



Spolufinancovaný
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Metodický dokument Riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 14

PRÍRUČKA K FINANČNEJ KONTROLE PROJEKTU S RIZIKOVO ORIENTOVANÝM PRÍSTUPOM (PRÍRUČKA KU KONTROLE)

Schválil:

Ladislav Šimko

generálny riaditeľ

sekcia riadenia Programu Slovensko a koordinácie
fondov EÚ

Verzia: 3.0

Dátum vydania: 27.01.2026

Dátum účinnosti: 06.02.2026

Obsah

Skratky a základné pojmy	3
Zoznam vykonaných zmien	6
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	16
2 Finančná kontrola projektu	16
2.1 Proces výkonu kontroly projektu	17
2.2 Cieľ a predmet kontroly projektu	17
2.3 Forma kontroly	18
2.4 Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu	19
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP	20
2.5 Finančná kontrola na mieste	24
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania/obstarávania	26
2.6.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania ..	27
2.6.2 Kontrola verejných obstarávaní pri fázovaných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027....	31
2.7 Spoločné ustanovenia	32
2.7.1 Predchádzanie riziku dvojitého financovania v etape implementácie	33
2.7.2 Špecifiká overovania duplicity pri najčastejších typoch výdavkov na strane prijímateľa	35
2.7.3 Predchádzanie riziku financovania výdavkov, ktoré v celosti nespĺňajú podmienky na ich financovanie.....	36
3 Prílohy	37

Skratky a základné pojmy

AFK	Administratívna finančná kontrola
AMAR	Administrátor modelu analýzy rizík
AR	Analýza rizík
COV	Celkové oprávnené výdavky
ČV	Čestné vyhlásenie
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DRF	Doplnkový rizikový faktor
DRFVO	Doplnkový rizikový faktor verejného obstarávania
EDA	Európsky dvor audítorov
EK	Európska komisia
EÚ	Európska Únia
EÚS	Európska územná spolupráca
FK	Finančná kontrola
FKnM	Finančná kontrola na mieste
FNLC	Financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi, ak sú takéto granty kryté úhradou príspevku Únie podľa článku 95
Fondy EÚ	fondy EÚ, z ktorých je poskytovaný na území Slovenskej republiky príspevok, sú Európsky fond regionálneho rozvoja (ERDF), Európsky sociálny fond plus (ESF+), Kohézny fond (KF), Fond na spravodlivú transformáciu (FST), Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond (ENRAF), Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF), Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF) a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (BMVI).
HH	Hraničná hodnota
HP	Horizontálne princípy
IČO	Identifikačné číslo organizácie
IMAR	Individuálny model analýzy rizík
IMARVO	Individuálny model analýzy rizík verejného obstarávania

IPA II	The Instrument for Pre-accession Assistance (IPA) - nástroj predvstupovej pomoci v programovom období 2014-2020
ITMS2014+	IT monitorovací systém pre programové obdobie 2014-2020
ITMS21+	IT monitorovací systém pre programové obdobie 2021-2027
KZ	Kontrolný zoznam
Metodická príručka k VO / obstarávaniu	Príručka pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MPK	Medzirezortné pripomienkové konanie
Nariadenie o rozpočtových pravidlách	NARIADENIE EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012"
Nariadenie o spoločných ustanoveniach /NSU	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku
NUTS	(La Nomenclature des Unités Territoriales Statistiques) -Územná štatistická jednotka, vytvorená Štatistickým úradom Európskej únie
NFP	Nenávratný finančný príspevok
NV	Neoprávnený výdavok
NZR	Nezrovnalosť
OA	Orgán auditu
OČTK	Orgány činné v trestnom konaní
ORFVO	Osobitné rizikové faktory verejného obstarávania
OVZ	Okolnosť vylučujúca zodpovednosť
PM	Projektový manažér
PO	Platobný orgán

Program / P SK	Program Slovensko
R0, R1 alebo R2	Rizikovosť výzvy uvedená v stanovisku Sekretariátu RV na základe výsledkov posudzovania návrhu výzvy gestorom synergie
RF	Rizikový faktor
RF [n]	Základný rizikový faktor pre AFK ŽoP, kde „n“ je poradové číslo konkrétneho základného rizikového faktora
RI	Rizikový index
RIF	Rámec implementácie fondov
RIUS	Regionálna integrovaná územná stratégia
RO	Riadiaci orgán
SO	Sprostredkovateľský orgán
SR	Slovenská republika
SŽP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠR	Štátny rozpočet
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VO / Verejné obstarávanie	Verejné obstarávanie v zmysle zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov V súvislosti s vykonávaním analýzy rizík verejného obstarávania pojem subsumuje verejné obstarávanie, obstarávanie a postupy, na ktoré sa nevzťahuje pôsobnosť zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
VRF	Vylučujúci rizikový faktor
Výzva	Výzva na predkladanie projektových zámerov a výzva na predkladanie ŽoNFP
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky
Zmluva o poskytnutí NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (v prípade, ak pri schválení projekte je osoba poskytovateľa a prijímateľa totožná, práva a povinnosti sú upravené v rozhodnutí o schválení ŽoNFP a zmluva o poskytnutí NFP sa neuzatvára. Ustanovenia tejto príručky týkajúce sa zmluvy o poskytnutí NFP sa rovnako vzťahujú aj na rozhodnutie o schválení ŽoNFP v prípade totožnosti poskytovateľa a prijímateľa, ak v konkrétnom ustanovení nie je uvedené inak)
Zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon o vykonávaní medzinárodných sankcií	Zákon č. 289/2016 Z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov
Zákonník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
ZRFVO	Základné rizikové faktory verejného obstarávania
ZVO/ zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ZVV	Zjednodušené vykazovanie výdavkov
ŽoNFP	Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	Žiadosť o platbu

Zoznam vykonaných zmien

Tabuľka 1: Zoznam zmien vykonaných v usmernení

Časť dokumentu	Obsah upravovanej časti	Platnosť	Verzia	Podnet ¹
Skratky a základné pojmy	Doplnené skratky AMAR, COV, HP, NV, NZR, OČTK, OVZ, RO, R1 alebo R2, RF[n], RIUS a SŽP	15. 7. 2024	2.0	MPK
Zoznam vykonaných zmien	Doplnenie zoznamu vykonaných zmien	15. 7. 2024	2.0	Manuál procedúr riadiaceho orgánu pre Program Slovensko, verzia 2.0, príloha č. 6
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	Úprava textu z dôvodu odčlenenia dokumentu pôvodne vydaného ako spoločný dokument RO P SK a CKO	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077 a audit EK
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	Rozšírenie dokumentu aj na poskytovanie príspevku na podporu finančných nástrojov	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	Úprava zadefinovania číslovania verzií dokumentu z dôvodu odlíšenia aktualizácie dokumentu na základe validácie modelov analýz rizík a ostatnej aktualizácie dokumentu	15. 7. 2024	2.0	-

¹ Uvedie sa napr. číslo kontroly / auditu, na ktorého základe bola daná zmena vykonaná.

2 Finančná kontrola projektu	Rozšírenie dokumentu aj na poskytovanie príspevku na podporu finančných nástrojov	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077
2.3 Forma kontroly	Rozšírenie foriem kontroly o kontrolu VO, podľa zákona o verejnom obstarávaní	15. 7. 2024	2.0	MPK
2.4 Administratívna finančná kontrola	Upresnenie textu vzhľadom na úpravu postupov Usmernením č. 1-2023-U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027	15. 7. 2024	2.0	-
2.4 Administratívna finančná kontrola	Úprava textu s ohľadom na vykonanú úpravu príloh dokumentu	15. 7. 2024	2.0	-
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP	Zmeny textu vyplývajúce zo zmien v prílohách dokumentu, najmä IMAR AFK ŽoP, ktorý bude čerpať ako zdrojové údaje rizikových faktorov z ITMS21+	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077 a audit EK
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP	Úprava textu z dôvodu zosúladenia procesu AFK ŽoP a kontroly VO	15. 7. 2024	2.0	MPK
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP	Spresnenie textu dokumentu v nadväznosti na možnosti preukazovania a overovania výdavkov zjednodušenou formou v zmysle prílohy č. 1 vzoru Príručky pre prijímateľa.	15. 7. 2024	2.0	MPK
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP	Úprava textu z dôvodu zapracovania aplikácie rizikovo orientovaného prístupu na všetky typy ŽoP	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077
2.4.1.1 Výkon administratív	Doplnenie typov žiadostí o platbu o žiadosť o platbu – prevod tranže a žiadosť o platbu – zúčtovanie tranže, žiadosť o platbu - refundácia	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077 a audit EK, Príručka

vnej finančnej kontroly ŽoP	a doplnenie odkazu na používanie kontrolných zoznamov poskytovateľov finančných nástrojov			k implementácie finančných nástrojov, verzia 2
2.5 Finančná kontrola na mieste	Úprava textu z dôvodu zapracovania postupov pre poskytovateľov finančných nástrojov	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077 a audit EK
2.5 Finančná kontrola na mieste	Úprava textu z dôvodu spresnenia a potreby úpravy kontroly malých projektov v súlade s článkom 74 NSU	15. 7. 2024	2.0	MPK
2.5 Finančná kontrola na mieste	Doplnenie informácie o dohode a prizvaní gestora HP k FK nM	15. 7. 2024	2.0	MPK
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania /obstarávaní a	Úprava textu z dôvodu zapracovania osobitných postupov pre poskytovateľov finančných nástrojov	15. 7. 2024	2.0	Vládny audit č. 23-077 a audit EK
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania /obstarávaní a	Spresnenie textu ohľadom zasielania žiadostí o výkon kontroly na ÚVO, k aktuálnym technickým možnostiam ITMS21+ cez modul Komunikácia	15. 7. 2024	2.0	
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania /obstarávaní a	Doplnenie textu pre prípady opätovnej kontroly verejného obstarávania/dodatku, napr. na základe výsledkov auditu a fázovaných projektov, doplnenie doplnkového kontrolného mechanizmu a validácie modelu AR	15. 7. 2024	2.0	
2.6.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania	Doplnenie doplnkového kontrolného mechanizmu a validácie modelu AR	15. 7. 2024	2.0	
2.6.2 Kontrola verejných obstarávaní pri fázovaných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z	Doplnenie postupov pre jednotlivé prípady, ktoré môžu vzniknúť pri fázovaných projektoch v rámci kontroly VO	15. 7. 2024	2.0	

programové ho obdobia 2021 – 2027				
2.7 Spoločné ustanovenia	Doplnenie inštrukcie ohľadom používania vzorov dokumentov, ku ktorým RO PSK nevydáva osobitné vzory a určenie minimálnych náležitostí, ktoré majú obsahovať tieto dokumenty.	15. 7. 2024	2.0	
3 Prílohy	Zrušenie príloh: <ul style="list-style-type: none"> - Príloha č. 3b Chronológia IMAR - 1. časť, - Príloha č. 3b Chronológia IMAR – 2. časť, - Príloha č. 6 Kontrolný zoznam k overeniu správnosti údajov v IMAR Doplnenie príloh: <ul style="list-style-type: none"> - Príloha č. 4a Výber vzorky pre opätovnú AFK ŽoP – postup - Príloha č. 4b Výber vzorky pre opätovnú AFK ŽoP – model - Príloha č. 8A Náhodný výber pre nízko rizikové zákazky - Príloha č. 10 Kontrolný zoznam k validácií podielu kontrolovaných VO pri stredne rizikových VO/modelu analýzy rizík VO - Príloha č. 11 Číselník identifikovaných zistení 	15. 7. 2024	2.0	
Príloha 1A	Vypustenie zobrazenia vypustenej kontrolnej otázky z KZ - odstraňovanie zjavných nedostatkov a chýb	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 1B, Príloha 1C	Zaktualizovanie krížových odkazov na príslušnú poznámku pod čiarou - odstraňovanie zjavných nedostatkov a chýb	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 1B	Zjednotenie formátovania veľkosti písma v poznámkach pod čiarou - odstraňovanie zjavných nedostatkov a chýb	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 1E	Zpracovanie výnimky z ustanovenia § 38 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z. u prijímateľov alebo partnerov so sídlom alebo miestom podnikania mimo územia SR, ak nie sú účtovnou jednotkou do kontrolnej otázky č. 2.3. – technická zmena	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7	Rozdelenie IMARVO na 2 verzie (príloha č. 7A a 7B) podľa časovej relevancie ZVO (pred a po novele ZVO k 1.8.2024) – technická zmena	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Doplnenie 3. úrovne – osobitné vyhodnocovanie VO v rámci fázovaných projektov (podľa ZRFVO [A]) = doplnenie nových hárkov Register RF_VO_fáz_prj, Analýza_rizík_VO_fáz_prj a Databáza_VO_fáz_prj – precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	

Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	formálne úpravy v hárku Legenda vrátane úprav v nadväznosti na doplnenie hárkov za AR pre VO vo fáz. projektoch (s príponou „fáz_prj“) – technická zmena, precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7	Zrušenie – technická zmena	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Technické zmeny, precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárku Register RF_VO: - formálne úpravy a spresnenia v kategóriách ZRFVO[1] a DRFVO[3] - formálne úpravy a spresnenia v zdroji údajov ZRFVO[2] a ZRFVO[3] - formálna úprava v charakteristike ZRFVO[5] - doplnenie ZRFVO[6] Konštatovanie o nesúlade pri predbežnej kontrole verejného obstarávania	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Technické zmeny, precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárku Register RF_D: - doplnenie nového ZRFD[1] Metóda verejného obstarávania na základe finančného limitu a prečíslovanie nasledujúcich ZRFD, - formálne úpravy a spresnenia v zdroji údajov ZRFD[3] a ZRFD[5] - formálna úprava v charakteristike ZRFD[4] a ZRFD[5]	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Technické zmeny v hárku: - Analýza_rizík_VO a Databáza_VO v nadväznosti na doplnenie ZRFVO[6] a zmenu kategórií DRFVO [1] - Analýza_rizík_D a Databáza_D v nadväznosti na doplnenie ZRFD [1]	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie - Formálne úpravy kategórií DRFVO [3] a ZRFD [5]	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 7 (Príloha 7A a 7B)	Úprava kategórií DRFVO [1] v nadväznosti na rozdelenie IMARVO na 2 časové verzie ako aj priebežnú aktualizáciu číselníka postupov VO v IMTS21+ - technické zmeny, precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 8	Doplnenie informácie o 2 čas. verziách IMARVO- technické zmeny, precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.
Príloha 8	Doplnenie informácie o 3. úrovni, t. j. osobitné vyhodnocovanie VO v rámci fázovaných projektov - precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 8	Formálne zmeny v nadväznosti na doplnenie ZRFVO[6] a ZRFD[1] - technické zmeny	13. 8. 2024	2.1	z. č. 179/2024 Z. z.

Príloha 8	Formálna úprava frekvencie na výkon náhodného výberu vzorky nízko rizikových VO (ostávajú 3 dni ako odporúčané s doplnením možnosti úpravy frekvencie podľa možností poskytovateľa) - precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárku Legenda - doplnenie ustanovenia týkajúceho sa vyhodnocovania RF FKnM [2] a RF FKnM [5] na úrovni partnera, nie za celý projekt	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárku Register RF, DRF, VRF – formálne zmeny	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	<p>Precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárku Register RF FKnM</p> <ul style="list-style-type: none"> - doplnenie RF FKnM [1] <i>Relevancia ŽoP pre FKnM</i> za účelom neurčovania nevýdavkových ŽoP (zúčtovanie predfinancovania, poskytnutie zálohovej platby a ŽoP FN – prevod tranže) do FKnM - doplnenie v RF FKnM [7] <i>Iné skutočnosti o možnosť „závažné zistenia v rámci predchádzajúcej FKnM“</i> umožňujúcej určiť ŽoP do FKnM, ak boli na predchádzajúcej FKnM zistené relevantné zistenia - upresnenie sprievodných textov k vyplňaniu jednotlivých FKnM - doplnenie legendy o popis vyhodnocovania ŽoP v rámci finančných nástrojov - ďalšie súvisiace technické a formálne úpravy 	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Technické úpravy v hárku Zdrojové údaje – technické opravy IMAR za účelom kompatibility s exportom AR z ITMS21+	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Hárok RF_FKnM – doplnenie RF FKnM [1] - precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie k prijatej pripomienke aplikovania rizikovo orientovaného prístupu na všetky typy žiadostí o platbu v predchádzajúcej verzii príručky, pričom nedošlo k vyňatiu tých typov žiadostí o platbu, kde vykonanie FKnM nie je efektívne, napr. žiadosť o platbu – poskytnutie zálohovej platby a pod.	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Hárok Analýza_rizík – formálne a technické úpravy na zmeny uvedené vyššie - precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3A	Precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie v hárkoch Prehľad_AR a Číselníky - ostatné technické a formálne úpravy	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 3C	Doplnenie inštrukcií k potrebe úprav rizikových faktorov z dôvodu aktuálneho stavu ITMS21+ -	13. 8. 2024	2.1	

	precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie			
Celý dokument	Zjednotenie uvádzania častí príloh na veľké písmená (napr. 3a na 3A) - precizovanie textu za účelom odstránenia pochybností a nejednoznačnej formulácie	13. 8. 2024	2.1	
Príloha 4, 4A	Umožnenie RO, v prípade potreby, určiť obdobie validácie a termíny spojené s validáciou modelu AR a spojenie validácie HH s validáciou modelu analýzy rizík AFK ŽoP	19. 2. 2024	2.2	
Skratky a základné pojmy	Doplnenie skratiek napr. pre zákon č. 289/2016 Z. z. o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov		3.0	MPK
Zoznam vykonaných zmien	Od verzie 3.0, uvádzanie zmien len vo všeobecnosti, z dôvodu, že poskytovateľom, ktorým je táto príručka určená dostávajú dokument vrátane príloh aj vo formáte so sledovaním zmien		3.0	MPK
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	Vypustenie textu ohľadom RIF, reflektujúc na novelu zákona č. 121/2022 Z. z. ohľadom zmeny kompetencií CKO		3.0	
2.2 Cieľ a predmet kontroly projektu	Doplnenie hlásenia podozrenia z trestného činu poškodzovania záujmov EÚ Európskej prokuratúry		3.0	MPK
2.4 Administratívna finančná kontrola	Zmena v pohľade na rizikovosť ŽoP typu zálohová platba a zúčtovanie predfinancovania z rizikových na nerizikové ŽoP		3.0	VLA
2.4.1	Doplnenie nového vylučovacieho rizikového faktora VRF [A] pre typy ŽoP – poskytnutie zálohovej platby, ŽoP – zúčtovanie predfinancovania, ŽoP v rámci ESF+ len projekty Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny, pri ktorých sa vždy vykonáva len formálna kontrola		3.0	Požiadavka z praxe
2.4.1.1	Upresnenie textu ohľadom správnosti a jednotnosti postupu ak sa v predloženej ŽoP nachádzajú výdavky, ktoré podliehajú kontrole verejného obstarávania		3.0	Požiadavka z praxe
2.5 Finančná kontrola na mieste	Doplnenie cieľa kontroly naplnenia podmienok poskytnutia NFP a ďalších skutočností vzhľadom na umožnenie, z dôvodu efektívnosti výkonu finančnej kontroly, vykonať ju v čase ktorý poskytovateľ považuje s ohľadom na charakter implementovaných projektov a jeho personálne kapacity v čase výkonu FKnM		3.0	MPK
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania	Úprava postupov k posúdeniu vecného súladu predmetu verejného obstarávania/obstarávania so zmluvou o poskytnutí NFP ako riadne vykonaného právneho úkonu a finančnej kontroly VO/O		3.0	Požiadavka z praxe

/obstarávaní a				
Kapitola 2.7	Doplnenie postupov k predchádzaniu rizika dvojitého financovania, overovania duplicity pri najčastejších typoch výdavkov, predchádzanie riziku financovania výdavkov, ktoré v celosti nespĺňajú podmienky na ich financovanie, podmienka vyplývajúca z Charty EÚ a Dohovoru OSN, podmienka zákazu poskytovania finančných prostriedkov osobám na ktoré sa vzťahujú medzinárodné sankcie, ostatné podmienky, ktoré stanovila výzva. Zadefinovanie povinnosti poskytovateľa overiť naplnenie podmienok poskytnutia NFP a ďalších skutočností najneskôr pri ŽoP s príznakom záverečná		3.0	MPK
Príloha 1A	Rozšírenie identifikačných údajov o údaj relevantný pre partnera; úprava kontrolnej otázky v prípade, že v ŽoP sa vyskytujú výdavky podliehajúce kontrole VO; doplnenie kontrolných otázok k overeniu naplnenia podmienok poskytnutia NFP a ďalších skutočností v prípade ŽoP s príznakom záverečná, úprava dokumentu vyplývajúca zo zapracovania zmien iných dokumentov RO P SK, CKO a PO a vykonanie formálnych úprav		3.0	MPK, zapracovanie zmien z iných dokumentov RO P SK, dokumentov PO, prax, VLA 24-061
Príloha 1B	Rozšírenie identifikačných údajov o údaj relevantný pre partnera; doprecizovanie niektorých kontrolných otázok v súvislosti s kontrolou VO, finančných opráv; rozšírenie kontrolných otázok k overovaniu duplicity výdavkov, hospodárnosti výdavkov v súlade s prílohou č. 2 Príručky k oprávnenosti výdavkov; doplnenie kontrolných otázok k overeniu naplnenia podmienok poskytnutia NFP a ďalších skutočností v prípade ŽoP s príznakom záverečná; doplnenie kontrolných otázok ak nemožno z technických príčin overiť niektoré skutočnosti v procesoch v ktorých sa tieto skutočnosti zvyčajne overujú; úprava dokumentu vyplývajúca zo zapracovania zmien iných dokumentov RO P SK, CKO a PO a vykonanie formálnych úprav		3.0	MPK, zapracovanie zmien z iných dokumentov RO P SK, dokumentov PO, prax, VLA 24-061
Príloha 1C a Príloha 1D	Rozšírenie identifikačných údajov o údaj relevantný pre partnera; úprava dokumentu vyplývajúca zo zapracovania zmien iných dokumentov RO P SK, CKO a PO a vykonanie formálnych úprav		3.0	MPK, zapracovanie zmien z iných dokumentov PO a VLA 24-061
Príloha 1E	Doplnenie možnosti použitia KZ aj pre FK nM u partnera; úprava názvu predmetu kontroly z Publicity projektu na Informovanie a viditeľnosť; úprava kontrolných otázok napr. k uloženiu nápravných opatrení; úprava odkazov na zmenu dokumentu RO P SK; doplnenie kontrolných otázok k overovaniu duplicity výdavkov, hospodárnosti výdavkov,		3.0	MPK

	doplnenie kontrolných otázok, resp. ich úprava z dôvodu zmien iných dokumentov napr. MD RO PSK č. 22 Príručky k oprávnenosti výdavkov, doplnenie kontrolných otázok k overovaniu splnenia podmienok definovaných gestorom HP a iných kontrolných otázok vyplývajúcich z požiadaviek praxe; a vykonanie formálnych úprav			
Príloha 3A	Doplnenie možnosti poskytovateľa nastaviť si potrebný počet verzií IMAR v závislosti od štruktúry ŽoP na RO/SO, pri zachovaní rovnakého prístupu, doplnenie novej verzie analýzy rizík s názvom „aktualizovaná AR“, doplnenie VRF [A] pre zavedenie povinnosti zaraďovať ŽoP (poskytnutie zálohovej platby), ŽoP (zúčtovanie predfinancovania) a ŽoP v rámci ESF+ len pre projekty Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny do formálnej AFK ŽoP; úprava modelu v prípade ŽoP, ktorá obsahuje výdavky partnera, zosúladienie príručky s ITMS21+ pre „DRF5“; doplnenie hodnoty rizikového faktora pri VRF [3] „Projekt s min. 1 negatívnym medializovaným podnetom (potvrdeným alebo v riešení), ktorý však nie je dôvodom na vykonanie úplnej AFK ŽoP“; doplnenie číselníkov o „Priamo podporený projekt podľa čl. 73, ods. 4 NSU“ s určením rizikivosti „Nízke riziko“ so skóre 0,075, typu analýzy rizík o „aktualizovaná AR“; doplnenie nového hárku „DRF5“; doplnenie do RF FK nM [1] ŽoP typu zúčtovanie predfinancovania ak ide o záverečnú ŽoP, formálne a spresňujúce úpravy; úprava vzorcov		3.0	Požiadavka z praxe, požiadavka VLA 24-061
Príloha 3C	Vypustenie RF [12], DRF [2], DRF [3] a DRF [4] ktorých ručný prepočet sa už stal bezpredmetný, nakoľko ITMS21+ už generuje správne hodnoty; doplnenie postupov k novému typu analýzy rizík „aktualizovaná AR“; vypustenie nadbytočného textu		3.0	Zosúladienie s ITMS21+, požiadavka z praxe
Príloha 3D	Aktualizovaná príloha k dňu 26.01.2026		3.0	Požiadavka z praxe
Príloha 4A a 4B	Úprava postupu a modelu pre výber náhodnej vzorky pre opätovnú AFK ŽoP - úprava aplikovaného percenta hraničnej hodnoty, keď výrazne dochádza k asymetrickému rozdeleniu celkového súboru vo vrstve nad a pod hraničnou hodnotou (nájdenie percenta prednastavenej hraničnej hodnoty k vhodnému rozdeleniu položiek nad a pod hraničnou hodnotou, úprava úrovne materiality parametrov, dát, stanovenia a dátumov ŽoP); doplnenie stanovenia parametrov celkového súboru o parameter TEAFK ŽoP = 1,0% (v prípade celkových súborov, v ktorých neprevyšujú ani obstarávané ani neobstarávané výdavky); doplnenie možnosti odlišnosti vzorky s dopadom na hodnotu prijateľnej chyby a interpretovateľnosť		3.0	Požiadavka z praxe

	chybovosti (napr. obstarávaných a neobstarávaných výdavkov); doplnenie modelu o príklady k vyplňaniu údajov v tomto hárku; doplnenie hárku „Atribúty_počet_položiek_nad_HH“; „Úroveň_materiality_parametre“, „Úroveň_materiality_dáta“, „Úroveň_materiality_stanovenie“; úprava vzorcov			
3 Prílohy	Doplnenie novej prílohy č. 12 – Zdrojové údaje pre validáciu modelu AR AFK ŽoP		3.0	Zosúladenie riadiacej dokumentácie
Príloha 8	Úprava činností projektového manažéra a lehôt		3.0	Zosúladenie riadiacej dokumentácie

1 Úvod a všeobecné ustanovenia

1. Príručka ku kontrole projektu je vypracovaná v súlade s článkom 74 ods. 1 NSU a predstavuje záväzný metodický rámec pre výkon kontroly projektov v programovom období 2021 - 2027 pri poskytovaní príspevku z fondov EÚ podľa zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“).
2. Táto príručka bližšie formuluje výkon kontroly projektov implementovaných v rámci Programu Slovensko pri poskytovaní nenávratného finančného príspevku ako aj príspevku na finančný nástroj so zameraním na rizikovo orientovaný prístup k výkonu finančnej kontroly projektu. Podrobný popis kontroly verejného obstarávania upravuje osobitná metodická príručka zverejnená na webovom sídle <https://eurofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-cko/> s názvom Príručka k procesu a kontrole verejného obstarávania.
3. Príručka je určená a záväzná pre riadiaci orgán Programu Slovensko a sprostredkovateľské orgány implementujúce Program Slovensko.
4. Ak nie je výslovne špecifikovaný riadiaci orgán alebo sprostredkovateľský orgán alebo organizačný útvar RO zodpovedný za implementáciu Programu Slovensko 2021 – 2027, všetky ustanovenia, ktoré sa v tejto príručke vzťahujú na riadiaci orgán, sa rovnako aplikujú aj na sprostredkovateľský orgán v rozsahu, v akom naň bol delegovaný výkon činností riadiaceho orgánu prostredníctvom „Zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením.“ Pre oba orgány sa ďalej v takom prípade používa spoločné označenie „poskytovateľ.“²
5. Táto príručka sa vzťahuje aj na poskytovanie príspevku na podporu finančných nástrojov, nevzťahuje sa však na výkon kontroly činností delegovaných riadiacim orgánom na sprostredkovateľské orgány.
6. Zmeny v príručke, ktoré podliehajú zmenám po vykonanej validácii sa číslujú poradovým číslom oddeleným bodkou za číslom poslednej verzie tejto príručky.

2 Finančná kontrola projektu

1. Finančnou kontrolou projektu sa rozumie overovanie³ vykonávané poskytovateľom a ním prizvaných osôb⁴ pri poskytovaní nenávratného finančného príspevku zo zdrojov EÚ a ŠR SR, resp. príspevku na finančný nástroj poskytovaný vo forme návratného finančného príspevku alebo vo forme kombinácie návratného finančného príspevku a nenávratného finančného príspevku na základe zmluvy o financovaní.
2. Prijímatelia, ktorým je poskytovaný nenávratný finančný príspevok alebo jeho časť alebo príspevok na finančný nástroj, sú v zmysle ustanovenia § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite povinnými osobami, u ktorých sa z úrovne poskytovateľa vykonáva finančná kontrola.
3. Pri finančnej kontrole projektu sa overuje najmä súlad s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku alebo vydaným rozhodnutím o schválení žiadosti,⁵ ktorá bola uzatvorená v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, zákonmi, vnútornými

² § 3 písm. j) a w) zákona o príspevkoch z fondov EÚ

³ Článok 74 NSU.

⁴ § 24 zákon o finančnej kontrole a audite.

⁵ § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

- predpismi poskytovateľa a inými podmienkami poskytnutia a použitia nenávratného finančného príspevku alebo jeho časti alebo súlad s uzavretou zmluvou o financovaní.
4. V rámci súladu uvedeného v ods. 3 sa na úrovni projektu overuje najmä či⁶:
 - a) podmienky poskytnutia príspevku sú naplnené v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP,⁷ alebo zmluvou o financovaní,⁸
 - b) boli spolufinancované práce a výrobky vykonané/dodané, resp. služby poskytnuté,
 - c) vzniknuté výdavky⁹/náklady¹⁰ pri alebo v súvislosti s realizáciou projektu boli uhradené, zaevidované alebo zaúčtované v účtovníctve prijímateľa alebo jeho partnera,¹¹
 - d) vzniknuté výdavky⁹/náklady¹⁰ pri alebo v súvislosti s realizáciou projektu sú v súlade s legislatívou EÚ a SR,
 - e) v prípade zjednodušeného vykazovania výdavkov, či boli naplnené vopred stanovené podmienky,
 - f) v prípade financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi, či boli splnené podmienky alebo či boli dosiahnuté výstupy/výsledky,
 - g) je dosahovaný pokrok v realizácii aktivít a výstupov projektu a či
 - h) sú dodržané povinnosti prijímateľa stanovené v zmluve o poskytnutí NFP.
 5. Pri výkone kontroly projektov je potrebné zabezpečiť vylúčenie konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich túto kontrolu.^{12 13 14}

2.1 Proces výkonu kontroly projektu

1. Proces výkonu kontroly projektu sa riadi ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a audite, aktuálnymi metodickými pokynmi vydanými MF SR k tomuto zákonu, ktoré sú zverejnené na webovom sídle <https://www.mfsr.sk/sk/financie/audit-kontrola/financne-riadenie-financna-kontrola/financna-kontrola/>.

2.2 Cieľ a predmet kontroly projektu

1. Cieľom kontroly projektu je v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite najmä zabezpečenie hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného poskytnutia NFP, resp. príspevku na finančné nástroje pri dodržiavaní legislatívy EÚ a SR a podmienok poskytnutia NFP stanovených zmluvou o poskytnutí NFP, resp. podmienok poskytnutia príspevku na finančný nástroj stanovených zmluvou o financovaní, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii, ich odhaľovanie, overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným AFK alebo FKnM, primerané riadenie rizík súvisiacich so zákonnosťou, oprávnenosťou a správnosťou finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku a informácií.
2. V prípade, ak sa pri výkone kontroly zistí skutočnosť, ktorá nasvedčuje tomu, že bol alebo mohol byť spáchaný trestný čin, uvedenú skutočnosť v zmysle § 3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestného

⁶ V prípade projektov poskytujúcich príspevkov z finančných nástrojov sa uvedené skutočnosti overujú v súlade s článkom 81 NSU

⁷ § 22 alebo § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

⁸ § 33 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

⁹ § 2 ods. 4 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

¹⁰ § 2 ods. 4 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

¹¹ § 38 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

¹² Článok 61 nariadenia o rozpočtových pravidlách

¹³ § 45 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

¹⁴ § 26 zákona o finančnej kontrole a audite

- poriadku v znení neskorších predpisov poskytovateľ bezodkladne oznámi orgánom činným v trestnom konaní. V prípade, že existuje dôvodné podozrenie, že bol spáchaný trestný čin poškodzujúci finančné záujmy EÚ, toto podozrenie sa nahlásuje Európskej prokuratúre. Tieto trestné činy poškodzujúce finančné záujmy sú uvedené v smernici (EÚ) 2017/1371, ktorá sa vykonáva vo vnútroštátnom práve. (Podrobnejšie informácie k nahlasovaniu podozrenia Európskej prokuratúre sú uvedené na webovom sídle <https://www.eppo.europa.eu/sk/nahlasenie-trestneho-cinu-europskej-prokurature>).
- Poskytovateľ zároveň postupuje v zmysle zákona o príspevkoch z fondov EÚ a príslušných dokumentov upravujúcich evidovanie a nahlasovanie nezrovnalostí. Zároveň je poskytovateľ povinný zdržať sa konaní, ktorým by mohol zmať prípadné vyšetrovanie zo strany orgánov činných v trestnom konaní.
3. Poskytovateľ je povinný nastaviť si kontrolné mechanizmy tak, aby bola zabezpečená správnosť vecnej podstaty financovaných výdavkov na dostatočnej úrovni, t. j. aby zabezpečil, že pri financovaných výdavkoch reálne došlo k vykonaniu prác, dodaných tovarov a poskytnutých služieb.
 4. Ak je kontrola vykonávaná na mieste, jej hlavným cieľom je najmä overenie skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v rámci projektu, ktoré sú deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii k projektu vo vzťahu k nárokovým výdavkom a ostatných skutočností uvedených v žiadosti o platbu (ďalej aj „ŽoP“) alebo v iných dokumentoch predkladaných prijímateľom poskytovateľovi k legislatíve EÚ a SR, k zmluve o poskytnutí NFP/zmluve o financovaní, ako aj overenie ďalších skutočností súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP/zmluvy o financovaní (napr. účtovníctvo alebo evidencia prijímateľa, archivácia dokumentácie, informovanie a viditeľnosť, súlad s HP), v závislosti od formy a predmetu kontroly.
 5. Poskytovateľ je povinný z výkonu kontroly vždy vyhotoviť kontrolný zoznam (ďalej len „KZ“). Pri výkone AFK ŽoP vypracováva jeden z KZ v prílohe č. 1A až 1D, a to ten, ktorý je pre danú AFK ŽoP relevantný, pri ich vyplňaní sa riadi pokynmi v danom KZ. KZ prílohy č. 1E je zoznamom odporúčaných kontrolných otázok pre FK nM, resp. pre overenie oprávnenosti vybraných skupín výdavkov na základe Príručky k oprávnenosti výdavkov ako aj k overeniu plnenia si povinností prijímateľa vyplývajúcich mu zo Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
 6. Pri poskytnutí finančných prostriedkov z finančného nástroja sa pri výkone AFK ŽoP neuplatňuje ods. 5, ale sa vypracovávajú relevantné kontrolné zoznamy zverejnené koordinačným orgánom pre finančné nástroje na webovom sídle <https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/financne-nastroje/programove-obdobie-2021-2027/metodicke-dokumenty/> .
 7. V závislosti od potrieb programu alebo jeho časti alebo výzvy v prípade, ak predmet kontroly nie je vecne totožný s už zadefinovaným predmetom kontroly je poskytovateľ oprávnený rozšíriť jednotlivé osobitné predmety kontroly, príp. určiť nové osobitné predmety kontroly. Rozšírený kontrolný zoznam, pre AFK ŽoP, okrem kontrolného zoznamu pre výkon formálnej AFK ŽoP (príloha č. 1A), si poskytovateľ zapracuje do manuálu procedúr, pokiaľ ITMS21+ nedisponuje funkcionalitou tvorby formulárov.

2.3 Forma kontroly

1. Kontrola projektu sa vykonáva formou:
 - a) AFK ŽoP
 - b) FK nMpopri ktorých poskytovateľ, ako orgán verejnej správy, v zmysle ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole a audite vykonáva v súlade s internými riadiacimi aktmi samotného orgánu verejnej správy, základnú finančnú kontrolu a
- c) kontrolou VO, podľa zákona o verejnom obstarávaní, Príručky pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania a podľa zmluvy o poskytnutí NFP.
2. U prijímateľov, ktorým je poskytovaný nenávratný finančný príspevok alebo jeho časť a sú v zmysle ustanovenia § 2 písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite povinnými osobami, sa z úrovne poskytovateľa vykonáva AFK a FK nM.
3. Pre účely finančnej kontroly projektu rozoznávame tieto formy kontrol:

- a) administratívna finančná kontrola – úplná kontrola ŽoP
- b) administratívna finančná kontrola – formálna kontrola ŽoP
- c) administratívna finančná kontrola – úplná kontrola ŽoP a finančná kontrola na mieste
- d) administratívna finančná kontrola – formálna kontrola ŽoP a finančná kontrola na mieste
- e) finančná kontrola na mieste
- f) opätovná administratívna finančná kontrola ŽoP v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie opätovnej administratívnej finančnej kontroly ŽoP
- g) opätovná finančná kontrola ŽoP v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie opätovnej administratívnej finančnej kontroly ŽoP a finančnej kontroly na mieste
- h) administratívna finančná kontrola¹⁵
- i) administratívna finančná kontrola/finančná kontrola na mieste¹⁵
- j) administratívna finančná kontrola (finančná kontrola VO).

2.4 Administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu

1. Základným cieľom AFK žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) je zabezpečenie splnenia zákonnosti, správnosti a oprávnenosti nárokováných výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP vrátane ich podpornej dokumentácie a ich súladu s legislatívou EÚ a SR a zmluvou o poskytnutí NFP. Pri finančných nástrojoch sa ciele kontroly menia s ohľadom na to, kým a voči komu je kontrola vykonaná.
2. Proces AFK sa riadi ustanovením § 8 a základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu v § 20 až 28 nasl. zákona o finančnej kontrole a audite.
3. Poskytovanie príspevku sa vykonáva na základe predloženej ŽoP prijímateľa v systéme ITMS21+, t. j. jej zaslaním poskytovateľovi z verejnej do neverejnej časti.¹⁶ V prípade technických problémov sa ŽoP predkladá vopred dohodnutým náhradným spôsobom upraveným zmluvou o poskytnutí NFP.
4. Doručenie ŽoP v systéme ITMS21+ (verejná časť), je prvým úkonom smerujúcim voči poskytovateľovi, ktorým začína AFK ŽoP s výnimkou nedostupnosti ITMS21+ v čase predloženia ŽoP. Ďalšou výnimkou je opätovná AFK, ktorá sa vykonáva z podnetu poskytovateľa, a to v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie opätovnej AFK. Vypracovanie analýzy rizík je súčasťou AFK ŽoP a vstupuje do lehoty na kontrolu ŽoP,
5. Ako prvý krok pred samotným výkonom AFK ŽoP, je potrebné, v súlade s článkom 74 ods. 2 NSU, na základe analýzy rizík určiť, akým spôsobom sa AFK ŽoP vykoná a či je potrebné vykonať aj FKnM.
6. K zisteniu spôsobu výkonu AFK ŽoP a FKnM sa vypracuje IMAR (príloha č. 3A), ktorý zároveň slúži aj ako kontrolný zoznam k zisteniu spôsobu výkonu AFK ŽoP a potreby výkonu FKnM. ŽoP typu zálohová platba a zúčtovanie predfinancovania sú nerizikovými ŽoP, aj keď sa u nich vykonáva riziková analýza, ale jej výsledkom je vždy formálna kontrola vykonávaná podľa kontrolných zoznamov špecificky určených iba pre tieto typy platieb z dôvodu ich nerizikovosti (príloha č. 1C a 1D). A naopak, predloženie prvej ŽoP v projekte, ktorá obsahuje výdavky (priebežná, zúčtovanie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania), ŽoP v rámci finančných nástrojov (prevod tranže, refundácia, zúčtovanie tranže) a ŽoP projektov, kde z dôvodu prebiehajúceho skúmania aj naďalej prebieha financovanie projektu, ale ŽoP nie sú zahrňované do súhrnnej žiadosti o platbu do momentu potvrdenia ich zákonnosti, oprávnenosti a správnosti sa považujú za rizikové a vždy sa na nich vykoná úplná kontrola.

¹⁵ Len pri poskytnutí finančných prostriedkov z finančného nástroja

¹⁶ Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027

2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP

1. AFK ŽoP sa v programovom období 2021 - 2027 vykonáva formou rizikovo orientovaného prístupu, ktorým sa určí rozsah overovaných skutočností a spôsob vykonania AFK ŽoP, v zmysle článku 74 ods. 2 NSU a ustanovení § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite a § 10 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ, v rozsahu nevyhnutnom k naplneniu cieľov AFK ŽoP.
2. Výkon AFK ŽoP môže byť v závislosti od vopred zistenej rizikovosti projektu vykonaný formou:
 - a) formálnej kontroly
 - b) úplnej kontroly.
3. Na účel stanovenia formy výkonu AFK ŽoP pre Program Slovensko slúži Individuálny model analýzy rizík (ďalej aj „IMAR“), ktorý je v prílohe č. 3A, ktorý sa vypracováva spôsobom stanoveným v prílohe č. 3C, a to pre každú ŽoP. Vypracovanie IMAR sa zo strany PM vykoná ako prvý krok v rámci výkonu AFK ŽoP.
4. IMAR je základným nástrojom rizikovo orientovaného prístupu pre výkon AFK ŽoP a má podobu súboru rizikových faktorov (základných, doplnkových a vylučovacích) s preddefinovanými agregáčnymi vzťahmi umožňujúcimi kalkuláciu rizikového indexu ŽoP (okrem vylučovacích, ktoré nemajú vplyv na kalkuláciu rizikového indexu ŽoP).
5. Vykonaním analýzy rizík danej ŽoP, t. j. porovnaním dosiahnutého celkového rizikového indexu danej ŽoP v ITMS21+ so stanovenou hraničnou hodnotou rizikového indexu, sa zistí rizikovosť ŽoP.
6. Ak je ŽoP riziková, t. j. rizikový index ŽoP je rovný alebo vyšší ako je stanovená hraničná hodnota rizikového indexu, vykoná sa úplná kontrola. Úplná kontrola ŽoP zahŕňa kontrolu všetkých skutočností v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite,¹⁷ okrem skutočností týkajúcich sa kontroly procesu verejného obstarávania (v prípade VO, ktoré neboli vybrané na kontrolu). Posúdenie, či je verejné obstarávanie rizikovou skutočnosťou musí byť predmetom kontroly a vykonáva sa v čase doručenia verejného obstarávania do systému ITMS21+ a v čase náhodného výberu alebo výberu na doplnkovú kontrolu – podrobnosti viď. v kap. 2.6 tejto príručky. V prípade, ak verejné obstarávanie bolo predmetom overenia, poskytovateľ postupuje podľa kap. 2.4.1.1 bod 9 tejto príručky. Poskytovateľ je pri kontrole ŽoP povinný overiť, či verejné obstarávanie/obstarávanie, ktorého výdavky sú zaradené do ŽoP, bolo predmetom finančnej kontroly VO, a ak áno, či bola táto kontrola ukončená, t. j. či existujú príslušné výstupy z kontroly ÚVO a poskytovateľa, ktoré je potrebné v rámci AFK ŽoP zohľadniť. V tejto súvislosti je potrebné preveriť príslušný IMAR VO, a ak je zákazka neriziková, aj dokumentáciu z výberu VO na kontrolu na základe náhodného výberu a doplnkového mechanizmu.
7. Ak ŽoP nie je riziková, t. j. rizikový index ŽoP je nižší ako stanovená hraničná hodnota rizikového indexu, alebo sa jedná o typy ŽoP – poskytnutie zálohovej platby, ŽoP – zúčtovanie predfinancovania, ŽoP v rámci ESF+ len projekty Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny vykonáva sa len formálna kontrola. Napr. viď. príloha č. 3A, záložka „Register RF, DRF, VRF“ text v opise VRF [A].
8. V odôvodnených prípadoch je možné zaradiť ŽoP do úplnej kontroly aj v prípade ak ŽoP nie je riziková, a to prostredníctvom identifikovania a popisu akéhokoľvek iného rizika, okrem VRF [A], prostredníctvom VRF [4]. Napr. viď. príloha č. 3A, záložka „Register RF, DRF, VRF“ text v opise VRF [4].
9. Formálnou kontrolou sa overia len určené (relevantné) skutočnosti predloženej ŽoP a jej príloh, t. j. v rozsahu kontrolných otázok určených pre výkon formálnej kontroly (príloha č. 1A).
10. Za úplnú kontrolu AFK ŽoP sa považuje aj overenie výdavkov predkladaných zjednodušenou formou v zmysle prílohy č. 1 vzoru Príručky pre prijímateľa.
11. Model analýzy rizík sa neuplatňuje na určenie spôsobu vykonania opätovnej AFK ŽoP. Rozsah opätovnej AFK ŽoP je určený § 20, ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite.

¹⁷ Podľa prílohy č. 1B Kontrolný zoznam ku kontrole projektu

12. Validácia modelu analýzy rizík, vykonávaná za účelom overovania správnosti nastavenia modelu analýzy rizík, sa vykoná v súlade s prílohou č. 4. Výstupom validácie je kontrolný zoznam uvedený v prílohe č. 5.

2.4.1.1 Výkon administratívnej finančnej kontroly ŽoP

1. Kontrola každej ŽoP musí byť vykonaná minimálne formou AFK (jednou z možností, uvedených v kapitole 2.3 ods. 3 písm. a) až d), v prípade projektov finančných nástrojov s písm. a), h) alebo i)) s osobitným predmetom kontroly podľa typu predkladanej ŽoP:
 - a) Žiadosť o platbu – refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania
 - b) Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby
 - c) Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania
 - d) Žiadosť o platbu - prevod tranže
 - e) Žiadosť o platbu - zúčtovanie tranže.
2. V závislosti od formy preukazovania oprávnenosti výdavkov, predmetom AFK ŽoP môže byť:
 - a) kontrola splnenia podmienok alebo
 - b) kontrola výsledkov alebo
 - c) kombinácia uvedených kontrol v písm. a) a b)
 - d) kontrola splnenia podmienok, resp. dosiahnutia výstupov/výsledkov (v prípade FNLC).
3. Overenie týchto skutočností poskytovateľ nenávratného finančného príspevku zaznamenáva v príslušnom kontrolnom zozname ku kontrole projektu (príloha č. 1B, 1C alebo 1D). Poskytovateľ je oprávnený rozšíriť okruh kontrolných otázok v uvedenom kontrolnom zozname v nadväznosti na špecifiká a potreby programu alebo jeho časti, prípadne výzvy.
4. Poskytovateľ finančných nástrojov overuje skutočnosti v ods. 2 v príslušných kontrolných zoznamoch zverejnených na webovom sídle <https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/financne-nastroje/programove-obdobie-2021-2027/metodicke-dokumenty/>.
5. Ak prijímateľ predložil k ŽoP neúplnú alebo nesprávnu dokumentáciu, na základe ktorej nie je možné sa dostatočne uistiť, že nárokovanie výdavkov v ŽoP sú zákonné a správne¹⁸ a teda oprávnené, ak si poskytovateľ potrebuje správnosť údajov alebo dokumentov overiť ďalšou dokumentáciou, vyzve prijímateľa na doplnenie, pričom mu určí primeranú lehotu na doplnenie dokladov alebo poskytnutie informácií. V čase od zaslania žiadosti o doplnenie do času predloženia požadovaných dokladov alebo informácií, resp. uplynutím lehoty a to tým dátumom, ktorý nastane skôr, lehota určená na vykonanie AFK ŽoP v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027¹⁹ neplynie. O pozastavení plynutia lehoty na ukončenie AFK ŽoP sa odporúča prijímateľa informovať v zaslanej výzve na doplnenie.
6. Ak vykonávanou AFK ŽoP vzniká podozrenie z nezrovnalosti, alebo ak si poskytovateľ potrebuje správnosť údajov alebo dokumentov overiť u inej fyzickej alebo právnickej osoby (ďalej aj „tretej osoby“²⁰), ktorá disponuje týmito dokladmi alebo informáciami (napr. faktúrami, prepravnými dokladmi, alebo výsledkami kontrol, vyšetrovaní, overovaní, rozhodnutí a pod.), poskytovateľ

¹⁸ Článok 74 ods. 1 písm. b) a e) NSU

¹⁹ Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027 <https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/povstupove-fondy-eu/programove-obdobie-2021-2027/prirucka-k-financnemu-riadeniu-fondov-eu-programove-obdobie-2021-2027/> a článok 74 ods. 1 písm. b) NSU

²⁰ § 20 ods. 2 písm. a) zákon o finančnej kontrole a audite

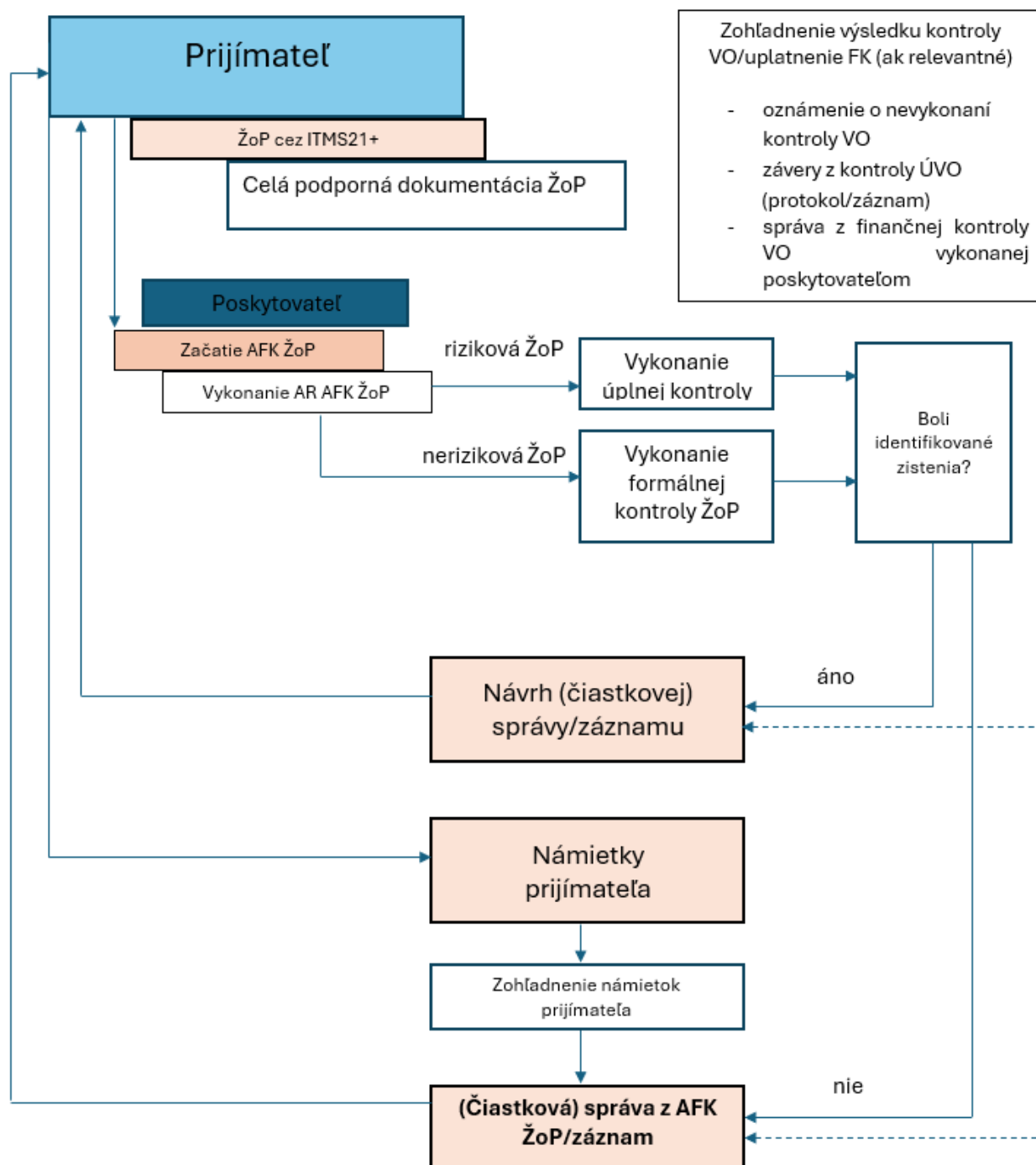
požiada túto osobu o poskytnutie súčinnosti alebo informácií.²¹ Vykonaním úkonu (zaslaním žiadosti o poskytnutie súčinnosti tretej osobe) sa výkon AFK ŽoP prerušuje a lehota na ukončenie AFK ŽoP uvedená v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027¹⁹, do času poskytnutia súčinnosti treťou osobou, neplynie. O pozastavení plynutia lehoty na ukončenie AFK ŽoP sa odporúča prijímateľa informovať, pokiaľ by touto informáciou nedošlo k zmareniu výkonu inej kontroly, od ktorej je závislé rozhodnutie o oprávnenosti výdavkov v overovanej ŽoP (napr. ak sa má vykonať neohlásená FKnM poskytovateľom u dodávateľa).

7. Ak poskytovateľ pri AFK ŽoP zistí, že je potrebné niektoré skutočnosti overiť u prijímateľa na mieste a nie je možné ich overiť v rámci AFK, prípadne mu táto povinnosť vyplynie z výsledku analýzy rizík uvedenom v IMAR (príloha č. 3A), poskytovateľ vykoná aj FKnM. Kontrola ŽoP formou FKnM však nemôže nahradiť kontrolu ŽoP formou AFK. V takomto prípade, predmetom kontroly je minimálne kontrola ŽoP formou kontroly „administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste“ s uvedeným príslušným príznakom o rozsahu vykonanej AFK ŽoP, t. j. jedna z možností, uvedená v kapitole 2.3 ods. 3 písm. c), resp. d) a v rolovacej lište príslušného KZ.
8. Ak poskytovateľ zistí nedostatky v postupe prijímateľa, partnera, užívateľa alebo dodávateľa pri realizácii projektu je oprávnený zamietnuť platbu alebo upraviť výšku platby pre projekt alebo jeho časť.²²
9. Ak sa v predloženej ŽoP nachádzajú výdavky, ktoré podliehajú kontrole verejného obstarávania, poskytovateľ zohľadní výsledok tejto kontroly v rámci (čiastkovej) správy alebo záznamu k vykonanej kontrole ŽoP, pričom v správe z kontroly ŽoP uvedie závery vyplývajúce zo správy z kontroly VO vypracovanej poskytovateľom, ktorá agreguje závery z kontroly ÚVO (záznam/protokol) a závery z finančnej kontroly VO vykonanej poskytovateľom. V prípade, že sa na základe rizikovej analýzy VO/O kontrola nevykoná, je poskytovateľ v rámci AFK ŽoP povinný uistiť sa, či dané VO/O nebolo na základe výsledku metódy náhodného výberu alebo na základe výsledku doplnkového kontrolného mechanizmu predmetom finančnej kontroly VO. Zároveň platí, že ak kontrola VO/O nebola ukončená, t. j. ÚVO nevydal protokol/záznam a zároveň poskytovateľ nevykonával finančnú kontrolu VO, poskytovateľ takéto výdavky dočasne vyčlení z AFK ŽoP, resp. schvaľovanie ŽoP pozastaví do ukončenia kontroly VO/O alebo ak nepristúpi k vyčleneniu týchto výdavkov z AFK ŽoP alebo k pozastaveniu schvaľovania ŽoP, zabezpečí, že tieto výdavky nebudú zahrnuté do SŽP do momentu potvrdenia ich zákonnosti, oprávnenosti a správnosti. Ak poskytovateľ nepristúpi k pozastaveniu schvaľovania ŽoP, ale sa rozhodne o pokračovaní jej schválenia a následnej úhrady, informuje RO/SO s platobnou funkciou, aby ŽoP nezahrnul do SŽP. Po doručení výsledku z kontroly ÚVO, poskytovateľ zákonným spôsobom upraví výsledok kontroly danej ŽoP a bezodkladne informuje RO/SO s platobnou funkciou o pominutí dôvodov jej nezahrnutia do SŽP. Pre tieto účely sa na úrovni poskytovateľa odporúča viesť osobitná evidencia takýchto ŽoP.
10. Vo vzťahu k ŽoP ďalej poskytovateľ postupuje podľa podmienok a postupov definovaných v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027.¹⁹
11. V prípade zistenia neoprávnených výdavkov najmä v rámci úplnej AFK ŽoP, ktoré sa týkajú výdavkov deklarovaných aj v predchádzajúcich ŽoP (napr. mzdové výdavky tej istej osoby) overených formálnou kontrolou, tieto predchádzajúce ŽoP sa overia formou opätovnej AFK ŽoP so zameraním na príslušné výdavky alebo FKnM.

²¹ § 10 ods. 9 a 10 zákona o príspevkoch z fondov EÚ; § 20 ods. 2 písm. b) zákon o finančnej kontrole a audite

²² § 10 ods. 7 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

A – Administratívna finančná kontrola ŽoP – základná schéma rizikovo orientovaného prístupu



2.5 Finančná kontrola na mieste

1. Proces FKnM sa riadi ustanovením § 9 a základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu v § 20 až 28 nasl. zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Cieľom FKnM je overenie, najmä či (sa/sa vykonáva):
 - a) aktivity projektu reálne vykonávajú alebo prebiehajú
 - b) vykonávajú v súlade s harmonogramom realizácie projektu uvedeného v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP (Predmet podpory NFP)
 - c) spolufinancované obstarané tovary, stavebné práce a služby použili/zabudovali alebo používajú/zabudovávajú na realizáciu aktivít projektu/do výstupov projektu
 - d) opatrenia v oblasti informovania a viditeľnosti aplikujú v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP
 - e) deklarované práce reálne vykonali
 - f) prijímateľ alebo jeho partner vedie evidenciu alebo účtovníctvo o výdavkoch projektu v súlade s ustanovením § 38 zákona o príspevkoch z fondov EÚ
 - g) uchováva dokumentácia projektu v súlade s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí NFP/zmluvou o financovaní
 - h) kontrola prijímateľa²³
 - i) kontrola vykonávania finančných nástrojov prijímateľom²³
 - j) kontrola metodiky identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov²³
 - k) kontrola finančného sprostredkovateľa²³
 - l) kontrola vykonávania finančného nástroja finančným sprostredkovateľom²³
 - m) boli naplnené podmienky poskytnutia NFP a ďalších skutočností, najmä ak z pohľadu ich efektívnosti, k ich overeniu nedošlo pri výkone AFK ŽoP. Jedná sa najmä o podmienky poskytnutia NFP uvedené v kapitole 2.7 tejto príručky.
3. Zároveň poskytovateľ získava v rámci FKnM informácie o samotnom priebehu aktivít projektu na mieste realizácie, oboznámi sa s problémami, ktoré prijímateľ musel riešiť alebo aktuálne rieši v súvislosti s realizáciou projektu, zbiera návrhy na zlepšenie procesu implementácie projektov a k vylepšeniu procesu systému riadenia a kontroly projektov financovaných z fondov EÚ (získanie spätnej väzby).
4. Počas realizácie aktivít projektu/realizácie projektu sa overia nasledovné osobitné predmety kontroly:
 - a) skutočné dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytovanie služieb ako aj vykonania prác vrátane tých, v rámci ktorých boli poskytnuté preddavkové platby/overiteľný predmet ZVV alebo FNLC (výstup/výsledok/vopred stanovená dokumentácia preukazujúca vznik nároku na úhradu ocenennej jednotky nákladov, oceneného jednorazovou platbou, preukázaná základňa pre paušálne financovanie a pod.)
 - b) informovanie a viditeľnosť
 - c) vedenie účtovníctva alebo evidencie o skutočnostiach týkajúcich sa projektu
 - d) uchovávanie (archivácia) dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom
 - e) neoverené, resp. nie úplne overené podmienky poskytnutia NFP a ďalších skutočností v rámci AFK ŽoP (kapitola 2.7 tejto príručky).

Týmto nie je dotknuté oprávnenie poskytovateľa vykonať FKnM aj s iným predmetom kontroly, ktorý si určí poskytovateľ.
5. Intenzita, frekvencia a pokrytie overovania na mieste v rámci FKnM závisia od zložitosti implementácie projektu, výšky verejnej podpory pre projekt, úrovne rizika identifikovaného pri overovaní zo strany

²³ Relevantné len v prípade projektov finančných nástrojov.

poskytovateľa, rozsahu podrobných kontrol počas AFK a auditov systému riadenia a kontroly ako celku zo strany OA, ako aj od typu dokumentácie, ktorú predloží prijímateľ. K potrebe vykonania FKnM spolu alebo popri AFK ŽoP slúži IMAR daného projektu, ktorého súčasťou je aj analýza rizík FKnM, v súlade s článkom 74 ods. 2 NSU. Overovanie zo strany RO, resp. SO zahŕňa administratívne overovanie žiadostí o platbu predložených prijímateľmi a overovanie operácií na mieste. Uvedené overovania sa vykonávajú pred predložením účtov v súlade s článkom 98.

6. Pri výzvach s veľkým počtom malých projektov (s nízkou hodnotou NFP na projekt, napr. do 15 000 EUR), sa overenie skutočností uvedených v bode 3. a 4. tejto kapitoly, vykoná minimálne AFK ŽoP, pričom ŽoP zo strany prijímateľa, vrátane jeho partnera, ak prijímateľ realizuje projekt spolu s partnerom, musí byť poskytnutá kompletná relevantná dokumentácia (vrátane dokumentácie preukazujúcej reálnosť projektu) a zachovaný princíp „hodnoty za peniaze.“ Pri každej ŽoP, nevynímajúc tieto malé projekty, je potrebné vykonať aj analýzu rizík FKnM, ktorá je súčasťou IMAR. Ak sa počas AFK ŽoP týchto projektov zistí značný (významný) objem neoprávnených výdavkov, ktorý prekračuje prijateľnú chybu (TE),²⁴ poskytovateľ preverí ich dosah a zároveň, podľa potreby, prijme systémové opatrenia. K dostatočnému uisteniu využije vykonanie FKnM tam, kde vníma existenciu najvyššej miery rizika vzniku neoprávnených výdavkov, s ohľadom na efektívny výkon FKnM.
7. Ak počas realizácie projektu vznikne nepredvídaná udalosť (krízová situácia²⁵, mimoriadna situácia, mimoriadna udalosť²⁶, krízový stav²⁷ a pod.), ktorá objektívne bráni samotnému výkonu FKnM, v takomto prípade sa FKnM vykoná po pominutí okolností, ktoré bránili výkonu FKnM, alebo ich obmedzovali. V týchto situáciách, ale nie iba v nich, odporúčame vo väčšej miere využívať aj ďalšie zákonné možnosti poskytovateľa, ktorými je možné získať dostatočné uistenie sa poskytovateľa o správnosti a oprávnenosti poskytnutých finančných prostriedkov. Jednou z týchto možností je napr. využívať inštitút FKnM u tretích osôb (dodávateľov, zamestnancov, iných orgánov a pod.), ktoré disponujú potrebnou dokumentáciou alebo informáciami potrebnými k tomuto uisteniu sa a ktoré sú poskytovateľovi povinné na jeho požiadanie poskytnúť potrebnú súčinnosť. K zefektívneniu výkonu FKnM a vzhľadom na charakter projektov odporúčame skutočnosti, ako je napr. splnenie podmienky viditeľnosti, informovania a komunikácie, ktoré je možné overiť na príslušnom webovom sídle prijímateľa, priebežne overovať prostredníctvom internetu bez potreby fyzickej prítomnosti poskytovateľa na mieste realizácie projektu.
8. V čase udržateľnosti projektu, sa v projektoch, kde je to relevantné,²⁸ FKnM overuje najmä, či sa napĺňa cieľ projektu a či sa majetok obstaraný z nenávratného finančného príspevku používa na tie účely, na ktorý bol obstaraný a či nedošlo k niektorej z týchto skutočností, uvedených v článku 65 NSU:
 - a) ukončeniu alebo presunu výrobnéj činnosti mimo regiónu úrovne NUTS 2, v ktorom projekt podporu získal
 - b) zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje firme alebo orgánu verejnej moci nenáležité zvýhodnenie

²⁴ Príloha č. 4A ods. 11.

²⁵ Zákon č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu v znení neskorších predpisov

²⁶ Zákon č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov

²⁷ Podľa uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 523 zo 6. júla 2005: „Právny stav vyhlásený kompetentným orgánom verejnej správy na určitom území na riešenie krízovej situácie v priamej závislosti od jej charakteru a rozsahu (vojna, vojnový stav, výnimočný stav, núdzový stav). Je spojený so zlyhaním všeobecne platných postupov, nástrojov a mechanizmov riadenia a s potrebou aplikovania zásad krízového riadenia vrátane dočasného obmedzenia základných práv a slobôd.“

²⁸ Napr. čl. 65 NSU

- c) podstatnej zmene, ktorá ovplyvňuje povahu projektu, ciele alebo podmienky vykonávania, čo by spôsobilo narušenie pôvodných cieľov projektu
 - d) porušeniu pravidiel štátnej pomoci ohľadom povinnosti zachovať investíciu.
9. Ak sa výkon FK nM nevykoná na základe identifikovanej potreby vyplývajúcej z IMAR, ktorý sa vypracúva v nadväznosti na analýzu rizík AFK ŽoP, poskytovateľ vykoná FK nM v prípade, ak je identifikované aspoň jedno z nasledujúcich rizík:
- a) podozrenie na neplnenie zmluvných povinností
 - b) podnet tretích strán
 - c) indikátory ohrozujúce finančné riadenie
 - d) potreba poskytovateľa získať informáciu o aktuálnom priebehu implementácie projektu
 - e) podozrenie vzniku neoprávnených výdavkov alebo nezrovnalosti
 - f) existencia tretej osoby.

V uvedených prípadoch je poskytovateľ povinný vypracovať audit trail a jednoznačne zdokumentovať dôvody, ktoré viedli k výkonu FK nM, ktoré vyplývajú z identifikovaných rizík. RO zodpovedá za riadenie programu v záujme plnenia cieľov programu ako aj za zachovanie zdravého finančného riadenia, v prípade SO, SO zodpovedá v rozsahu delegovaných úloh v súlade s uzatvorenou Zmluvou o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom. FK nM je jedným z nástrojov na predchádzanie nezrovnalostiam, k ich odhaľovaniu a náprave. Aj prostredníctvom nej sa vykonáva kontrola pred potvrdením zákonnosti a správnosti výdavkov zaznamenaných v účtoch v zmysle článku 98 NSU.

- 10. Gestor HP alebo ním poverená osoba bude oprávnená, po dohode s poskytovateľom, zúčastniť sa vykonávanej FK nM ako prizvaná osoba.
- 11. FK nM nie je potrebné vykonať na tých predmetoch kontroly, ktoré boli overené, inými oprávnenými osobami na výkon kontroly/audit, bez zistení.
- 12. Pre výkon FK nM sa použije kontrolný zoznam poskytovateľa, ktorý si poskytovateľ pre konkrétnu FK nM vypracuje podľa predmetu FK nM. Pri zostavení kontrolného zoznamu poskytovateľ vychádza z prílohy č. 1E.

2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania/obstarávania

- 1. Základným cieľom finančnej kontroly VO je zabezpečenie overenia súladu verejného obstarávania/obstarávania so zákonom o verejnom obstarávaní, Príručkou k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania a so zmluvou o poskytnutí NFP, t. j. aj overenie postupov, na ktoré sa nevzťahuje pôsobnosť zákona o verejnom obstarávaní. Finančná kontrola verejného obstarávania/obstarávania sa vykonáva zo strany poskytovateľa ako administratívna finančná kontrola podľa zákona o finančnej kontrole a audite. Právomoc poskytovateľa kontrolovať verejné obstarávanie z hľadiska jeho súladu so zákonom o VO a/alebo právnymi dokumentami vykonáva na základe zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením v súlade s článkom 71 ods. 3 NSU ÚVO ako sprostredkovateľský orgán. ÚVO vykonáva kontrolu verejného obstarávania podľa ZVO²⁹ a Príručky k procesu a kontrole verejného obstarávania.

²⁹ Podľa § 8 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite orgán verejnej správy môže poveriť výkonom AFK ÚVO, pričom pri výkone tejto kontroly ÚVO postupuje podľa zákona o verejnom obstarávaní; takáto kontrola sa na účely vykonania AFK považuje za overenie skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

2. V prípade finančných nástrojov sa verejné obstarávanie vykoná v súlade s Príručkou implementácie finančných nástrojov a neaplikuje sa postup v nasledujúcich odsekoch ani rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania.
3. Prijímateľ doručí dokumentáciu k verejnému obstarávaniu spolu so žiadosťou o posúdenie verejného obstarávania v systéme ITMS21+ (neverejná časť). Pred výkonom finančnej kontroly VO je zo strany projektového manažéra u poskytovateľa potrebné vyplniť kontrolný zoznam k formálnemu posúdeniu predloženého VO/O so zmluvou o poskytnutí NFP ako riadne vykonaného právneho úkonu, ktorý určuje Vzor manuálu procedúr RO/SO. Predmetom je najmä formálne posúdenie predmetu verejného obstarávania/obstarávania s predmetom zmluvy o poskytnutí NFP a správne vyplnenie tých údajov v ITMS21+, ktoré sú dôležité pre analýzu rizík verejného obstarávania.
4. Následne je potrebné určiť, či je potrebné finančnú kontrolu vykonať, pričom toto určenie sa vykoná prostredníctvom analýzy rizík verejného obstarávania.
5. Ak bolo verejné obstarávanie vyhodnotené poskytovateľom na základe ním vykonanej analýzy rizík ako rizikové, pred predložením výdavkov z verejného obstarávania do ŽoP, zašle poskytovateľ podnet na vykonanie kontroly na ÚVO prostredníctvom ITMS21+ (modul Komunikácia) a zároveň vykoná finančnú kontrolu vo fáze po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom (tento typ kontroly nevykonáva ÚVO ako sprostredkovateľský orgán). Predmetom finančnej kontroly vykonávanej poskytovateľom je kontrola vecného súladu predmetu obstarávania, návrhu zmluvných podmienok a iných údajov so schválenou ŽoNFP a účinnou zmluvou o poskytnutí NFP (napr. posúdenie súladu s výškou schváleného príspevku, súladu lehoty realizácie a lehoty ukončenia aktivít projektu, posúdenia vecného zadania zákazky v rámci jeho oprávnenosti na spolufinancovanie, posúdenie súladu technického riešenia/zadania so schváleným technickým zadáním/riešením v zmluve o poskytnutí NFP a pod.). Projektový manažér vyplní kontrolný zoznam k finančnej kontrole VO/O, ktorý určuje Vzor manuálu procedúr RO/SO. Bližší postup vo vzťahu k predloženej ŽoP je uvedený v kap. 2.4.1.1 v odseku 9.
6. Výkon analýzy rizík verejného obstarávania sa aplikuje aj na proces obstarávania a aj na zmenu zmluvy s dodávateľom, t. j. dodatok k zmluve s dodávateľom z verejného obstarávania/obstarávania.
7. V prípade opätovnej kontroly verejného obstarávania/dodatku, napr. na základe výsledkov auditu, poskytovateľ rizikovú analýzu nevykonáva.
8. Pre verejné obstarávanie, ktoré sú súčasťou fázovaných projektov, sa vykonáva samostatný postup rizikovej analýzy definovaný v kap. 2.6.2 tejto príručky.

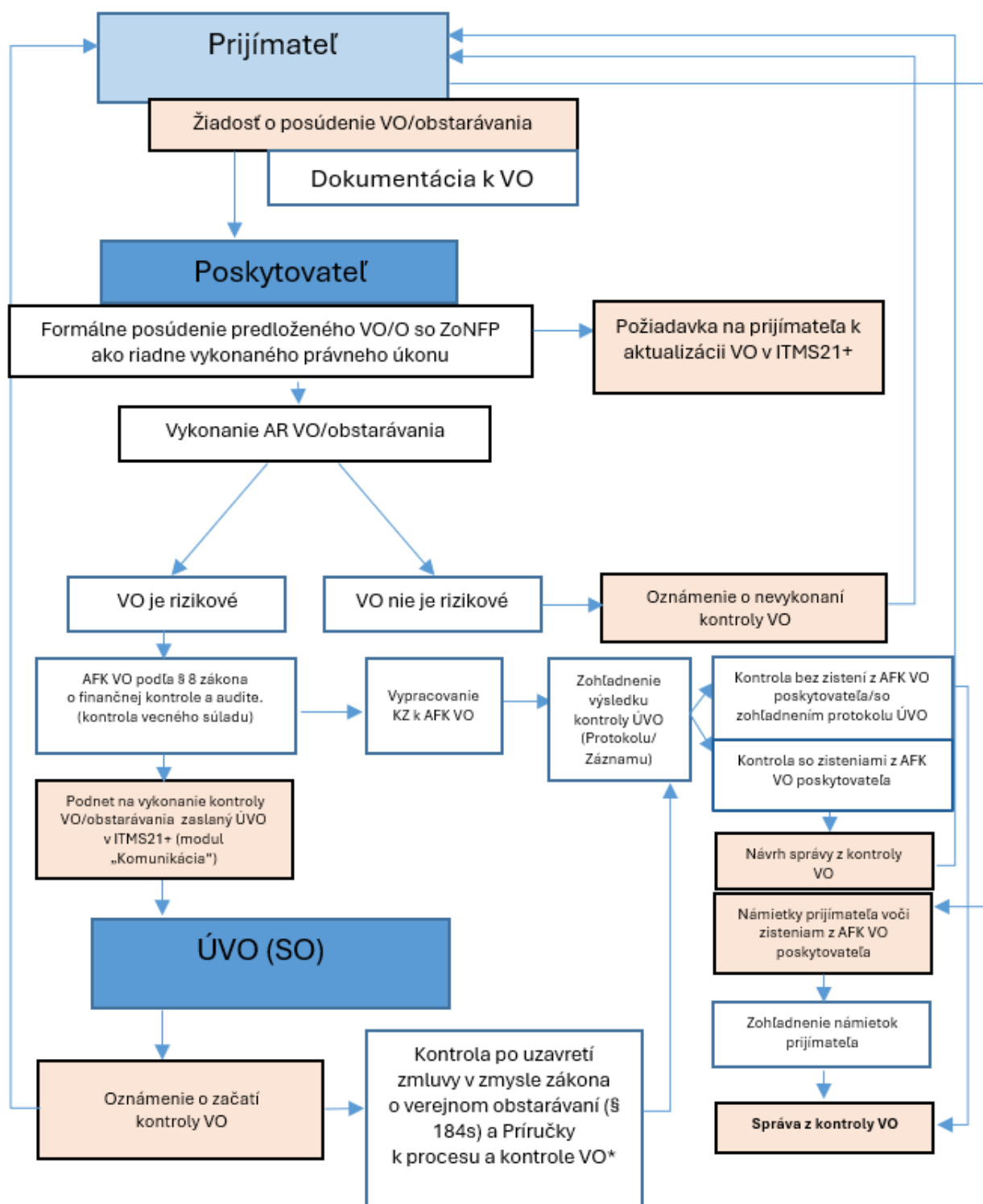
2.6.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania

1. Finančná kontrola verejného obstarávania sa v programovom období 2021 - 2027 vykonáva formou rizikovo orientovaného prístupu, ktorým sa určí vykonanie kontroly verejného obstarávania, v zmysle ustanovení § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite a § 10 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Analýza rizík verejného obstarávania sa vykonáva výhradne pre verejné obstarávanie po podpise zmluvy o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom a prijímateľom a po podpise zmluvy prijímateľa s dodávateľom. V závislosti od výsledku analýzy rizík verejného obstarávania, ktorou sa určuje rizikovosť verejného obstarávania, sa finančná kontrola verejného obstarávania vykoná alebo nevykoná.
3. Na účel vykonania analýzy rizík verejného obstarávania slúži Individuálny model analýzy rizík verejného obstarávania (ďalej aj „IMARVO“), ktorý je v prílohe č. 7A a 7B, a ktorý sa vypracováva spôsobom stanoveným v prílohe č. 8.
4. IMARVO je základným nástrojom rizikovo orientovaného prístupu pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania a má podobu súboru rizikových faktorov s preddefinovanými agregáčnymi vzťahmi umožňujúcimi určenie prístupu k výkonu finančnej kontroly verejného obstarávania, t. j. či sa kontrola vykoná alebo nevykoná.
5. Vykonaním analýzy rizík verejného obstarávania sa zistí rizikovosť daného verejného obstarávania. Ak je verejné obstarávanie rizikové, kontrola sa vykoná. Ak verejné obstarávanie nie je rizikové, kontrola sa nemusí vykonať, t. j. predmetné VO/O sa nezasiela na kontrolu ÚVO, poskytovateľ nevykonáva jemu

- zverenú časť overenia pre účely vykonania finančnej kontroly VO/O, nevypracováva KZ k finančnej kontrole VO/O ani správu z kontroly VO, pokiaľ mu to iný dokument RO P SK neurčí (napr. Vzor manuálu procedúr). Podrobný opis spôsobu určovania rizikovosti ako aj následné určovanie prístupu ku kontrole verejného obstarávania je stanovený v prílohe č. 8.
6. K analýze rizík verejného obstarávania sa vypracuje kontrolný zoznam k analýze rizík verejného obstarávania (príloha č. 9).
 7. Za vykonanie analýzy rizík verejného obstarávania a určenie prístupu ku kontrole je zodpovedný poskytovateľ, t. j. SO alebo organizačný útvar RO zodpovedný za implementáciu Programu Slovensko.
 8. Riadiaci orgán poveril výkonom kontroly SO ÚVO v súlade s článkom 71 ods. 3 NSU, ÚVO vykonáva kontrolu verejného obstarávania podľa § 184q a nasl. ZVO. Úprava ZVO vymedzuje dve základné formy výkonu kontroly, a to:
 - predbežnú kontrolu (§ 184r ZVO), ktorá má rýdzo návrhový charakter, t. j. sa vykonáva výlučne na základe žiadosti prijímateľa, pričom ZVO stanovuje, ktorých zákaziek sa týka a
 - kontrolu po uzavretí zmluvy (§ 184s ZVO), ktorá sa vykonáva ex off, t. j. z vlastného podnetu orgánu kontroly alebo na základe podnetu poskytovateľa.
 9. Poskytovateľ prostredníctvom ITMS21+ (modul Komunikácia) informuje ÚVO o potrebe vykonať finančnú kontrolu daného verejného obstarávania / obstarávania / dodatku. V prípade, že finančnú kontrolu verejného obstarávania / obstarávania / dodatku nie je potrebné vykonať, poskytovateľ bez zbytočného odkladu informuje prijímateľa prostredníctvom ITMS21+, že finančná kontrola nebude vykonaná z dôvodu, že verejné obstarávanie / obstarávanie / dodatok bolo vyhodnotený ako nerizikové. ÚVO ako sprostredkovateľský orgán sa v prípade nerizikového verejného obstarávania / obstarávania / dodatku neinformuje.
 10. V prípade, že v zmysle záverov IMAR VO „Kontrola sa nevykoná“ nie je potrebné vykonať finančnú kontrolu verejného obstarávania / obstarávania / dodatku, poskytovateľ bez zbytočného odkladu informuje prijímateľa prostredníctvom ITMS21+ (modul Komunikácia), že finančná kontrola nebude na základe výsledku analýzy rizík vykonaná, ale môže k nej dôjsť v súvislosti s vykonávaním auditu alebo (inej mimoriadnej) kontroly kedykoľvek v budúcnosti. V prípade, že IMAR VO obsahuje záver „Prístup ku kontrole na základe náhodného výberu vzorky“, poskytovateľ bez zbytočného odkladu zaradí dané verejné obstarávanie / obstarávanie do súboru pre náhodný výber a zostaví základný súbor pre náhodný výber. Ak dané verejné obstarávanie / obstarávanie nebolo vybrané náhodným výberom do kontroly, poskytovateľ bezodkladne informuje prijímateľa prostredníctvom ITMS21+, že finančná kontrola nebude na základe výsledku analýzy rizík vykonaná, ale môže k nej dôjsť v súvislosti s vykonávaním auditu alebo (inej mimoriadnej) kontroly kedykoľvek v budúcnosti. ÚVO ako sprostredkovateľský orgán sa v prípade verejného obstarávania / obstarávania / dodatku, pri ktorom nie je potrebné vykonať kontrolu, neinformuje.
 11. Model analýzy rizík verejného obstarávania je predmetom pravidelnej validácie. Validácia modelu analýzy rizík verejného obstarávania predstavuje overenie správnosti nastavenia predmetného modelu. Súčasťou validácie modelu je doplnkový kontrolný mechanizmus.
 12. Doplnkový kontrolný mechanizmus sa aplikuje na verejné obstarávania / obstarávania, ktoré neboli predmetom finančnej kontroly vykonanej na základe výsledku analýzy rizík daného verejného obstarávania. Účelom validácie modelu je získať minimálnu požadovanú mieru uistenia o zákonnosti a správnosti realizácie verejného obstarávania / obstarávania na vzorke tých verejných obstarávaní/obstarávaní, pri ktorých nebola vykonaná finančná kontrola. Podrobný opis doplnkového kontrolného mechanizmu je v prílohe č. 8.
 13. Administrátor modelu analýzy rizík verejného obstarávania je zamestnanec poskytovateľa vykonávajúci systémovú správu modelu analýzy rizík verejného obstarávania, koordinačné a metodické činnosti, t. j. najmä validáciu modelu analýzy rizík verejného obstarávania a naň nadväzujúce prípadné úpravy predmetného modelu vrátane úpravy šablóny IMARVO.
 14. Výkon validácie modelu AR je zabezpečovaný RO v súčinnosti s SO a organizačnými útvarmi RO zodpovednými za implementáciu Programu Slovensko. Organizačné útvary RO zodpovedné za implementáciu Programu Slovensko a SO vykonávajú validáciu na úrovni časti programu, za ktorej implementáciu zodpovedá v zmysle Zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu,

a to výlučne v rozsahu sumarizácie dát, ktoré postupujú na RO (výsledkov AR VO, výsledkov z vykonaných finančných kontrol verejných obstarávaní/obstarávaní vrátane vecných kontrol, dát poskytnutých ÚVO ako sprostredkovateľským orgánom (ak relevantné), záverov z kontrol a auditov iných orgánov, a pod.) RO vykonáva validáciu na úrovni Programu, za ktorý zodpovedá (validácie na agregovanej úrovni Programu), zabezpečuje systémovú správu modelu analýzy rizík verejného obstarávania / obstarávania, koordinačné a metodické činnosti. ÚVO ako sprostredkovateľský orgán spolupracuje pri interpretácii dát a výsledkov finančných kontrol s SO, organizačnými útvarmi RO zodpovedným za implementáciu Programu Slovensko ako aj RO. Podrobný opis validácie je v prílohe č. 8.

B - Kontrola VO po uzavretí zmluvy s dodávateľom



* Viac prehľadných informácií ku kontrole VO zo strany ÚVO je možné získať v rámci Príručky k procesu a kontrole verejného obstarávania / obstarávania a na webovej stránke ÚVO (uvo.gov.sk)

2.6.2 Kontrola verejných obstarávaní pri fázovaných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027

1. NSU, a tiež ani oznámenie komisie - Usmernenie k ukončeniu operačných programov prijatých na účely využívania pomoci z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu a programov cezhraničnej spolupráce v rámci nástroja predvstupovej pomoci (IPA II) (2014 – 2020) (2022/C 474/01) nestanovuje jasné pravidlá pre fázované projekty, financované z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027, týkajúce sa zjednodušeného postupu, resp. vynechania postupu pre overenie podmienok vecnej oprávnenosti výdavkov, ktorej súčasťou je aj overenie súladu obstarania tovarov, stavebných prác a služieb, v rámci projektu s príslušnou legislatívou, t. j. najmä zákonom o verejnom obstarávaní a smernicou európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ o verejnom obstarávaní a o zrušení smernice 2004/18/ES.
2. V súlade s princípom efektívnosti a princípom účelnosti podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ by mala byť primerane zohľadnená skutočnosť, že proces VO už bol predmetom kontroly. Pri kontrole VO v rámci implementácie programového obdobia 2021 – 2027 pri projektoch, ktoré sú financované z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027 je preto potrebné uplatniť nasledovný postup rizikovej analýzy pre verejné obstarávanie v rámci fázovaných projektov v IMAR VO hárok Analýza rizík VO fázovaných projektov:
 - v prípade, ak sa poskytovateľ pre druhú fázu nemení, nie je potrebné vykonať opätovnú kontrolu verejného obstarávania. V prípade, ak poskytovateľ nadobudne pochybnosti o správnosti výsledkov predchádzajúcej kontroly, môže zaslať žiadosť o výkon kontroly na ÚVO ako SO, pričom musí spolu so žiadosťou o výkon kontroly na ÚVO predložiť aj zdôvodnenie pochybností poskytovateľa.
 - v prípade, že ide o verejné obstarávanie, kde v rámci kontroly vykonanej v programovom období 2014 – 2020 poskytovateľom neboli identifikované také zistenia, za ktoré by bola na daný projekt udelená finančná oprava z dôvodu porušenia pravidiel verejného obstarávania, aplikuje poskytovateľ na dané verejné obstarávanie rizikovú analýzu podľa kapitoly 2.6.1 tejto príručky. Ak dané verejné obstarávanie bude v zmysle záverov rizikovej analýzy vyhodnotené ako rizikové, bude následne predmetom kontroly ÚVO ako sprostredkovateľského orgánu.
 - s cieľom zachovať princíp proporcionality, poskytovateľ postupuje pri týchto projektoch individuálne s ohľadom na podstatné okolnosti týkajúce sa projektu, najmä zohľadní výsledky auditov a iných overení na danom verejnom obstarávaní (EK, OA, CO, ...). V prípade, že verejné obstarávanie bolo predmetom auditu alebo certifikačného overovania v programovom období 2014 – 2020, ktorého výsledkom neboli zistenia s udelením finančnej opravy na projekt z dôvodu porušenia pravidiel verejného obstarávania, takéto verejné obstarávanie, bez ohľadu na výsledok rizikovej analýzy, nebude predmetom kontroly ÚVO ako SO.
 - v prípade, že ide o verejné obstarávanie, pri ktorom v rámci kontroly vykonanej v programovom období 2014 – 2020 poskytovateľom boli identifikované také zistenia, za ktoré by bola na daný projekt udelená finančná oprava z dôvodu porušenia pravidiel verejného obstarávania, a poskytovateľ nemá pochybnosti o správnosti výsledkov predchádzajúcej kontroly, resp. ak rozsah zistení a výška finančnej opravy boli potvrdené auditnými zisteniami, poskytovateľ prevezme výsledky predchádzajúcej kontroly verejného obstarávania.
3. V prípade, že došlo v projekte v prvej fáze k odstúpeniu od zmluvy s dodávateľom a prijímateľ plánuje na druhú fázu vyhlásiť nové verejné obstarávanie, takéto verejné obstarávanie je potrebné riešiť štandardným postupom, akoby sa jednalo o nové verejné obstarávanie v rámci PO 2021 - 2027. Rovnako pri dodatkoch k zmluve s dodávateľom uzatváranými pre druhú fázu projektu je potrebné postupovať v zmysle postupov nastavených pre PO 2021 – 2027 a vykonať rizikovú analýzu.

2.7 Spoločné ustanovenia

1. Ku kontrole projektu sa nevydávajú osobitné vzory, ktoré sa vyhotovujú v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite (napr. poverenie na vykonanie kontroly, správa z kontroly a pod.). Poskytovateľ môže použiť vlastný vzor alebo odporúčaný vzor, ktorý je v prílohe metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole. Vyhotovený dokument však musí obsahovať:
 - a) minimálne náležitosti ustanovené zákonom o finančnej kontrole a audite
 - b) identifikačný kód ITMS21+projektu /identifikačný kód ITMS21+ ŽoP
 - c) povinné náležitosti súvisiace s publicitou (napr. vlajka EÚ)
 - d) návrh (čiastkovej) správy/(čiastková) správa z kontroly musí obsahovať aj podrobný popis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením, ako aj spôsoby ich zistenia alebo ďalšie skutočnosti, ktoré sa pri kontrole vyskytli, alebo ktoré boli pri kontrole zohľadnené (ak je to relevantné)
 - e) pri každom zistenom nedostatku uvádzanom v návrhu (čiastkovej) správy a v (Čiastkovej) správe z kontroly poskytovateľ uvádza príslušný „kód zistenia“ podľa prílohy č. 11, ktorý uvádza aj v ITMS21+ pri zaevidovaní nedostatku identifikovaného v rámci AFK a FK nM v príslušnom module, spolu so všetkými údajmi o identifikovanom nedostatku ako je typ nedostatku, kód nedostatku, závažnosť zistenia, atď.
 - f) návrh (čiastkovej) správy/(čiastková) správa z kontroly musí obsahovať aj poučenie o možnosti podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy
 - g) tam kde je to relevantné, odporúčame uvádzať aj poučenie dotknutých osôb o ich právach a povinnostiach a o dôsledkoch nesplnenia si týchto povinností (napr. v oznámení o začatí kontroly, výzve na doplnenie)
 - h) v návrhu (čiastkovej) správy z kontroly/(čiastkovej) správe z kontroly je potrebné uviesť formu kontroly zhodnú s uvedenou formou kontroly v kontrolnom zozname, aby bol aj prijímateľ informovaný, v akom rozsahu bola finančná kontrola vykonaná
 - i) v návrhu (čiastkovej) správy z kontroly/(čiastkovej) správe z kontroly odporúčame uvádzať aj vyčíslenie oprávnených a neoprávnených výdavkov; percento uplatnenej sadzby finančnej opravy podľa správy z kontroly VO.
2. Celá dokumentácia k AFK ŽoP, FK nM a AFK VO, vrátane IMAR k ŽoP aj IMAR VO sa na účely zachovania audit trailu vkladajú do ITMS21+. Poskytovatelia sú povinní vkladať uvedenú dokumentáciu v ITMS21+ do „Spisu“ v rámci danej agendy (napr. IMAR k ŽoP a dokumentáciu z AFK ŽoP v spise z kontroly ŽoP; dokumentáciu z FK nM v spise z kontroly FK nM; IMAR VO v spise k VO, dokumentáciu z kontroly VO v spise z kontroly VO). Výsledok výberu náhodnej vzorky (príloha č. 8A)/výberu na základe doplnkového kontrolného mechanizmu pre zmluvy a dodatky je poskytovateľ povinný vložiť do ITMS21+ do spisu k VO/dodatku, ktoré boli takýmto spôsobom dodatočne vybrané na kontrolu VO.
3. V prípade, ak z technických dôvodov nie je možné overiť skutočnosti, ktoré sa overujú v procesoch ich zvyčajného overovania a pred výkonom konkrétnej finančnej kontroly (AFK ŽoP, resp. FK nM) zostali neoverené, tieto skutočnosti poskytovateľ overí čo najskôr, po pominutí dôvodov, ktoré overeniu týchto skutočností bránili a to v najbližšej AFK ŽoP alebo FK nM. Napr. overenie vlastníctva nehnuteľnosti v katastri nehnuteľností, ktoré nemohlo byť overené z dôvodu dočasného výpadku poskytovania daných služieb Úradom geodézie, kartografie a katastra SR.

2.7.1 Predchádzanie riziku dvojitého financovania v etape implementácie

1. Pre účel identifikácie rizika dvojitého financovania v procese realizácie projektu si poskytovateľ vedie zoznam projektov³⁰, kde mimo projektov Programu Slovensko identifikuje iné mechanizmy finančnej podpory / výzvy / projekty s rovnakým alebo podobným charakterom, pri ktorých hrozí riziko dvojitého financovania, a to na základe dostupných údajov z:

- a) ITMS21+, CRZ alebo
- b) na základe vzájomnej výmeny informácií iniciovanej poskytovateľom, v prípade vzniku podozrenia z dvojitého financovania z verejných zdrojov (napr. zoznamu prijímateľov) s ďalšími poskytovateľmi / vykonávateľmi t. j. ak identifikuje projekty s identickými aktivitami a podaktivitami, oprávneným územím alebo realizované rovnakým prijímateľom alebo
- c) iných dostupných zdrojov informácií (napr. databázy Sociálnej poisťovne; ARACHNE a pod.).

Vedený zoznam projektov poskytovateľ priebežne aktualizuje a v prípade potreby prehodnocuje rizikovosť projektov danej výzvy, ak získa informácie, že od času určenia rizikovosti výzvy v rámci iných programov boli vyhlásené výzvy, u ktorých môže dochádzať k duplicitnému financovaniu výdavkov rovnakých alebo podobných aktivít projektu.

Overenie duplicity výdavkov po uzatvorení zmluvy o poskytnutí NFP sa v čase implementácie projektu vykonáva v rámci finančnej kontroly, a to AFK ŽoP alebo FKnM. K overovaniu duplicity financovania slúži príslušný kontrolný zoznam v rámci výkonu úplnej AFK ŽoP a FKnM (príloha č. 1B alebo 1E).

2.7.1.1 Overovanie duplicity v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP

1. Overovanie duplicity výdavkov počas AFK ŽoP v prípade úplnej kontroly sa vykonáva na úrovni:

- a) projektu
 - a. či sa jedná o projekt, ktorý bol schválený v rámci výzvy s rizikovosťou R1 alebo R2
 - i. ak áno, duplicita sa overuje vo verejne dostupných databázach (napr. zverejnených zoznamoch schválených žiadostí o poskytnutie NFP), či sa v nich daný prijímateľ nenachádza
 1. ak sa zistí, že prijímateľ realizuje v rámci iných programov projekt s podobnými alebo rovnakými aktivitami, z vlastnej iniciatívy požiada druhého poskytovateľa o spoluprácu k vzájomnej výmene informácií
 - ii. ak nie, nevzniká podozrenie na duplicitu financovania projektu mimo Programu Slovensko a poskytovateľ ďalej nemusí vykonávať overenie na úrovni iných programov.
 - b. či sa jedná o projekt, výzvy u ktorej nebola identifikovaná rizikovosť R1 alebo R2, t. j. projekt bol schválený v rámci výzvy s rizikovosťou R0, alebo sa jedná o projekt výzvy u ktorej sa táto rizikovosť nestanovuje
 - i. ak áno, nevzniká podozrenie na duplicitu financovania projektu mimo Programu Slovensko a poskytovateľ ďalej nemusí vykonávať overenie na úrovni iných programov.
 - ii. ak nie, jedná sa o projekt s rizikovosťou R1 a R2 a postupuje sa podľa ods. a) písm. a. i. tejto časti príručky.
- b) účtovných dokladov
 - i. použitím funkcionality v ITMS21+

³⁰ Vypracovaný poskytovateľom.

c) jednotlivých výdavkov

a. a to či sú na projekte financované aj výdavky niektorou z foriem ZVV

- i. ak áno, overí sa, či sa v schválenom rozpočte projektu nenachádzajú výdavky, ktoré sa v projekte financujú aj formou ZVV (Poznámka: uvedená duplicita by mala byť zachytená v procese schvaľovania žiadosti o poskytnutie NFP, ale z dôvodu predchádzania financovania neoprávnených výdavkov sa toto overenie odporúča poskytovateľom vykonať minimálne raz aj po uzatvorení zmluvy o poskytnutí NFP.)
 1. ak áno, poskytovateľ pristúpi k zmene zmluvy o poskytnutí NFP, ktorou upraví rozpočet projektu, pričom z financovania vylúči tie výdavky, ktoré nebudú financované formou ZVV (t. j. zmenu nevykoná vo výdavkoch, ktoré budú financované ZVV, nakoľko tieto boli určené vopred stanovenou metodikou, ktorá sa v priebehu implementácie nemení.)
 2. ak nie, na úrovni výdavkov nevzniká a v budúcnosti ani nevznikne duplicita z dôvodu aplikácie ZVV.

b. či sa v ŽoP:

- i. nachádzajú zhodné dokumenty (faktúry, bločky, sumarizačné hárky a pod.)
- ii. či už v predchádzajúcich ŽoP neboli financované opätovne deklarované výdavky v danej ŽoP (faktúry, bločky, sumarizačné hárky alebo či sa v sumarizačných hárkoch opätovne nenachádzajú osobné výdavky, ktoré už boli deklarované v predchádzajúcich sumarizačných hárkoch pod.)
- iii. či deklarované výdavky v danej ŽoP sa nefinancujú aj z iného projektu realizovaného z Programu Slovensko (či už v rámci daného poskytovateľa alebo iných poskytovateľov)

V rámci tohto overovania poskytovateľ využíva dostupné zdroje ku ktorým má prístup ako je napr. ITMS21+, ARACHNE, CRZ, zoznamy projektov. V prípade osobných výdavkov napr. využíva funkcionality ITMS21+ k vykonaniu overenia v databázach Sociálnej poisťovne.

2. V rámci výkonu AFK ŽoP sa vyššie uvedené overenie vykoná minimálne v rozsahu kontrolného zoznamu (príloha č. 1B), ktorý je možné rozšíriť o vybrané kontrolné otázky z prílohy č. 1E. Vzhľadom na efektívnosť výkonu finančnej kontroly, aj keď uvedený postup je prioritne uvádzaný v rámci výkonu AFK ŽoP, môže byť vykonaný kedykoľvek aj v rámci FKnM. O vhodnosti času, priestoru a rozsahu overenia rozhoduje poskytovateľ, pričom týmto nie je zbavený zodpovednosti za prípadné financovanie neoprávnených výdavkov ku ktorému došlo na základe tohto rozhodnutia a jeho povinnosti vykonať nevyhnutné úkony k vráteniu už vyplatených neoprávnených výdavkov (napr. vykonať opätovné AFK ŽoP).

2.7.1.2 Overovanie duplicity v rámci finančnej kontroly na mieste

1. FKnM predstavuje doplnkový a zároveň kľúčový nástroj overenia reálnosti deklarovaných, resp. budúcich deklarovaných výdavkov v ŽoP, ich vecnej správnosti a zároveň odhalenia prípadného prekryvania výdavkov financovaných z iných zdrojov.
2. Overovanie duplicity výdavkov počas FKnM sa vykonáva najmä formou:
 - a) pozorovania (napr. či sa v objektoch prijímateľa/partnera nenachádza informačná tabuľa o realizovaní iných projektov, či na webovom sídle prijímateľa/partnera nie je zverejnená informácia o realizácii iných projektov, či majetok nie je označený logom iného programu)
 - b) porovnávaní (napr. či identifikačné údaje majetku (napr. výrobné číslo/QR kód) sú zhodné s dodacím listom/záručným listom/faktúrou; či faktúry a iné doklady, ktoré boli predložené k ŽoP sú zhodné s dokladmi evidovanými a uchovávanými v účtovníctve prijímateľa/partnera; výkonom FKnM u dodávateľa, kde sa vykoná porovnanie zhody dokladov s dokladmi prijímateľa/partnera)

- c) komunikáciou (napr. formou riadeného rozhovoru s prijímateľom/partnerom, resp. jeho zamestnancami alebo inými prítomnými osobami)
 - d) overovania (napr. v účtovníctve prijímateľa/partnera (napr. či deklarovaný výdavok v ŽoP je vedený na analytických účtoch daného projektu alebo v prípade vedenia analytickej evidencií bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov alebo je označený v účtovných knihách so slovným a číselným označením projektu), vo vedených evidenciách (došlých faktúr, majetku, inventárnych kartách dlhodobého majetku, vedených záznamoch k DPH podľa ustanovenia § 70 z. č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, osobných spisoch zamestnancov, mzdových listov)).
3. Okrem toho poskytovateľ pred samotným výkonom FKnM má možnosť zisťovať informácie na internete, na rôznych webových sídlach, kde môže získať indicie o možnej duplicite výdavkov.
 4. FKnM sa duplicita výdavkov overuje na základe vytvoreného kontrolného zoznamu poskytovateľa podľa overovaného predmetu FKnM, pričom vychádza z kontrolného zoznamu (príloha č. 1E). Ku kontrolného zoznamu sa prikladajú všetky získané dôkazy (t. j. kópie originálov dokumentov, výstupy z databáz, snímky obrazovky, vyhotovená fotodokumentácia a pod.).
 5. V prípade, že niektoré skutočnosti ohľadom duplicity výdavkov neboli overené v rámci AFK ŽoP, poskytovateľ ich overí v rámci FKnM, ak sú stále aktuálne. Nie je potrebné overovať známe skutočnosti, ktoré boli získané v rámci iných finančných kontrol alebo v rámci iných činností poskytovateľa.

2.7.2 Špecifiká overovania duplicity pri najčastejších typoch výdavkov na strane prijímateľa

2.7.2.1 Overovanie duplicity v rámci osobných výdavkov

1. Cieľom overovania duplicity je zabezpečiť predovšetkým, aby osobné výdavky deklarované v ŽoP neboli vykazované duplicitne v rámci viacerých projektov a zodpovedali skutočne odpracovanému času.
2. Spôsoby overenia počas AFK ŽoP:
 - a) kontrola pracovných zmlúv a rozsahu úväzkov – overenie, či zamestnanec nie je v rovnakom čase vykazovaný na inom projekte
 - b) porovnanie výkazov práce – kontrola prekrytia časového fondu, ak možno pristúpiť k porovnaniu pracovných výkazov z dôvodu ich existencie
 - c) kontrola zápisov v ITMS21+, prípadne výstupov z ARACHNE – porovnanie osôb a ich zapojenia do iných projektov
 - d) využitie údajov zo mzdového účtovníctva – overenie súladu deklarovaného výdavku so skutočne vyplatenou mzdou.
3. Pri identifikácii rizikových osôb, napr. koordinátor alebo projektový manažér, ktorý má na starosti viacero projektov je potrebné venovať kontrole zvýšenú pozornosť a v prípade identifikovania rizika prekrývania výdavkov vyžiadať doplnujúci dôkazy.

2.7.2.2 Overovanie duplicity v rámci investičných výdavkov

1. Overovanie duplicity investičných výdavkov je vhodné kombinovať počas AFK aj FKnM. Počas AFK ŽoP sa preveruje účel, fakturačné údaje a prípadná existencia rovnakej investície v iných projektoch. Počas FKnM sa overuje fyzická existencia majetku, jeho umiestnenie a reálne využívanie, zdroje jeho financovania.
2. Preveruje sa najmä:
 - a) súlad obstaraného majetku s účelom projektu
 - b) technické parametre oproti iným projektom
 - c) duplicita faktúr a zmlúv (ITMS21+, CRZ)
 - d) uplatnenie DPH a zaradenie do majetku
 - e) zapojenie dodávateľov do viacerých operácií.

2.7.2.3 Zjednodušené vykazovanie výdavkov

1. ZVV predstavuje administratívne zjednodušenie, pre ktoré je z dôvodu zamedzenia duplicitného financovania výdavkov nevyhnutné klásť dôraz už vo vopred stanovenej metodike, aby metodika bola vypracovaná na spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metóde výpočtu. Takto vypracovaná metodika, ktorá je súčasťou výzvy, zabezpečuje, aby okrem splnenia podmienky/podmienok pre jednotlivé formy zjednodušenia boli jasne definované jednotlivé výdavky, ktoré v sebe tieto zjednodušenia zahrňujú, aby nedochádzalo k ich duplicitnému financovaniu. A to, aby:
 - a) jednotkové náklady – obsahovali kalkuláciu jednotlivých nákladov na stanovenú jednotku, ktorá je oceňovaná
 - b) jednorazové platby – obsahovali výpočet nákladov oceňovanej jednorazovej platby, ak je to relevantné aj prípadný počet položiek, pre ktorý je stanovená, resp. ocenenie a identifikáciu dosiahnutého merateľného ukazovateľa pre ktorý je jednorazová platba stanovená, resp. ak je jednorazová platba určená na celý projekt, ocenenie aktivít projektu a pod.
 - c) paušálne financovanie – obsahovali jednotlivé skupiny výdavkov, ktoré sa paušálnou sadzbou financujú, tak aby bolo jednoznačné, že tieto výdavky nie sú súčasťou základne z ktorej sa vypočítavajú
 - d) kombinácia foriem uvedených v písmenách a) až c), aby sa každá forma vzťahovala na rôzne kategórie nákladov alebo ak sa použijú na rôzne projekty, ktoré tvoria súčasť projektu, alebo za sebou nasledujúce fázy projektu, aby boli jasne odlišené, aby sa predišlo duplicitě výdavkov
 - e) financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi, ak sú takéto projekty kryté úhradou príspevku Únie podľa článku 95 NSU.
2. Poskytovateľ počas AFK ŽoP vychádza z nastavenia priamych a nepriamych výdavkov vo výzve/Príručke k oprávnenosti výdavkov a overuje najmä:
 - a) základňu výpočtu ZVV a či zodpovedá oprávneným výdavkom
 - b) vyhodnocuje riziko duplicity výdavkov cez rôzne režimy vykazovania, napr. že nedochádza k prekryvaniu medzi výdavkami deklarovanými cez ZVV a fakturovanými výdavkami (napr. konzultácie).

2.7.3 Predchádzanie riziku financovania výdavkov, ktoré spravidla v celosti nespĺňajú podmienky na ich financovanie

1. Okrem bežných podmienok oprávnenosti výdavkov upravených v Príručke k oprávnenosti výdavkov³¹ sa na výdavky vzťahujú aj ďalšie podmienky, ktoré tieto výdavky musia spĺňať počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP a ktorých nesplnenie spravidla vedie k ich neoprávnenosti v plnom rozsahu, resp. ich časti. Jedná sa o nasledovné podmienky:
 - a) podmienka vyplývajúca zo zásady DNSH (upravená v Metodickom usmernení k uplatňovaniu zásady „nespôsobať významnú škodu“³²)
 - b) podmienka vyplývajúca z Charty EÚ a Dohovoru OSN (upravená dokumentmi vypracovanými gestorom horizontálnych princípov dostupných na webovom sídle www.horizontálneprincipy.gov.sk) – vznik neoprávnenosti v plnom rozsahu
 - c) podmienka zákazu poskytovania finančných prostriedkov osobám na ktoré sa vzťahujú medzinárodné sankcie – vznik neoprávnenosti v plnom rozsahu
 - d) ostatné podmienky, ktoré stanovila výzva.

³¹ Metodický dokument Riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 22

³² Metodický dokument Riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 7

2. Overovanie podmienok uvedených v odseku 1 písm. a) a b) sa overujú pri každej kontrole ŽoP a podmienky v písm. c) a d) je možné overiť akoukoľvek finančnou kontrolou.
3. O čase overenia podmienok v písm. c) a d) rozhoduje poskytovateľ, pričom poskytovateľ v manuáli procedúr určí v ktorom procese/procesoch, s ohľadom na efektívnosť vykonania tohto overenia, toto overenie vykoná. Z dôvodu zabránenia financovania neoprávnených výdavkov sa toto overenie odporúča vykonať v každej administratívnej finančnej kontrole ŽoP, resp. VO, v ktorej sa nachádzajú alebo môžu nachádzať výdavky, na ktoré sa vzťahujú tieto podmienky, ale vzhľadom na odlišnosť projektov implementovaných v rámci P SK daným poskytovateľom, k overeniu môže dôjsť v rámci inej finančnej kontroly, avšak k tomuto overeniu musí dôjsť v procese implementácie projektu najneskôr pri výkone administratívnej finančnej kontroly ŽoP s príznakom záverečná. Týmto nie je dotknuté právo následného overenia týchto podmienok, ak majú byť dodržané aj v období udržateľnosti projektu.
4. Minimálny rozsah k overeniu podmienok uvedených v ods. 1 písm. a) až c) je z úrovne RO P SK stanovený v príslušných kontrolných zoznamoch k výkonu finančnej kontroly.

3 Prílohy

- Príloha č. 1A Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP (formálna kontrola) - refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania
- Príloha č. 1B Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP (úplná kontrola) - refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania
- Príloha č. 1C Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP - poskytnutie zálohovej platby
- Príloha č. 1D Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP - zúčtovanie predfinancovania
- Príloha č. 1E Kontrolný zoznam ku kontrole projektu 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
- Príloha č. 2 Kontrolný zoznam k zisteniu spôsobu výkonu AFK ŽoP a potreby výkonu FK nM – zrušená
- Príloha č. 3A Individuálny model analýzy rizík
- Príloha č. 3b Chronológia IMAR – 1. časť - zrušená
- Príloha č. 3b Chronológia IMAR – kalkulácia RF [10] – 2. časť - zrušená
- Príloha č. 3C Správa IMAR
- Príloha č. 3D Prehľad počtu projektov prijímateľov v ITMS2014+
- Príloha č. 4 Postup a popis činností validácie modelu AR
- Príloha č. 4A Výber vzorky pre opätovnú AFK ŽoP – postup
- Príloha č. 4B Výber vzorky pre opätovnú AFK ŽoP - model
- Príloha č. 5 Kontrolný zoznam k validácii modelu AR
- Príloha č. 6 Kontrolný zoznam k overeniu správnosti údajov v IMAR – zrušená
- Príloha č. 7 Individuálny model AR VO - zrušená
- Príloha č. 7A Individuálny model AR VO pre zákazky vyhlásené do 31. 7. 2024
- Príloha č. 7B Individuálny model AR VO pre zákazky vyhlásené od 1. 8. 2024
- Príloha č. 8 Princípy, postupy a činnosti modelu analýzy rizík verejného obstarávania
- Príloha č. 8A Náhodný výber pre nízko rizikové zákazky
- Príloha č. 9 Kontrolný zoznam k analýze rizík verejného obstarávania/obstarávania/dodatku k zmluve s dodávateľom
- Príloha č. 10 Kontrolný zoznam k validácii podielu kontrolovaných VO pri stredne rizikových VO/modelu analýzy rizík VO

Príloha č. 11 Číselník identifikovaných zistení

Príloha č. 12 Zdrojové údaje pre validáciu modelu AR AFK ŽoP