



## Vzor CKO č. 12 verzia 1

**Programové obdobie 2014 – 2020**

<b>Vec:</b>	Správa z kontroly
<b>Určené pre:</b>	Riadiace orgány
<b>Na vedomie:</b>	Certifikačný orgán Orgán auditu Gestori horizontálnych princípov
<b>Vydáva:</b>	Centrálny koordinačný orgán Úrad vlády SR v súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. a) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov
<b>Záväznosť:</b>	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.
<b>Dátum vydania:</b>	17.12.2014
<b>Dátum účinnosti:</b>	17.12.2014
<b>Schválil:</b>	Ing. Igor Federič vedúci Úradu vlády SR

# Správa 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

<b>Fond:</b>
<b>Operačný program:</b>
<b>Prioritná os:</b>
<b>Názov projektu:</b>
<b>ITMS kód projektu:</b>
<b>Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP:</b>

## Identifikácia riadiaceho orgánu vykonávajúceho kontrolu

<b>Názov riadiaceho orgánu:</b>
<b>Sídlo riadiaceho orgánu:</b>
<b>Zamestnanci riadiaceho orgánu<sup>1</sup>:</b>
<b>Prizvaná osoba<sup>2</sup> (ak je relevantné):</b>

## Identifikácia kontrolovanej osoby

**Názov/meno a priezvisko kontrolovanej osoby<sup>3</sup>:**

<sup>1</sup> RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov riadiaceho orgánu, ktorí vykonali kontrolu.

<sup>2</sup> 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.

<b>Sídlo kontrolovanej osoby:</b>
-----------------------------------

#### Identifikácia tretích osôb<sup>4</sup>

<b>Názov/meno a priezvisko tretej osoby:</b>
--

<b>Sídlo tretej osoby:</b>
----------------------------

#### Údaje o vykonanej kontrole

<b>Miesto fyzického výkonu kontroly<sup>5</sup>:</b>
--

<b>Miesto fyzického výkonu kontroly<sup>6</sup>:</b>
--

<b>Dátum fyzického výkonu kontroly<sup>7</sup>:</b>
---

<b>Predmet kontroly<sup>8</sup>:</b>
--------------------------------------

<b>Bližšia identifikácia predmetu kontroly<sup>9</sup>:</b>
---

<b>Forma výkonu kontroly:</b>
-------------------------------

Administratívna kontrola/Kontrola na mieste <sup>10</sup>
---

<b>Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k výdavkom deklarovaným prijímateľom<sup>11</sup>:</b>
---

<sup>3</sup> RO uvedie názov kontrolovanej osoby (napr. prijímateľa, SO) alebo meno a priezvisko v prípade, ak je kontrolovanou osobou fyzická osoba

<sup>4</sup> V prípade, ak je to relevantné, t.j. ak je kontrolovanou aj tretia osoba uvedie RO jej bližšiu identifikáciu (napr. partner, užívateľ, dodávateľ, subdodávateľ).

<sup>5</sup> 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).

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni.

<sup>8</sup> 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).

<sup>9</sup> RO môže zadefinovať bližšiu charakteristiku predmetu kontroly.

<sup>10</sup> Nehodiace sa prečiarknuť.

<sup>11</sup> RO vyplňa len v prípade kontroly na mieste. RO môže nahradiť ekvivalentom (napr. objem finančných prostriedkov zodpovedajúcich skutočne dodaným, nameraným alebo iným spôsobom overiteľným kvantitám

<b>Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov<sup>12</sup>:</b>
<b>Opis zistených nedostatkov<sup>13</sup> spolu s návrhmi opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:</b>
<b>Suma nárokovovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov predložená prijímateľom/partnerom v žiadosti o platbu<sup>14</sup>:</b>
<b>Suma nárokovovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly<sup>15</sup>:</b>
<b>Oprávnené výdavky<sup>16</sup>:</b>
<b>Neoprávnené výdavky<sup>17</sup>:</b>
<b>Záver z kontroly, vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole<sup>18</sup>:</b>

a kvalitám dodaných tovarov, poskytnutých služieb a vykonaných prác a ich podiel na celkových nákladoch ) v zmysle Systému riadenia.

<sup>12</sup> RO vyplňa len v prípade kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> RO vyplňa 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 nárokovovaných 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 správy z kontroly vyplňajú 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.

<sup>15</sup> RO vyplňa 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).

<sup>16</sup> RO vyplňa 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 správy z kontroly vyplňajú 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.

<sup>17</sup> RO vyplňa 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 správy z kontroly vyplňajú 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.

<sup>18</sup> 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 nárokovovaných 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%).

<b>Informácia o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly v zmysle § 9a zákona o finančnej kontrole<sup>19</sup>:</b>
<b>Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly<sup>20</sup>:</b>
<b>Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky zistené kontrolou<sup>21</sup>:</b>
<b>Lehota na predloženie písomnej správy o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku<sup>22</sup>:</b>
<b>Dátum doručenie návrhu správy z kontroly na oboznámenie prijímateľovi<sup>23</sup>:</b>
<b>Námietky k návrhu správy, podané prijímateľom<sup>24</sup>:</b>
<b>Spôsob vysporiadania námietok<sup>25</sup>:</b>

### Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly

Kontrolu vykonal <sup>26</sup> :	Pozícia <sup>27</sup> :	Podpis:	Dátum vyhotovenia správy z kontroly:

<sup>19</sup> RO vyplní ak je to relevantné. RO uvedie, ktoré skutočnosti uvedené v § 9a zákona o finančnej kontrole overil.

<sup>20</sup> V prípade, ak je predmetom kontroly ŽoP, je postačujúce uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

<sup>21</sup> RO uvedie názov prílohy/názvy príloh, ktoré potvrdzujú nedostatky zistené kontrolou.

<sup>22</sup> Určí RO ak relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

<sup>23</sup> RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky).

<sup>24</sup> RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). Sú dodatočné stavebné práce a služby spojené s dodatočnými stavebnými prácami.

<sup>25</sup> RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). V prípade, ak prijímateľ nemal k návrhu správy z kontroly námietky uvedie RO informáciu o tom, že námietky neboli prijímateľom predložené, príp. inú relevantnú informáciu.

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> 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 nevyplní.

**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).