|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam ku kontrole projektu[[1]](#footnote-2)** | | | | | | | |
| **Identifikácia projektu/žiadosti o platbu a prijímateľa** | | | | | | | |
| Kód projektu v ITMS21+: | | |  | | | | |
| Názov projektu: | | |  | | | | |
| Dátum účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP: | | |  | | | | |
| Názov prijímateľa/partnera[[2]](#footnote-3): | | |  | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | |
| Predmet kontroly[[3]](#footnote-4) | | | 1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác[[4]](#footnote-5)  2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu4  3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom4  4 - Informovanie a viditeľnosť4  5 - Štátna pomoc a pomoc de minimis  6 - Základné pravidlá EÚ, horizontálne princípy[[5]](#footnote-6)  7 - Zjednodušené vykazovanie výdavkov  8 - Oprávnenosť vybraných skupín výdavkov (nákup pozemkov; nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností); nákup použitého zariadenia; nájom, finančný prenájom, odpisy; režijné výdavky; vecné príspevky; osobné výdavky; cestovné náhrady; ostatné výdavky – externé služby; finančné výdavky a poplatky; daň z pridanej hodnoty a iné dane; dotácie, príspevky a transfery)  9 - Overenie plnenia si povinností prijímateľa vyplývajúcich mu zo zmluvy o poskytnutí NFP  10 - Iné | | | | |
| Forma kontroly: | | | Finančná kontrola na mieste[[6]](#footnote-7) | | | | |
| **Kontrolné otázky[[7]](#footnote-8)** | | | | | | | |
| **1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka****[[8]](#footnote-9)** |
| 1.1 | Zodpovedajú tovary, služby a práce deklarované na účtovných dokladoch rovnocennej dôkaznej hodnoty, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje a ktoré boli nárokované voči poskytovateľovi spolu so ŽoP skutočnosti? | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Došlo k ukončeniu alebo presunu výrobnej činnosti realizovaného projektu prijímateľa mimo Bratislavského kraja, západného Slovenska, stredného Slovenska alebo východného Slovenska, t. j. mimo územia na úrovni NUTS 2[[9]](#footnote-10), pre ktorý bola podpora schválená?  Ak áno, prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť úmernú k obdobiu, počas ktorého k porušeniu podmienok došlo. V prípade projektov ESF+ a FST sa NFP vráti, ak tieto projekty podliehajú pravidlám štátnej pomoci s povinnosťou zachovať investíciu. Netýka sa projektov u ktorých došlo k skončeniu výrobnej činnosti v dôsledku nepodvodného vyhlásenia konkurzu.  (článok 65 ods. 1, písm. a), ods. 2 a ods. 3 NSU a článok 16 ods. 14 písm. b) bod iii) VZP)  (Splnenie podmienky sa overuje počas trvania a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.) | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Došlo k zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje prijímateľovi (firme alebo orgánu verejnej moci) nenáležité zvýhodnenie?  Ak áno, prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť úmernú k obdobiu, počas ktorého k porušeniu podmienok došlo. V prípade projektov ESF+ a FST sa NFP vráti, ak tieto projekty podliehajú pravidlám štátnej pomoci s povinnosťou zachovať investíciu. Netýka sa projektov u ktorých došlo k skončeniu výrobnej činnosti v dôsledku nepodvodného vyhlásenia konkurzu.  (článok 65 ods. 1, písm. b) , ods. 2 a ods. 3 NSU a článok 2 VZP)  (Splnenie podmienky sa overuje počas trvania a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.) | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Došlo v rámci realizovaného projektu k podstatnej zmene projektu v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP, ktorá ovplyvnila povahu, ciele alebo podmienky vykonávania, ktoré by spôsobili narušenie pôvodných cieľov projektu?  Ak áno, prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť úmernú k obdobiu, počas ktorého k porušeniu podmienok došlo. V prípade projektov ESF+ a FST sa NFP vráti, ak tieto projekty podliehajú pravidlám štátnej pomoci s povinnosťou zachovať investíciu. Netýka sa projektov u ktorých došlo k skončeniu výrobnej činnosti v dôsledku nepodvodného vyhlásenia konkurzu.  (článok 65 ods. 1, písm. c), ods. 2 a ods. 3 NSU a článok 16 ods. 14, písm. b) bod (iv) VZP)  (Splnenie podmienky sa overuje počas trvania a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.) | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Došlo k porušeniu pravidiel štátnej pomoci ohľadom povinnosti zachovať investíciu?  Netýka sa projektov u ktorých došlo k skončeniu výrobnej činnosti v dôsledku nepodvodného vyhlásenia konkurzu.  (článok 65 ods. 2 NSU)  (Splnenie podmienky sa overuje počas trvania a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.) | | |  |  |  |  |
| **2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 2.1 | Účtuje prijímateľ/partner/užívateľ, 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?  (§ 38 zákon č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov, článok 12 ods. 1) VZP) | | |  |  |  |  |
| 2.2 | Účtuje prijímateľ/partner/užívateľ, 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?  (§ 38 zákon č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov, článok 12 ods. 1) VZP) | | |  |  |  |  |
| 2.3 | Vedie prijímateľ/partner/užívateľ, ktorý *nie je účtovnou jednotkou* (okrem prijímateľa alebo partnera, ktorý má sídlo alebo miesto podnikania mimo územia Slovenskej republiky pričom vedie účtovníctvo týkajúce sa projektu alebo operácie podľa právneho poriadku štátu, na území ktorého má sídlo alebo miesto podnikania) evidenciu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov týkajúcich sa projektu v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu pri zápisoch v nich? (§ 38 zákon č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov, článok 12 ods. 1, článok 15 ods. f) VZP) | | |  |  |  |  |
| 2.4 | Bol každý účtovný doklad[[10]](#footnote-11)/doklad týkajúci sa projektu zaevidovaný v účtovníctve prijímateľa alebo v účtovných knihách, ak prijímateľ nie je účtovnou jednotkou?  (§ 38 zákona č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov, článok 15 ods. 1 písm. h) VZP) | | |  |  |  |  |
| **3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[11]](#footnote-12)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 3.1 | Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s projektom uchovávaná v zmysle postupov stanovených poskytovateľom a zmluvou o poskytnutí NFP?  (článok 82 NSU, § 38 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov, článok 12 ods. 3 VZP, článok 20 VZP) | | |  |  |  |  |
| 3.2 | Bola kontrolou potvrdená totožnosť dokladov predkladaných poskytovateľovi a dokladov archivovaných u prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| **4 - Informovanie a viditeľnosť** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 4.1 | Informoval/informuje prijímateľ verejnosť o získaní NFP počas trvania zmluvy o poskytnutí NFP?  (článok 5, ods. 1 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.)  (článok 5 ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 4.2 | Obsahujú opatrenia prijímateľa, v oblasti informovania a viditeľnosti zamerané na verejnosť, odkaz na Európsku úniu a znak Európskej únie v súlade s požadovanými grafickými štandardmi?  (článok 5, ods. 2 písm. a) VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.3 | Opatrenia prijímateľa v oblasti informovania a viditeľnosti zamerané na verejnosť obsahujú povinný text „Financované Európskou úniou“ alebo „Spolufinancované Európskou úniou“?  (Pozn. Otázka sa nevzťahuje na malé reklamné predmety)  (Článok 5, ods. 2 písm. b) a ods. 8 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.4 | Obsahujú opatrenia prijímateľa, v oblasti informovania a viditeľnosti zamerané na verejnosť, ďalšie povinné informácie v zmysle Manuálu pre informovanie a komunikáciu?  (Článok 5, ods. 2 písm. c) VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.5 | Ak má prijímateľ zriadené webové sídlo a/alebo sociálne médiá, počas realizácie aktivít projektu a obdobia udržateľnosti projektu uverejnil/uverejňuje na svojom webovom sídle a/alebo na sociálnych médiách krátky opis Projektu, vrátane popisu cieľov a výsledkov Projektu a je zachovaná povinnosť zdôraznenia finančnej podpory z EÚ?  (článok 5, ods. 3 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.6 | Ak prijímateľ realizuje Projekt strategického významu a projekt, ktorého celkové oprávnené výdavky na projekt presahujú 10 000 000 EUR, zorganizoval informačné podujatie alebo v náležitom prípade informačnú aktivitu včas zapojil Európsku komisiu, riadiaci orgán a sprostredkovateľský orgán?  (článok 5, ods. 4 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.7 | V prípade projektu, spolufinancovaného z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Kohézneho fondu, ktorých Celkové oprávnené výdavky presahujú 500 000 EUR alebo podporovaného z Európskeho sociálneho fondu plus, Fondu spravodlivej transformácie a Európskeho námorného rybolovného a akvakultúrneho fondu, ktorého celkové oprávnené výdavky presahujú 100 000 EUR, ktorý zahŕňa hmotné investície, prijímateľ inštaloval trvalú tabuľu alebo pútač?  V prípade ostatných projektov, vystavil prijímateľ po začatí realizácie aktivít projektu na mieste dobre viditeľnom verejnosťou plagát vo veľkosti minimálne A3 alebo elektronické zobrazovacie zariadenie s informáciami o Projekte a podpore z Fondov EÚ?  (článok 5, ods. 5 a 6 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.8 | Použil prijímateľ grafický štandard pre opatrenia v oblasti informovania a viditeľnosti obsiahnutý v Manuáli pre informovanie a komunikáciu?  (Článok 5, ods. 11 VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| 4.9 | Označil prijímateľ jednotlivé hnuteľné veci, ktoré tvoria majetok nadobudnutý z NFP, spôsobom určeným poskytovateľom tak, aby nemohli byť zamenené s inou vecou od ich nadobudnutia počas realizácie projektu a obdobia udržateľnosti projektu?  (Článok 6, ods. 1 písm. b) bod iv) VZP)  V prípade, že „nie,“ v návrhu správy/správe z kontroly sa uložia nápravné opatrenia, vrátane termínu ich splnenia.  Ak sa napriek uloženým nápravným opatreniam nápravné opatrenia nezavedú, uplatní sa sankcia podľa článku 50 ods. 3 nariadenia 2021/1060.  (Zohľadnenie výsledku z overenia splnenia nápravných opatrení sa zaznamená v rámci kontrolného zoznamu ku kontrole projektu.) | | |  |  |  |  |
| **5 - Štátna pomoc a pomoc de minimis** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 5.1 | 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? | | |  |  |  |  |
| 5.2 | 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 (minimálne v rozsahu testu štátnej pomoci, ktorý je povinne vykonávaný v rámci výzvy)? | | |  |  |  |  |
| **6 - Základné pravidlá EÚ, horizontálne princípy** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 6.1 | Boli zachované práva ustanovené v Charte základných práv Európskej únie (2016/C 202/02) pri poskytovaní príspevku? Napr. práva na ochranu osobných údajov, nediskrimináciu, rovnosť medzi ženami a mužmi, integráciu osôb so zdravotným postihnutím, práva na prístup k službám zamestnanosti, ochranu životného prostredia, práva na dobrú správu vecí verejných, práva na prístup k dokumentom, práva na prezumpciu neviny, práva na obhajobu. | | |  |  |  |  |
| 6.2 | Bolo dodržané splnenie podmienky poskytnutia príspevku, ktorou žiadateľ deklaroval súlad projektu s cieľmi horizontálnych princípov? | | |  |  |  |  |
| **7 – Zjednodušené vykazovanie výdavkov** | | | | | | | |
| **Paušálna sadzba** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 7.1 | Bola u výdavkov predstavujúcich základňu pre výpočet paušálnej sadzby zistená neoprávnenosť výdavkov?  Ak áno, je potrebné vykonať prepočet výšky oprávnených výdavkov použitím paušálnej sadzby zo skutočne oprávnených výdavkov základne.  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.2 | Sú výdavky uplatňované paušálnou sadzbou uplatnené aj v rámci výdavkov základne alebo inej formy zjednodušeného vykazovania výdavkov?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Jednotkové náklady** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 7.3 | Boli splnené, vopred stanovené podmienky, na refundáciu nákladov, či jednotky uskutočnené v rámci projektu v zmysle kvantifikovaných vstupov, výstupov alebo výsledkov, na ktoré sa jednotkový náklad vzťahuje, sú zdokumentované, a teda overiteľné a sú reálne?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.4 | Rovná sa nárokovaná suma stanovenému jednotkovému nákladu vynásobenému skutočnými uskutočnenými jednotkami v rámci projektu?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.5 | Boli dodržané ďalšie stanovené podmienky podpory jednotkových nákladov?  Pokiaľ neboli stanovené ďalšie podmienky pre jednotkové náklady uveďte „X“ do stĺpca „netýka sa“.  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.6 | Sú výdavky uplatňované formou jednotkových nákladov uplatnené aj reálnym vykazovaním výdavkov alebo v inej forme zjednodušeného vykazovania výdavkov?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Jednorazové platby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 7.7 | Boli úplne dokončené vopred určené činnosti a/alebo výstupy (prípadne čiastkové ciele) projektu?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.8 | Boli uskutočnené výstupy/výsledky v súlade s podmienkami stanovenými vo výzve, v ŽoNFP a v zmluve o NFP?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.9 | Sú výsledky/výstupy riadne zdokumentované?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 7.10 | Sú výdavky uplatňované jednorazovou platbou uplatnené aj reálnym vykazovaním výdavkov alebo v inej forme zjednodušeného vykazovania výdavkov?  (Kapitola 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 7.11 | Pri financovaní, ktoré nie je spojené s nákladmi boli splnené podmienky na úhradu?  (článok 95 druhý odsek bodu 3 NSU) | | |  |  |  |  |
| **8 - Oprávnenosť vybraných skupín výdavkov** | | | | | | | |
| **Nákup pozemkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.1 | 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%)?  Neuplatňuje sa na projekty týkajúce sa ochrany životného prostredia.  (V prípade identifikácie neoprávnených výdavkov v rámci projektu je potrebné upraviť výšku celkových oprávnených výdavkov na projektu a z tejto sumy počítať maximálne percento výdavkov na nákup pozemku.)  (Kapitola 4.1 ods. 1, písm. a) a b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.2 | Je pozemok ohodnotený znaleckým posudkom (nie starším ako je lehota stanovená poskytovateľom) alebo jeho cena vyplýva z rozhodnutia podľa osobitných predpisov napr. z. č. 282/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov?  (Kapitola 4.1 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.3 | Bol už v minulosti poskytnutý príspevok na pozemok, ktorý je predmetom financovania z verejných prostriedkov? Napr. jeho predchádzajúcemu vlastníkovi.  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie a takýto nákup pozemku je neoprávnený.  (Kapitola 4.1 ods. 1 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.4 | Je nárokovaný len výdavok do výšky všeobecnej hodnoty pozemku?  Ak sa nárokuje vyššia suma rozdiel presahujúcu túto sumu predstavuje neoprávnený výdavok. (Kapitola 4.1 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.5 | Je daný pozemok financovaný z ESF+?  Ak áno, jedná sa o neoprávnený výdavok.  (článok 16 ods. 1 písm. a) nariadenia EP a R č. 2021/1057) | | |  |  |  |  |
| 8.6 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na nákup pozemku/-ov?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Nákup stavieb** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.7 | Je nákup stavby nevyhnutný pre splnenie cieľov projektu?  (Kapitola 4.2.1 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.8 | Je stavba ohodnotená znaleckým posudkom (nie starším ako je lehota nastavená RO vo výzve) vyhotoveným znalcom alebo na to určeným oprávneným orgánom?  (Kapitola 4.2.1 ods. 1, písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.9 | Je obstarávacia cena maximálne do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom, alebo stanovená maximálne na úrovni v zmysle osobitného právneho predpisu?  (Kapitola 4.2.1 ods. 1 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.10 | Je na stavbu vydané kolaudačné rozhodnutie/osvedčenie alebo rozhodnutie o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutie o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku a sú na stavbe odstránené všetky prípadné nedostatky, na ktoré upozornil stavebný úrad pri vydaní kolaudačného rozhodnutia/osvedčenia?  Nevzťahuje sa na stavby, ktoré prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.  (Kapitola 4.2.1 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.11 | Na stavbu, ktorá je predmetom financovania, bol už v minulosti poskytnutý príspevok z verejných prostriedkov? Napr. jeho predchádzajúcemu vlastníkovi.  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie a takýto nákup stavby je neoprávnený.  (Kapitola 4.2.1 ods. 1 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.12 | Je predmetom financovania stavba určená na zbúranie a súčasne poskytovateľ umožňuje nákup takejto stavby?  (Kapitola 4.2.1 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.13 | Sú v rámci nárokovaných výdavkov na stavby aj výdavky na projektovú dokumentáciu?  Tieto výdavky sú oprávnené, len ak poskytovateľ umožňuje financovanie aj týchto výdavkov na stavby.  (Kapitola 4.2.2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.14 | Je stavba alebo sú stavebné práce financované z ESF+?  Ak áno, jedná sa o neoprávnený výdavok.  (článok 16 ods. 1 písm. a) nariadenia EP a R č. 2021/1057) | | |  |  |  |  |
| 8.15 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky nákup stavieb ?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.16 | Je splnená podmienka prístupnosti stavby aj osobám so zdravotným postihnutím, v súlade s článkom 9 NSU?  (Kapitola 4.2.1 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Obstaranie stavebných prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.17 | Sú výdavky na stavebné práce nevyhnutné pre splnenie cieľov projektu?  (Kapitola 4.2.2 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.18 | Je na stavbu, ktorá je/bude výsledkom stavebných prác, vydané kolaudačné rozhodnutie/osvedčenie alebo rozhodnutie o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutie o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku a sú na stavbe odstránené všetky prípadné nedostatky, na ktoré upozornil stavebný úrad pri vydaní kolaudačného rozhodnutia/osvedčenia?  Nevzťahuje sa na stavby, ktoré prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.  (Kapitola 4.2.2 ods. 1 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.19 | V prípade vybudovania plánovanej stavby, ktorá podlieha posudzovaniu vplyvov strategických dokumentov (podľa § 4 z. č. 24/2006 Z. z. v znení nesk. predpisov) bolo predložené vyjadrenie príslušného orgánu štátnej správy k posúdeniu vplyvov vybudovania tejto stavby na životné prostredie v danej lokalite (EIA)?  (Kapitola 4.2.2 ods. 1 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.20 | Sú prijímateľom deklarované len skutočne zrealizované stavené práce a zabudované množstvá materiálov?  (Kapitola 4.2.2 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.21 | Bol pri obstaraní stavebných prác identifikovaný konflikt záujmov?  Ak áno, výdavky na nákup stavby sú neoprávnené v plnom rozsahu.  (Kapitola 4.2 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.22 | Sú v rámci nárokovaných výdavkov na stavby aj výdavky na projektovú dokumentáciu?  Tieto výdavky sú oprávnené, len ak poskytovateľ umožňuje financovanie aj týchto výdavkov na stavby.  (Kapitola 4.2.2 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.23 | Sú stavebné práce financované z ESF+?  Ak áno, jedná sa o neoprávnený výdavok.  (článok 16 ods. 1 písm. a) nariadenia EP a R č. 2021/1057, Kapitola 4.2.2 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.24 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky  na obstaranie stavebných prác výdavky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.25 | Je splnená podmienka prístupnosti vykonaných stavebných prác aj osobám so zdravotným postihnutím, v súlade s článkom 9 NSU?  (Kapitola 4.2.2 ods. 4 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.26 | Je kúpna cena obstaraného nového majetku na úrovni obstarávacej ceny, t. j. ceny za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetkých znížení tejto obstarávacej ceny?  Ak nie je, prevyšujúci rozdiel je neoprávneným výdavkom.  (Kapitola 4.3 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.27 | Bol prijímateľom nový obstaraný majetok už pred realizáciou projektu používaný?  Ak áno, nejedná sa o oprávnený výdavok na obstaranie nového majetku.  (Kapitola 4.3 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.28 | Je majetok využívaný len na účely realizácie daného projektu?  Ak nie je, oprávnené sú len pomerné výdavky na jeho obstaranie vypočítané prijímateľom pomocou metódy stanovenej poskytovateľom.  (Kapitola 4.3 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.29 | Je obstaraný hmotný alebo nehmotný majetok financovaný z ESF+?  Ak áno, nákup nábytku, vybavenia a vozidiel nie je oprávnený okrem prípadov, ak je takýto nákup potrebný na dosiahnutie cieľa projektu alebo ak sú uvedené položky plne odpísané počas projektu, alebo ak je nákup uvedených položiek najhospodárnejšou možnosťou. Neoprávneným výdavkom je aj nákup infraštruktúry.  (Kapitola 4.3 ods. 4 a 7 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov, článok 16 ods. 1 písm. a) a b) nariadenia EP a R č. 2021/1057) | | |  |  |  |  |
| 8.30 | Je obstaraný majetok zaradený do používania?  Ak nie je, nejedná sa o dlhodobý hmotný a nehmotný majetok oprávnený na financovanie z tejto skupiny oprávnených výdavkov.  (Kapitola 4.3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.31 | Sú na obstaraný nový hmotný/nehmotný majetok uplatňované aj odpisy?  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie, ktoré nie je prípustné na financovanie. | | |  |  |  |  |
| 8.32 | Je na obstaraný nový hmotný/nehmotný majetok uplatňovaná podpora aj z iných verejných prostriedkov?  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie, ktoré nie je prípustné na financovanie. | | |  |  |  |  |
| 8.33 | Je obstaraný majetok riadne označený štítkom, QR kódom, alebo iným interným označením majetku v nadväznosti na vedenú evidenciu majetku jeho obstarávateľom? | | |  |  |  |  |
| 8.34 | Zhoduje sa výrobné číslo majetku s výrobným číslom obstaraného majetku z projektu? | | |  |  |  |  |
| 8.35 | Je obstaraný majetok reálne používaný pri realizácií aktivít projektu? | | |  |  |  |  |
| 8.36 | Ak prijímateľ realizuje viacero projektov, bol obstaraný majetok z iného/iných projektov s podobnými alebo rovnakými technickými parametrami?  Ak áno, do poznámky uveďte s ktorým obstaraným majetkom dochádza ku zhode alebo podobnosti parametrov a overte, či pre projekt nemohol byť využitý podobný/zhodný majetok obstaraný z iného projektu. | | |  |  |  |  |
| 8.37 | Nachádzajú sa v účtovníctve prijímateľa faktúry za obstaranie majetku, ktoré by bolo možné považovať za duplicitné faktúry? (napr. faktúry vystavil zhodný dodávateľ, obstarávaný majetok je zhodný alebo veľmi podobný, obstarávaný je v zhruba v tom istom čase a pod.)  Ak áno, do poznámky uveďte, ktoré faktúry sa javia ako duplicitné a zvážte či, je potrebné vykonať FKnM u dodávateľa. | | |  |  |  |  |
| 8.38 | Z vykonaných finančných kontrol máte vedomosť/skúsenosť, že vo viacerých projektoch je/sú zapojený/-ní ten/tí istý/-í dodávateľ/lia?  Ak áno, do poznámky uveďte tohto dodávateľa/týchto dodávateľov a overte či sa nejedná o duplicitu pri dodanom majetku. | | |  |  |  |  |
| 8.39 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky nákup hmotného majetku a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Nákup použitého zariadenia** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.40 | Je obstarané použité zariadenie potrebné pre daný projekt a vyhovuje platným normám a štandardom?  (Kapitola 4.4 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.41 | Obstarávacia cena použitého zariadenia je nižšia ako výdavky na obdobné nové zariadenie?  Ak nie je, nie sú dodržané podmienky pre oprávnenosť takéhoto výdavku.  (Kapitola 4.4 ods. 1 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.42 | Je použité zariadenie ohodnotené znaleckým posudkom (nie starším ako stanovil poskytovateľ), alebo iným vhodným spôsobom stanoveným poskytovateľom?  Ak nie je, nie sú dodržané podmienky pre oprávnenosť takéhoto výdavku.  (Kapitola 4.4 ods. 1 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.43 | Prevyšuje obstarávacia cena použitého zariadenia výšku všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom?  (Kapitola 4.4 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.44 | Je, resp. bola na obstarané použité zariadenie uplatňovaná podpora aj z iných verejných prostriedkov?  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie, ktoré nie je prípustné na financovanie bez ohľadu na to, či vlastníkom bol prijímateľ alebo niekto iný.  (Kapitola 4.4 ods. 1 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.45 | Bolo obstarané použité zariadenie používané prijímateľom pred realizáciou projektu?  Ak áno, jedná sa o neoprávnený výdavok.  (Kapitola 4.4 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.46 | Je obstaraný majetok zaradený do používania?  Ak nie je, nejedná sa o dlhodobé zariadenie oprávnené na financovanie z tejto skupiny oprávnených výdavkov.  (Kapitola 4.4 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.47 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky nákup použitého zariadenia?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Nájom** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.48 | Je predmet nájmu nevyhnutný pre realizáciu projektu?  (Kapitola 4.5 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.49 | Bol predmet nájmu v období za ktorý sa nájomné uplatňuje používaný len na účely projektu?  Ak nie, neoprávnená je tá časť nájomného, počas ktorej sa predmet nájmu využíval pre iné účely ako sú účely projektu.  (Kapitola 4.5 ods. 3 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.50 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky nájom?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.51 | Je pri predmete nájmu, zohľadnená prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím v súlade s článkom 9 NSU?  (Kapitola 4.5 ods. 4 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Finančný prenájom, odpisy** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.52 | Je predmet finančného prenájmu nevyhnutný pre realizáciu projektu?  (Kapitola 4.5 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.53 | Je premet finančného prenájmu oprávneným výdavkom?  Ak nie je, ani výdavky na finančný prenájom takéhoto majetku nie sú oprávneným výdavkom.  (Kapitola 4.5 ods. 3 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.54 | Bola do obstarávacej (vstupnej) ceny predmetu finančného nájmu z ktorej sa uplatňujú odpisy zahrnutá aj suma splátky úroku a poistného?  Ak áno, táto časť výdavkov je neoprávneným výdavkom.  (Kapitola 4.5 ods. 3 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.55 | Uplatňuje si prijímateľ pri finančnom prenájme DPH, na ktorú nemá nárok na odpočítanie v rámci daňového priznania k DPH?  Ak áno, jedná sa o oprávnené výdavky, okrem sumy DPH prislúchajúcej k sume úroku, ktorá je neoprávneným výdavkom na financovanie.  (Kapitola 4.5 bod 4. MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.56 | Boli/Je na obstaranie majetku, na ktorý sa uplatňuje odpis, poskytnuté verejné prostriedky?  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie, ktoré nie je oprávnené na financovanie.  (Kapitola 4.6 ods. 1 písm. a) a b) MD RO P SK č. 22Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.57 | Uplatnený odpis presahuje výšku daňového odpisu a súčasne uplatnený odpis presahuje výšku pomernej časti ročných odpisov stanovenej s presnosťou na mesiace pripadajúce na dobu realizácie projektu?  Ak áno, prevyšujúca suma nie je oprávnená na financovanie.  (Kapitola 4.6 ods. 1 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.58 | Uplatnené sú len odpisy na majetok počas realizácie projektu a používaný iba pre účely projektu?  Ak nie, je potrebné vyčísliť neoprávnenú časť výdavkov.  (Kapitola 4.6 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.59 | Vstupná cena, ktorá je základom pre výpočet daňových odpisov, obsahuje len oprávnené výdavky?  Ak nie, je potrebné upraviť (očistiť) vstupnú cenu o sumu neoprávnených výdavkov.  (Kapitola 4.6 ods. 1 písm. e) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.60 | Uplatnený odpis sa týka obdobia (mesiaca) v ktorom skutočne vznikol a za ktorý bol zaúčtovaný?  (kapitola 4.6 ods. 1 písm. f) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.61 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na finančný prenájom alebo odpisy?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.62 | Je u predmetu finančného nájmu, zohľadnená prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím v súlade s článkom 9 NSU? | | |  |  |  |  |
| **Režijné výdavky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.63 | Predložil prijímateľ spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku (nájomné, elektrická energia, voda, plyn, teplo a iné)? | | |  |  |  |  |
| 8.64 | Ak sa režijné výdavky vykazujú iným ako zjednodušeným spôsobom vykazovania výdavkov, je pre výšku uplatnených výdavkov dodržaný limit nepriamych výdavkov stanovený poskytovateľom vo výzve?  (Kapitola 4.7 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.65 | Nachádzajú sa, v rámci režijných výdavkov aj výdavky, ktoré svojím vymedzením zodpovedajú účtovnej kategórií mimoriadnych nákladov?  Ak áno, tieto výdavky sú neoprávnené na financovanie.  (Kapitola 4.7 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.66 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na režijné výdavky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Vecné príspevky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.67 | Sú výdavky na vecné príspevky v súlade s pravidlami oprávnenosti príslušného fondu a programu a zároveň sú oprávnené podľa legislatívy EÚ a SR a právne záväzných dokumentov?  (Kapitola 4.8 ods. 1 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.68 | Prevyšuje financovanie z verejných prostriedkov skutočne vzniknuté a uhradené výdavky (čiastku bez výdavkov v podobe vecných príspevkov)  (Kapitola 4.8 ods. 1 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.69 | Sú vecné príspevky realizované výlučne v súvislosti s cieľmi projektu a na účel realizácie projektu a majú priamy súvis s projektom?  (Kapitola 4.8 ods. 1 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.70 | Preukázal prijímateľ vlastníctvo (alebo zmluvný vzťah v prípade neplatenej práce) a hodnotu vecného príspevku podľa metódy určenej poskytovateľom vo výzve?  (Kapitola 4.8 ods. 1 písm. e) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.71 | Hodnotu pozemku alebo nehnuteľnosti osvedčil kvalifikovaný znalec alebo oprávnený úradný orgán?  (článok 67 ods. 1 NSU, kapitola 4.8 ods. 1 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.72 | Presahuje hodnota pozemku 10 % celkových oprávnených výdavkov na projekt alebo nehnuteľností (zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy 15 % celkových oprávnených výdavkov na projekt?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky v presahujúcej časti tohto limitu.  (článok 67 ods. 1 a článok 64 ods. 1 písm. b) NSU, kapitola 4.8 ods. 1 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.73 | Hodnota neplatnej práce je určená overenou dĺžkou vynaloženého času a výškou odmeny za podobnú prácu?  (článok 67 ods. 1 písm. e) NSU, kapitola 4.8 ods. 1 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.74 | Nachádzajú sa v hodnote vecných príspevkov aj nepriame výdavky alebo výdavky, zodpovedajúce svojim vymedzením účtovnej kategórii mimoriadne náklady?  (Kapitola 4.8 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.75 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na vecné príspevky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Osobné výdavky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.76 | Preukázal prijímateľ pracovnoprávny vzťah/štátnozamestnanecký pomer k štátu/služobný pomer/štátnu službu/iný závislý vzťah príslušnou zmluvou alebo iným dokumentom, ktorý zakladá závislý vzťah medzi zamestnancom a zamestnávateľom/služobným úradom?  Ak nie, jedná sa o neoprávnené výdavky tejto skupiny oprávnených výdavkov. | | |  |  |  |  |
| 8.77 | Obsahuje zmluva alebo iný dokument zakladajúci závislý vzťah medzi zamestnancom a zamestnávateľom/služobným úradom minimálne náležitosti ustanovené príslušným osobitným právnym predpisom?  Ak nie, jedná sa o neoprávnené výdavky v tých prípadoch, u ktorých chýbajú zákonné náležitosti. | | |  |  |  |  |
| 8.78 | Predložil prijímateľ pracovný výkaz zamestnan-ca/zamestnancov vykonávajúcich práce na projekte (okrem osôb pracujúcich na projekte úplne alebo čiastočne s pevne stanoveným percentuálnym podielom času odpracovaným na projekte v pracovnej zmluve)?  (Kapitola 4.9.1 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.79 | Predložil prijímateľ mzdový list, resp. výplatnú pásku alebo iný relevantný doklad k overeniu výšky oprávnených výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 8.80 | Bola do oprávnených výdavkov zo strany prijímateľa zahrnutá aj suma náhrad miezd ku ktorým má zamestnávateľ nárok na úhradu od príslušných orgánov?  (Kapitola 4.9.1 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.81 | Bola do oprávnených výdavkov zo strany prijímateľa zahrnutá aj suma odmien, ktorú nie je možné považovať za oprávnený výdavok?  (Kapitola 4.9.1 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.82 | Bola do oprávnených výdavkov zo strany prijímateľa zahrnutá len alikvotná časť výdavkov podľa miery zapojenia jednotlivých zamestnancov na projekte?  (Kapitola 4.9.1 ods. 4 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.83 | Prekročila výška miezd, resp. odmien na základe dohôd o prácach vykonaných vo verejnom záujme mimo pracovného pomeru limit stanovený poskytovateľom?  (Kapitola 4.9.1 ods. 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.84 | Výška miezd, za práce na projekte, je v súlade s predchádzajúcou mzdovou politikou zamestnávateľa pri odmeňovaní rovnakých alebo podobných pracovných pozícií a ak je to relevantné aj so zohľadnením predpokladanej valorizácie?  Relevantné overiť pri finančnej kontrole na mieste.  (Kapitola 4.9.1 ods. 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.85 | Prijímateľ preukázal, u zamestnancov pracujúcich na projekte, potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť na vykonávané práce?  Relevantné overiť pri finančnej kontrole na mieste.  (Kapitola 4.9.1 ods. 6 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.86 | Bola do oprávnených výdavkov prijímateľom zahrnutá aj práca zamestnanca vykonávaná počas preukázaných prekážok v práci na strane zamestnanca? Napr. počas PN?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.9.1 ods. 8 písm. a) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.87 | Boli do oprávnených výdavkov prijímateľom zahrnuté aj také výdavky, ktoré prijímateľ nie je povinný zamestnancom uhrádzať?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky, vrátane vykonaných odvodov zamestnávateľa za tieto výdavky, ak boli uplatnené v rámci oprávnených výdavkov.  (Kapitola 4.9.1 ods. 8 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.88 | Boli do oprávnených výdavkov prijímateľom zahrnuté aj vyplatené sumy odstupného alebo odchodného?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky, vrátane vykonaných odvodov zamestnávateľa za tieto výdavky, ak boli uplatnené v rámci oprávnených výdavkov.  (Kapitola 4.9.1 ods. 8 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.89 | Boli do oprávnených výdavkov prijímateľom zahrnutá aj tvorba sociálneho fondu?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.9.1 ods. 8 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.90 | Bolo u jednotlivých zamestnancov zistené prekrývanie pracovného času na dvoch alebo viacerých projektoch/pracovných pozíciách v rámci projektu?  Ak áno, takéto výdavky sú neoprávnené na úrovni príslušného dňa.  (Kapitola 4.9.1 ods. 8 písm. e) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.91 | Uplatňoval si prijímateľ aj osobné výdavky, ktoré nesúviseli s vykonanými prácami na projekte?  Ak áno, tieto výdavky sú neoprávnenými výdavkami. | | |  |  |  |  |
| 8.92 | Bolo vykonané overenie, či zamestnanec/zamestnanci v rovnakom čase nevykazovali prácu na inom projekte?  Ak áno, do poznámky uveďte s akým výsledkom a ktorými pomocnými nástrojmi (ARACHNE, ITMS21+, mzdové účtovníctvo, databázy Sociálnej poisťovni a pod.) bolo overovanie vykonané. | | |  |  |  |  |
| 8.93 | Bolo overené, či projektový manažér, vykonával práce aj na iných projektoch?  Ak áno, do poznámky uveďte kódy ITMS21+ všetkých projektov, kde ste zistili jeho vykonávanie práce. | | |  |  |  |  |
| 8.94 | Bolo overené, či koordinátor projektu, vykonával práce aj na iných projektoch?  Ak áno, do poznámky uveďte kódy ITMS21+ všetkých projektov, kde ste zistili jeho vykonávanie práce. | | |  |  |  |  |
| 8.95 | Ak bola zistená činnosť projektového manažéra alebo koordinátora projektu aj v iných projektoch, bolo u poskytovateľov financujúcich tieto projekty vykonané overenie, či nedošlo k prekrývaniu činnosti alebo k iným vzájomne si odporujúcim skutočnostiam (napr. napr. absencia z dôvodu návštevy lekára)?  Ak áno, v poznámke stručne uveďte u ktorých poskytovateľoch bolo vykonané vzájomné porovnanie pracovných výkazov, prípadne inej mzdovej dokumentácie a s akým výsledkom. | | |  |  |  |  |
| 8.96 | Bolo pre účely reálneho vykazovania mzdových výdavkov projektu overená zhoda v pracovných výkazov voči vedenej evidencií pracovného času, práce nadčas, nočnej práce a pracovnej pohotovosti zamestnanca (kniha dochádzky, dochádzkový lístok, výstup z dochádzkového systému a pod.) | | |  |  |  |  |
| 8.97 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj osobné výdavky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.98 | Presahuje hodnota obvyklú hodnotu osobných výdavkov v danom odbore, čase a mieste a primerané úlohám a zodpovednostiam osôb zapojených do realizácie projektu?  (Kapitola 4.9.1 ods. 5 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.99 | Je/bolo pri výbere a odmeňovaní zamestnancov zachovaná rodová rovnosť a nediskriminácia v súlade s článkom 9 NSU?  (Kapitola 4.9.1 ods. 6 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **Cestovné náhrady** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.100 | Boli pracovné cesty (tuzemské i zahraničné) vykonané v súvislosti s realizáciou projektu, nevyhnutné pre dosiahnutie cieľov projektu a vykonané osobami podieľajúcimi sa na realizácií projektu (zamestnancami/osobami cieľovej skupiny)?  (kapitola 4.9.2 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.101 | Pri preukázaných cestovných náhradách, ktorých hodnota nie je určená osobitným predpisom, boli tieto výdavky vynaložené hospodárne (napr. bol pred vynaložením výdavkov na ubytovanie vykonaný prieskum trhu/je cena za ubytovanie v limite určenom zamestnávateľom/ poskytovateľom a pod.)?  (kapitola 4.9.2. ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.102 | Boli v cestovných výdavkoch zistené neoprávnené výdavky?  Ak áno, uveďte aké a vyčíslite výšku neoprávnených výdavkov. | | |  |  |  |  |
| 8.103 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj cestovné výdavky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Ostatné výdavky – externé služby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.104 | Boli obstarané externé služby nevyhnutné pre dosiahnutie cieľov projektu?  (Kapitola 4.10 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.105 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP za služby vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania, a bolo v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/ obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania?  (Kapitola 4.10 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.106 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na ostatné výdavky-externé služby?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| 8.107 | Bolo pri výbere dodávateľov externých služieb a ich následnej realizácií dodržaný princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie a hľadisko rodovej rovnosti, nediskriminácie s ohľadom na prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím v súlade s článkom 10 zákona o verejnom obstarávaní a článkom 9 NSU, ak tento výber nebol predmetom kontroly VO/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| **Finančné výdavky a poplatky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.108 | Boli vynaložené finančné výdavky a poplatky  nevyhnutné s priamou väzbou na projekt?  (Kapitola 4.11 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.109 | Sú vynaložené poplatky oprávnené v rámci špecifikácie poskytovateľa?  (Kapitola 4.11 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.110 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky na správne a miestne poplatky, ktoré nemajú priamu väzbu na projekt, resp. ich oprávnenosť nebola stanovená poskytovateľom?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.111 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky na právne služby prijímateľa voči poskytovateľovi?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. b) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.112 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky na sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. c) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.113 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky za manká a škody?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. d) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.114 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky úrokov z úverov a pôžičiek?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. e) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.115 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky za úroky z dlžných súm, s výnimkou tých, ktoré sa týkajú grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií na záručné poplatky?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. f) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.116 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky na dary?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. g) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.117 | Nachádzajú sa v nárokovaných oprávnených výdavkoch výdavky na poplatky, resp. iné výdavky prijímateľa (vrátane prípadných kurzových strát), ktoré vznikajú z dôvodu vedenia účtu na príjem NFP v zahraničí?  Ak áno, jedná sa o neoprávnené výdavky.  (Kapitola 4.11 ods. 2 písm. h) MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.118 | Sú súčasťou niektorej z uplatnených foriem ZVV na projekte aj výdavky na finančné výdavky alebo poplatky?  Ak áno, overte, či nedošlo k ich duplicitnému financovaniu. | | |  |  |  |  |
| **Daň z pridanej hodnoty a iné dane** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.119 | Uplatňuje si prijímateľ nárok na DPH prislúchajúci danému výdavku úplne alebo z časti voči daňovému úradu a tento výdavok sa nachádza 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?  Ak áno, jedná sa o duplicitné financovanie.  V poznámke uveďte, u ktorých obstaraných tovaroch a službách bolo vykonané overenie.  (Kapitola 4.12 ods. 1 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.120 | Sú nárokované dane, resp. ich časť, ktoré nie sú oprávneným výdavkom (napr. daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel)?  (Kapitola 4.12 ods. 3 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.121 | Vstupuje do výdavkov aplikovaného ZVV na projekte aj prislúchajúca suma DPH?  Ak áno, informujte miestne príslušný daňový úrad, že prislúchajúca suma DPH u výdavkoch, ktoré vstupujú do ZVV je preplácaná z verejných zdrojov v rámci projektu.  (Prípadnú duplicitu týchto výdavkov (vznik nároku na uplatnenie DPH voči miestne príslušnému daňovému úradu) si môže overiť miestne príslušný daňový úrad v rámci výkonu daňových kontrol.) | | |  |  |  |  |
| **Dotácie, príspevky a transfery** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.122 | Je poskytovateľ dotácie, príspevku alebo transferu oprávnený na poskytovanie dotácie, príspevku alebo transferu?  Napr. v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov?  (Kapitola 4.13 ods. 2 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.123 | Uzavrel poskytovateľ dotácie, príspevku alebo transferu s užívateľom zmluvu alebo iný obdobný právny vzťah?  (Kapitola 4.13 ods. 4 MD RO P SK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.124 | Vstupujú do výdavkov aplikovaného ZVV na projekte aj výdavky poskytovateľa na dotácie, príspevky a transfery, ktorý je v projekte v pozícií prijímateľa?  Ak áno, overte, či tieto výdavky nie sú financované z výdavkov projektu mimo ZVV. | | |  |  |  |  |
| **Overenie hospodárnosti výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 8.125 | Objavili sa nové skutočnosti, ktoré po overení hospodárnosti v rámci konania ŽoNFP, by mohli mať vplyv na posúdenie hospodárnosti výdavkov uplatnených v ŽoP?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.126 | Je suma uplatnených výdavkov v ŽoP primeraná trhovým podmienkam v danom mieste, čase a obvyklému plneniu?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.127 | Sú nárokované výdavky v ŽoP v súlade so zrealizovaným VO (v zmysle protokolu ale záznamu z kontroly VO)? Ak výdavky boli predmetom kontroly VO vykonanej ÚVO.  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.128 | Sú nárokované výdavky v ŽoP v súlade so stanovenými finančnými, percentuálnymi limitmi a benchmarkami?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.129 | Bola pri posúdení hospodárnosti výdavkov v ŽoP využitá možnosť poskytovateľa potvrdením úkonom znalca, odborným posudkom, štátnou expertízou, pozitívnym stanoviskom, resp. hodnotením projektu od príslušného oprávneného subjektu?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| 8.130 | Sú nárokované výdavky v ŽoP hospodárne[[12]](#footnote-13)?  (Príručka k oprávnenosti výdavkov) | | |  |  |  |  |
| **9 - Overenie plnenia povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 9.1 | Bol dosiahnutý cieľ projektu, resp. cieľ projektu bol udržaný aj počas celého obdobia udržateľnosti, ak sa na projekt táto povinnosť udržateľnosti vzťahuje?  (povinnosť v bode 2.4 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.2 | Spĺňa prijímateľ podmienky poskytnutia príspevku, ktoré podľa obsahu Výzvy alebo Právneho dokumentu musia byť splnené aj počas trvania zmluvy o poskytnutí NFP?  (podmienka bodu 2.5 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.3 | Vrátil prijímateľ NFP, alebo jeho časť, pokiaľ neboli splnené podmienky poskytnutia príspevku počas trvania zmluvy o poskytnutí NFP?  (Kontrolná otázka je relevantná len v prípade odpovede „Nie“ v predchádzajúcej kontrolnej otázke.)  Pokiaľ prijímateľ nevrátil NFP alebo jeho časť, je potrebné vykonať úkony na jeho vrátenie v zmysle § 35 ods. 2 zákona č. 121/2022 Z. z. v znení nesk. predpisov (napr. v prípade predloženej ŽoP uplatniť zápočet pohľadávky). Resp. minimálne overiť, či úkony zo strany poskytovateľa na vrátenie NFP alebo jeho časti boli začaté. | | |  |  |  |  |
| 9.4 | Bolo zistené, že zo strany prijímateľa došlo k úkonu, vrátane vstupu do záväzkovo-právneho vzťahu s treťou osobou pri ktorom došlo k narušeniu hospodárskej súťaže podľa článku 107 Zmluvy o fungovaní EÚ?  (povinnosť podľa bodu 2.7 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.5 | Bolo zistené, že prijímateľovi bol vydaný zákaz prijímať dotácie alebo subvencie, trest zákazu prijímať pomoc a podporu poskytovanú z fondov Európskej únie, trest zákazu činnosti spôsobujúci rozpor s podmienkami Výzvy**,** alebo trest zákazu účasti vo verejnom obstarávaní podľa § 17 až 19 zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov?  Ak áno, je potrebné vykonať úkony na vrátenie vyplateného NFP alebo jeho časti v zmysle § 35 ods. 2 zákona č. 121/2022 Z. z. v znení neskorších predpisov.  (bod 2.10 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.6 | Bolo zistené, že prijímateľ si požiadal alebo prijal dotáciu, príspevok, grant alebo inú formu pomoci, resp. na jej spolufinancovanie, na ktorú je súčasne poskytovaný NFP v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP tohto projektu?  (bod 3.6 zmluvy o poskytnutí NFP)  Do poznámky uviesť kde a akým spôsobom bolo overenie vykonané. | | |  |  |  |  |
| 9.7 | Došlo k takej zmene charakteru aktivít alebo k vykonaniu takých úkonov zo strany prijímateľa, v dôsledku ktorých by sa pravidlá štátnej pomoci stali uplatniteľnými na projekt?  (Kontrolná otázka je relevantná len v prípade, ak projekt nie je štátnou pomocou.)  (bod 3.8 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.8 | Bola ŽoP predložená v intervale najmenej jedenkrát za ........[[13]](#footnote-14) kalendárnych mesiacov? /V prípade ŽoP (s príznakom záverečná) bola ŽoP predložená najneskôr do 30 dní13 od ukončenia realizácie aktivít projektu, vrátane zrealizovaných podporných aktivít?  (bod 4.1 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.9 | Preukázal prijímateľ, spôsobom určeným poskytovateľom, splnenie všetkých relevantných skutočností uvedených v bode 4.2 písm. a) b) a c) zmluvy o poskytnutí NFP?  Ak nie, poskytovateľ nemá povinnosť poskytovať prijímateľovi NFP.  (bod 4.2 zmluvy o poskytnutí NFP) | | |  |  |  |  |
| 9.10 | Bolo vykonanou kontrolou VO zistené porušenie postupov podľa zákonov o VO a právnych dokumentov, osobitne Príručky pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania?  (článok 3, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.11 | Pri VO/obstarávaní boli dodržané princípy nediskriminácie hospodárskych subjektov, rovnakého zaobchádzania, transparentnosti, vrátane zákazu konfliktu záujmov, hospodárnosti, efektívnosti, proporcionality, účinnosti a účelnosti na strane prijímateľa ako aj všetkých hospodárskych subjektov zúčastnených na projekte?  (článok 3, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.12 | Bola prijímateľom zaslaná kompletná dokumentácia z VO prostredníctvom Informačného monitorovacieho systému ITMS21+?  (článok 3, ods. 2 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.13 | Bola, prijímateľom, prostredníctvom ITMS21+ predložená dokumentácia vo forme určenej v zákone o VO a v Právnych dokumentoch?  (článok 3, ods. 2 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.14 | Má prijímateľ, v záväzkovom vzťahu s každým dodávateľom zadefinovanú povinnosť strpieť výkon kontroly/auditu, a poskytnúť oprávneným osobám na výkon kontroly/auditu potrebnú súčinnosť?  (článok 3, ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.15 | Prijímateľ zabezpečil, v rámci VO, dodržanie pravidiel hospodárskej súťaže a zdržal sa protiprávneho konania pri výbere dodávateľa?  (článok 3, ods. 11 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.16 | Prijímateľ, v rámci VO, pristupoval k procesu VO s odbornou starostlivosťou za účelom preverenia, či v rámci VO nedošlo k porušeniu pravidiel čestnej hospodárskej súťaže alebo iného protiprávnemu konaniu?  (článok 3, ods. 11 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.17 | Vrátil prijímateľ vyčíslený NFP alebo jeho časť identifikovanej nezrovnalosti akýmkoľvek kontrolným alebo auditným orgánom SR a/alebo EÚ vyplývajúcej z VO, ktoré prijímateľ ukončil podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom?  (článok 3, ods. 14 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.18 | Zabezpečil prijímateľ v uzatvorenej zmluve s dodávateľom duševného vlastníctva, že práva a povinnosti z udelenej licencie prechádzajú na právneho nástupcu/dedičov prijímateľa?  (Článok 6, ods. 1, písm. b) bod v) písm. A. VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.19 | Vyžiadal si prijímateľ písomný súhlas poskytovateľa pred akoukoľvek dispozíciou s majetkom nadobudnutým z NFP, a to aj v prípadoch, na ktoré sa vzťahujú výnimky, až po udelení predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa?  (Článok 6, ods. 3 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.20 | Ak úkon pri dispozícii s majetkom nadobudnutým z NFP podlieha VO, postupoval prijímateľ pri tejto dispozícii v zmysle zákona o VO a pravidiel uvedených v právnych dokumentoch, ešte pred vydaním písomného súhlasu poskytovateľa?  (Článok 6, ods. 3 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.21 | Poistná suma, poisteného majetku, u ktorého to povaha dovoľuje, je v hodnote minimálnej výšky obstarávacej ceny alebo ceny zhodnotenia nadobudnutého majetku z NFP alebo súčtu už vyplateného NFP a tej časti NFP, ktorú prijímateľ žiada vyplatiť na základe predloženej ŽoP?  (Článok 14, ods. 9, písm. a) a b) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.22 | Je poistenie dojednané od nadobudnutia majetku až do uplynutia obdobia udržateľnosti projektu?  (Článok 14, ods. 9, písm. d) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.23 | Je zo strany prijímateľa zabezpečené vinkulovanie poistného plnenia z poistenia majetku nadobudnutého z NFP a zálohu po celú dobu trvania poistnej zmluvy?  (Článok 14, ods. 9, písm. e) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.24 | Prijímateľ predložil monitorovaciu správu projektu s príznakom „výročná“ za obdobie kalendárneho roka od 1. 1. roku n do 31. 12. roku n, najneskôr do 31. januára roku n+1 v súlade s článkom 4 ods. 2 a 3 VZP zmluvy o poskytnutí NFP?  (článok 4, ods. 1 a 2 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.25 | Prijímateľ predložil monitorovaciu správu projektu s príznakom „záverečná“ za obdobie roku v ktorom bola ukončená realizácia aktivít projektu v súlade s článkom 4, bodom 3 a 4 VZP zmluvy o poskytnutí NFP?  (článok 4, ods. 3 a 4VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.26 | Predložil prijímateľ následnú monitorovaciu správu projektu každých 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu do 30 kalendárnych dní od uplynutia monitorovaného obdobia?  (článok 4, ods. 5 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.27 | Prijímateľ informoval poskytovateľa, prostredníctvom ITMS21+, o dni začatia realizácie hlavných aktivít projektu, a to v lehote určenej v zmluve o poskytnutí NFP?  (článok 4 ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.28 | Prijímateľ informoval poskytovateľa, prostredníctvom ITMS21+, o kalendárnom dni ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu, a to v lehote určenej v zmluve o poskytnutí NFP?  (článok 4, ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.29 | Prijímateľ informoval poskytovateľa prostredníctvom ITMS21+ o kalendárnom dni ukončenia podporných aktivít projektu?  (článok 4, ods. 6 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.30 | Prijímateľ poskytol poskytovateľovi údaje o účastníkoch projektu v rozsahu a termínoch určených poskytovateľom?  (článok 4, ods. 6 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.31 | Informoval prijímateľ poskytovateľa o začatí a ukončení akéhokoľvek súdneho, exekučného alebo správneho konania voči prijímateľovi, o vzniku a zániku okolnosti vylučujúcej zodpovednosť, o všetkých zisteniach oprávnených osôb na výkon kontroly alebo auditu, prípadne iných kontrolných orgánov, ako aj o iných skutočnostiach, ktoré majú alebo môžu mať vplyv na realizáciu aktivít projektu a/alebo na povahu a účel projektu?  (článok 4, ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.32 | Prijímateľ informoval poskytovateľa o začatí a ukončení konkurzného konania a konkurzu, reštrukturalizačného konania a reštrukturalizácie, ako aj o vstupe prijímateľa do likvidácie a jej ukončení?  (Pozn. kontrolná otázka sa netýka subjektov na ktoré sa nevzťahuje konkurz, ani reštrukturalizácia podľa osobitného predpisu.)  (článok 4, ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.33 | Informoval prijímateľ poskytovateľa o zavedení ozdravného režimu a zavedení nútenej správy?  (Pozn. kontrolná otázka sa netýka subjektov na ktoré sa nevzťahuje konkurz, ani reštrukturalizácia podľa osobitného predpisu.)  (článok 4, ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.34 | Informoval prijímateľ poskytovateľa o trestnom konaní, ktoré sa proti nemu vedie podľa zák. č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a o uložení trestu v nadväznosti na úpravu uvedenú v článku 2 ods. 2.10 zmluvy o poskytnutí NFP, bez ohľadu na to súvislosť uvedeného trestného konania s Projektom?  (článok 4, ods. 7 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.35 | Informoval prijímateľ poskytovateľa o dodaní tovarov, poskytnutí služieb alebo vykonaní stavebných prác, ktoré boli dodané/poskytnuté alebo vykonané po uhradení Preddavkovej platby Prijímateľom Dodávateľovi, a to zaslaním zúčtovacej faktúry a prípadne ďalšej podpornej dokumentácie?  (článok 4, ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.36 | Informoval prijímateľ poskytovateľa o dodaní tovarov, poskytnutí služieb alebo vykonaní stavebných prác bezodkladne po ich dodaní, poskytnutí alebo vykonaní, nie však neskôr ako v lehote určenej poskytovateľom?  (článok 4, ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.37 | Ak došlo k prevodu alebo prechodu práv a povinností u prijímateľa alebo partnera, bol o tom zo strany prijímateľa informovaný poskytovateľ minimálne 3 mesiace pred plánovaným dňom, kedy nastanú účinky prevodu alebo prechodu práv a povinností? (Pozn. otázka sa netýka prijímateľa, ktorého sa zmena týka, ak ku dňu, kedy nastanú účinky prevodu alebo prechodu práv a povinností má vysporiadané všetky pohľadávky a záväzky voči riadiacemu orgánu.)  (Článok 7, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.38 | Došlo k prevodu alebo prechodu práv a povinností zo zmluvy o poskytnutí NFP na iný subjekt bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa?  (Ak áno, došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP, v dôsledku ktorého je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s čl. 18 VZP.)  (Článok 7, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.39 | Ak došlo k  prevodu alebo prechodu práv a povinností zo zmluvy o poskytnutí NFP na iný subjekt bez predchádzajúceho súhlasu poskytovateľa, vrátil prijímateľ NFP alebo jeho časť v súlade s čl. 18 VZP?  (Článok 7, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.40 | Zabezpečil prijímateľ, že tretia osoba, ktorá má byť novým prijímateľom, vstúpila do zmluvy o poskytnutí NFP namiesto prijímateľa v rovnakom rozsahu práv a povinností?  (Článok 16, ods. 14, písm. c) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.41 | Zabezpečil prijímateľ, že nový partner, ktorý vstúpil do zmluvy o partnerstve namiesto pôvodného partnera, má rovnaký rozsah práva a povinností ako pôvodný partner?  (Článok 16, ods. 15, písm. c) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.42 | Doručil prijímateľ poskytovateľovi oznámenie o odstránení zistených porušení zmluvy o poskytnutí NFP bezodkladne?  (Článok 8, ods. 12 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.43 | Presiahla doba realizácie hlavných aktivít projektu deň 31.12.2029?  (článok 8, ods. 12 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.44 | Preukázal a oznámil prijímateľ poskytovateľovi zánik prekážky, ktorá má povahu OVZ?  (Článok 8, ods. 15 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.45 | Má prijímateľ, ktorý nie je štátnou rozpočtovou organizáciou, otvorený neúročený účet vedený v EUR? Relevantné len do finančného ukončenia projektu.  (Článok 9, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.46 | Dospel poskytovateľ po uzatvorení Zmluvy o poskytnutí NFP, že došlo k naplneniu zákazu podpory podnikom v ťažkostiach podľa čl. 7 ods. 1 písm. d) Nariadenia 2021/1058?  Ak áno, Zmluva o poskytnutí NFP automaticky zaniká naplnením rozväzovacej podmienky podľa bodu 5.3 Zmluvy o poskytnutí NFP. | | |  |  |  |  |
| 9.47 | Uplatňoval si prijímateľ v ŽoP len výdavky, ktoré zodpovedajú podmienkam v článku 15 VZP?  (Článok 10, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.48 | Zriadil prijímateľ záložné právo na zabezpečenie budúcej pohľadávky vyplývajúcej zo zmluvy o poskytnutí NFP, pokiaľ mu táto povinnosť vyplynula z výzvy alebo iného právneho dokumentu alebo mu táto povinnosť vznikla počas účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP?  (Ak nie, došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP, v dôsledku ktorého je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP, ak už bol vyplatený.)  (Článok 14, ods. 1 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.49 | Vrátil prijímateľ poskytnutý NFP alebo jeho časť, ak došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP z dôvodu nezriadenia zabezpečenia budúcej pohľadávky vyplývajúcej zo zmluvy o poskytnutí NFP alebo zriadenia zálohu v prospech tretej osoby bez predchádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa?  (Článok 14, ods. 1 a ods. 5, písm. b) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.50 | Pokiaľ sú zálohom hnuteľné veci, oznámil prijímateľ poskytovateľovi každú zmenu miesta, kde sa nachádzajú a to do troch kalendárnych dní po vykonaní zmeny miesta uvedeného v záložnej zmluve?  (Článok 14, ods. 4 písm. f) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.51 | Bolo overené, že prijímateľ nezaťažil predmet zálohu ďalším záložným právom v prospech tretej osoby bez prechádzajúceho písomného súhlasu poskytovateľa?  (Článok 14, ods. 5, písm. b) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.52 | Došlo zo strany prijímateľa k porušeniu zmluvy o úvere, v prípade, ak je zriadené záložné právo, alebo ak aspoň časť celkových oprávnených výdavkov a/alebo aspoň časť neoprávnených výdavkov je financovaná prostredníctvom úveru.  Ak áno, došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP v dôsledku ktorého je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP.  (Článok 14, ods. 6, písm. a) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.53 | Došlo zo strany prijímateľa k odstúpeniu zmluvy o úvere, v prípade, ak je zriadené záložné právo, alebo ak aspoň časť celkových oprávnených výdavkov a/alebo aspoň časť neoprávnených výdavkov je financovaná prostredníctvom úveru.  Ak áno, došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP v dôsledku ktorého je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP.  (Článok 14, ods. 6, písm. b) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.54 | Došlo zo strany prijímateľa k vyhláseniu predčasnej splatnosti pohľadávky financujúceho subjektu zo zmluvy o úvere, ktoré  a) má alebo môže mať za následok speňaženie spoločného zálohu poskytovateľa a financujúceho subjektu v rámci záložného práva alebo  b) spôsobí neschopnosť prijímateľa preukázať zdroje financovania aspoň časti oprávnených výdavkov podľa schválenej intenzity pomoci a/alebo sumy všetkých neoprávnených výdavkov v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP na základe výzvy poskytovateľa?  Ak áno, došlo k podstatnému porušeniu zmluvy o poskytnutí NFP v dôsledku ktorého je prijímateľ povinný vrátiť NFP alebo jeho časť podľa čl. 18 VZP.  (Článok 14, ods. 6 písm. c) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.55 | Ak sa vyžaduje poistenie majetku, je nadobudnutý majetok z NFP, majetok, ktorý je zálohom zabezpečujúcim záväzky prijímateľa, odlišný od majetku nadobudnutého z NFP, majetok vo vlastníctve tretej osoby, ktorý je zálohom zabezpečujúcim pohľadávku poskytovateľa riadne poistený?  (Ak prijímateľ požadované poistenie neuzatvoril, jedná sa o podstatné porušenie zmluvy o poskytnutí NFP a je povinný vrátiť NFP, resp. jeho časť.)  (Článok 14, ods. 8 a ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.56 | Ak v priebehu realizácie projektu alebo obdobia udržateľnosti došlo k zániku poistnej zmluvy, prijímateľ uzatvoril novú poistnú zmluvu?  (Článok 14, ods. 9, písm. f) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.57 | Oznámil prijímateľ vznik poistnej udalosti?  (Článok 14, ods. 9, písm. g) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.58 | Prijímateľ, ktorý je záložcom, oznámil poisťovateľovi vznik záložného práva poskytovateľa, najneskôr do dňa výplaty poistného plnenia z poistnej zmluvy??  (Článok 14, ods. 9, písm. h) VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.59 | Oznámil prijímateľ všetky skutočnosti, ktoré predstavujú zmenu zmluvy o poskytnutí NFP alebo dosiahnutie/udržanie cieľa projektu podľa článku 2 ods. 2.2 zmluvy o poskytnutí NFP, alebo sa akýmkoľvek spôsobom týkajú alebo môžu týkať neplnenia povinností prijímateľa zo zmluvy o poskytnutí NFP vo vzťahu k cieľu projektu?  (článok 16, ods. 3 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.60 | Predložil prijímateľ svoju žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP pred vykonaním samotnej ex ante významnejšej zmeny alebo pred tým, ako ex ante významnejšia zmena nastala?  Významnejšiu ex ante zmenu zmluvy o poskytnutí NFP definuje článok 16 ods. 12 VZP.  (článok 16, ods. 10 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.61 | Je žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP týkajúca sa významnejšej zmeny riadne odôvodnená a obsahuje informácie, ktoré stanovuje zmluva o poskytnutí NFP a právny dokument?  (Ak nie, poskytovateľ nie je povinný zmene vyhovieť. Rovnako nie je oprávnený bezdôvodne zmenu odoprieť, ak žiadosť spĺňa uvedené podmienky.)  (článok 16, ods. 11 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.62 | Poskytol prijímateľ požadovanú dokumentáciu alebo doplňujúce informácie a vysvetlenia poskytovateľovi pri preverovaní zmeny vlastníckej štruktúry prijímateľa? | | |  |  |  |  |
| 9.63 | Vrátil prijímateľ čistý príjem z projektu, ak bol počas realizácie projektu alebo v období troch rokov od finančného ukončenia projektu (alebo do 30. 9. 2030, podľa toho čo nastane skôr) vytvorený príjem?  (článok 18 ods. 1 VZP)  Ak nie, poskytovateľ postupuje v zmysle Príručky k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027. | | |  |  |  |  |
| **Overenie plnenia povinností prijímateľa v období udržateľnosti projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 9.64 | Predkladá prijímateľ každých 12 mesiacov odo dňa finančného ukončenia projektu následné monitorovacie správy?  (Článok 4 ods. 5 VZP) | | |  |  |  |  |
| 9.65 | Dosiahol prijímateľ cieľ projektu, ktorým je dosiahnutie cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov výsledku bližšie špecifikovaných v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP až do konca obdobia udržateľnosti 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. | | |  |  |  |  |
| 9.66 | Splnil prijímateľ všetky podmienky, ktoré sa zaviazal splniť aj počas obdobia udržateľnosti projektu? | | |  |  |  |  |
| **10 - Iné** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka8** |
| 10.1 | Boli, v rámci komunikácie s prijímateľom, resp. s partnerom, vznesené návrhy na zlepšenie procesu implementácie projektov alebo k vylepšeniu procesu systému riadenia a kontroly projektov financovaných z fondov EÚ?  Ak áno, spíšte tieto návrhy a zašlite ich na emailovú adresu: [metodika.psk@mirri.gov.sk](mailto:metodika.psk@mirri.gov.sk) . V poznámke uveďte dátum a adresu z ktorej ste email zaslali. | | |  |  |  |  |
| 10.2 | Boli dodatočne overené skutočnosti, ktoré z technických dôvodov nemohli byť overené v predošlých procesoch, 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. | | |  |  |  |  |
| 10.3 | Bolo na výdavkoch, ktoré sú predmetom overovania, vykonané overenie ich duplicity v dostupných systémoch alebo databázach? (Napr. ITMS21+, ARACHNE, CRZ a pod.)  Ak áno, do poznámky uveďte v ktorých systémoch alebo databázach ste overenie vykonali a ku kontrolnému zoznamu priložte výstupy alebo snímky obrazovky z vykonaného overenia. | | |  |  |  |  |
| **Overenie plnenia podmienok vyplývajúcich zo zásady DNSH** | | | | | | | |
| 10.4 | 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. | | |  |  |  |  |
| 10.5 | Boli vykonané úkony k vyčísleniu vzniknutých neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovné AFK ŽoP alebo FKnM)? Ak nie je potrebné ich vykonať. | | |  |  |  |  |
| 10.6 | Došlo od poslednej vykonanej kontroly plnenia zmluvných podmienok k takej zmene projektu, ktorá mohla vyvolať potrebu opätovného overenia podmienok DNSH? | | |  |  |  |  |
| 10.7 | 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. | | |  |  |  |  |
| 10.8 | 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** | | | | | | | |
| 10.9 | 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. | | |  |  |  |  |
| 10.10 | Došlo počas implementácie projektu k overeniu splnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich z Charty EÚ a Dohovoru OSN? | | |  |  |  |  |
| 10.11 | 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). | | |  |  |  |  |
| 10.12 | Pred vykonaním FKnM bol o plánovanom vykonaní FKnM informovaný gestor horizontálnych princípov? | | |  |  |  |  |
| 10.13 | Bola na projekte vykonaná FKnM za účasti gestora horizontálnych princípov? | | |  |  |  |  |
| 10.14 | Došlo na projekte, od poslednej vykonanej kontroly plnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich, z Charty EÚ a Dohovoru OSN, k ich zmene? | | |  |  |  |  |
| 10.15 | 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). | | |  |  |  |  |
| **Overenie plnenia podmienok vyplývajúcich zo zákazu poskytovania finančných prostriedkov osobám na ktoré sa vzťahujú medzinárodné sankcie** | | | | | | | |
| 10.16 | 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) | | |  |  |  |  |
| 10.17 | 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 (pozn. do času vydania tohto KZ, zatiaľ vláda SR takéto nariadenie nevydala). Pri overovaní je potrebné zohľadniť prípadné rozhodnutia o udelení výnimky zo sankčného režimu vydaného príslušným orgánom štátnej správy. | | |  |  |  |  |
| 10.18 | 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)? | | |  |  |  |  |
| 10.19 | 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** | | | | | | | |
| 10.20 | 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. | | |  |  |  |  |
| 10.21 | Boli k ukončeniu aktivít projektu vyplnené výstupy účastníkov (karty účastníkov)? Relevantné len v projektoch, kde je táto povinnosť vopred definovaná. | | |  |  |  |  |
| **Overenie konfliktu záujmov** | | | | | | | |
| 10.22 | Bol pri overovaní oprávnenosti výdavkov zistený konflikt záujmov?  Ak áno, jedná sa o neoprávnený výdavok. | | |  |  |  |  |
| **Overenie splnenia prijatých opatrení** | | | | | | | |
| 10.23 | 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+) | | |  |  |  |  |
| 10.24 | Prijímateľ vypracoval písomný zoznam prijatých opatrení v lehote uvedenej v (čiastkovej) správe z kontroly? | | |  |  |  |  |
| 10.25 | Splnil prijímateľ opatrenia, ktoré prijal v zmysle povinnosti vyplývajúcej mu z vykonanej/ vykonaných kontrol? | | |  |  |  |  |
| 10.26 | Splnil prijímateľ prijaté opatrenia v lehote určenej RO? | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.[[14]](#footnote-15)  Ako zamestnanec vykonávajúci kontrolu som bol oboznámený s definíciou konfliktu záujmov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov[[15]](#footnote-16) a ostatných záväzných dokumentov[[16]](#footnote-17), nie som v konflikte záujmov a som si vedomý povinnosti nahlásiť konflikt záujmov svojmu nadriadenému zamestnancovi, čo potvrdzujem svojím podpisom nižšie. | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[17]](#footnote-18)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
| **VYJADRENIE**  Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.14  Ako zamestnanec vykonávajúci kontrolu som bol oboznámený s definíciou konfliktu záujmov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov15 a ostatných záväzných dokumentov16, nie som v konflikte záujmov a som si vedomý povinnosti nahlásiť konflikt záujmov svojmu nadriadenému zamestnancovi, čo potvrdzujem svojím podpisom nižšie. | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[18]](#footnote-19)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

1. KZ obsahuje odporúčané kontrolné otázky pre finančnú kontrolu na mieste, pre overenie oprávnenosti vybraných skupín výdavkov na základe Príručky k oprávnenosti výdavkov ako aj k overeniu plnenia si povinností prijímateľa vyplývajúcich mu zo vzoru Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, resp. pri výkone FKnM partnera. Jednotlivé kontrolné otázky z tohto KZ možno prenášať do KZ prílohy č. 1B až 1D a to pridaním kontrolnej otázky, resp. viacerých kontrolných otázok za poslednou kontrolnou otázkou, a to v chronologickom slede. [↑](#footnote-ref-2)
2. Vyberte relevantné. [↑](#footnote-ref-3)
3. Ponechajte tie predmety kontroly, ktoré sú pre danú kontrolu relevantné. [↑](#footnote-ref-4)
4. Povinnosť overiť uvedený predmet kontroly minimálne raz počas realizácie projektu. [↑](#footnote-ref-5)
5. Pri projektoch, ktorých súčasťou sú stavebné práce je povinnosť overiť splnenie požiadaviek týkajúcich sa bezbariérovej prístupnosti minimálne raz počas realizácie projektu t. j. kontrola súladu so stavebnou legislatívou, najmä so stavebným zákonom, vyhláškou MŽP č. 532/2002 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie (resp. platnou aktualizáciou uvedenej vyhlášky v prípade ak bola vydaná), prípadne ďalších platných predpisov v závislosti od druhu stavby (ak relevantné) [↑](#footnote-ref-6)
6. V prípade dopĺňania kontrolných otázok do prílohy č. 1A (len ak sa vykonáva spoločná AFK ŽoP a FKnM) alebo do jednej z príloh 1B až 1D, tieto prílohy už obsahujú výber relevantných foriem kontrol vrátane finančnej kontroly na mieste, preto do nich postačuje doplniť len relevantné kontrolné otázky. [↑](#footnote-ref-7)
7. Uvedený kontrolný zoznam obsahuje odporúčané kontrolné otázky. 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-8)
8. 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-9)
9. <https://ec.europa.eu/eurostat/web/nuts/background> [↑](#footnote-ref-10)
10. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov [↑](#footnote-ref-11)
11. Overuje sa len formou finančnej kontroly na mieste [↑](#footnote-ref-12)
12. § 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-13)
13. Počet mesiacov/dní, v kontrolnej otázke, poskytovateľ uvedie v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP. [↑](#footnote-ref-14)
14. 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-15)
15. 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-16)
16. 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-17)
17. 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-18)
18. 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-19)