 

**Vzor CKO č. 11**

**verzia 1**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Návrh správy z kontroly |
| **Určené pre:** | Riadiace orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgán  Orgán auditu  Gestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgán  Úrad vlády 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. |
| **Dátum vydania:** | 17.12.2014 |
| **Dátum účinnosti:** | 17.12.2014 |
| **Schválil:** | Ing. Igor Federič  vedúci Úradu vlády SR |

|  |
| --- |
| Návrh správy z kontroly |

(v zmysle § 9b a § 9c zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom 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)

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

|  |
| --- |
| **Fond:** |
| **Operačný program:** |
| **Prioritná os:** |
| **Názov projektu:** |
| **ITMS kód projektu:** |
| **Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP:** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia riadiaceho orgánu vykonávajúceho kontrolu** |

|  |
| --- |
| **Názov riadiaceho orgánu:** |
| **Sídlo riadiaceho orgánu:** |
| **Zamestnanci riadiaceho orgánu[[1]](#footnote-1):** |
| **Prizvaná osoba[[2]](#footnote-2) (ak je relevantné):** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia kontrolovanej osoby** |

|  |
| --- |
| **Názov/meno a priezvisko kontrolovanej osoby[[3]](#footnote-3):** |
| **Sídlo kontrolovanej osoby:** |

|  |
| --- |
| **Identifikácia tretích osôb[[4]](#footnote-4)** |

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

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

|  |
| --- |
| **Miesto fyzického výkonu kontroly[[5]](#footnote-5):** |
| **Dátum fyzického výkonu kontroly[[6]](#footnote-6):** |
| **Predmet kontroly[[7]](#footnote-7):** |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly[[8]](#footnote-8):** |
| **Forma výkonu kontroly:**  Administratívna kontrola/Kontrola na mieste**[[9]](#footnote-9)** |
| **Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k  výdavkom deklarovaným prijímateľom[[10]](#footnote-10):** |
| **Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov[[11]](#footnote-11):** |
| **Opis zistených nedostatkov[[12]](#footnote-12) spolu s návrhmi opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom/partnerom v žiadosti o platbu[[13]](#footnote-13):** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly[[14]](#footnote-14):** |
| **Oprávnené výdavky[[15]](#footnote-15):** |
| **Neoprávnené výdavky[[16]](#footnote-16):** |
| **Závery z  kontroly, vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole[[17]](#footnote-17):** |
| **Informácia o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly v zmysle § 9a zákona o finančnej kontrole[[18]](#footnote-18):** |
| **Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly[[19]](#footnote-19):** |
| **Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky zistené kontrolou[[20]](#footnote-20):** |
| **Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom[[21]](#footnote-21):** |
| **Lehota na predloženie písomnej správy o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku[[22]](#footnote-22):** |
| **Iné[[23]](#footnote-23):** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolu vykonal[[24]](#footnote-24): | Pozícia[[25]](#footnote-25): | Podpis: | Dátum vyhotovenia návrhu správy z kontroly: |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Upozornenie:**

Vo vybranej finančnej operácii alebo jej časti sa môže pokračovať až po odstránení zistených nedostatkov alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

Skončením kontroly z úrovne riadiaceho orgánu nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov vykonaných tým istým riadiacim orgánom alebo inými kontrolnými/auditnými orgánmi (napr. certifikačným orgánom, orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Správou finančnej kontroly a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre kontrolovanú osobu (napr. prijímateľa).

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly kontrolovanej osobe (napr. prijímateľovi).

1. RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov riadiaceho orgánu, ktorí vykonali kontrolu. [↑](#footnote-ref-1)
2. RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb, ktoré sa budú spolupodieľať na vykonávaní kontroly s RO ako prizvané osoby. [↑](#footnote-ref-2)
3. RO uvedie názov kontrolovanej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je kontrolovanou osobou fyzická osoba [↑](#footnote-ref-3)
4. 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-4)
5. Platí len v prípade kontroly na mieste (ak je kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu kontroly na mieste, RO uvedie všetky tieto miesta). [↑](#footnote-ref-5)
6. V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, uvedie RO 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 na PO 2014-2020 a v usmerneniach RO, resp. iný predmet kontroly podľa charakteru kontroly (napr. kontrola delegovaných právomocí na SO, kontrola verejného obstarávania). [↑](#footnote-ref-7)
8. RO môže zadefinovať bližšiu charakteristiku predmetu kontroly. [↑](#footnote-ref-8)
9. Nehodiace sa prečiarknuť. [↑](#footnote-ref-9)
10. RO vypĺňa len v prípade kontroly na mieste. RO 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. [↑](#footnote-ref-10)
11. RO vypĺňa len v prípade kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa. [↑](#footnote-ref-11)
12. RO 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. [↑](#footnote-ref-12)
13. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 16 „Suma žiadaná na preplatenie (suma nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom / partnerom v žiadosti o platbu) (v EUR)“, časti B-B1 (pozn. pri programoch Interreg V-A (programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-13)
14. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená na samostatnú kontrolu). [↑](#footnote-ref-14)
15. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 20 „Oprávnený výdavok (v EUR)“, časti B-B1 (pozn. pri programoch Interreg V-A (pozn. programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-15)
16. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu „spolu“ uvedenú v stĺpci č. 21 „Neoprávnený výdavok (v EUR)“, časti B-B1(pozn. pri programoch Interreg V-A (programy cezhraničnej spolupráce cieľa Európska územná spolupráca) sa predmetné časti návrhu správy z kontroly vypĺňajú z časti B-B2 a B-B3) prílohy 1a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ak je formou výkonu kontroly administratívna kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním, je RO povinný uviesť taktiež informáciu o tom, či je ŽoP o platbu navrhnutá na schválenie v plnej výške/ schválená v zníženej sume/zamietnutá a pod. V prípade vyčlenenia nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov na samostatnú kontrolu je RO povinný túto skutočnosť uviesť aj v záveroch návrhu správy. Ak je predmetom kontrola VO alebo obstarávania a v prípade aplikovania korekcie, je treba uviesť návrh tejto korekcie (v%). [↑](#footnote-ref-17)
18. RO vyplní ak je to relevantné. RO uvedie, ktoré skutočnosti uvedené v § 9a zákona o finančnej kontrole overil. [↑](#footnote-ref-18)
19. V prípade, ak je predmetom kontroly ŽoP, je postačujúce uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza. [↑](#footnote-ref-19)
20. RO uvedie názov prílohy/názvy príloh, ktoré potvrdzujú nedostatky zistené  kontrolou. [↑](#footnote-ref-20)
21. Určí RO, pričom minimálna lehota je 5 pracovných dní. [↑](#footnote-ref-21)
22. Určí RO, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. [↑](#footnote-ref-22)
23. RO uvedie ďalšie doplňujúce údaje (napr. informáciu o prerušení plynutia lehôt do zaslania námietok k návrhu správy zo strany kontrolovanej osoby). [↑](#footnote-ref-23)
24. RO uvedie meno a priezvisko osoby (zamestnancov RO), ktoré vykonali kontrolu vrátane prizvaných osôb (napr. gestor horizontálneho princípu). V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna kontrola musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu vedúci zamestnanec. [↑](#footnote-ref-24)
25. RO uvedie pozíciu zamestnanca RO v rámci interných predpisov. V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna kontrola musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, je RO povinný uviesť okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informáciu o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb RO tento stĺpec nevypĺňa. [↑](#footnote-ref-25)