]](#footnote-20)** |

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

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

Predpokladaná dĺžka fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste:[[21]](#footnote-22) ....................................

Miesto výkonu finančnej kontroly na mieste[[22]](#footnote-23): .......................................................................................................................................................

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

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

podpis vedúceho kontrolnej skupiny

**POUČENIE:**

1. Povinná osoba[[23]](#footnote-24) je voči oprávnenej osobe a prizvanej osobe, okrem ostatných povinností vyplývajúcich jej z príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole, povinná:
2. predložiť na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s finančnou kontrolou na mieste,
3. predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou 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 umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov,
4. poskytnúť súčinnosť oprávnenej alebo prizvanej osobe,
5. vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
6. oboznámiť oprávnenú alebo povinnú osobu pri začatí finančnej kontroly na mieste s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste,
7. umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe 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,
8. prijať v určenej 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.

Na tretiu osobu[[24]](#footnote-25) sa vzťahujú povinnosti uvedené v písm. a) až f).

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

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

b) zamestnancovi povinnej 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. g) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-3)
3. Uvádza sa meno, priezvisko a funkcia vedúceho kontrolnej skupiny, ktorý je poverený na vykonanie finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-4)
4. Uvádza sa meno, priezvisko a funkcia ostatných členov kontrolnej skupiny, okrem prizvaných osôb, ktorí sú poverení na vykonanie finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-5)
5. Uvádza sa meno a priezvisko prizvanej osoby v zmysle § 24 zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-6)
6. § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-7)
7. Uvádza sa názov povinnej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je povinnou osobou fyzická osoba, ktorá je podľa zákona o finančnej kontrole v postavení povinnej osoby (§ 2 písm. h). [↑](#footnote-ref-8)
8. Uvádza sa len v prípade, ak sa oznámenie vystavuje v súvislosti s požadovaním súčinnosti od tretej osoby. [↑](#footnote-ref-9)
9. Uvádza sa bližšia identifikácia tretej osoby (napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ a pod. ). [↑](#footnote-ref-10)
10. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa uvádzajú sa všetky názvy projektov. [↑](#footnote-ref-11)
11. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa uvádzajú sa všetky ITMS kódy projektov. [↑](#footnote-ref-12)
12. Uvádza sa osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia EŠIF 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/žiadostí o platbu jedného prijímateľa a u jednotlivých projektov/žiadostí o platbu je rozdielny predmet kontroly, uvádza sa predmet kontroly pre každý projekt/žiadosť o platbu s jej kódom označenia v ITMS. [↑](#footnote-ref-13)
13. Ak je to relevantné, uvádza sa bližšia identifikácia predmetu kontroly (napr. kontrola súladu s HP RMŽ a ND/HP UR, ak sú zástupcovia HP prizvanou osobou). [↑](#footnote-ref-14)
14. Vyberie sa cieľ kontroly. V prípade potreby sa uvedú aj iné ciele kontroly. Ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné len pri výkone kontroly projektu. Nerelevantné možnosti sa odstránia. V prípade vyžiadania súčinnosti od tretej osoby sa ako cieľ uvedie len „súčinnosť tretích osôb v súvislosti s vykonávanou finančnou kontrolou u povinnej osoby.“ [↑](#footnote-ref-15)
15. Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona o príspevku z EŠIF. [↑](#footnote-ref-16)
16. Uvádza sa len v prípade vyžiadania súčinnosti od tretej osoby v súvislosti s výkonom finančnej kontroly na mieste u povinnej osoby. [↑](#footnote-ref-17)
17. Uvádzajú sa ďalšie údaje, napr. v prípade, ak je kontrola RO zameraná na kontrolu plnenia úloh v rámci delegovania právomocí na SO. [↑](#footnote-ref-18)
18. V prípade, ak je predmetom kontroly viacero projektov jedného prijímateľa je RO povinný uviesť všetky dátumy účinnosti zmlúv. [↑](#footnote-ref-19)
19. Uvádzajú sa ďalšie údaje podľa potreby. [↑](#footnote-ref-20)
20. Uvádza sa predpokladaný začiatok fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-21)
21. Uvádza sa predpokladaný počet dní, počas ktorých by sa mal vykonávať fyzický výkon finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-22)
22. Uvádza sa miesto výkonu finančnej kontroly na mieste (napr. sídlo, miesto podnikania, bydlisko povinnej osoby). [↑](#footnote-ref-23)
23. § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole [↑](#footnote-ref-24)
24. § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole [↑](#footnote-ref-25)