



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:

Adriana Červeňová

poverená vykonávaním funkcie generálnej riaditeľky
sekcia riadenia Programu Slovensko

Verzia: 4.1

Dátum vydania: 01.07.2026

Dátum účinnosti: 01.07.2026

Obsah

Skratky a základné pojmy	3
Zoznam vykonaných zmien	6
1 Úvod a všeobecné ustanovenia	7
2 Finančná kontrola projektu	8
2.1 Proces výkonu kontroly projektu	9
2.2 Cieľ a predmet kontroly projektu	9
2.3 Forma kontroly	10
2.4 Finančná kontrola žiadosti o platbu	10
2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly ŽoP	11
2.5 Finančná kontrola na mieste	17
2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania	19
2.6.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania	22
2.6.2 Kontrola verejných obstarávaní pri fázovaných projektoch a kontrola verejných obstarávaní, ktorých výdavky boli použité v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 ako aj z programového obdobia 2021 – 2027	26
2.7 Spoločné ustanovenia	27
2.7.1 Predchádzanie riziku dvojitého financovania v etape implementácie	28
2.7.2 Špecifiká overovania duplicity pri najčastejších typoch výdavkov na strane prijímateľa	30
2.7.3 Predchádzanie riziku financovania výdavkov, ktoré spravidla v celosti nespĺňajú podmienky na ich financovanie	32
3 Prechodné ustanovenia	32
4 Prílohy	33

Skratky a základné pojmy

AFK	Administratívna finančná kontrola (typ finančnej kontroly platný do 31. 12. 2025)
AMAR	Administrátor modelu analýzy rizík
AR	Analýza rizík
COV	Celkové oprávnené výdavky
ČV	Čestné vyhlásenie
ČZ	Čiastková zmluva alebo čiastková objednávka alebo čiastková zákazka z rámcovej dohody alebo dynamického nákupného systému
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DRF	Doplňkový rizikový faktor
DRFVO	Doplňkový 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
FN	Finančné nástroje
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 (EFRR), 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 ŽoP	Individuálny model analýzy rizík žiadosti o platbu
IMAR VO	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 gestorm synergie
RF	Rizikový faktor
RF [n]	Základný rizikový faktor pre FK 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
Vzor manuálu procedúr	Metodický dokument riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 23 – Vzor manuálu procedúr RO/SO
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky
Zmluva o poskytnutí NFP	Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (v prípade, ak pri schválenom 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
Príručka ku kontrole, kap. 2.6, bod 5	Doplnenie znenia v zmysle novely ZVO na základe § 184s ods. 1 ZVO, a to že podnet sa posielajú na základe riadne vykonanej analýzy rizík VO a § 184q ods. 2b) ZVO v súvislosti s uplatnením špecifik RA VO.	01.07.2026	4.1	
Príručka ku kontrole, kap. 2.6.1 bod 2	Analýza rizík VO sa vykonáva výhradne pre VO/dodatky/ČZ po podpise zmluvy o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom a prijímateľom a po podpise zmluvy prijímateľa s dodávateľom/partnerom/užívateľom, ak je	01.07.2026	4.1	

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

	výsledkom VO/dodatku/ČZ, ktorého povinnosti sa posudzujú podľa § 184q ods. 3 ZVO.			
Príručka ku kontrole, kap. 2.6.1 bod 8	Bližšie špecifikovanie základných foriem výkonu kontroly v zmysle § 184s ods. 1 ZVO, a § 184q ods. 2b) ZVO.	01.07.2026	4.1	
Príloha č. 8, časť „Špecifikum uplatnenia analýzy rizík“	Spresnenie, kedy sa nevykoná nová analýza rizík a ako postupuje Poskytovateľ, ak Príručka alebo iný dokument RO P SK neurčí inak.	01.07.2026	4.1	
Príloha č. 8, časť k rámcovej dohode – opakovaný výkon kontroly VO na rámcovú dohodu	Doplnenie odkazu na ustanovenie znenia ZVO v prípade opakovaného výkonu kontroly a zaslania podnetu v zmysle § 184y ods. 1 ZVO.	01.07.2026	4.1	
Príloha č. 8, časť „Činnosť projektových manažérov“, bod 6	Zvýraznenie podstaty slova „riadne“ v súvislosti s výkonom analýzy rizík VO v zmysle § 184s ods. 1 ZVO.	01.07.2026	4.1	
Príručka ku kontrole, kap. 2.6, bod 11	Doplnenie povinnosti SO ÚVO riadne evidovať údaje v ITMS21+		4.1	

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, 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 nevzťahuje 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 SR SR, resp. príspevku na finančný nástroj poskytovaného 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. g) 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 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

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

⁶ V prípade projektov poskytujúcich príspevok 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

- h) sú dodržané povinnosti prijímateľa stanovené v zmluve o poskytnutí NFP alebo zmluvou o financovaní.⁸
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 FK alebo FK na mieste, 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 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 nahlasuje 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 konania, ktorým by mohol zmariť 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 nárokoványm výdavkom a ostatných skutočnostiach 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 skutočnostiach súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP/zmluvy o financovaní (napr. účtovníctvo alebo evidencia

¹² Článok 61 nariadenia o rozpočtových pravidlách

¹³ § 45 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

¹⁴ § 26 zákona o finančnej kontrole a audite

- 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 FK ŽoP vypracováva jeden z KZ v prílohe č. 18A až 18D Vzoru manuálu procedúr, a to ten, ktorý je pre danú FK ŽoP relevantný. Pri jeho vyplňaní sa riadi pokynmi v danom KZ. KZ prílohy č. 18E je zoznamom odporúčaných kontrolných otázok najmä pre výkon FK na mieste, 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 FK ŽoP neuplatňuje ods. 5, ale sa vypracovávajú relevantné kontrolné zoznamy zverejnené Koordináčnym 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 prípade potreby, v závislosti od potrieb programu alebo jeho časti alebo konkrétnej výzvy, je poskytovateľ oprávnený rozšíriť si kontrolné otázky v kontrolných zoznamoch, ak mu to daný KZ umožňuje. Spravidla, kontrolné zoznamy k výkonu formálnej kontroly sa nerozširujú a v rámci možnosti uvedenej v nich sa rozširujú len v minimálne nevyhnutnom rozsahu tak, aby princíp aplikovania rizikovo orientovaného prístupu zostal zachovaný. Vzor KZ poskytovateľa, ktorý vychádza zo vzoru KZ vydaného RO P SK, tvorí súčasť manuálu procedúr poskytovateľa, pokiaľ nie je totožný so vzorom vydaným RO P SK a pokiaľ ITMS21+ nedisponuje funkcionalitou tvorby formulárov.

2.3 Forma kontroly

1. Kontrola projektu sa vykonáva formou:
 - a) FK ŽoP
 - b) FK na mieste 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. Pre účely finančnej kontroly projektu rozoznávame tieto formy kontrol:
 - a) finančná kontrola – úplná kontrola ŽoP
 - b) finančná kontrola – formálna kontrola ŽoP
 - c) finančná kontrola – úplná kontrola ŽoP a FK na mieste
 - d) finančná kontrola – formálna kontrola ŽoP a FK na mieste
 - e) FK na mieste
 - f) finančná kontrola ŽoP v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie finančnej kontroly ŽoP opätovne
 - g) finančná kontrola ŽoP v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie finančnej kontroly ŽoP a FK na mieste opätovne
 - h) finančná kontrola VO.
3. Pri finančnej kontrole poskytovania príspevku na finančný nástroj sa kontrola vykonáva formou:
 - a. finančnej kontroly – formálna kontrola ŽoP FN
 - b. finančnej kontroly – úplná kontrola ŽoP FN
 - c. finančnej kontroly – úplná kontrola ŽoP FN a finančná kontrola na mieste
 - d. finančná kontrola na mieste.

2.4 Finančná kontrola žiadosti o platbu

1. Základným cieľom FK ŽoP je zabezpečenie splnenia zákonnosti, správnosti a oprávnenosti nárokových výdavkov a ostatných skutočností uvedených v ŽoP vrátane ich podpornej dokumentácie a ich súladu s legislatívou EÚ a SR, zmluvou o poskytnutí NFP. Pri FK ŽoP FN sa ciele kontroly menia s ohľadom na to, kým a voči komu je kontrola vykonaná.
2. Proces FK ŽoP sa riadi najmä ustanovením § 8 a základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu v § 20 až 27 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.¹⁵ V prípade technických problémov sa ŽoP predkladá vopred dohodnutým náhradným spôsobom upraveným zmluvou o poskytnutí NFP.
4. V zmysle článku 74 NSU: „V závislosti od dostupnosti finančných prostriedkov poskytovateľ zabezpečuje, aby prijímateľ dostal sumu, ktorá je splatná, v plnej výške najneskôr do 80 kalendárnych dní odo dňa, keď prijímateľ predložil ŽoP; túto lehotu možno prerušiť, ak informácie, ktoré predložil prijímateľ, neumožňujú poskytovateľovi určiť, či je suma splatná.“ Pre jednotlivé systémy financovania ŽoP sú lehoty na vykonanie úhrad upravené v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027. Vypracovanie analýzy rizík je súčasťou FK ŽoP a vstupuje do lehoty na vykonanie úhrady.
5. Po ukončení FK ŽoP možno vykonať FK ŽoP opätovne, ak to poskytovateľ považuje za potrebné. Z dôvodu efektívneho výkonu FK, opätovne vykonaná FK ŽoP sa vykoná v rozsahu overenia skutočností, ktoré odôvodnili začatie takejto FK ŽoP.
6. Po doručení ŽoP v systéme ITMS21+, je potrebné, v súlade s článkom 74 ods. 2 NSU, na základe analýzy rizík určiť, akým spôsobom sa FK ŽoP vykoná a či je v rámci FK potrebné vykonať aj FK na mieste.
7. K zisteniu spôsobu výkonu FK ŽoP a FK na mieste sa vypracuje IMAR (príloha č. 3A), ktorý zároveň slúži aj ako kontrolný zoznam k zisteniu spôsobu výkonu FK ŽoP a potreby výkonu FK na mieste. 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. 18C a 18D Vzoru manuálu procedúr). 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.

2.4.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly ŽoP

1. FK ŽoP sa vykonáva formou rizikovo orientovaného prístupu, ktorým sa určí rozsah overovaných skutočností a spôsob vykonania FK ŽoP, v zmysle článku 74 ods. 2 NSU a ustanovení § 8 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite a § 10 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ tak, aby boli naplnené ciele FK ŽoP.
2. Výkon FK ŽoP môže byť v závislosti od vopred zistenej rizikovosti projektu vykonaný formou:
 - a) formálnej kontroly,
 - b) úplnej kontroly.
3. K zisteniu spôsobu výkonu každej FK ŽoP a prípadnej potreby výkonu aj FK na mieste sa ako prvý krok vykonaný PM v rámci výkonu FK ŽoP vypracuje príslušný IMAR (príloha č. 3A), ktorý zároveň slúži aj ako KZ. Spôsob vypracovania prílohy č. 3A je stanovený v prílohe č. 3C.
4. IMAR je základným nástrojom rizikovo orientovaného prístupu pre výkon FK ŽoP. Pri poskytovaní NFP, resp. jeho časti, 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).

¹⁵ Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027

5. Vykonaním analýzy rizík danej ŽoP, t. j. porovnaním dosiahnutého celkového rizikového indexu danej ŽoP so stanovenou hraničnou hodnotou rizikového indexu, sa zistí rizikovosť ŽoP.
6. Ak je ŽoP, resp. jej časť riziková, t. j. rizikový index ŽoP je rovný alebo vyšší ako je stanovená hraničná hodnota rizikového indexu, vykoná sa úplná FK ŽoP. Úplná FK ŽoP zahŕňa kontrolu všetkých skutočností vzťahujúcich sa k nárokovanej sume NFP, resp. jej časti NFP alebo príspevku na FN. Minimálny rozsah úplnej FK pri poskytovaní NFP určuje KZ RO P SK (príloha č. 18B Vzor manuálu procedúr). V prípade FN je príslušný KZ zverejnený na webovom sídle <https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/financne-nastroje/programove-obdobie-2021-2027/metodicke-dokumenty/>.
7. Ak ŽoP nie je riziková, t. j. rizikový index ŽoP je nižší ako stanovená hraničná hodnota rizikového indexu, vykonáva sa len formálna FK. (Maximálny) rozsah formálnej FK určuje príslušný KZ.
8. Výnimky z pravidla uvedeného v ods. 6 a 7 umožňuje identifikácia niektorého z VRF (VRF [A], VRF [1], VRF [2], VRF [3] alebo VRF [4]) napr. v prípadoch uvedených v záložke „Register RF, DRF, VRF“ prílohy č. 3A, pričom identifikácia niektorého z VRF musí byť riadne odôvodnená formou stručnej informácie o danej skutočnosti pri konkrétnom VRF.
9. Pri uplatňovanom rizikovo orientovanom prístupe existujú typy ŽoP, ktoré sú z pohľadu RO P SK vždy rizikové alebo vždy nerizikové a z tohto titulu sa u nich FK vykonáva vždy formálnou alebo vždy úplnou FK.
 - a) za nerizikovú ŽoP sa považuje:
 - i. žiadosť o platbu (poskytnutie zálohovej platby)
 - ii. žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania)
 - iii. žiadosť o platbu v rámci ESF+ len projekty Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny
 - b) za rizikovú ŽoP sa považuje:
 - i. prvá predložená žiadosť o platbu (refundácia) alebo
 - ii. prvá predložená žiadosť o platbu (zúčtovanie zálohovej platby) alebo
 - iii. prvá predložená žiadosť o platbu (poskytnutie predfinancovania), podľa toho ktorá z uvedených typov ŽoP bola predložená ako prvá a
 - iv. ŽoP projektov, kde z dôvodu prebiehajúceho skúmania aj naďalej prebieha financovanie projektu, pričom tieto ŽoP nie sú zahrňované do súhrnnej žiadosti o platbu do momentu potvrdenia ich zákonnosti, oprávnenosti a správnosti.
10. Úplná kontrola ŽoP zahŕňa kontrolu všetkých relevantných skutočností v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.¹⁶ V prípade VO/dodatku/ČZ, ktoré neboli vybrané na kontrolu, nie sú predmetom overenia skutočností týkajúcich sa kontroly procesu VO. Posúdenie, či je VO/dodatok/ČZ rizikovou skutočnosťou a musí byť alebo môže byť na základe náhodného výberu dodatočne predmetom kontroly, sa vykonáva v čase vykonania rizikovej analýzy po doručení VO/dodatku/ČZ do systému ITMS21+ – podrobnosti viď. v kap. 2.6 tejto príručky. V prípade, ak VO/dodatok/ČZ bolo predmetom overenia, poskytovateľ postupuje podľa kap. 2.4.1.1 bod 9 tejto príručky. Poskytovateľ je pri FK ŽoP povinný overiť, či VO/dodatok/ČZ, 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 FK ŽoP zohľadniť. V tejto súvislosti je potrebné preveriť IMAR VO či nebola zákazka vyhodnotená na základe príslušného IMAR VO ako riziková, ako aj dokumentáciu z výberu VO/ČZ na kontrolu na základe náhodného výberu (ak relevantné).
11. Za úplnú FK ŽoP sa považuje aj overenie výdavkov predkladaných zjednodušenou formou v zmysle Prílohy č. 1 v zoru Príručky pre prijímateľa.

¹⁶ Podľa prílohy č. 18B KZ ku kontrole projektu (Vzor manuálu procedúr)

12. Model analýzy rizík sa neuplatňuje pri vykonaní FK ŽoP opätovne. Rozsah opätovne vykonávanej FK ŽoP si určí poskytovateľ tak, aby dostatočne overil skutočnosti, ktoré odôvodnili začatie tejto finančnej kontroly.
13. 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 finančnej kontroly ŽoP

1. Kontrola každej ŽoP musí byť vykonaná minimálne formou FK (jednou z možností, uvedených v kapitole 2.3 ods. 2 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 FK 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 KZ ku kontrole projektu (príloha č. 18B, 18C alebo 18D Vzoru manuálu procedúr). Poskytovateľ je oprávnený rozšíriť okruh kontrolných otázok v uvedenom KZ 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 nárokové výdavky v ŽoP sú zákonné a správne¹⁷ 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 FK ŽoP v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027¹⁸ neplynie. O pozastavení plynutia lehoty na ukončenie FK ŽoP sa odporúča prijímateľa informovať v zaslanej výzve na doplnenie.
6. Ak vykonávanou FK ŽoP vzniká podozrenie z nezrovnalosti, alebo ak si poskytovateľ potrebuje správnosť údajov alebo dokumentov overiť u inej fyzickej alebo právnickej osoby (ďalej aj „tretej

¹⁷ Článok 74 ods. 1 písm. b) a e) NSU

¹⁸ 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

- osoby¹⁹), ktorá disponuje týmito dokladmi alebo informáciami (napr. faktúrami, prepravnými dokladmi, alebo výsledkami kontrol, vyšetrovaní, overovaní, rozhodnutí a pod.), poskytovateľ požiada túto osobu o poskytnutie súčinnosti alebo informácií.²⁰ Vykonaním úkonu (zaslaním žiadosti o poskytnutie súčinnosti tretej osobe) sa výkon FK ŽoP prerušuje a lehota na ukončenie FK ŽoP uvedená v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027¹⁸, do času poskytnutia súčinnosti treťou osobou, neplynie. O pozastavení plynutia lehoty na ukončenie FK 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.
7. Ak poskytovateľ pri FK ŽoP zistí, že je potrebné niektoré skutočnosti overiť u prijímateľa na mieste a nie je možné ich overiť v rámci vykonávanej FK, prípadne mu táto povinnosť vyplynie z výsledku analýzy rizík uvedenom v IMAR (príloha č. 3A), poskytovateľ vykoná FK ŽoP aj na mieste. Výstupom z takejto finančnej kontroly bude jedna správa z kontroly, nakoľko sa jedná o jednu finančnú kontrolu jednej finančnej operácie. Predmetom kontroly takejto finančnej operácie je minimálne kontrola ŽoP formou kontroly „finančná kontrola ŽoP a finančná kontrola na mieste“ s uvedeným príslušným príznakom o rozsahu vykonanej FK ŽoP, t. j. jedna z možností, uvedená v kapitole 2.3 ods. 2 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.²¹
 9. Ak sa v predloženej ŽoP nachádzajú výdavky zo zákazky, PM sa uistí, či bola daná zákazka vrátane všetkých jej dodatkov predmetom analýzy rizík (napr. preverení evidencie doručených VO/dodatkov/ČZ v ITMS) a či bola vykonaná kontrola VO (ak relevantné)., Poskytovateľ zohľadní výsledok tejto kontroly v rámci (čiastkovej) správy alebo záznamu alebo iného overiteľného záznamu²² z vykonanej kontroly 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 kontrola nevykoná, je poskytovateľ v rámci FK ŽoP povinný uistiť sa, či dané VO/ČZ nebolo na základe výsledku metódy náhodného výberu predmetom finančnej kontroly VO.²³ Zároveň platí, že ak kontrola VO nebola ukončená, t. j. ÚVO nevydal protokol/záznam a zároveň poskytovateľ nevykoná finančnú kontrolu VO, poskytovateľ takéto výdavky dočasne vyčlení z FK ŽoP, resp. schvaľovanie ŽoP pozastaví do ukončenia kontroly VO alebo ak nepristúpi k vyčleneniu týchto výdavkov z FK 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.

¹⁹ § 20 ods. 1 písm. a) zákon o finančnej kontrole a audite

²⁰ § 10 ods. 9 a 10 zákona o príspevkoch z fondov EÚ; § 20 ods. 1 písm. b) zákon o finančnej kontrole a audite

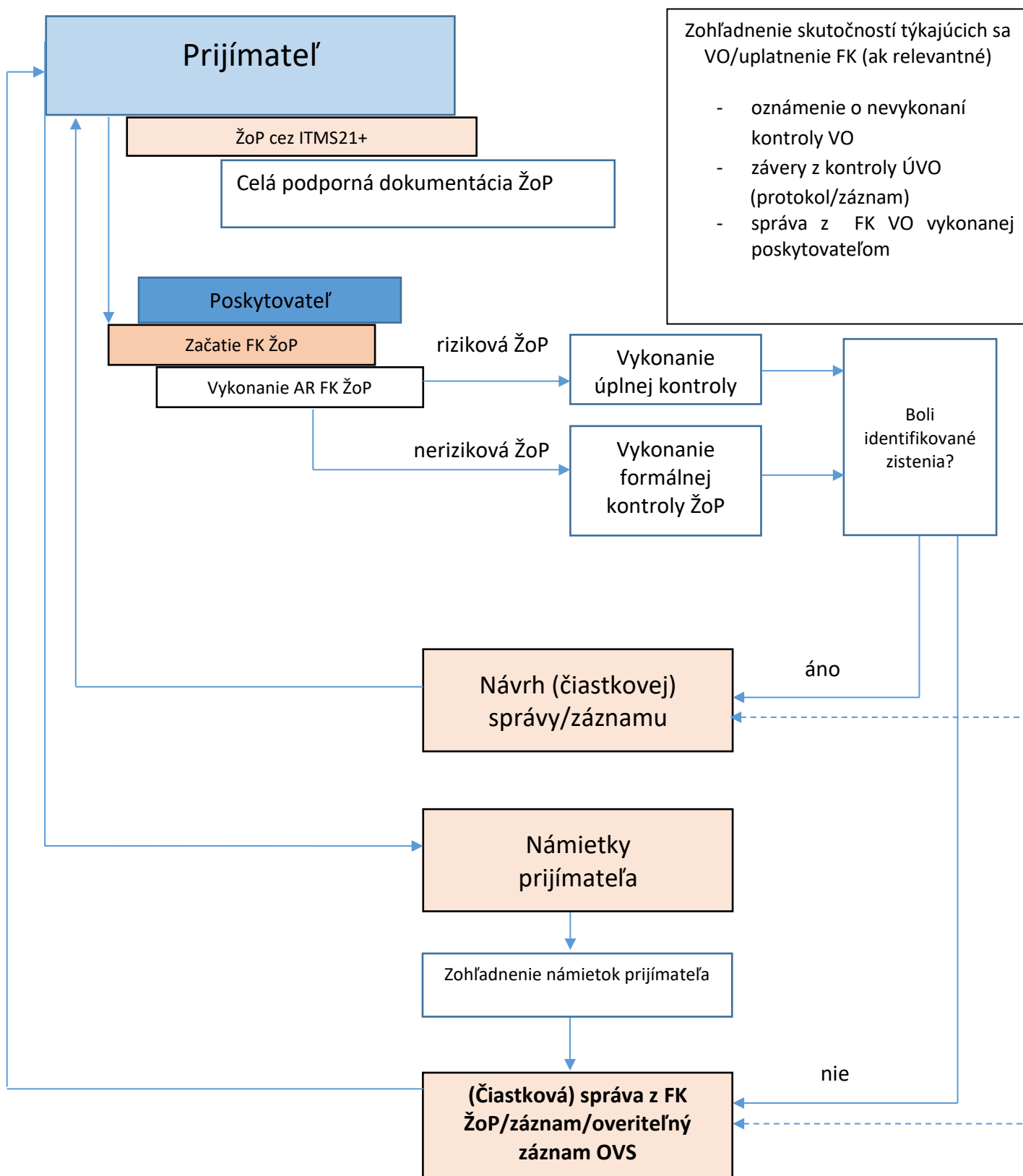
²¹ § 10 ods. 7 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

²² V súlade s internými riadiacimi aktmi OVS, ktorého súčasťou je poskytovateľ, v prípadoch keď finančnou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky (v ITMS21+ typ dokumentu „Kontrolný zoznam – ukončenie kontroly“).

²³ Stav finančnej kontroly VO/ČZ, zaradeného do náhodného výberu, vykonávanej zo strany poskytovateľa, sa ponecháva v stave „prebieha“ až do oznámenia RO, či VO/ČZ bolo alebo nebolo náhodným výberom určené do finančnej kontroly VO.

10. Vo vzťahu k ŽoP ďalej poskytovateľ postupuje podľa podmienok a postupov definovaných v Príručke k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027.¹⁸
11. V prípade zistenia neoprávnených výdavkov najmä v rámci úplnej FK 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 FK ŽoP vykonanej opätovne, so zameraním na príslušné výdavky alebo FK na mieste.
12. Ak sa FK ŽoP nezistili nedostatky s vplyvom na poskytnutie verejných financií alebo sa nezistili žiadne nedostatky, z vykonanej FK ŽoP poskytovateľ nemusí vyhotoviť správu z kontroly, ak mu zákon o finančnej kontrole a audite takúto povinnosť priamo neukladá. V týchto prípadoch FK ŽoP ukončí overiteľným záznamom OVS (KZ).

A – Finančná kontrola ŽoP – základná schéma rizikovo orientovaného prístupu



2.5 Finančná kontrola na mieste

1. Proces FK na mieste sa riadi ustanovením § 9 a základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu v § 20 až 28 nasl. zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Cieľom FK na mieste 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 prijímateľa²⁴
 - i) kontrola vykonávania finančných nástrojov prijímateľom²⁴
 - j) kontrola metodiky identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov²⁴
 - k) kontrola finančného sprostredkovateľa²⁴
 - l) kontrola vykonávania finančného nástroja finančným sprostredkovateľom²⁴
 - m) boli naplnené podmienky poskytnutia NFP a ďalších skutočností, najmä ak z pohľadu ich efektívnosti, k ich overeniu nedošlo pri výkone FK ŽoP. Jedná sa najmä o podmienky poskytnutia NFP uvedené v kapitole 2.7 tejto príručky.
3. Zároveň poskytovateľ získava v rámci FK na mieste 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 FK ŽoP (kapitola 2.7 tejto príručky).

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

²⁴ Relevantné len v prípade projektov finančných nástrojov.

overovaní zo strany poskytovateľa, rozsahu podrobných kontrol počas FK a auditov systému riadenia a kontroly ako celku zo strany OA, ako aj od typu dokumentácie, ktorú predloží prijímateľ. K potrebe vykonania FK na mieste spolu alebo popri FK ŽoP slúži IMAR FK na mieste v prílohe č. 3A, resp. 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 FK 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 FK na mieste, ktorá je súčasťou IMAR. Ak sa počas FK ŽoP týchto projektov zistí značný (významný) objem neoprávnených výdavkov, ktorý prekračuje prijateľnú chybu (TE),²⁵ poskytovateľ preverí ich dosah a zároveň, podľa potreby, prijme systémové opatrenia. K dostatočnému uisteniu využije vykonanie FK na mieste tam, kde vníma existenciu najvyššej miery rizika vzniku neoprávnených výdavkov, s ohľadom na efektívny výkon FK na mieste.
7. Ak počas realizácie projektu vznikne nepredvídaná udalosť (krízová situácia²⁶, mimoriadna situácia, mimoriadna udalosť²⁷, krízový stav²⁸ a pod.), ktorá objektívne bráni samotnému výkonu FK na mieste, v takomto prípade sa FK na mieste vykoná po pominutí okolností, ktoré bránili výkonu FK na mieste, 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 vykonania úkonov predchádzajúcich FK na mieste v zmysle ustanovenia § 22a zákona o finančnej kontrole a audite, resp. v závislosti od daných okolností, vykonať FK na mieste 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 FK na mieste 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 v súlade s ustanovením § 22a zákona o finančnej kontrole a audite.
8. V čase udržateľnosti projektu, sa v projektoch, kde je to relevantné,²⁹ FK na mieste overuje najmä, či sa naplňa 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

²⁵ Príloha č. 4A ods. 11.

²⁶ Zákon č. 387/2002 Z. z. o riadení štátu v krízových situáciách mimo času vojny a vojnového stavu v znení neskorších predpisov

²⁷ Zákon č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov

²⁸ 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.“

²⁹ Napr. čl. 65 NSU

- b) zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje firme alebo orgánu verejnej moci nenáležité zvýhodnenie
 - 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 na mieste nevykoná na základe identifikovanej potreby vykonať ju na základe IMAR, ktorý sa vypracúva v nadväznosti na analýzu rizík FK ŽoP, poskytovateľ vykoná FK na mieste 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
 - g) ak k tomuto záveru poskytovateľ dôjde po vykonaní úkonov predchádzajúcich FK (§ 22a zákona o finančnej kontrole a audite).

V uvedených prípadoch je poskytovateľ povinný vypracovať audit trail a jednoznačne zdokumentovať dôvody, ktoré viedli k výkonu FK na mieste, 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 na mieste je jedným z nástrojov na predchádzanie nezrovnalostiam, ktorých 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 na mieste ako prizvaná osoba.
- 11. FK na mieste nie je potrebné vykonať na tých predmetoch kontroly, ktoré boli overené, inými oprávnenými osobami na výkon kontroly/audit, bez zistení.
- 12. Pre výkon FK na mieste sa použije KZ poskytovateľa, ktorý si poskytovateľ pre konkrétnu FK na mieste vypracuje podľa predmetu FK na mieste. Pri zostavení KZ poskytovateľ vychádza z prílohy č. 18E Vzoru manuálu procedúr.

2.6 Finančná kontrola verejného obstarávania

- 1. Základným cieľom finančnej kontroly VO je zabezpečenie overenia súladu VO/dodatku/ČZ 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 VO sa vykonáva zo strany poskytovateľa ako finančná kontrola podľa § 8 zákona o finančnej kontrole a audite. Právomoc poskytovateľa kontrolovať VO/dodatok/ČZ z hľadiska jeho súladu so ZVO 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 VO podľa ZVO³⁰ a Príručky k procesu a kontrole verejného obstarávania.
2. V prípade finančných nástrojov sa VO vykoná v súlade s Príručkou implementácie finančných nástrojov a neaplikuje sa postup v nasledujúcich odsekoch ani rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly VO.
 3. Prijímateľ doručí dokumentáciu k VO/dodatku/ČZ spolu so žiadosťou o posúdenie VO/dodatku/ČZ 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/dodatku/ČZ so zmluvou o poskytnutí NFP ako riadne vykonaného právneho úkonu, ktorý určuje Príloha č. 9 Vzoru manuálu procedúr RO/SO. Predmetom je najmä formálne posúdenie predmetu VO/dodatku/ČZ s predmetom zmluvy o poskytnutí NFP a správne vyplnenie tých údajov v ITMS21+, ktoré sú dôležité pre analýzu rizík VO.
 4. Následne je potrebné určiť, či je potrebné finančnú kontrolu vykonať, pričom toto určenie sa vykoná prostredníctvom analýzy rizík VO. Ak bol zo strany prijímateľa doručený PM na posúdenie dodatku skôr ako VO/ČZ, ktorého sa dodatok týka, dané VO/ČZ si PM od prijímateľa dodatočne vyžiada. Následne vykoná analýzu rizík VO v postupnosti: analýza rizík VO/ČZ, potom analýza rizík dodatku. Prijímateľ je povinný v nadväznosti na uzavretie dodatku k zmluve s dodávateľom a jeho nahratie do ITMS21+ zaslať poskytovateľovi žiadosť o posúdenie dodatku v systéme ITMS21+ (neverejná časť). Poskytovateľ je povinný si overiť či bola k dodatku doručená žiadosť o posúdenie dodatku.
 5. Ak bolo VO/dodatok/ČZ vyhodnotené poskytovateľom na základe ním riadne vykonanej analýzy rizík ako rizikové, pred predložením výdavkov z VO/dodatku/ČZ do ŽoP, zašle poskytovateľ podnet na vykonanie kontroly na ÚVO prostredníctvom ITMS21+ (modul Komunikácia k VO) a zároveň vykoná finančnú kontrolu vo fáze po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom (tento typ kontroly nevykonáva ÚVO ako sprostredkovateľský orgán). V podnete na vykonanie kontroly poskytovateľ uvedie dôvody, na základe čoho sa podnet zasiela, najmä výsledok riadne vykonanej analýzy rizík VO (§ 184s ods. 1 ZVO), výsledok analýzy rizík po náhodnom výbere nízko rizikových VO/ČZ, špecifikum analýzy rizík VO (§ 184q ods. 2b) ZVO). Poskytovateľ s podnetom zasiela SO ÚVO aj príslušný IMAR VO, ktorý bol použitý na vykonania analýzy rizík VO. Analýza rizík VO sa vykonáva na úrovni celého VO, avšak podnet na vykonanie kontroly poskytovateľ zasiela na úrovni zákazky (napr. pri VO rozdelenom na 3 časti, poskytovateľ vykoná jednu analýzu rizík VO, ale zasiela tri podnety na vykonanie kontroly SO ÚVO, t. j. na každú časť samostatne). Predmetom finančnej kontroly vykonávanej poskytovateľom je kontrola vecného súladu predmetu VO/dodatku/ČZ, 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 zadaním/riešením v zmluve o poskytnutí NFP a pod.). Projektový manažér vyplní kontrolný zoznam k finančnej kontrole VO, ktorý určuje Vzoru manuálu procedúr RO/SO. Bližší postup vo vzťahu k predloženej ŽoP je uvedený v odseku 9.
 6. Výkon analýzy rizík VO sa aplikuje aj na proces VO a aj na zmenu zmluvy s dodávateľom, t. j. dodatok k zmluve s dodávateľom z VO. Analýze rizík podlieha aj VO, ktorého výsledkom nie je zmluva, ale napr. objednávka.
 7. V prípade opätovnej kontroly VO/dodatku, napr. na základe výsledkov auditu, poskytovateľ analýzu rizík nevykonáva.

³⁰ Podľa § 8 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite orgán verejnej správy môže poveriť výkonom FK ÚVO, pričom pri výkone tejto kontroly ÚVO postupuje podľa zákona o verejnom obstarávaní; takáto kontrola sa na účely vykonania FK považuje za overenie skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

V zmysle § 184y ZVO subjektom oprávneným podať podnet na vykonanie opätovnej kontroly na orgán kontroly je:

- poskytovateľ,
- orgán auditu alebo
- orgán kontroly z vlastného podnetu.

Prijímateľ nie je subjektom oprávneným podať podnet na opätovné preskúmanie výsledkov kontroly na orgán kontroly, teda na SO ÚVO. V prípade, že sa prijímateľ obráti na poskytovateľa s podaním alebo žiadosťou, z ktorej vyplývajú také skutočnosti, ktoré sa budú javiť dôvodné pre podanie podnetu na vykonanie opätovnej kontroly, poskytovateľ dôkladne zváži všetky relevantné informácie a skutočnosti vrátane stavu implementácie. Poskytovateľ vyhodnotí najmä nové dôkazy a skutočnosti, ktoré mohli mať vplyv na výsledok VO a na správnosť výsledku vykonanej kontroly. Poskytovateľ bezodkladne informuje prijímateľa o výsledku vyhodnotenia jeho podania alebo žiadosti, vrátane informácie o tom, či bol, alebo nebol podaný podnet na vykonanie opätovnej kontroly. Ak poskytovateľ vyhodnotí podanie prijímateľa v kontexte všetkých relevantných informácií tak, že sa rozhodne zaslať podnet na vykonanie opätovnej kontroly na SO ÚVO, takýto podnet riadne zdôvodní. Opätovná kontrola sa začína dňom doručenia oznámenia o začatí opätovnej kontroly prijímateľovi. SO ÚVO súčasne bezodkladne informuje o začatí opätovnej kontroly a o dôvodoch začatia tejto kontroly aj poskytovateľa a RO. SO ÚVO je zároveň povinný informovať poskytovateľa a RO o rozhodnutí nevykonať opätovnú kontrolu. Rozhodnutie SO ÚVO o nevykonaní opätovnej kontroly musí byť primerane odôvodnené. Poskytovateľ je povinný viesť evidenciu doručených podnetov, podaní a žiadostí prijímateľa a na vyžiadanie bezodkladne poskytnúť túto evidenciu RO prostredníctvom e-mailovej adresy fk.vo@mirri.gov.sk. SO ÚVO je povinný viesť si evidenciu podnetov na vykonanie opätovnej kontroly, žiadostí a podaní subjektov a zasielať ju na vyžiadanie RO bezodkladne na adresu fk.vo@mirri.gov.sk. Vzory evidencií sú v prílohe č. 13. SO ÚVO ako orgán kontroly je oprávnený začať opätovnú kontrolu z vlastného podnetu iba v prípadoch uvedených v §184y ZVO. Oznámenie o začatí opätovnej kontroly z vlastného podnetu je SO ÚVO povinný zaslať prijímateľovi, poskytovateľovi a RO, pričom poskytovateľa a RO zároveň informuje o dôvodoch začatia opätovnej kontroly. Komunikácia ohľadom opätovných kontrol medzi SO ÚVO a RO prebieha prostredníctvom e-mailovej adresy fk.vo@mirri.gov.sk.

V prípade, že SO ÚVO v rámci opätovnej kontroly zmení finančnú opravu alebo od nej upustí, je povinný takéto rozhodnutie v protokole (príp. dodatku k protokolu) alebo zázname riadne odôvodniť a informovať prijímateľa, poskytovateľa a RO.

V prípade, že podnet na opätovné preskúmanie výsledkov kontroly podá prijímateľ na orgán kontroly, teda na SO ÚVO, SO ÚVO je povinné takýto podnet prijímateľa na opätovnú kontrolu bezodkladne postúpiť poskytovateľovi, ktorý o podnete koná podľa tohto odseku.

8. V zmysle prílohy Rozhodnutia EK č. C(2019) 3452 zo dňa 14.05.2019, ktorým sa stanovujú usmernenia o určovaní finančných opráv, ktoré je potrebné uplatňovať na výdavky financované Úniou pri nedodržaní platných pravidiel verejného obstarávania (ďalej len „Rozhodnutie EK“), je možné navrhovať finančné opravy výhradne vo výške 5 %, 10 %, 25 % alebo 100 %, ktoré zohľadňujú zásadu proporcionality. V prípade zohľadnenia mitigačných alebo priťažujúcich faktorov nad rámec Rozhodnutia EK je SO ÚVO povinný túto skutočnosť riadne zdôvodniť a bezodkladne po ukončení kontroly o nej informovať poskytovateľa a RO s priloženým zdôvodnením.
9. Pre VO/dodatky/ČZ, ktoré sú súčasťou fázovaných projektov financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027, ako aj pre VO/dodatky/ČZ, ktorých výdavky boli použité v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 ako aj z programového obdobia 2021 – 2027 (VO/dodatky/ČZ, ktoré boli skontrolované v programovom období 2014 - 2020), sa vykonáva samostatný postup rizikovej analýzy definovaný v kap. 2.6.2 tejto príručky. Na VO/dodatky/ČZ, ktoré neboli skontrolované v programovom období 2014 - 2020, sa uplatňuje pri výkone analýzy rizík VO prístup definovaný v kap. 2.6.1 tejto príručky, pričom IMAR VO sa vypracováva spôsobom stanoveným v prílohe č. 8.
10. Poskytovateľ alebo SO ÚVO informuje RO prostredníctvom e-mailovej adresy fk.vo@mirri.gov.sk o akýchkoľvek podnetoch týkajúcich sa porušení procesov a riadiacej dokumentácie zo strany SO ÚVO ako aj poskytovateľa.

11. SO ÚVO je povinný po ukončení kontroly riadne vyplniť v ITMS21+ všetky záložky v časti Kontrola verejného obstarávania, najmä údaje Finančnej identifikácie, konkrétne objem skontrolovaných finančných prostriedkov a finančná oprava.

2.6.1 Rizikovo orientovaný prístup pre výkon finančnej kontroly verejného obstarávania

1. Finančná kontrola VO sa v programovom období 2021 - 2027 vykonáva formou rizikovo orientovaného prístupu, ktorým sa určí vykonanie kontroly VO, v zmysle ustanovení § 8 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite a § 10 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Analýza rizík VO sa vykonáva výhradne pre VO/dodatku/ČZ po podpise zmluvy o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom a prijímateľom a po podpise zmluvy prijímateľa s dodávateľom/partnerom/užívateľom, ak je výsledkom VO/dodatku/ČZ, ktorého povinnosti sa posudzujú podľa § 184q ods. 3 ZVO. V závislosti od výsledku analýzy rizík VO, ktorou sa určuje rizikovosť VO/dodatku/ČZ, sa finančná kontrola VO vykoná alebo nevykoná.
3. Na účel vykonania analýzy rizík VO slúži Individuálny model analýzy rizík VO (ďalej aj „IMAR VO“), ktorý je v prílohe č. 7, a ktorý sa vypracováva spôsobom stanoveným v prílohe č. 8.
4. IMAR VO je základným nástrojom rizikovo orientovaného prístupu pre výkon finančnej kontroly VO a má podobu súboru rizikových faktorov s preddefinovanými agregáčnymi vzťahmi umožňujúcimi určenie prístupu k výkonu finančnej kontroly VO, t. j. či sa kontrola vykoná alebo nevykoná.
5. Vykonaním analýzy rizík VO sa zistí rizikovosť daného VO/dodatku/ČZ. Ak je VO/dodatok/ČZ rizikové, kontrola sa vykoná. Ak VO/dodatok/ČZ nie je rizikové, kontrola sa nemusí vykonať, t. j. predmetné VO/dodatok/ČZ sa nezasiela na kontrolu ÚVO, poskytovateľ nevykonáva jemu zverenú časť overenia pre účely vykonania finančnej kontroly VO, pokiaľ mu to iný dokument RO P SK neurčí (napr. vzor manuálu procedúr). Pokiaľ VO/ČZ nebolo poskytovateľom vyhodnotené ako rizikové, a zároveň dodatok uzatvorený k zmluve, ktorá je výsledkom tohto VO, bol vyhodnotený poskytovateľom ako rizikový, SO ÚVO vykoná iba kontrolu tohto dodatku. V prípade, ak je potrebné a nevyhnutné v rámci posudzovanej zmeny pri kontrole dodatku vyžadovať aj dokumentáciu z predmetného VO, môže SO ÚVO požiadať prijímateľa v rámci vykonávanej kontroly dodatku o poskytnutie dokumentácie prostredníctvom žiadosti o vysvetlenie/doplnenie dokumentácie z VO, bez ktorej nie je možné posúdiť zmenu v zmysle § 18 ZVO vykonanú príslušným dodatkom. Kontrolu samotného VO/ČZ v tomto prípade SO ÚVO už nevykoná. Podrobný opis spôsobu určovania rizikovosti ako aj následné určovanie prístupu ku kontrole VO je stanovený v prílohe č. 8.
6. K analýze rizík VO sa vypracuje kontrolný zoznam k analýze rizík VO (príloha č. 9).
7. Za vykonanie analýzy rizík VO 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 VO 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 žiadosť prijímateľa, pričom ZVO stanovuje, ktorých zákaziek sa týka a
 - kontrolu po uzavretí zmluvy na základe podnetu poskytovateľa a z vlastného podnetu orgánu kontroly podľa § 184q ods. 2 ZVO.SO ÚVO vykonáva kontrolu po uzavretí zmluvy (§ 184s ZVO), ak ide o zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu, alebo ich zmenu, ktorá bola poskytovateľom na základe ním riadne vykonanej analýzy rizík vyhodnotená ako riziková, alebo z vlastného podnetu SO ÚVO. Zároveň SO ÚVO vykonáva kontrolu po uzavretí zmluvy na základe podnetu poskytovateľa podľa § 184q ods. 2 b) ZVO v prípadoch, ktoré určuje táto Príručka a jej prílohy.
9. Poskytovateľ prostredníctvom ITMS21+ (modul Komunikácia) informuje ÚVO o potrebe vykonať finančnú kontrolu daného VO/dodatku/ČZ. ÚVO ako sprostredkovateľský orgán sa v prípade VO/dodatku/ČZ, ktoré nebolo vyhodnotené ako rizikové, neinformuje.
10. V prípade, že v zmysle záverov IMAR VO „Kontrola sa nevykoná“ nie je potrebné vykonať finančnú kontrolu VO, 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 (SO alebo organizačný útvar RO zodpovedný za implementáciu Programu Slovensko) bez zbytočného odkladu zaradí dané VO/ČZ do súboru pre náhodný výber a zostaví základný súbor pre náhodný výber, ktorý zasiela RO. RO na základe agregovaných údajov od všetkých poskytovateľov pravidelne vykonáva náhodný výber nízko rizikových zákaziek. Ak dané VO/ČZ nebolo vybrané náhodným výberom do kontroly, SO alebo organizačný útvar RO zodpovedný za implementáciu Programu Slovensko, na základe predchádzajúcej informácie RO, 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. Posúdenie vykonávané zo strany poskytovateľa sa ponecháva v stave „posúdenie“ až do oznámenia RO, či VO/ČZ bolo alebo nebolo náhodným výberom určené do FK VO. Ak VO/ČZ bolo určené na kontrolu SO ÚVO, v tomto prípade začína FK VO a posúdenie sa posúva do stavu „prebieha“. Náhodný výber nízko rizikových zákaziek je podrobnejšie upravený v prílohe č. 8. ÚVO ako sprostredkovateľský orgán sa v prípade VO/dodatku/ČZ, pri ktorom nie je potrebné vykonať kontrolu, neinformuje.

11. Model analýzy rizík VO je predmetom pravidelnej validácie. Validácia modelu analýzy rizík VO predstavuje overenie správnosti nastavenia predmetného modelu.
12. Administrátor modelu analýzy rizík VO na RO je zamestnanec RO vykonávajúci systémovú správu modelu analýzy rizík VO, koordinačné a metodické činnosti, t. j. najmä validáciu modelu analýzy rizík VO a naň nadväzujúce prípadné úpravy predmetného modelu vrátane úpravy šablóny IMAR VO. Administrátor modelu analýzy rizík VO na SO alebo na organizačnom útvere RO zodpovednom za implementáciu Programu Slovensko je zamestnanec SO alebo organizačného útvaru RO zodpovedného za implementáciu Programu Slovensko poskytujúci súčinnosť pre RO na základe požiadaviek a usmernení RO najmä pri zbere dát z úrovne SO alebo organizačného útvaru RO zodpovedného za implementáciu Programu Slovensko pre účely validácie modelu analýzy rizík VO.
13. 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 analýzy rizík VO, výsledkov z vykonaných finančných kontrol VO 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 VO, 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. Presný rozsah validácie a rozsah súčinnosti sprostredkovateľských orgánov, organizačných útvarov RO zodpovedných za implementáciu Programu Slovensko a ÚVO ako sprostredkovateľského orgánu vymedzuje a usmerňuje RO.
14. V súvislosti s VO/dodatkom/ČZ, ktoré neboli určené na výkon kontroly na základe analýzy rizík VO, a poskytovateľ identifikoval (buď na základe vlastného overenia, alebo na základe informácie z externého zdroja ako médiá, anonym, OČTK, EPPO, PMÚ SR, externý audit a pod.) po vykonaní analýzy rizík VO podozrenie/skutočnosť, ktoré zakladá dôvod na vykonanie kontroly (napr. medializovaný podnet, podozrenie z podvodu/ korupcie/ konfliktu záujmov, nedovolené delenie zákazky), poskytovateľ postupuje v zmysle § 184q ods. 2 písm. b) ZVO, t. j. požiada SO ÚVO o vykonanie kontroly na základe podnetu poskytovateľa, pričom analýza rizík sa už nevykonáva. Dokumentom zachytávajúcím dané podozrenie/skutočnosť môže byť: návrh správy z finančnej kontroly (ŽoP) obsahujúci zistené nedostatky, závery z posúdenia závažnosti prípadu (t. j. začiatok prebiehajúceho skúmania), interný záznam v projektovom spise, dokumentácia z evidovania medializovaného podnetu a podobne. Podnet poskytovateľa musí obsahovať jasný a jednoznačný opis rizika/skutočnosti, ktorá

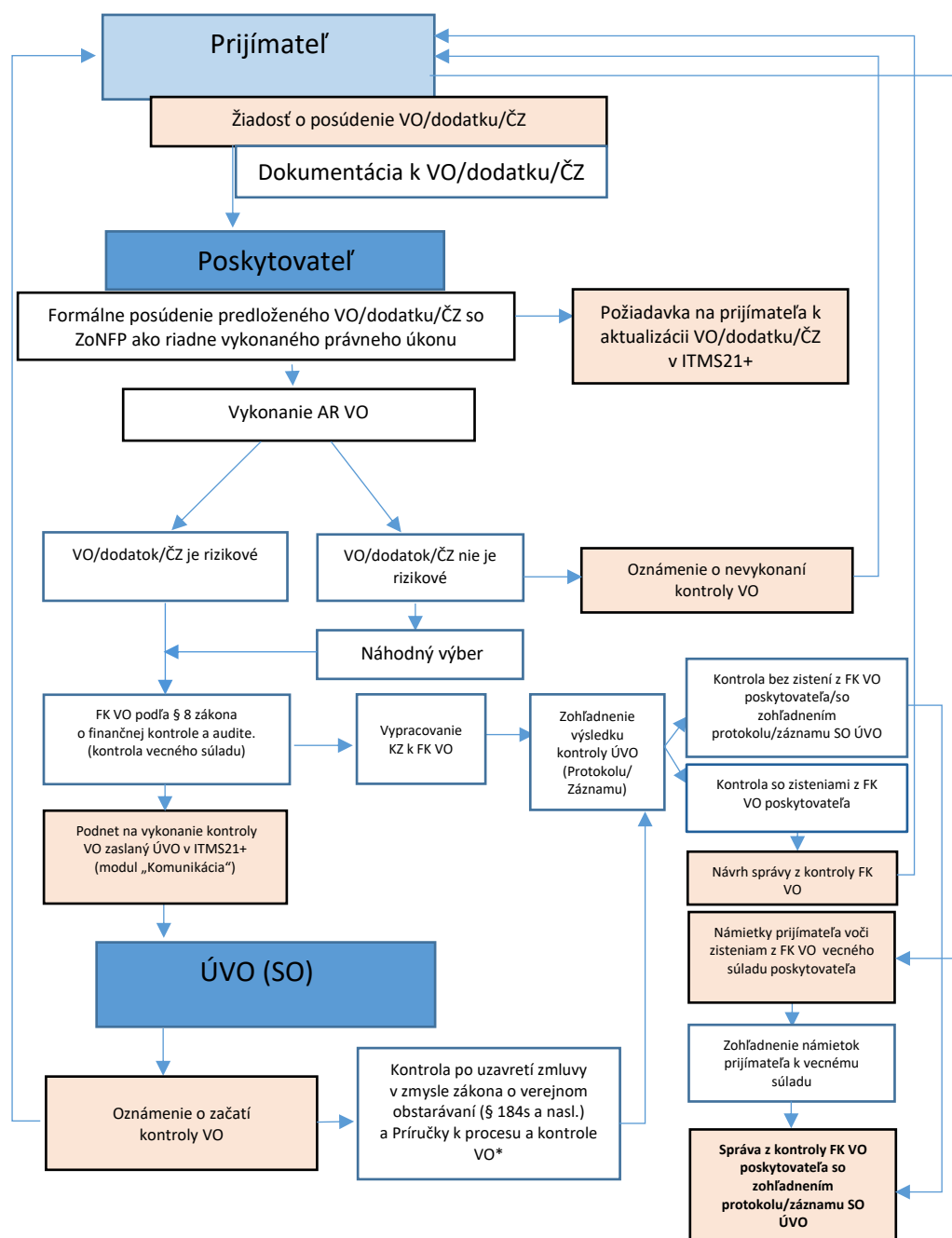
odôvodňuje potrebu výkonu kontroly. SO ÚVO je povinný vykonať kontrolu na základe podnetu poskytovateľa. Pred zaslaním podnetu na SO ÚVO poskytovateľ vykoná kontrolu vecného súladu a spracuje KZ k finančnej kontrole VO. Poskytovateľ je povinný viesť evidenciu takýchto podnetov a na vyžiadanie bezodkladne poskytnúť túto evidenciu RO prostredníctvom e-mailovej adresy fk.vo@mirri.gov.sk.

15. Ak SO ÚVO pri vykonávaní úkonov smerujúcich k začatiu kontroly po uzavretí zmluvy alebo po začatí takejto kontroly zistí, že podnet na vykonanie kontroly bol SO ÚVO predložený z dôvodu, že poskytovateľ považuje zadávanie zákazky za rizikové, a zároveň poskytovateľ nesprávne vykonal analýzu rizík VO, pričom pochybenie pri vykonaní analýzy rizík VO bolo takej povahy, že malo vplyv na záver analýzy rizík VO, je SO ÚVO povinný obrátiť sa na RO, aby tento záväzne usmernil poskytovateľa. SO ÚVO vo svojom podnete popíše identifikované pochybenie v poskytovateľom vykonanej analýze rizík VO, pričom svoje zistenie riadne odôvodní. V prípade ak RO vyhodnotí podnet SO ÚVO ako opodstatnený, usmerní poskytovateľa, aby bezodkladne vykonal nápravu. Náprava spočíva najmä v:
- oprave nesprávne vykonanej analýzy rizík alebo
 - oprave úkonu vykonaného smerom k SO ÚVO na základe nesprávne vykonanej analýzy rizík; ak bol podnet neoprávnene predložený, poskytovateľ vezme späť žiadosť o vykonanie kontroly po podpise zmluvy.

Ak RO vyhodnotí podnet SO ÚVO ako neopodstatnený, ide o potvrdenie správnosti vykonanej analýzy rizík VO a opodstatnenosti zaslania podnetu na kontrolu na SO ÚVO. RO bezodkladne o tom informuje SO ÚVO, pričom svoje stanovisko odôvodní. Záväzné usmernenie RO adresované poskytovateľovi je zaslané v kópii, na vedomie, aj SO ÚVO.

16. V prípade sporov o validite úkonu poskytovateľa alebo následného záväzného usmerňovania poskytovateľa zo strany SO ÚVO v konkrétnom podnete alebo všeobecne v postupoch poskytovateľov, príp. SO ÚVO, s konečnou platnosťou rozhodne o ďalšom postupe RO.
17. V prípade potreby prijímateľa o späťvzatie žiadosti o posúdenie VO alebo vykonanie opätovnej kontroly VO, prijímateľ je povinný obrátiť sa na poskytovateľa, následne sa poskytovateľ obracia na SO ÚVO so späťvzatím žiadosti o vykonanie kontroly VO alebo podnetom na vykonanie opätovnej kontroly VO. V prípade hodného osobitného zreteľa na strane prijímateľa (napr. vis major) je možné požiadať o späťvzatie žiadosti o posúdenie verejného obstarávania aj počas výkonu kontroly SO ÚVO, pričom prijímateľ zasiela žiadosť o späťvzatie poskytovateľovi. Poskytovateľ späťvzatie buď odmietne alebo akceptuje, následne požiada SO ÚVO o ukončenie kontroly zákonným spôsobom. V prípade akceptácie späťvzatia zároveň poskytovateľ vydá záznam o zastavení finančnej kontroly prijímateľov prostredníctvom komunikácie v ITMS21+.
18. Metodický dokument riadiaceho orgánu č. 11 Metodická pomôcka k výmene informácií uvádza vo vzťahu k otázkam a podnetom k IMAR VO a metodike k rizikovo orientovanému prístupu ako komunikačný kanál adresu fk.vo@mirri.gov.sk.
19. V prípade zriadenia dynamického nákupného systému alebo VO na rámcovú dohodu má prijímateľ povinnosť predložiť s jeho prvou ČZ aj dokumentáciu k príslušnému zriadeniu dynamického nákupného systému alebo dokumentáciu k VO na rámcovú dohodu. Zároveň ak prijímateľ disponuje výstupmi z kontroly zriadenia dynamického nákupného systému alebo VO na rámcovú dohodu vykonanej SO ÚVO, poskytovateľovi predkladá v rámci žiadosti o posúdenie jeho prvej ČZ aj tieto výstupy.

B - FK 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 a kontrola verejných obstarávaní, ktorých výdavky boli použité v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 ako aj 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, a pre VO/dodatky/ČZ, ktorých výdavky boli použité v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 ako aj 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.

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/dodatku/ČZ v rámci implementácie programového obdobia 2021 – 2027

- pri fázovaných projektoch, ktoré sú financované z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027,
- pri VO/dodatkoch/ČZ, ktorých výdavky boli použité v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 ako aj v národných projektoch financovaných z programového obdobia 2021 – 2027,

je preto potrebné uplatniť nasledovný postup rizikovej analýzy VO podľa príslušného hárku v IMAR VO. V súvislosti s národnými projektami sa nižšie opísaný postup neuplatňuje pri všetkých národných projektoch, ale len pri tých, ktorých výdavky pochádzajú z VO/dodatku/ČZ, ktoré boli realizované a výdavky boli financované v národných projektoch programového obdobia 2014 – 2020.

Pri vykonávaní analýzy rizík VO sa rozlišujú 3 aspekty:

- či sa zmenil poskytovateľ pre druhú fázu,
- či má alebo nemá aktuálny poskytovateľ odôvodnené pochybnosti o správnosti výsledkov predchádzajúcej kontroly (predchádzajúceho poskytovateľa), pričom odôvodnenou pochybnosťou sa myslia nové skutočnosti, externé podnety, nová / iná rozhodovacia prax a pod.,
- či bolo VO/dodatok/ČZ predmetom auditného alebo certifikačného overovania (EK, OA, CO, ...) v programovom období 2014 – 2020 a s akým výsledkom.

Bez ohľadu na to, či sa poskytovateľ pre druhú fázu zmenil alebo nezmenil, poskytovateľ má povinnosť vykonať analýzu rizík v príslušnom hárku IMAR VO. VO/dodatok/ČZ sa považuje za rizikové a bude predmetom kontroly na SO ÚVO v prípade,

- ak poskytovateľ nadobudne odôvodnené pochybnosti o správnosti výsledkov predchádzajúcej kontroly (predchádzajúceho poskytovateľa), a to bez ohľadu na výsledok predchádzajúcej kontroly (predchádzajúceho poskytovateľa);
- ak došlo k zmene poskytovateľa, a zároveň výsledkom predchádzajúcej kontroly (predchádzajúceho poskytovateľa) nie sú žiadne zistenia s finančným dopadom, a zároveň VO/dodatok/ČZ nebolo predmetom auditného alebo certifikačného overovania (EK, OA, CO, ...) v programovom období 2014 – 2020;
- ak dané VO/dodatok/ČZ bolo predmetom auditného alebo certifikačného overovania (EK, OA, CO, ...) v programovom období 2014 – 2020, ale nebola vykonaná nadväzujúca opätovná finančná kontrola VO.

Poskytovateľ zasiela podnet o vykonanie kontroly na SO ÚVO.

2. Bez ohľadu na zmenu poskytovateľa, v prípade, že došlo v projekte v prvej fáze/v programovom období 2014 - 2020 k odstúpeniu od zmluvy s dodávateľom a prijímateľ plánuje na druhú fázu/v programovom období 2021 - 2027 vyhlásiť nové VO, takéto VO je potrebné riešiť štandardným postupom, akoby sa

jednalo o nové VO v rámci PO 2021 - 2027. Rovnako pri dodatkoch k zmluve s dodávateľom uzatváranými pre druhú fázu projektu/v programovom období 2021 - 2027 je potrebné postupovať v zmysle postupov nastavených pre PO 2021 – 2027 a vykonať analýzu rizík VO.

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/005050/2026-1411 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 informovaním a komunikáciou (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 FK a FK na mieste 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 oprávnení podať písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa poskytovateľ s prijímateľom nedohodnú inak
 - 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 FK ŽoP, FK na mieste a FK VO, vrátane príslušných IMAR-ov sa na účely zachovania audit trailu vkladajú do ITMS21+. Poskytovatelia sú povinní vkladať uvedenú dokumentáciu v ITMS21+ do „Spisu“ v rámci danej agendy, pričom sa rozlišuje medzi spisom k VO a spisom ku kontrole VO (napr. IMAR k ŽoP a dokumentácia z FK ŽoP do spisu z kontroly ŽoP; dokumentácia z FK na mieste do spisu z FK na mieste; dokumentácia k procesu VO do spisu VO, IMAR VO (vrátane výsledku posúdenia RO k podnetu

ÚVO ako SO k chybné vypracovanej analýze rizík) a kompletná dokumentácia z FK VO do spisu z kontroly VO a pod.).

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 zostali neoverené, tieto skutočnosti poskytovateľ overí čo najsôr, po pominutí dôvodov, ktoré overeniu týchto skutočností bránili a to v najbližšej FK. 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 projektov³¹, 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.).
2. 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.
3. Overenie duplicity výdavkov po uzatvorení zmluvy o poskytnutí NFP sa v čase implementácie projektu vykonáva v rámci finančnej kontroly, a to FK ŽoP alebo FK na mieste. K overovaniu duplicity financovania slúži príslušný kontrolný zoznam v rámci výkonu úplnej FK ŽoP a FK na mieste (príloha 18B alebo 18E).

2.7.1.1 Overovanie duplicity v rámci finančnej kontroly ŽoP

1. Overovanie duplicity výdavkov počas FK 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.

³¹ Vypracovaný poskytovateľom.

- 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+
- 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 FK ŽoP sa vyššie uvedené overenie vykoná minimálne v rozsahu kontrolného zoznamu (príloha 18B Vzoru manuálu procedúr), ktorý je možné rozšíriť o vybrané kontrolné otázky z prílohy 18E Vzoru manuálu procedúr. Vzhľadom na efektívnosť výkonu finančnej kontroly, aj keď uvedený postup je prioritne uvádzaný v rámci výkonu FK ŽoP, môže byť vykonaný kedykoľvek aj v rámci FK na mieste. 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 FK ŽoP opätovne).

2.7.1.2 Overovanie duplicity v rámci finančnej kontroly na mieste

1. FK na mieste 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 FK na mieste 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 FK na mieste 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 evidencie 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 FK na mieste má možnosť zisťovať informácie na internete, na rôznych webových sídlach, kde môže získať indície o možnej duplicite výdavkov.
4. FK na mieste sa duplicita výdavkov overuje na základe vytvoreného kontrolného zoznamu poskytovateľa podľa overovaného predmetu FK na mieste, pričom vychádza z kontrolného zoznamu (príloha 18E Vzoru manuálu procedúr). Ku kontrolnému 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 FK ŽoP, poskytovateľ ich overí v rámci FK na mieste, 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 FK 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 prekryvania výdavkov vyžiadať doplnujúci dôkazy.

2.7.2.2 Overovanie duplicity v rámci investičných výdavkov

1. Overovanie duplicity investičných výdavkov je vhodné kombinovať počas FK aj FK na mieste. Počas FK ŽoP sa preveruje účel, fakturačné údaje a prípadná existencia rovnakej investície v iných projektoch. Počas FK na mieste 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 odlíšené, aby sa predišlo duplicite výdavkov
 - e) financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi, ak sú takéto projekty kryté úhradou príspevku Únie podľa článku 95 NSU.
2. Poskytovateľ počas FK 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 prekrývaniu 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 výdavkov³² 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 „nespôsobovať významnú škodu“³³)
 - 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.
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 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 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 Prechodné ustanovenia

1. Analýza rizík VO a súvisiace procesy u poskytovateľa sa vykonávajú podľa verzie tejto Príručky ku kontrole projektu v závislosti od dátumu doručenia žiadosti o posúdenie VO/dodatku/ČZ poskytovateľovi. Na žiadosti o posúdenie doručené poskytovateľovi do dňa nadobudnutia účinnosti Príručky ku kontrole verzie 4.0 sa vzťahuje doterajšia úprava vo verzii 3.0. Príručka ku kontrole verzie 4.0 sa vzťahuje na žiadosti o posúdenie doručené poskytovateľovi odo dňa nadobudnutia účinnosti Príručky ku kontrole verzie 4.0.
2. Usmernenie RO P SK „Aktualizácia č. 1: Usmernenie RO pre P SK k implementácii modelu analýzy rizík v rámci kontroly verejných obstarávaní“ zo dňa 22. 01. 2026 stráca platnosť a účinnosť dňom nadobudnutia účinnosti Príručky ku kontrole verzie 4.0, okrem ustanovení týkajúcich sa režimu financovania zákaziek, kde nebola ukončená kontrola VO.

³² Metodický dokument Riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 22

³³ Metodický dokument Riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 7

4 Prílohy

- Príloha č. 1A Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP (formálna kontrola) - refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- Príloha č. 1B Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP (úplná kontrola) - refundácia alebo zúčtovanie zálohovej platby alebo poskytnutie predfinancovania – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- Príloha č. 1C Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP - poskytnutie zálohovej platby – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- Príloha č. 1D Kontrolný zoznam ku kontrole projektu pre AFK ŽoP - zúčtovanie predfinancovania – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- 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 – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- Príloha č. 2 Kontrolný zoznam k zisteniu spôsobu výkonu AFK ŽoP a potreby výkonu FK nM – zrušená
- Príloha č. 3A Individuálny model analýzy rizík ŽoP a FK na mieste
- Príloha č. 3b Chronológia IMAR – 1. časť - zrušená
- Príloha č. 3b Chronológia IMAR – kalkulácia RF [10] – 2. časť - zrušená
- Príloha č. 3C Správa IMAR k ŽoP
- 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 FK ŽoP – postup
- Príloha č. 4B Výber vzorky pre opätovnú FK ŽoP - model
- Príloha č. 5 Kontrolný zoznam k validácii modelu AR – zrušená a presunutá do Vzoru manuálu procedúr
- Príloha č. 6 Kontrolný zoznam k overeniu správnosti údajov v IMAR – zrušená
- Príloha č. 7 Individuálny model AR VO
- Príloha č. 7A Individuálny model AR VO pre zákazky vyhlásené do 31. 7. 2024 – zrušená
- Príloha č. 7B Individuálny model AR VO pre zákazky vyhlásené od 1. 8. 2024 – zrušená
- Príloha č. 8 Princípy, postupy a činnosti modelu analýzy rizík verejného obstarávania
- Príloha č. 8A Náhodný výber pre nízko rizikové zákazky – zrušená
- 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 – zrušená
- Príloha č. 11 Číselník identifikovaných zistení
- Príloha č. 12 Zdrojové údaje pre validáciu modelu AR FK ŽoP
- Príloha č. 13 Vzor evidencie opätovných kontrol