 

**Vzor CKO č. 12**

**verzia 2**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | Čiastková správa z kontroly/Správa 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:** | 11.02.2016 |
| **Dátum účinnosti:** | 11.02.2016 |
| **Schválil:** | Ing. Igor Federič  vedúci Úradu vlády SR |

|  |
| --- |
| 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 (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/** **Právoplatnosť rozhodnutia o schválení žiadosti o 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** |

|  |
| --- |
| **Forma výkonu kontroly:**  Vyberte položku. |
| **Miesto fyzického výkonu kontroly[[5]](#footnote-6):** |
| **Dátum fyzického výkonu kontroly[[6]](#footnote-8):** |
| **Cieľ kontroly:** |
| **Predmet kontroly[[7]](#footnote-11):** |
| **Bližšia identifikácia predmetu kontroly[[8]](#footnote-13):** |
| **Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k  výdavkom deklarovaným prijímateľom[[9]](#footnote-15):** |
| **Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov[[10]](#footnote-16):** |
| **Opis zistených nedostatkov[[11]](#footnote-17) 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[[12]](#footnote-18):** |
| **Suma nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov, ktorá bola predmetom kontroly[[13]](#footnote-19):** |
| **Oprávnené výdavky[[14]](#footnote-20):** |
| **Neoprávnené výdavky[[15]](#footnote-21):** |
| **Závery z  kontroly, vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole[[16]](#footnote-22) podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole:**  **VYJADRENIE:**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku. |
| **Informácia o vykonaní finančnej kontroly v zmysle § 6 zákona o finančnej kontrole[[17]](#footnote-23):** |
| **Zoznam dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly[[18]](#footnote-24):** |
| **Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky zistené kontrolou[[19]](#footnote-25):** |
| **Lehota na predloženie písomného zoznamu  splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku[[20]](#footnote-26):** |
| **Dátum doručenie návrhu správy z kontroly na oboznámenie prijímateľovi[[21]](#footnote-27):** |
| **Námietky k návrhu správy, podané prijímateľom[[22]](#footnote-28):** |
| **Spôsob vysporiadania námietok:[[23]](#footnote-29)** |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontrolu vykonal[[24]](#footnote-30): | Pozícia[[25]](#footnote-31): | Podpis: | Dátum vyhotovenia Vyberte položku.  : |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**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, Úradom vládneho auditu a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre kontrolovanú osobu (napr. prijímateľa).

Kontrola je skončená dňom zaslania Vyberte položku. 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 finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, RO uvedie všetky tieto miesta). [↑](#footnote-ref-6)
6. 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-8)
7. Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná 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-11)
8. RO môže zadefinovať bližšiu charakteristiku predmetu kontroly. [↑](#footnote-ref-13)
9. RO vypĺňa len v prípade finančnej 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 EŠIF. [↑](#footnote-ref-15)
10. RO vypĺňa len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa. [↑](#footnote-ref-16)
11. 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-17)
12. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná 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 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-18)
13. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná kontrola ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. RO uvedie sumu, ktorá bola predmetom kontroly (pozn. bez sumy, ktorá bola vyčlenená na samostatnú kontrolu). [↑](#footnote-ref-19)
14. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná 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 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-20)
15. RO vypĺňa v prípade, ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná 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 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-21)
16. Ak je formou výkonu kontroly administratívna finančná 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-22)
17. RO vyplní ak je to relevantné. RO uvedie, ktoré skutočnosti uvedené v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole overil. [↑](#footnote-ref-23)
18. V prípade, ak je predmetom kontroly ŽoP, je postačujúce uviesť odkaz na číslo/čísla ŽoP, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza. [↑](#footnote-ref-24)
19. RO uvedie názov prílohy/názvy príloh, ktoré potvrdzujú nedostatky zistené  kontrolou. [↑](#footnote-ref-25)
20. Určí RO ak relevantné, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013. [↑](#footnote-ref-26)
21. RO vypĺňa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy z kontroly (t.j. boli v rámci kontroly zistené nedostatky). [↑](#footnote-ref-27)
22. RO vypĺňa 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. [↑](#footnote-ref-28)
23. RO vypĺňa 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. [↑](#footnote-ref-29)
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 jeadministratívna finančná kontrola musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec. [↑](#footnote-ref-30)
25. RO uvedie pozíciu zamestnanca RO v rámci interných predpisov. V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná 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-31)