****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 12**

**verzia 4**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Čiastková správa z kontroly/Správa z kontroly |
| **Určené pre:** | Riadiace orgány  Sprostredkovateľské orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgán  Orgán auditu  Gestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgán  Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu  v súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. a) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| **Záväznosť:** | Vzor je pre subjekty, ktorým je určený, záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore. |
| **Dátum vydania:** | 29.04.2019 |
| **Dátum účinnosti:** | 30.04.2019 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

|  |
| --- |
| Vyberte položku. |

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

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

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

|  |
| --- |
| **Identifikácia oprávnenej osoby:[[1]](#footnote-2)** |
| **Názov oprávnenej osoby:** |
| **Sídlo oprávnenej osoby:** |
| **Zamestnanci oprávnenej osoby:[[2]](#footnote-3)** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia prizvanej osoby:** |
| **Prizvaná osoba[[3]](#footnote-5), [[4]](#footnote-6) (ak je relevantné):** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia povinnej osoby[[5]](#footnote-7))** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko povinnej osoby:[[6]](#footnote-8)** |
| **Sídlo povinnej osoby:** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia tretích osôb[[7]](#footnote-9), [[8]](#footnote-10)** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko tretej osoby:** |
| **Sídlo tretej osoby:** |
| **Postavenie tretej osoby voči prijímateľovi:[[9]](#footnote-11)** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma výkonu kontroly:[[10]](#footnote-12)**  Vyberte položku. | |
| **Miesto fyzického výkonu kontroly:[[11]](#footnote-13)** | |
| **Dátum fyzického výkonu kontroly:[[12]](#footnote-14)** | |
| **Cieľ kontroly:[[13]](#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[[14]](#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. .... | |
| **Predmet kontroly:[[15]](#footnote-17)** | |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly:[[16]](#footnote-18)** | |
| **Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k  výdavkom deklarovaným prijímateľom:[[17]](#footnote-19)** | |
| **Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov:[[18]](#footnote-20)** | |
| **Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené so zohľadnením podaných opodstatnených námietok povinnej osoby:[[19]](#footnote-21)** | |
| **Odporúčania navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením podaných opodstatnených námietok:[[20]](#footnote-22)** | |
| **Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení:[[21]](#footnote-24)** | |
| **Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení a uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti:** | |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu:[[22]](#footnote-25)** | |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly:[[23]](#footnote-26)** | |
| **Oprávnené výdavky:[[24]](#footnote-27)** | |
| **Neoprávnené výdavky:[[25]](#footnote-28)** | |
| **Závery z kontroly:[[26]](#footnote-29)** | |
| **Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:[[27]](#footnote-31)** | |
| **Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:[[28]](#footnote-32)** | |
| **Lehota na predloženie písomného zoznamu  prijatých opatrení:[[29]](#footnote-33)** | |
| **Lehota na splnenie prijatých opatrení:** | |
| **Dátum doručenia návrhu** Vyberte položku. **na oboznámenie povinnej osobe:[[30]](#footnote-34)** | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolu vykonal:[[31]](#footnote-35) | Pozícia:[[32]](#footnote-36) | Podpis: | Dátum vyhotovenia Vyberte položku. : |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Poučenie:**

Povinná osoba je povinná:

1. prijať v  lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
2. predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
3. prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
4. splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
5. na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,

ak jej táto povinnosť vznikla.

3 a 4 alebo § 23 zákona o finančnej kontrole je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

1. povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100000 eur,
2. zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3000 eur.

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

Skončením kontroly z úrovne oprávnenej osoby nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov vykonaných tou istou oprávnenou osobou alebo inými kontrolnými/auditnými orgánmi (napr. orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Úradom vládneho auditu a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre povinnú osobu.

1. § 2 písm. g) zákon o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-2)
2. Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade finančnej kontroly na mieste sa tu uvádzajú členovia kontrolnej skupiny a vedúci kontrolnej skupiny. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala (napr. osobné výdavky; finančný prenájom a operatívny nájom; fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít; administratívna finančná kontrola ŽoP). [↑](#footnote-ref-3)
3. Uvádza sa meno a priezvisko prizvaných osôb. [↑](#footnote-ref-5)
4. § 2 písm. i) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-6)
5. § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-7)
6. Uvádza sa názov povinnej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je povinnou osobou fyzická osoba. [↑](#footnote-ref-8)
7. Uvádza sa len v  prípade, ak sa od tretej osoby vyžadovala súčinnosť. [↑](#footnote-ref-9)
8. § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-10)
9. Napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ. [↑](#footnote-ref-11)
10. Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-12)
11. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, uvedú sa všetky tieto miesta). [↑](#footnote-ref-13)
12. V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-14)
13. Uveďte ciele kontroly v súlade s Oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste. V prípade administratívnej finančnej kontroly vyberte relevantné ciele kontroly, pričom ciele kontroly v písmenách a) až c) sú povinné, ak sa nejedná o opätovnú administratívnu finančnú kontrolu. V prípade potreby uveďte aj iné ciele kontroly. [↑](#footnote-ref-15)
14. Týmto nie je dotknuté poskytovanie príspevku alebo jeho časti prijímateľovi formou zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa § 16a zákona č. 292/2014 Z. z. v znení neskorších predpisov. [↑](#footnote-ref-16)
15. Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie sa do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP, poradové číslo ŽoP a jej typ (priebežná platba, poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, poskytnutie zálohovej platby alebo zúčtovanie zálohovej platby, žiadosť o platbu (s príznakom záverečná)). V ostatných prípadoch uvedie RO osobitný predmet kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené v Systéme riadenia EŠIF a v usmerneniach RO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania). [↑](#footnote-ref-17)
16. Ak je to relevantné, uvedie sa bližšia charakteristika predmetu kontroly (napr. kontrola súladu s HP RMŽ a ND, kontrola súladu s HP UR, ak sú zástupcovia HP prizvanou osobou). V prípade opätovnej finančnej kontroly sa na tomto mieste uvedie rozsah opätovnej finančnej kontroly. Ak rozsah opätovnej finančnej kontroly nie je uvedený, považuje sa za to, že opätovná finančná kontrola bola vykonaná v pôvodnom rozsahu akom bola vykonaná v rámci riadnej finančnej kontroly. [↑](#footnote-ref-18)
17. Vypĺňa sa len v prípade finančnej kontroly na mieste. Oprávnená osoba môže nahradiť ekvivalentom (napr. objem finančných prostriedkov zodpovedajúcich skutočne dodaným, nameraným alebo iným spôsobom overiteľným kvantitám a kvalitám dodaných tovarov, poskytnutých služieb a vykonaných prác a ich podiel na celkových nákladoch ) v zmysle Systému riadenia EŠIF. [↑](#footnote-ref-19)
18. Vypĺňa len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa [↑](#footnote-ref-20)
19. Oprávnená osoba detailne popíše nedostatky, ktoré boli pri kontrole zistené s odkazom na príslušné porušenia legislatívy SR, EÚ, Zmluvy o poskytnutí NFP a pod. vrátane kvalifikácie zistených nezrovnalostí alebo zisteného podozrenia z nezrovnalosti. Zistené nedostatky odporúčame uvádzať jednotlivo s uvedením poradového čísla a uvedením príslušnej typológie nedostatkov podľa prílohy č. 3 Metodického pokynu CKO č. 30 v platnom znení. [↑](#footnote-ref-21)
20. Uvedú sa návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. [↑](#footnote-ref-22)
21. Uvádzajú sa tu podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami. [↑](#footnote-ref-24)
22. Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Suma žiadaná na preplatenie (suma nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom / partnerom v žiadosti o platbu) (v EUR)“. [↑](#footnote-ref-25)
23. Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním alebo jej opätovnej kontrole. Uvádza sa suma, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená z kontroly). [↑](#footnote-ref-26)
24. Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Oprávnený výdavok (v EUR)“. [↑](#footnote-ref-27)
25. Vypĺňa sa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. Uvádza sa suma „spolu“ uvedená v stĺpci „Neoprávnený výdavok (v EUR)“. [↑](#footnote-ref-28)
26. Podľa kapitoly 3.3.6.2.2 ods. 15 Systému riadenia EŠIF. V prípade potreby uviesť aj ďalšie skutočnosti. [↑](#footnote-ref-29)
27. V prípade, ak je predmetom administratívnej finančnej kontroly ŽoP, resp. ak predmetom finančnej kontroly na mieste je 100 % kontrola ŽoP postačuje uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza. [↑](#footnote-ref-31)
28. Uvádza sa názov podkladu/podkladov, ktoré potvrdzujú zistené nedostatky. [↑](#footnote-ref-32)
29. Určí oprávnená osoba, ak je to relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. [↑](#footnote-ref-33)
30. Vypĺňa sa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t. j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). [↑](#footnote-ref-34)
31. Uvádzajú sa mená a priezviská osôb, ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálnych princípov rovnosť mužov a žien a nediskriminácia). V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná kontrola, alebo finančná kontrola na mieste pri ktorej nie je vyhotovený aj iný doklad súvisiaci s finančnou kontrolou, ktorý preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly, musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. Pri výkone finančnej kontroly na mieste sa uvádzajú osoby, ktoré boli poverené na vykonanie finančnej kontroly na mieste v zmysle § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. [↑](#footnote-ref-35)
32. Uvádza sa pozícia zamestnanca oprávnenie osoby v rámci interných predpisov. V prípade, ak jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu je vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, je uvádza sa okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informácia o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb sa tento stĺpec nevypĺňa. [↑](#footnote-ref-36)