****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Vzor CKO č. 13**

**verzia 5**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Kontrolný zoznam 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  Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR 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. Výnimkou je možnosť úpravy, ktorá je vo vzore výslovne povolená. |
| **Dátum vydania:** | 30.04.2021 |
| **Dátum účinnosti:** | 15.06.2021 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žiláková  generálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam[[1]](#footnote-2)** | | | | | | | | |
| **Identifikácia projektu/žiadosti o platbu a prijímateľa** | | | | | | | | |
| Vyberte položku.[[2]](#footnote-3) | | |  | | | | | |
| Názov projektu | | |  | | | | | |
| Vyberte položku.[[3]](#footnote-4) | | |  | | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla prijímateľa | | |  | | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | | |
| Predmet kontroly[[4]](#footnote-5) | | | 1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác;[[5]](#footnote-6)  2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu;5  3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom;5  4A - Žiadosť o platbu;  4B - Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby;  4C - Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania;  5 - Cestovné náhrady;  6 - Dokladovanie výdavkov;  7 - Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing);  8 - Finančné výdavky a poplatky;  9 - Generovanie príjmov z projektu;  10 - Účinnosť výdavkov;  11 - Krížové financovanie;  12 - Nákup použitého materiálu;  13 - Nákup pozemkov;  14 - Nákup stavieb;  15 - Napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu;  16 - Neprekrývanie sa výdavkov;  17 - Vykonanie stavebných prác;  18 - Odpisy, režijné náklady a vecné príspevky;  19 - Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol;  20 - Osobné výdavky;  21 - Štátna pomoc a pomoc de minimis;  22 - Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov;  23 - Finančný prenájom a operatívny nájom;  24 - Fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít;  25 - Nakladanie s majetkom nadobudnutým z NFP;  26 - Publicita projektu;5  27 - Kontrola dokumentácie VO v rámci finančnej kontroly na mieste;  28 - Cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta;  29 - Konflikt záujmov  30 - Iný predmet kontroly definovaný RO | | | | | |
| Forma kontroly: | | | Vyberte položku. | | | | | |
| **Kontrolné otázky[[6]](#footnote-7)** | | | | | | | | |
| **1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka****[[7]](#footnote-8)** |
| 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 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Zmluvy o NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Bolo dodržané splnenie podmienky poskytnutia príspevku, ktorou žiadateľ deklaroval súlad projektu s cieľmi horizontálneho princípu - Udržateľný rozvoj? | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Bolo dodržané splnenie podmienky poskytnutia príspevku, ktorou žiadateľ deklaroval súlad projektu s cieľmi horizontálnych princípov - rovnosť mužov a žien a nediskriminácia? | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Je ukončenie činností realizovaného projektu prijímateľa spôsobené zmenou povahy vlastníctva podporeného projektu? | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu, ktorá predstavuje neoprávnenú výhodu pre subjekt súkromného sektora alebo pre subjekt verejnej správy? | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu v zmysle uzatvorenej zmluvy o NFP, resp. článku 71 všeobecného nariadenia? | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Uchováva prijímateľ dokumentáciu týkajúcu sa dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| **2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 2.1 | Odpovedzte a v kontrolnom zozname uveďte len relevantnú otázku:  Účtuje prijímateľ/partner, ktorý je účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a *ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva*, o skutočnostiach týkajúcich sa projektu na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov?  Účtuje prijímateľ/partner, ktorý je účtovnou jednotkou podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a *ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva*, o skutočnostiach týkajúcich sa projektu v účtovných knihách podľa § 15 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch?  Prijímateľ/partner, ktorý *nie je účtovnou jednotkou* vedie evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich? | | |  |  |  |  |
| 2.2 | Sú predložené doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť? | | |  |  |  |  |
| 2.3 | Bol každý účtovný doklad/doklad týkajúci sa projektu zaevidovaný v účtovníctve prijímateľa alebo v účtovných knihách, ak prijímateľ nie je účtovnou jednotkou? | | |  |  |  |  |
| 2.4 | Boli v chronologicky vedenom účtovníctve (denník/peňažný denník/evidencia príjmov) overené príjmy z projektu, ktoré neboli zohľadnené pri poskytovanom NFP (ak je relevantné)? | | |  |  |  |  |
| **3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[8]](#footnote-9)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| **4A.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4A.1.1 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP?[[9]](#footnote-10) | | |  |  |  |  |
| 4A.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení?9 | | |  |  |  |  |
| 4A.1.4 | Predložil prijímateľ účtovné doklady, resp. dokumentáciu, ktorá ich nahradzuje v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.5 | Predložil prijímateľ ŽoP v súlade so systémom financovania dohodnutým v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.6 | Spĺňa prijímateľ podmienku k poskytnutiu príspevku byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa z. č. 315/2016 Z. z. v znení nesk. predpisov? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.7 | Sú vynaložené výdavky v súlade so zmluvou/objednávkou s dodávateľom tovarov/služieb/prác vrátane jej dodatkov? | | |  |  |  |  |
| **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 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Zmluve o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.4 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.5 | Bolo preukázané dodržanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.6 | Bolo preukázané dodržanie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.7 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom? (T. j. Prijímateľ si neuplatňuje nárok na DPH prislúchajúci danému výdavku úplne alebo z časti voči daňovému úradu a výdavok sa nenachádza v záznamoch o prijatých tovaroch a službách s možnosťou odpočítania dane alebo s možnosťou pomerného odpočítania dane, ktoré je povinný viesť podľa § 70 ods. 1 zákona o DPH.) | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.8 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/de-klarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.9 | Vzťahuje sa na deklarované výdavky v ŽoP prebiehajúce skúmanie tak, ako ho definuje Systém finančného riadenia? | | |  |  |  | Ak áno, uveďte o aké prebiehajúce skúmanie sa jedná a ktorých výdavkov sa týka. |
| 4A.2.1.10 | Bolo zohľadnené zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy k VO, resp. z dôvodu iných neoprávnených výdavkov vyplývajúcich z kontroly/auditu/overovania? | | |  |  |  | Uviesť, či konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie identifikoval zistenie na projekte a či uvedené zistenie má vplyv na výdavky v ŽoP (uviesť informáciu ak aj nemá vplyv) V prípade zistenia k VO uviesť kód a názov verejného obstarávania, či sú výdavky z uvedeného VO zaradené do ŽoP, a ak áno, uviesť uplatnenie percentuálnej sadzby, a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/ne-potvrdená. 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. |
| **4A.2.2** | **Časová oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.2.1 | Sú deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.3.1 | Vznikli 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 deklarované neoprávnené výdavky v zmysle čl. 69 ods. 3 všeobecného nariadenia a ostatných relevantných dokumentov? T. j. úroky, výdavky na kúpu pozemkov alebo v časti alebo úplne odpočítaná DPH podľa zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 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, 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 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 deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 4.A.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 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 | Sú deklarované výdavky projektu primerané, t. j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.4 | Boli výdavky prijímateľa vynaložené v správnom čase,[[10]](#footnote-11) vhodnom množstve[[11]](#footnote-12) a kvalite[[12]](#footnote-13)? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.5 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných vý-davkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/ obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| **4A.4** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.4.1 | Je preukázaný vzťah medzi určeným účelom nárokovaných finančných prostriedkov a skutoč-ným účelom použitia finančných prostriedkov na základe deklarovaných výdavkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| 4A.4.2 | Je preukázaná nevyhnutnosť deklarovaných vý-davkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| **4A.5** | **Efektívnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.5.1 | Je výstup, na ktorý bol vynaložený výdavok primeraný vynaloženým finančným prostried-kom, t. j. bola dodržaná zásada „value for money/hodnota za peniaze“? (Relevantné, len pri ŽoP kde už nejaký výstup existuje. V ostatných prípadoch sa zaškrtáva „netýka sa.“) | | |  |  |  |  |
| **4A.6** | **Účinnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.6.1 | Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4A.6.2 | Je dodržaný časový harmonogram realizácie aktivít a nadväznosť jednotlivých procesov? | | |  |  |  |  |
| 4A.6.3 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Zmluvy o NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, časovým harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| **4A.7** | **Doplňujúce monitorovacie údaje** | | |  |  |  |  |
| 4A7.1 | Sú tabuľky 1 a 2 s hodnotami merateľných ukazovateľov vyplnené formálne správne? | | |  |  |  |  |
| 4A7.2 | Sú v tabuľke č. 3 uvedené identifikované problémy, riziká a ďalšie informácie v súvislosti s realizáciou projektu? | | |  |  |  | Ak áno, uveďte ako ste s tieto informácie vyhodnotili a čo ste na základe nich ako RO/SO vykonali. |
| **4B - Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| **4B.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4B.1.1 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP?9 | | |  |  |  |  |
| 4B.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení?9 | | |  |  |  |  |
| 4B.1.3 | Spĺňa prijímateľ podmienku k poskytnutiu príspevku byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa z. č. 315/2016 Z. z. v znení nesk. predpisov? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.4 | Nárokuje si prijímateľ výšku zálohovej platby v zmysle podmienok stanovených Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.5 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| **4C - Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| **4C.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4C.1.1 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v Zmluve o NFP?9 | | |  |  |  |  |
| 4C.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Zmluve o NFP v platnom znení?9 | | |  |  |  |  |
| 4C.1.3 | Spĺňa prijímateľ podmienku k poskytnutiu príspevku byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora podľa z. č. 315/2016 Z. z. v znení nesk. predpisov? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.4 | Sú deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.5 | Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.6 | Sú deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 4.C.1.7 | Bolo zohľadnené zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy k VO, resp. z dôvodu iných neoprávnených výdavkov vyplývajúcich z kontroly/auditu/overovania? | | |  |  |  | Uviesť, či konkrétny audit/kontrola/certifikačné overovanie identifikoval zistenie na projekte a či uvedené zistenie má vplyv na výdavky v ŽoP (uviesť informáciu ak aj nemá vplyv) V prípade zistenia k VO uviesť kód a názov verejného obstarávania, či sú výdavky z uvedeného VO zaradené do ŽoP, a ak áno, uviesť uplatnenie percentuálnej sadzby, a informáciu, či je finančná oprava potvrdená/ne-potvrdená. 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. |
| 4.C.1.8 | Uhradil Prijímateľ celú sumu účtovného dokladu dodávateľovi/zhotoviteľovi najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa príjmu prostriedkov NFP na účet uvedený v Zmluve o poskytnutí NFP/odo dňa aktivácie rozpočtového opatrenia? | | |  |  |  |  |
| 4.C.1.9 | Zúčtoval Prijímateľ celú výšku poskytnutého predfinancovania do 10 pracovných dní odo dňa pripísania týchto prostriedkov na jeho účet/aktivácie rozpočtového opatrenia? | | |  |  |  |  |
| **5 - Cestovné náhrady** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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, ak je to relevantné? | | |  |  |  | V prípade, ak prijímateľ využije možnosť preukázať uskutočnenie cesty inými dokladmi (napríklad faktúrou za letenky) namiesto cestovných lístkov uveďte túto skutočnosť v poznámke. |
| 5.4 | Predložil prijímateľ písomnú správu zo služobnej cesty?[[13]](#footnote-14) | | |  |  |  |  |
| 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** | **Poznámka7** |
| 6.1 | Boli deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených RO a Zmluvou o NFP?15 | | |  |  |  |  |
| 6.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f))? 15 | | |  |  |  |  |
| 6.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? 15 | | |  |  |  |  |
| 6.4 | Sú deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade?15 | | |  |  |  |  |
| 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.15 | | |  |  |  |  |
| 6.6 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku?15 | | |  |  |  |  |
| **7 - Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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 služby/dodatočné služby zadané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| 7.5 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP za služby/dodatočné služby vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania, a bolo v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/ obstarávania konštatované pripustenie nároko-vaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| **8 – Finančné výdavky a poplatky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| 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 – Účinnosť výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| **10.1** | **Účinnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.1.1 | Zodpovedá skutočnosť (fyzický pokrok projektu) údajom, ktoré boli predložené na RO? | | |  |  |  |  |
| **11 – Krížové financovanie** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| 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 dupli-citnému financovaniu? | | |  |  |  |  |
| 13.4 | Predložil prijímateľ vyhotovený znalecký posudok (podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch) alebo iný relevantný dokument, na základe ktorého bola stanovená hodnota nehnuteľnosti, ktorú určil oprávnený orgán? | | |  |  |  |  |
| 13.5 | Predložil prijímateľ vyrozumenie príslušného katastrálneho úradu o zapísaní vlastníckeho práva k pozemku do katastra nehnuteľností (ak je to relevantné)? | | |  |  |  |  |
| **14 – Nákup stavieb** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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 | 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? | | |  |  |  |  |
| 14.3 | Doložil prijímateľ vyhotovený znalecký posudok (podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a pre-kladateľoch) alebo iný relevantný dokument, na základe ktorého bola stanovená hodnota nehnuteľnosti, ktorú určil oprávnený orgán? | | |  |  |  |  |
| 14.4 | Predložil prijímateľ vyrozumenie príslušného katastrálneho úradu o zapísaní vlastníckeho práva k stavbe do katastra nehnuteľností (ak je to relevantné)? | | |  |  |  |  |
| 14.5 | 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? | | |  |  |  |  |
| 14.6 | 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** | **Poznámka7** |
| 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, reali-záciou aktivít projektu a merateľných ukazo-vateľov? | | |  |  |  |  |
| 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** | **Poznámka7** |
| 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 prijí-mateľa? | | |  |  |  |  |
| 16.2 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa výdavkov v rámci podpornej dokumentácie (t. j. dokumen-tácie 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** | **Poznámka7** |
| 17.1 | Sú stavebné práce/dodatočné stavebné práce zadané v súlade so zákonom o verejnom obsta-rávaní? | | |  |  |  |  |
| 17.2 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP za stavebné práce/dodatočné stavebné práce vykonaná kontrola verejného obstará-vania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 17.3 | Bolo v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 17.4 | Predložil prijímateľ fotodokumentáciu zachytá-vajúcu fyzický pokrok realizácie prác? | | |  |  |  |  |
| 17.5 | Predložil prijímateľ preberací protokol o prevzatí stavby od dodávateľa/zhotoviteľa a stavebného dozoru, resp. iný obdobný dokument od dodávateľa/zhotoviteľa? | | |  |  |  |  |
| 17.6 | Predložil prijímateľ právoplatné kolaudačné rozhodnutie? | | |  |  |  |  |
| 17.7 | Predložil prijímateľ realizačný výkaz výmer, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou schválenej zmluvy (po ukončenom verejnom obstarávaní)? | | |  |  |  |  |
| 17.8 | 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)? | | |  |  |  |  |
| 17.9 | Predložil prijímateľ zisťovací protokol o vykona-ných stavebných prácach? | | |  |  |  |  |
| 17.10 | Predložil prijímateľ súpis vykonaných prác? | | |  |  |  |  |
| 17.11 | Bol preverený súlad predloženého realizačného výkazu výmer s uzavretou zmluvou o dielo, príp. inou zmluvou? | | |  |  |  |  |
| 17.12 | 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** | **Poznámka7** |
| 18.1 | Doložil prijímateľ obstarávaciu cenu odpisova-ného 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[[14]](#footnote-15) (odpisu) aj reálne uhradená? | | |  |  |  |  |
| 18.7 | Predložil prijímateľ denník, resp. hlavnú knihu alebo peňažný denník - účtovné prípady týkajúce sa zaúčtovania majetku v evidencii prijímateľa a úhrady majetku? | | |  |  |  |  |
| 18.8 | Predložil prijímateľ stanovenú metódu odpiso-vania (odpisový plán)? | | |  |  |  |  |
| 18.9 | Predložil prijímateľ výpočet výšky oprávnených odpisov (ak je to relevantné)? | | |  |  |  |  |
| 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 | Overil RO vlastnícky vzťah prijímateľa k nehnuteľnosti v katastri nehnuteľnosti (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 čin-nosti/vlastného výkonu do projektu (ak je to relevantné)? | | |  |  |  |  |
| **19 - Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 19.1 | Predložil prijímateľ, písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“), ktorý mu vyplynul ako povinnosť zo správy z kontroly, resp. čiastkovej správy z kontroly administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste, resp. spoločnej administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste vykonanej RO? | | |  |  |  | (V prípade overovania plnenia povinností vyplývajúcich prijímateľovi z viacerých kontrol uviesť označenie kontrol, podľa ITMS2014+) |
| 19.2 | Prijímateľ vypracoval písomný zoznam prijatých opatrení v lehote uvedenej v správe z kontroly/čiastkovej správe z kontroly? | | |  |  |  |  |
| 19.3 | Splnil prijímateľ opatrenia, ktoré prijal v zmysle povinnosti vyplývajúcej mu z vykonanej/ vykonaných kontrol? | | |  |  |  |  |
| 19.4 | Splnil prijímateľ prijaté opatrenia v lehote určenej RO? | | |  |  |  |  |
| **20 - Osobné výdavky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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) (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 zamestnan-ca/zamestnancov? | | |  |  |  |  |
| 20.5 | Predložil prijímateľ mzdový list, resp. výplatnú pásku alebo iný relevantný doklad? | | |  |  |  |  |
| 20.6 | Predložil prijímateľ výpočet oprávnenej mzdy a odvodov? (ak je to relevantné) | | |  |  |  |  |
| 20.7 | 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)? | | |  |  |  |  |
| 20.8 | Bol dodržaný stanovený limit pre maximálnu dĺžku pracovného úväzku (vrátane všetkých pracovných úväzkov voči zamestnávateľovi resp. zamestnávateľom vrátane prípadných dohôd mimo pracovného pomeru)? | | |  |  |  |  |
| 20.9 | Predložil pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) k osobným výdavkom prezenčnú listinu podpísanú lektorom, učiteľom, resp. osobou vykonávajúcou vzdelávaciu aktivitu? | | |  |  |  |  |
| 20.10 | Predložil pri vzdelávacích aktivitách (napr. prednáška, lektorovanie) k osobným výdavkom časový harmonogram uskutočnenia jednotlivých aktivít (napr. prednášok, cvičení)? | | |  |  |  |  |
| 20.11 | 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)? | | |  |  |  |  |
| 20.12 | Obsahuje pracovný výkaz časový rozsah prác podľa zmluvy a popis činností, ktoré sú vykonávané v rámci projektu v jednotlivých dňoch? | | |  |  |  |  |
| 20.13 | Obsahuje pracovný výkaz identifikáciu projektov, na ktorých sa konkrétna osoba podieľala a identifikáciu inej činnosti mimo EŠIF? | | |  |  |  |  |
| 20.14 | Obsahuje pracovný výkaz údaje o type úväzku v rámci projektu, prípadne o zapojení do ďalších projektov a ďalších činností pre prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 20.15 | 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? | | |  |  |  |  |
| 20.16 | Uplatňoval si prijímateľ aj osobné výdavky, ktoré nesúviseli s vykonanými prácami na projekte? | | |  |  |  |  |
| **21 - Štátna pomoc a pomoc de minimis** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| **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)?[[15]](#footnote-16) | | |  |  |  |  |
| 22.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje?15 | | |  |  |  |  |
| 22.1.3 | Sú vynaložené výdavky v súlade so zmluvou/objednávkou s dodávateľom tovarov/služieb/prác vrátane jej dodatkov?15 | | |  |  |  |  |
| 22.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Zmluve o NFP?15 | | |  |  |  |  |
| 22.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? 15 | | |  |  |  |  |
| 22.1.6 | Bolo preukázané neprekročenie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle Zmluvy o NFP? | | |  |  |  |  |
| 22.1.7 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP prijímateľa, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom? (T. j. Prijímateľ si neuplatňuje nárok na DPH prislúchajúci danému výdavku úplne alebo z časti voči daňovému úradu a výdavok sa nenachádza v záznamoch o prijatých tovaroch a službách s možnosťou odpočítania dane alebo s možnosťou pomerného odpočítania dane, ktoré je povinný viesť podľa § 70 ods. 1 zákona o DPH.)15 | | |  |  |  |  |
| 22.1.8 | 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)? | | |  |  |  |  |
| 22.1.9 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nároko-vaných 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 deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Zmluvy o NFP?15 | | |  |  |  |  |
| **22.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 22.3.1 | Vznikli deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade so Zmluvou o NFP?15 | | |  |  |  |  |
| **23 - Finančný prenájom a operatívny nájom** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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 dokumen-táciu (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** | **Poznámka7** |
| 24.1 | Prebieha aktivita projektu v súlade s harmono-gramom 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? | | |  |  |  |  |
| 24.5 | Boli v prebiehajúcich aktivitách zistené nejaké nedostatky? Ak áno, uveďte aké. | | |  |  |  |  |
| **25 - Nakladanie s majetkom nadobudnutým z NFP** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 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** | **Poznámka7** |
| 26.1 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade so Zmluvou o NFP? | | |  |  |  |  |
| 26.2 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade s usmerneniami RO? | | |  |  |  |  |
| **27 - Kontrola dokumentácie VO v rámci finančnej kontroly na mieste[[16]](#footnote-17)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka7** |
| 27.1 | Bola overená pravdivosť čestného vyhlásenia prijímateľa o súlade predloženej dokumentácie na administratívnej finančnej kontrole VO s originálom dokumentácie, ktorú archivuje prijímateľ? | | |  |  |  | Uviesť aj označenie AFK VO a VO, ku ktorému sa čestné vyhlásenie prijímateľa vzťahuje, podľa ITMS2014+ |
| 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** | **Poznámka7** |
| 28.1 | Je cieľová skupina vrátane všetkých jej jednotlivcov oprávnená v zmysle Zmluvy o  NFP? | | |  |  |  |  |
| 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** | **Poznámka7** |
| 29.1 | Bola identifikovaná v rámci kontroly skutočnosť, ktorá spĺňa podmienky stanovené § 46 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z eu-rópskych 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, efek-tívny, 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) **a korupcie[[17]](#footnote-18)** | | | | | | | |
| AA.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu alebo korupcie napr. na základe indikátorov podvodov, mediálnych káuz, podnetov, výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov? (Postupuje sa v zmysle usmernení Ministerstva financií SR - najmä usmernenia k nezrovnalostiam) | | |  |  |  |  |
| AA. 2 | Bolo podozrenie z podvodu zaevidované ako nezrovnalosť[[18]](#footnote-19) a riešené v zmysle príslušných ustanovení príslušných právnych predpisov?[[19]](#footnote-20) | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že (uveďte jednu z možností v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole).[[20]](#footnote-21) | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[21]](#footnote-22)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[22]](#footnote-23)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

1. Kontrolný zoznam sa povinne vyhotovuje pri všetkých formách kontroly projektu. 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. V prípade spoločnej administratívnej finančnej kontrole a finančnej kontrole na mieste sa uvedie len kód ŽoP, ktorá je predmetom kontroly, nakoľko tento kód v sebe obsahuje aj kód projektu. [↑](#footnote-ref-3)
3. Dátum prijatia ŽoP sa uvádza len v prípade, ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola ŽoP, resp. spoločná administratívna finančná kontrola ŽoP a finančná kontrola na mieste. [↑](#footnote-ref-4)
4. Vyberte tie predmety kontroly, ktoré sú pre danú kontrolu relevantné. Ostatné predmety kontroly ako aj otázky k nim prislúchajúce vypustite. Ak je predmetom kontroly ŽoP a nejedná sa o žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby alebo žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania, vyberte predmet kontroly žiadosť o platbu. [↑](#footnote-ref-5)
5. Povinnosť overiť predmet kontroly minimálne raz počas realizácie projektu. [↑](#footnote-ref-6)
6. Ponechajte len kontrolné otázky k vybranému, resp. k vybraným predmetom kontroly okrem otázok týkajúcich sa podozrenia z podvodu a korupcie. Tie nevypúšťajte! Tie sú súčasťou každého kontrolného zoznamu vytvoreného z tohto vzoru. Jednotlivé kontrolné otázky k vybranému predmetu kontroly nie je možné vypustiť, pokiaľ to v kontrolnej otázke nie je priamo umožnené! Možné je ich len doplniť o ďalšie kontrolné otázky. [↑](#footnote-ref-7)
7. V poznámke sa uvádza spôsob, akým RO dospel k vyhodnoteniu predmetnej otázky, aby bol zabezpečený dostatočný audit trail. Uvádza sa tu vlastné overenie/posúdenie s odkazom na konkrétne dokumenty s ich jednoznačnou identifikáciou (napr. názov, kód ITMS2014+, dátum vypracovania), resp. informačné zdroje, na základe ktorých bola predmetná otázka zodpovedaná. Ak je spôsob overenia uvedený v návrhu (čiastkovej) správy/(čiastkovej) správe z kontroly, pri kontrolnej otázke naň postačuje uviesť len odkaz. [↑](#footnote-ref-8)
8. Overuje sa len formou finančnej kontroly na mieste [↑](#footnote-ref-9)
9. Otázka je relevantná a údaje sa kontrolujú len pri prvej ŽoP, resp. pri prvej ŽoP po vykonanej zmene. V ostatných prípadoch sa zaškrtne „netýka sa.“ [↑](#footnote-ref-10)
10. V čase potreby aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-11)
11. V množstve nevyhnutom pre potrebu zrealizovania aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-12)
12. V kvalite nevyhnutnej pre úspešné zrealizovanie aktivity/aktivít projektu, resp. užívanie výsledkov projektu. [↑](#footnote-ref-13)
13. V prípade, že v zmysle interných postupov prijímateľa sa správa z pracovnej cesty nevypracováva, zaškrtne sa "netýka sa." [↑](#footnote-ref-14)
14. 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-15)
15. Overuje sa len v rámci finančnej kontroly na mieste u tých výdavkoch, ktoré neboli preukázané a overené na základe účtovných dokladov, alebo dokumentácií, ktorá ich nahradzuje pri AFK ŽoP a ktoré v ŽoP boli preukázané len sumarizačnými hárkami. Ak je otázka irelevantná, možno ju vypustiť. [↑](#footnote-ref-16)
16. Relevantný predmet kontroly len v prípade finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-17)
17. Vypĺňa sa pri každom KZ, t. j. bez ohľadu na vybraný predmet kontroly. [↑](#footnote-ref-18)
18. V zmysle platného Usmernenia č. 2/2015 - U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-19)
19. § 37 ods. 15 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. [↑](#footnote-ref-20)
20. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach RO 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). Ak je výrok povinný, uvádza sa pri každej osobe osobitne. [↑](#footnote-ref-21)
21. Uvádza sa meno, priezvisko a pozícia 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-22)
22. V prípade, ak je kontrola vykonávaná formou administratívnej finančnej kontroly, uvádza sa meno, priezvisko a pozícia štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. V prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste, uvádza sa meno, priezvisko a pozícia vedúceho kontrolnej skupiny. V prípade, že je vykonávaná súčasne administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste, uvádza sa samostatne meno, priezvisko a pozícia vedúceho kontrolnej skupiny a meno, priezvisko a pozícia štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. [↑](#footnote-ref-23)