|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam ku kontrole projektu[[1]](#footnote-2)** | | | | | | |
| **Identifikácia projektu/žiadosti o platbu a prijímateľa** | | | | | | |
| Kód ŽoP v ITMS21+: | |  | | | | |
| Názov projektu: | |  | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP: | |  | | | | |
| Názov prijímateľa (ak je relevantný): | |  | | | | |
| Názov partnera (ak je relevantný): | |  | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | |
| Predmet kontroly: | | 1B - Žiadosť o platbu (úplná kontrola) - refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania | | | | |
| Forma kontroly: | | Vyberte položku. | | | | |
| **Kontrolné otázky** | | | | | | |
| **1B – žiadosť o platbu (úplná kontrola)**- refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky[[2]](#footnote-3)** | | **Áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka[[3]](#footnote-4)** |
| 1B.1 | Je identifikácia prijímateľa/partnera a projektu zhodná s údajmi v zmluve o poskytnutí NFP?  (Otázka je relevantná a údaje sa kontrolujú len pri prvej ŽoP, resp. pri prvej ŽoP po vykonanej zmene alebo ak bola ŽoP predložená v písomnej forme. V ostatných prípadoch sa zaškrtne „netýka sa.“ z dôvodu, že pri elektronickom predkladaní ŽoP tieto údaje sú vypĺňané ITMS automaticky. Uvedené neplatí, ak je ŽoP predložená inak ako z verejnej časti ITMS21+.) | |  |  |  |  |
| 1B.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v zmluve o poskytnutí NFP v platnom znení, resp. pri štátnych rozpočtových organizáciách je platný a správny prvok štátneho rozpočtu?  (Otázka je relevantná a údaje sa kontrolujú len pri prvej ŽoP, resp. pri prvej ŽoP po vykonanej zmene alebo ak bola ŽoP predložená v písomnej forme. V ostatných prípadoch sa zaškrtne „netýka sa“ z dôvodu, že pri elektronickom predkladaní ŽoP tieto údaje sú vypĺňané ITMS21+ automaticky. Uvedené neplatí, ak je ŽoP predložená inak ako z verejnej časti ITMS21+.) | |  |  |  |  |
| 1B.3 | Sú oprávnené výdavky v súlade s pravidlami financovania v zmysle Stratégie financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021-2027, t. j. sú intenzity a pomery financovania na zdrojoch EÚ a ŠR SR projektu správne?  (Spravidla sa overuje pri prvej ŽoP) | |  |  |  |  |
| 1B.4 | Sú k ŽoP priložené všetky účtovné doklady a iné prílohy uvedené v ŽoP v zozname účtovných dokladov a zozname všeobecných príloh?  Ak nie, je potrebné vyzvať prijímateľa na doplnenie nepredloženej dokumentácie. | |  |  |  |  |
| 1B.5 | Vrátil prijímateľ vyplatené alebo schválené prostriedky na základe žiadosti o vrátenie?  Ak nie, je potrebné nevrátené finančné prostriedky započítať voči sume na preplatenie v ŽoP, ak je vzájomný zápočet pohľadávok podľa podmienok definovaných v § 42 zákona č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov možné vykonať, ak ho nie je možné vykonať, je potrebné vykonať úkony k vráteniu takýchto nevrátených finančných prostriedkov.  (Článok 11 ods. 3 VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.6 | Je ŽoP v časti čestného vyhlásenia podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa/hlavného prijímateľa/partnera alebo ním splnomocnenou osobou?  (Otázka je relevantná a údaje sa kontrolujú len, ak je ŽoP predložená inak ako z verejnej časti ITMS21+.) | |  |  |  |  |
| 1B.7 | Bolo VO/obstarávanie na tovary, stavebné práce a služby, ktoré sú nárokované v ŽoP, predmetom analýzy rizík VO/obstarávania?  Ak nie a je potrebné vykonať analýzu rizík VO/obstarávania je potrebné postupovať v súlade s relevantnou časťou príručky.  Do poznámky je potrebné uviesť výsledok vykonanej analýzy rizík VO/obstarávania. | |  |  |  |  |
| 1B.8 | Bolo na základe analýzy rizík alebo na základe náhodného výberu/doplnkového kontrolného mechanizmu VO/obstarávanie zaslané na kontrolu ÚVO ako sprostredkovateľskému orgánu a je táto kontrola ukončená?  (V prípade neukončenej kontroly dodatkov je PM povinný v poznámke zdôvodniť, či sa navrhované zmeny týkajú aj výdavkov v ŽoP).  Ak áno, v poznámke je potrebné vyplniť číslo záznamu / protokolu; v prípade vydaného protokolu je potrebné identifikovať aj výšku finančnej opravy.[[4]](#footnote-5)  Ak nie, vykonajte kontrolu vecného súladu predmetu obstarania s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP. | |  |  |  |  |
| 1B.9 | Bolo preukázané dodržanie príslušnej časti rozpočtu projektu v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP?  Táto skutočnosť sa overuje len ak už nebola overená v rámci vecnej kontroly VO nárokovaných tovarov a služieb vykonanej poskytovateľom. | |  |  |  |  |
| 1B.10 | Bola správne zohľadnená a vyčíslená hodnota nárokovaných finančných prostriedkov/ deklarovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú opravu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. z dôvodu iných neoprávnených výdavkov vyplývajúcich z kontroly/auditu/overovania?  Uviesť, či konkrétny audit/kontrola 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/nepotvrdená. V prípade, že bola finančná oprava zohľadnená pri poskytnutí predfinancovania poskytovateľ uvedie identifikáciu predmetnej ŽoP. V prípade, že nepotvrdenú finančnú opravu poskytovateľ neuplatnil, je tiež potrebné uviesť predmetné informácie. V prípade, že si prijímateľ ex-ante ponížil finančnú opravu krátením nárokovaných výdavkov v ŽoP, v poznámke sa uvedie táto skutočnosť s uvedením jej výšky a s vyčíslením v rámci nenárokovaných výdavkov. | |  |  |  |  |
| 1B.11 | Nachádzajú sa v ŽoP len výdavky, ktoré sú v súlade s príslušnou časťou rozpočtu projektu v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP? | |  |  |  |  |
| 1B.12 | Sú vynaložené výdavky v súlade so zmluvou/objednávkou s dodávateľom tovarov/ služieb/prác vrátane jej dodatkov?  Ak nie sú, v poznámke uveďte tie zistené neoprávnené výdavky, u ktorých vzniklo aj podozrenie z trestného činu. Podozrenie z trestného činu oznámte OČTK, resp. Európskej prokuratúre Ostatné neoprávnené výdavky podrobne rozpíšte v návrhu čiastkovej správy z kontroly/(čiastkovej) správe z kontroly a do poznámky uveďte odkaz, že ich tam uvádzate.  (Príloha č. 2 MD RO P SK č. 22, v.1.0) | |  |  |  |  |
| 1B.13 | Spĺňa prijímateľ všetky podmienky poskytnutia príspevku a ďalšie skutočnosti, ktoré má spĺňať počas implementácie projektu, okrem tých, pre ktoré sú vytvorené osobitné kontrolné otázky ([Kontrolné otázky v prípade ŽoP s príznakom „záverečná“](#záložka1))  (Podmienky poskytnutia príspevku stanovuje výzva.)  (Vzhľadom na efektívnosť výkonu AFK ŽoP a ochranu verejných prostriedkov, sa v rámci tejto AFK ŽoP overia tie podmienky poskytnutia príspevku a ďalšie skutočnosti, ktorých overovanie poskytovateľ považuje za relevantné v rámci danej ŽoP a ktorých neoverenie by viedlo poskytovateľa k poskytnutiu neoprávneného NFP. Nie je potrebné overovať tie skutočnosti, ktoré sa po ich prvotnom overení nemenia a už boli overené napr. v predchádzajúcich AFK ŽoP, resp. FKnM. Overenie si však vyžadujú najmä tie skutočnosti, ktorých plnenie sa v priebehu implementácie môžu meniť a spúšťajú ďalšie procesy na úrovni poskytovateľa. Tie skutočnosti, ktoré boli overené v rámci danej ŽoP je potrebné uviesť v poznámke pri tejto kontrolnej otázke. Do poznámky odporúčame tiež uviesť aj informáciu, kde akým spôsobom sa overili, resp. overia ostatné PPP alebo ďalšie skutočnosti, ktoré majú byť splnené počas implementácie projektu.)  (článok 2.5 Zmluvy)článok 2.5 Zmluvy) | |  |  |  |  |
| 1B.14 | Sú nárokované výdavky v ŽoP hospodárne[[5]](#footnote-6)?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | |  |  |  |  |
| 1B.15 | Boli preverené zmeny vo výkaze výmer vo vzťahu k rozsahu a oprávnenosti odsúhlasené poskytovateľom?  (Postupuje sa v zmysle usmernení Ministerstva financií SR – najmä Usmernenia č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027.) | |  |  |  |  |
| 1B.16 | Boli v prebiehajúcich aktivitách zistené nejaké nedostatky? (Napr. časový nesúlad s harmonogramom aktivít projektu, zistené nezrealizované aktivity, zistené problémy s personálnym zabezpečením aktivít projektu, nezáujem (neúčasť) cieľovej skupiny na aktivitách projektu, nedostatky súvisiace s plnením dodávok vyplývajúcich z uzatvorených dodávateľsko-odberateľských vzťahov, meškajúce VO a pod. T. j. skutočnosti, kde hrozí riziko nezrealizovania aktivít projektu v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP, kde poskytovateľ by mal začať konať (komunikovať s prijímateľom, vykonať FKnM, spozornieť pri schvaľovaní oprávnenosti výdavkov a pod.).  Ak áno, v poznámke uveďte aké. | |  |  |  |  |
| 1B.17 | 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 z niektorej predchádzajúcej finančnej kontroly?  (V prípade overovania plnenia povinností vyplývajúcich prijímateľovi z viacerých kontrol uviesť označenie kontrol, podľa ITMS21+) | |  |  |  |  |
| 1B.18 | Prijímateľ vypracoval písomný zoznam prijatých opatrení v lehote uvedenej v (čiastkovej) správe z kontroly? | |  |  |  |  |
| 1B.19 | Splnil prijímateľ opatrenia, ktoré prijal v zmysle povinnosti vyplývajúcej mu z vykonanej/ vykonaných kontrol? | |  |  |  |  |
| 1B.20 | Splnil prijímateľ prijaté opatrenia v lehote určenej RO? | |  |  |  |  |
| 1B.21 | Patria nárokované výdavky v ŽoP do skupín výdavkov odsúhlaseného rozpočtu projektu, pri rešpektovaní postupov pri zmenách projektu vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP?  (článok 15 ods. 1 písm. c) VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.22 | Sú nárokované výdavky v súlade s obsahovou stránkou projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu a sú s nimi v súlade?  (článok 15 ods. 1 písm. c) VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.23 | Spĺňajú nárokované výdavky podmienky oprávnenosti výdavkov v zmysle príslušnej výzvy alebo iného právneho dokumentu poskytovateľa, ktorým sa určujú podmienky oprávnenosti výdavkov a v záveroch z kontroly VO bolo skonštatované, že je možné výdavky pripustiť do financovania, ak je relevantné?  (Ak výdavky neboli predmetom kontroly VO z dôvodu neefektívnosti kontroly, čiže nerizikovosti, resp. z dôvodu, že VO nebolo dodatočne predmetom kontroly na základe náhodného výberu/doplnkového kontrolného mechanizmu, poskytovateľ túto skutočnosť akceptuje a považuje takéto VO/obstarávanie, že je bez zistených nedostatkov. Túto skutočnosť uvedie v poznámke.)  (článok 15 ods. 1 písm. d) VZP a  Príloha č. 2 MD RO P SK č. 22) | |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1B.24 | Boli nárokované výdavky v ŽoP uhradené pred doručením ŽoP poskytovateľovi?  (Netýka sa výdavkov, na ktoré sa vzťahuje výnimka v článku 8 ods. 7 písm. c) VZP, výdavkov vykazovaných zjednodušeným spôsobom vykazovania, výdavky vynaložené vo forme vecného príspevku, odpisy v rozsahu, v akom sú oprávneným výdavkom projektu, výdavky, pri ktorých sa táto podmienka nevyžaduje s ohľadom na konkrétny systém financovania podľa Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ (systém poskytnutia predfinancovania), pri výdavkoch, ktorých úhrada bola vykonaná formou vzájomného zápočtu medzi prijímateľom/hlavným partnerom/partnerom a dodávateľom/  zhotoviteľom/ a pod. Vzájomný zápočet nie je možné vykonať, ak je prijímateľom/hlavným partnerom / hlavným cezhraničným partnerom štátna rozpočtová organizácia.  (článok 15, ods. 1, písm. g) VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.25 | 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)? | |  |  |  |  |
| 1B.26 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | |  |  |  |  |
| 1B.27 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v zmluve o poskytnutí NFP?  (Príloha č. 2 MD RO P SK č. 22 a článok 15 ods. 1 písm. i) a článok 1 ods. 2 písm. b) bod iii) VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.28 | Je z predložených dokladov preukázané, že výdavky boli vynaložené na skutočne realizovanú aktivitu/aktivity projektu?  (Článok 15 ods. 1 písm. e) VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.29 | Bolo preukázané dodržanie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy NFP v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP? | |  |  |  |  |
| 1B.30 | Má prijímateľ nárok na uplatnenie DPH prislúchajúci danému výdavku úplne alebo z časti voči daňovému úradu?  Ak áno, ide o duplicitné financovanie.  V poznámke uveďte, u ktorých obstaraných tovaroch a službách bolo vykonané overenie.  (Kapitola 4.12 ods. 1 Príloha č. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | |  |  |  |  |
| 1B.31 | 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? | |  |  |  |  |
| 1B.32 | Vzťahuje sa na nárokované výdavky v ŽoP prebiehajúce skúmanie tak, ako ho definuje Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ?  Ak áno, uveďte o aké prebiehajúce skúmanie ide a ktorých výdavkov sa týka. | |  |  |  |  |
| 1B.33 | Sú nárokované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP?  (článok 15 VZP) | |  |  |  |  |
| 1B.34 | Žiada prijímateľ o refundáciu takých výdavkov, ktoré vznikli na projekte fyzicky ukončenom alebo plne realizovanom ešte pred predložením ŽoNFP (bez ohľadu na uhradenie všetkých súvisiacich platieb)?  Neuplatňuje na kompenzáciu ENRAF za dodatočné náklady v najvzdialenejších regiónoch podľa článku 24 nariadenia o ENRAF a na podporu z dodatočného financovania pre najvzdialenejšie regióny podľa článku 110 ods. 1 písm. e) NSU.  (Kapitola 2 bod 6 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov)  (článok 63 ods. 6 NSU) | |  |  |  |  |
| 1B.35 | V prípade zmeny programu, nárokované výdavky vznikli odo dňa predloženia žiadosti o zmenu programu EK?  (článok 63 bod 7 NSU, Kapitola 2 bod 6 Príloha č. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | |  |  |  |  |
| 1B.36 | Vznikli nárokované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP? | |  |  |  |  |
| 1B.37 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené výdavky v zmysle čl. 64 NSU? Napr. úroky, výdavky na nákup pôdy, za určitých podmienok DPH, resp. neoprávnené výdavky na financovanie z príslušného fondu EÚ? | |  |  |  |  |
| 1B.38 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené finančné prostriedky/neoprávnené deklarované výdavky? (odpovedá sa na jednu z predložených alternatív a) - b) v závislosti od fondu, z ktorého sa financuje projekt, okrem prípadu krížového financovania  a) v prípade projektu spolufinancovaného z ESF+ v zmysle čl. 16 ods. 1 nariadenia o ESF+,  b) v prípade projektu spolufinancovaného z ENRAF čl. 13 nariadenia č. 2021/1139 | |  |  |  |  |
| 1B.39 | Sú v prípade krížového financovania EFRR a ESF+, splnené podmienky oprávnenosti druhého fondu? | |  |  |  |  |
| 1B.40 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | |  |  |  |  |
| 1B.41 | Je v prípade krížového financovania EFRR a ESF+ dodržaný limit určený NSU? | |  |  |  |  |
| 1B.42 | Sú v prípade projektu EÚS dodržané špecifické pravidlá oprávnenosti výdavkov stanovené v nariadení o EÚS? | |  |  |  |  |
| 1B.43 | Boli nárokované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených poskytovateľom a zmluvou o poskytnutí NFP? | |  |  |  |  |
| 1B.44 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve?  Netýka sa výdavkov uplatňovaných formou ZVV. | |  |  |  |  |
| 1B.45 | Sú nárokované výdavky doložené dokladom o úhrade?  (Netýka sa výdavkov vykazovaných zjednodušeným spôsobom vykazovania, výdavkov vynaložených vo forme vecného príspevku, odpisov v rozsahu, v ako sú oprávneným výdavkom projektu, výdavkov, pri ktorých sa táto podmienka nevyžaduje s ohľadom na konkrétny systém financovania podľa Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ (systém poskytnutia predfinancovania), výdavkov, ktorých úhrada bola vykonaná formou vzájomného zápočtu medzi prijímateľom/hlavným partnerom/partnerom a dodávateľom/zhotoviteľom/a pod. Vzájomný zápočet nie je možné vykonať, ak je prijímateľom/hlavným partnerom / hlavným cezhraničným partnerom štátna rozpočtová organizácia.) | |  |  |  |  |
| 1B.46 | Bola overená duplicita účtovných dokladov nachádzajúcich sa v žiadosti o platbu prostredníctvom funkcionality v ITMS21+?  Ak áno, do poznámky uveďte výsledok overenia. | |  |  |  |  |
| 1B.47 | Bola na výdavkoch týkajúcich sa projektov z výziev označených ako R1[[6]](#footnote-7) alebo R26 posúdená možná duplicita vo vzťahu k identifikovaným iným podporným programom/výzvam so zameraním na rovnaký alebo podobný charakter projektov na základe dostupných údajov (napr. v ITMS21+, zverejnených zoznamoch prijímateľov, CRZ, CRP, ARACHNE v tabuliach projekty, zmluvy a dodávatelia), príp. na základe výmeny informácií (zoznamu prijímateľov) s príslušným poskytovateľom?  Ak áno, do poznámky uveďte v ktorých dostupných údajoch k overeniu došlo a zároveň uveďte výsledok overenia a výstup/snímku obrazovky priložte ku kontrolnému zoznamu | |  |  |  |  |
| 1B.48 | Je výstup, na ktorý bol vynaložený výdavok primeraný vynaloženým finančným prostriedkom, 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.“) | |  |  |  |  |
| 1B.49 | Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP? (Relevantné len pri ŽoP kde už došlo k predloženiu monitorovacej správy/monitorovacích správ. V ostatných prípadoch sa zaškrtáva „netýka sa.“) | |  |  |  |  |
| 1B.50 | Je dodržaný časový harmonogram realizácie aktivít a nadväznosť jednotlivých procesov? | |  |  |  |  |
| 1B.51 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami zmluvy o poskytnutí NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, časovým harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | |  |  |  |  |
| 1B.52 | Boli riadne a včas zrealizované aktivity projektu? (Relevantné pre ŽoP s príznakom záverečná)  Ak nie, v poznámke uveďte ktoré.  (bod 2.4 zmluvy o poskytnutí NFP) | |  |  |  |  |
| 1B.53 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z konfliktu záujmov, podvodu alebo korupcie napr. na základe indikátorov podvodov, mediálnych káuz, podnetov, výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov? (Postupuje sa v zmysle usmernení Ministerstva financií SR - najmä Usmernenie č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027 .) | |  |  |  |  |
| 1B.54 | Bolo podozrenie z podvodu zaevidované ako nezrovnalosť a riešené v zmysle príslušných ustanovení príslušných právnych predpisov?[[7]](#footnote-8) | |  |  |  |  |
| 1B.55 | Boli dodatočne overené skutočnosti, ktoré z technických dôvodov nemohli byť overené v predošlých procesoch, v čase ich zvyčajného overovania? Napr. overenie vlastníctva nehnuteľnosti v katastri nehnuteľností, ktoré nemohlo byť overené z dôvodu dočasného výpadku poskytovania daných služieb Úradom geodézie, kartografie a katastra SR.  Pokiaľ nedošlo k overeniu skutočností, ktoré z technických dôvodov nemohli byť overené v predošlých procesoch, v čase ich zvyčajného overovania a nemožno ich overiť ani pri AFK ŽoP s príznakom záverečná, nakoľko technické dôvody stále pretrvávajú, v poznámke k tejto kontrolnej otázke poskytovateľ uvedie akým spôsobom tieto skutočnosti dodatočne overí, keď už technické dôvody pominú. Napr., FKnM alebo opätovnou AFK ŽoP. Ak Poskytovateľ z AFK ŽoP nevyčlení výdavky, ktorých oprávnenosť súvisí s neoverenými skutočnosťami, zabezpečí, aby čo najskôr po pominutí technických dôvodov k overeniu týchto skutočností došlo. Ich overenie však musí vykonať najneskôr do času trvania Zmluvy o poskytnutí NFP. | |  |  |  |  |
| 1B.56 | Nachádzajú sa v ŽoP výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho skúmania a  nemajú byť predmetom súhrnnej žiadosti o platbu?  Ak áno, poskytovateľ zabezpečí, že tieto výdavky nebudú zahrnuté do súhrnnej žiadosti o platbu. (kap. 4.3.5 Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ) | |  |  |  |  |
| 1B.57 | Pokračuje poskytovateľ vo financovaní výdavkov projektu aj keď tieto výdavky sú predmetom prebiehajúceho skúmania?  (Akceptovanie využitia možnosti poskytovateľa pokračovať vo financovaní projektu v zmysle kapitoly 4.3.5 Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ.) | |  |  |  |  |
| Overenie plnenia podmienok vyplývajúcich zo zásady DNSH | | | | | | |
| 1B.58 | Boli splnené podmienky DNSH prenesené do zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP ako zmluvné podmienky v čase stanovenom v rámci zmluvy o poskytnutí NFP/rozhodnutia o schválení ŽoNFP resp. výzvy (resp. boli zo strany SO uznané dôvody nemožnosti splnenia vyššie uvedených podmienok)?  Ak nie a skutkové okolnosti na nápravu sú objektívne možné, je potrebné vyzvať prijímateľa na vykonanie nápravy a opätovne overiť ich splnenie. Ak ani po opätovnom overení nedošlo k splneniu daných podmienok pokračujte v nasledujúcej kontrolnej otázke. | |  |  |  |  |
| 1B.59 | Boli vykonané úkony k vyčísleniu vzniknutých neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovné AFK ŽoP alebo FKnM)? Ak nie je potrebné ich vykonať. | |  |  |  |  |
| 1B.60 | Došlo od poslednej vykonanej kontroly plnenia zmluvných podmienok k takej zmene projektu, ktorá mohla vyvolať potrebu opätovného overenia podmienok DNSH? | |  |  |  |  |
| 1B.61 | Ak áno, je možné konštatovať, že aj po opätovnom overení sú podmienky naďalej splnené?  Ak nie je potrebné vyzvať prijímateľa na vykonanie nápravy a opätovne overiť ich splnenie a prejsť na nasledujúcu kontrolnú otázku. | |  |  |  |  |
| 1B.62 | Boli vykonané úkony k vyčísleniu vzniknutých neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovné AFK ŽoP alebo FKnM)? Ak nie je potrebné ich vykonať. | |  |  |  |  |
| Overenie plnenia podmienok vyplývajúcich z Charty EÚ a Dohovoru OSN | | | | | | |
| 1B.63 | Vzťahujú sa na projekt podmienky vyplývajúce z Charty EÚ a Dohovoru OSN?  Ak áno, pokračujte v nasledujúcich kontrolných otázkach k overeniu plnenia týchto podmienok. Ak nie, ostatné otázky k overeniu týchto podmienok sú irelevantné. | |  |  |  |  |
| 1B.64 | Došlo počas implementácie projektu k overeniu splnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich z Charty EÚ a Dohovoru OSN? | |  |  |  |  |
| 1B.65 | Boli splnené všetky zmluvné podmienky ohľadom Charty EÚ a Dohovoru OSN (podkladom k overeniu pri stavbách/stavebných úpravách sú aj prijímateľom alebo architektom vyplnené kontrolné zoznamy vypracované gestorom horizontálnych princípov zverejnené na webovom sídle [www.horizontálneprincipy.gov.sk](http://www.horizontálneprincipy.gov.sk) a ktoré majú byť súčasťou projektovej dokumentácie)?  Ak nie, a skutkové okolnosti na nápravu sú objektívne možné, je potrebné vyzvať prijímateľa na vykonanie nápravy. Pokiaľ k náprave nedôjde alebo skutkové okolnosti na nápravu nie sú objektívne možné vykonajú sa úkony k vyčísleniu takto vzniknutých neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovné AFK ŽoP alebo FKnM). | |  |  |  |  |
| 1B.66 | Pred vykonaním FKnM bol o plánovanom vykonaní FKnM informovaný gestor horizontálnych princípov? | |  |  |  |  |
| 1B.67 | Bola na projekte vykonaná FKnM za účasti gestora horizontálnych princípov? | |  |  |  |  |
| 1B.68 | Došlo na projekte, od poslednej vykonanej kontroly plnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich, z Charty EÚ a Dohovoru OSN, k ich zmene? | |  |  |  |  |
| 1B.69 | Má zmena, od poslednej vykonanej kontroly plnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich z Charty EÚ a Dohovoru OSN, vplyv na vznik neoprávnených výdavkov?  Ak áno, je potrebné vykonať úkony k vyčísleniu takto vzniknutých neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovnú AFK ŽoP alebo FKnM). | |  |  |  |  |
| Kontrolné otázky v čase nedostupnosti ITMS21+ v čase predloženia ŽoP | | | | | | |
| 1B.70[[8]](#footnote-9) | Bola ŽoP prijímateľom predložená dohodnutým, alternatívnym spôsobom?  (článok 1 VZP) | |  |  |  |  |
| Kontrolné otázky v čase nedostupnosti ITMS21+ v čase výkonu AFK ŽoP | | | | | | |
| 1B.718 | Schválením oprávnených výdavkov bude dodržaný rozpočet projektu? | |  |  |  |  |
| **Kontrolné otázky v prípade ŽoP s príznakom „záverečná“[[9]](#footnote-10)** | | | | | | |
| 1B.72 | Je ŽoP s označená príznakom „záverečná“, resp. z čerpania finančných prostriedkov vyplýva, že sa jedná o ŽoP, ktorá by mala mať označený príznak „záverečná“? | |  |  |  |  |
| Overenie plnenia podmienok vyplývajúcich zo zákazu poskytovania finančných prostriedkov osobám na ktoré sa vzťahujú medzinárodné sankcie | | | | | | |
| 1B.73 | Zabezpečil prijímateľ, počas implementácie projektu, že sa žiadne finančné prostriedky priamo ani nepriamo nesprístupnili fyzickým osobám alebo právnickým osobám, subjektom, orgánom alebo subjektom s nimi spojeným, a to až na úroveň skutočných vlastníkov (konečných užívateľov výhod) ktoré sú uvedené v zoznamoch medzinárodných sankcií, ani neboli poskytnuté v ich prospech, a to vrátane akéhokoľvek subjektu zainteresovaného na strane Prijímateľa (napr. dodávateľov a subdodávateľov)?  (bod 2.11 zmluvy o poskytnutí NFP) | |  |  |  |  |
| 1B.74 | Došlo počas implementácie projektu zo strany poskytovateľa, k overeniu v zozname sankcionovaných osôb, plnenia podmienky zákazu poskytovania finančných prostriedkov osobám na ktoré sa vzťahujú medzinárodné sankcie?  Ak nie, je potrebné vykonať toto overenie minimálne v zoznamoch medzinárodných sankcií v prílohe I nariadenia Rady (EÚ) č. 269/2014, v čl. 5, v čl. 5aa ods. 1 a v prílohe XIX nariadenia Rady (EÚ) č. 833/2014 (aktualizovaný zoznam je zverejnený na webovom sídle <https://data.europa.eu/apps/eusanctionstracker/>) alebo <https://www.mfsr.sk/sk/financie/financny-trh/sankcie-eu-osn/oblast-medzinarodnych-sankcii-eu-osn/informacia-dolezitych-webovych-strankach-k-sankciam/>,  resp. ak Úrad vlády Slovenskej republiky vydá nariadenie so zoznamom sankcionovaných osôb, overia sa osoby na projekte aj v tomto zozname. Pri overovaní je potrebné zohľadniť prípadné rozhodnutia o udelení výnimky zo sankčného režimu vydaného príslušným orgánom štátnej správy. | |  |  |  |  |
| 1B.75 | Došlo, od poslednej vykonanej kontroly poskytovateľom, k zisteniu, že zo strany prijímateľa došlo k nedostatočnému zabezpečeniu tejto podmienky a počas implementácie projektu došlo k poskytnutiu finančných prostriedkov priamo alebo nepriamo fyzickým osobám alebo právnickým osobám, subjektom, orgánom alebo subjektom s nimi spojeným, ktoré sú uvedené v zoznamoch medzinárodných sankcií, alebo boli poskytnuté v ich prospech, a to vrátane akéhokoľvek subjektu zainteresovaného na strane Prijímateľa (napr. aj užívateľov, dodávateľov a subdodávateľov)? | |  |  |  |  |
| 1B.76 | Splnil si prijímateľ povinnosť informovania poskytovateľa, že počas implementácie projektu došlo k jeho, resp. jeho štatutárneho orgánu/člena štatutárneho orgánu, konečného užívateľa výhod prijímateľa alebo akýkoľvek subjektu zainteresovaného na strane prijímateľa zaradeniu na zoznam medzinárodných sankcií? | |  |  |  |  |
| Overenie zmluvných podmienok vzťahujúcich sa k naplneniu merateľných ukazovateľov | | | | | | |
| 1B.77 | Dosiahol prijímateľ cieľ projektu, ktorým je  dosiahnutie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov výstupu bližšie špecifikovaných v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP k dátumu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu?  Ak nie, a nejedná sa o výnimky z tejto povinnosti, uplatní sa zníženie poskytnutého NFP formou uplatnenia sankčného mechanizmu, ktorý poskytovateľ zadefinoval vo svojej riadiacej dokumentácii určenej prijímateľovi, resp. ak došlo k nenaplneniu cieľov projektu, ktoré sa považuje za podstatné porušenie zmluvy, pristúpi sa k ukončeniu zmluvy o poskytnutí NFP. | |  |  |  |  |
| 1B.78 | Boli k ukončeniu aktivít projektu vyplnené výstupy účastníkov (karty účastníkov)? Relevantné len v projektoch, kde je táto povinnosť vopred definovaná. | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.[[10]](#footnote-11)  Ako zamestnanec vykonávajúci kontrolu som bol oboznámený s definíciou konfliktu záujmov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov[[11]](#footnote-12) a ostatných záväzných dokumentov,[[12]](#footnote-13) nie som v konflikte záujmov a som si vedomý povinnosti nahlásiť konflikt záujmov svojmu nadriadenému zamestnancovi, čo potvrdzujem svojím podpisom nižšie. | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[13]](#footnote-14)** | |  | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.10  Ako zamestnanec vykonávajúci kontrolu som bol oboznámený s definíciou konfliktu záujmov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov11 a ostatných záväzných dokumentov,12 nie som v konflikte záujmov a som si vedomý povinnosti nahlásiť konflikt záujmov svojmu nadriadenému zamestnancovi, čo potvrdzujem svojím podpisom nižšie. | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[14]](#footnote-15)** | |  | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | |

1. Kontrolný zoznam sa povinne vyhotovuje pri AFK ŽoP vykonanou formou úplnej kontroly. Rozsah kontrolných otázok možno rozšíriť podľa potrieb poskytovateľa, nemožno ich však vypúšťať, pokiaľ pri konkrétnej kontrolnej otázke nie je uvedené inak. V prípade, ak sa AFK ŽoP vykoná spolu s FKnM, do kontrolného zoznamu sa uvedú aj relevantné kontrolné otázky k overovaným skutočnostiam v rámci FKnM napr. z prílohy 1E. [↑](#footnote-ref-2)
2. Ak sa za kontrolnou otázkou nachádza údaj v zátvorke s odkazom na príslušný článok VZP, tento údaj je len informatívny a platný len v prípade, ak poskytovateľ používa vzor zmluvy o poskytnutí NFP v plnom rozsahu. [↑](#footnote-ref-3)
3. V poznámke sa povinne uvádza spôsob, akým poskytovateľ 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 ITMS21+, dátum vypracovania), resp. informačné zdroje, na základe ktorých bola predmetná otázka zodpovedaná. Ak je z otázky jednoznačné, na základe akých skutočností bola overená, nie je potrebné vypĺňať poznámku. Ak je spôsob overenia uvedený v návrhu (čiastkovej) správy/(čiastkovej) správe z kontroly, pri kontrolnej otázke naň postačuje uviesť len odkaz. [↑](#footnote-ref-4)
4. Ak ÚVO neukončí kontrolu VO v stanovenej lehote, poskytovateľ sa môže rozhodnúť, vzhľadom na daný projekt, či pristúpi k pozastaveniu schvaľovania ŽoP alebo nie. Ak poskytovateľ nepristúpi k pozastaveniu schvaľovania ŽoP, ale sa rozhodne o pokračovaní jej schválenia a následnej úhrady, informuje RO/SO s platobnou funkciou, aby ŽoP nezahrnul do SŽP. Po doručení výsledku z kontroly ÚVO, poskytovateľ zákonným spôsobom upraví výsledok kontroly danej ŽoP a bezodkladne informuje RO/SO s platobnou funkciou o pominutí dôvodov jej nezahrnutia do SŽP. [↑](#footnote-ref-5)
5. § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov [↑](#footnote-ref-6)
6. Rizikovosť výzvy uvedená v stanovisku Sekretariátu RV na základe výsledkov posudzovania návrhu výzvy gestorom synergie (Metodické usmernenie k identifikácii synergických a komplementárnych účinkov). [↑](#footnote-ref-7)
7. § 39 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov EÚ a o zmene a doplnení niektorých zákonov. [↑](#footnote-ref-8)
8. Kontrolná otázka sa do kontrolného zoznamu uvádza len v čase nedostupnosti ITMS21+ v čase predloženia ŽoP, resp. výkonu AFK ŽoP. V ostatných prípadoch ju možno z kontrolného zoznamu vypustiť. [↑](#footnote-ref-9)
9. Súbor kontrolných otázok relevantných len v prípade ŽoP s príznakom „záverečná“, v ostatných prípadoch

   sa táto časť z kontrolného zoznamu vypúšťa, pokiaľ sa poskytovateľ nerozhodne, že konkrétne kontrolné otázky bude overovať aj v rámci AFK ŽoP aj pri ostatných typoch ŽoP, nie len s príznakom „záverečná“. [↑](#footnote-ref-10)
10. Výrok je povinným údajom len v prípade, ak kontrolný zoznam slúži v podmienkach poskytovateľa ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (v opačnom prípade je poskytovateľ oprávnený tento výrok odstrániť alebo uviesť neuplatňuje sa). Týmto však poskytovateľ, ako orgán verejnej správy, nie je zbavený zodpovednosti vykonať popri administratívnej finančnej kontrole aj základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov. Ak je výrok povinný, uvádza sa pri každej osobe osobitne. [↑](#footnote-ref-11)
11. Napr. článok 61 nariadenia o rozpočtových pravidlách; § 45 zákona o príspevkoch z fondov EÚ; § 26 zákona o finančnej kontrole a audite; čl. 3 a čl. 4 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov [↑](#footnote-ref-12)
12. Napr. Dokument Komisie „Oznámení Komisie – Usmernenie týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov v zmysle nariadenia o rozpočtových pravidlách (2021/C 121/01)“; Publikácia OECD (ISBN 92-64-01822-0 – © OECD 2005) „Riadenie konfliktu záujmov vo verejnom sektore („súbor nástrojov“)“ [↑](#footnote-ref-13)
13. 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-14)
14. 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, 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-15)