

# VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

pre audit operácií na riadiacom orgáne/sprostredkovateľskom orgáne  
v programovom období 2021 – 2027

Programové obdobie: 2021 – 2027

Určené pre: **Sekcia auditu a kontroly MF SR** (ako orgán auditu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond plus, Kohézny fond, Fond na spravodlivú transformáciu, Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond, Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku)

**Spolupracujúce orgány**

Vypracoval: **Sekcia auditu a kontroly**  
Odbor legislatívy, vzdelávania a podporných činností  
Oddelenie metodiky európskej agendy

Dátum účinnosti: 11. 09. 2024

Schválil:

Ing. Vladimíra Zacharidesová  
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

**Orgán auditu zverejňuje svoje vzorové kontrolne otázky s cieľom pôsobiť preventívne a dať do pozornosti oblasti, ktoré overuje v rámci výkonu vládneho auditu fondov Európskej únie na riadiacom orgáne / sprostredkovateľskom orgáne, resp. na úrovni prijímateľa v prípade overenia dodržiavania pravidiel a postupov verejného obstarávania a obstarávania.**

**Kontrolné otázky orgánu auditu predstavujú minimálny rozsah pre výkon vládneho auditu fondov Európskej únie. Audítorská skupina môže v rámci výkonu vládneho auditu tieto kontrolné otázky upraviť, resp. rozšíriť podľa potreby, v nadväznosti na rozsah, cieľ a špecifiká overovaného programu pri výkone vládneho auditu.**

# VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
<p><b>Usmernenie k postupu pri vyplňaní kontrolných otázok:</b>                      V prípade, ak AS v rámci overovania čiastkových cieľov zistí nedostatok, <b>overí súčasne aj postup zo strany RO</b> (napr. správne vykonanie AFK, FKnM, atď. v danej veci).</p>								
<b>A</b>	<p><b>Čiastkový cieľ A: Získanie primeraného uistenia, že operácia bola vybraná v súlade s kritériami výberu pre Program, pričom táto operácia nebola prijímateľom fyzicky dokončená ani úplne vykonaná pred podaním žiadosti o financovanie v rámci Programu, bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť.</b></p>							
	<p><i>Pozn. V prípade, ak vybraná operácia je v rámci výzvy, ktorá nebola overená SA, AS overí aj túto výzvu. (Pozn. AS môže primerane využiť KO SA.) V prípade, ak bola výzva overená v SA a rozsah overenia je dostatočný, AS zohľadní závery overenia zo SA (v prípade nedostatkov zistených počas SA, AS zohľadní ich dopad na oprávnenosť operácie).</i></p>							
<b>A.1</b>	<p><b>Výzva (Pozn. Pre účely KO sa otázky týkajúce sa výzvy primerane použijú aj pre overenie výzvy na predkladanie projektových zámerov, ak relevantné.)</b></p>							
<b>A.1.1</b>	Obsahuje výzva <b>náležitosti a podmienky poskytnutia príspevku</b> podľa § 14 ods. 2 a 3 zákona 121/2022?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 14 ods. 2, 3 a §15 zákona č. 121/2022; kap. 4.1. a 4.2 RIF						
	Je výzva <b>v súlade s/so:</b>	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 4.1. a 4.2 RIF						
	a) <b>harmonogramom výziev;</b>							
	b) <b>príslušným Programom/ cieľmi politiky</b> (oprávnené aktivity, oprávnené výdavky);							
<b>A.1.2</b>	c) <b>kritériami pre výber projektov</b> schválenými MV;	čl. 73 a čl. 40 ods.2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap.4.3 RIF						
	d) princípami <b>synergie;</b>	čl. 5 ods. 3 a čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 14 RIF; zákon č. 121/2022;						
	e) <b>horizontálnymi princípmi</b> , t. j. princípom rovnosti medzi mužmi	čl. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	a ženami, princípom nediskriminácie a princípom udržateľného rozvoja;							
	f) s pravidlami pre <b>križové financovanie</b> ;	čl. 25 a čl. 69 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10.3 RIF						
	g) s pravidlami pre ZVV/FNLC (ak relevantné)	čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 1060/2021; kap. 11.3 RIF						
	h) princípom „DNSH“ (princíp „výrazne nenarušiť“, resp. „nespôsobať významnú škodu“),	čl. 9 nariadenia (EÚ) 1060/2021; kap. 4.1 RIF; Metodické usmernenie RO P SK pre PO 2021 – 2027 č. 7 k uplatňovaniu zásady „nespôsobať významnú škodu“						
A.1.3	Zohľadňuje výzva zaradenie oprávnených aktivít pod rozsah <b>smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov?</b>	zákon č. 24/2006; kap. 4.1 a 9.2 RIF						
A.1.4	Boli vo výzve správne zvolené a nastavené <b>nástroje</b> v záujme dodržania <b>zásady hospodárnosti</b> (napr. financovanie výdavkov len do určitého limitu)?	čl. 73 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.1.5	Stanovil RO vo výzve, aby operácia nezahŕňala činnosti, ktoré boli súčasťou operácie týkajúcej sa	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	premiestnenia v súlade s článkom 66 alebo ktoré by predstavovali presun výrobných činností v súlade s článkom 65 ods. 1 písm. a); nariadenia (EÚ) 2021/1060?							
A.1.6	Bol pomer zdrojov financovania projektu vo výzve určený v súlade s pravidlami stanovenými na národnej úrovni?	Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na PO 2021 – 2027						
A.1.7	Je výzva (vrátane všetkých príloh) v súlade s pravidlami/legislatívou v oblasti štátnej pomoci a v prípade schémy štátnej pomoci v súlade so schémou štátnej pomoci?	zákon č. 358/2015; kap. 12 RIF						
A.1.8	V prípade operácie, ktorej celkové náklady na operáciu nepresahujú 200 000 EUR alebo 100 000 EUR v prípade projektov realizovaných v rámci fondu malých projektov, zohľadňuje výzva požiadavku na povinné využívanie ZVV?	čl. 53 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1059; kap. 11 RIF						
A.1.9	Zohľadňuje výzva požiadavku na zápis do registra partnerov verejného sektora v súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 121/2022 a v kontexte zákona o registri partnerov verejného sektora?	§ 16 ods. 8 zákona č. 121/2022; zák. č. 315/2016; kap.4.1 RIF; nariadenie (EÚ) 2023/2831						
A.1.10	Zohľadňuje výzva požiadavku neprekročenia limitu de minimis?	kap.4.1 RIF; nariadenie (EÚ) 2023/2831						
A.1.11	Zodpovedajú vybrané merateľné ukazovatele uvedené vo výzve	kap. 4.1 a 9.2 RIF						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	<b>ukazovateľom na úrovni Programu pri zohľadnení špecifik výzvy?</b>							
A.1.12	Bol vo výzve stanovený <b>dostatočný čas pre žiadateľov na prípravu dokumentov</b> a ich doručenie RO do uzavretia výzvy?							
A.1.13	Bola výzva <b>vyhlásená</b> prostredníctvom ITMS21+?	§ 14 ods. 1 a § 15 ods. 1 zákona č. 121/2022; kap. 4.1.RIF						
A.1.14	Bol/bolo/bola pri zmene výzvy:	§ 14 ods.4 až 6 zákona č. 121/2022; kap. 4.1 RIF						
	a) dodržané, že sa zmenou výzvy <b>podstatným spôsobom nezmenili</b> podmienky poskytnutia príspevku,							
	b) zachovaný <b>princíp transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a proporcionality, princíp nediskriminácie, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti, účinnosti a uplatňovaný zákaz konfliktu záujmov,</b>							
	c) primerane <b>predĺžená dĺžka trvania výzvy</b> (ak relevantné),							
	d) v prípade otvorených výziev <b>určené, vo vzťahu k akým ŽoNFP</b> sa zmena výzvy bude aplikovať,							
e) umožnené žiadateľovi o NFP <b>doplnenie alebo zmena ŽoNFP</b> podanej do termínu zmeny výzvy, ak ide o takú zmenu výzvy, ktorou	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Všeobecná informácia k predkladaniu							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	môže byť skôr podaná žiadosť dotknutá),	a schvaľovaniu ŽoNFP PO 2021-2027						
A.1.15	f) dodržané, že zmenou výzvy nedošlo k zmene podmienok stanovených vo výzve na predkladanie projektových zámerov?							
<b>A.2</b>	<b>Proces konania o ŽoNFP a jej súlad s výzvou, správna aplikácia hodnotiacich a výberových kritérií;</b>							
A.2.1	Bola ŽoNFP podaná v súlade s podmienkami doručenia stanovenými vo výzve?	§ 16 ods. 4 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
A.2.2	Spĺňa žiadosť posudzovaná vo výzve na predkladanie žiadostí „známku excelentnosti“ v súlade s čl. 2 ods. 45 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a bola uplatnená v zmysle čl. 73 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 (ak relevantné)?	čl. 2 ods. 45 a čl. 73 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.3	V prípade, ak bol pri overovanej ŽoNFP uplatnený dvojkoľový proces výberu:	§ 15 zákona č. 121/2022;						
	a) bol predložený projektový zámer;	kap. 4.2; 4.3.2 a 13 RIF						
	b) stotožňuje sa AS so závermi v hodnotiacej správe k projektovému zámeru, t.j. je podľa nezávislého audítorského úsudku hodnotiaca správa vypracovaná objektívne, resp. stotožňuje sa AS s overením podmienok určených vo výzve na predkladanie projektového zámeru v rámci administratívneho overenia;	4.3.2 RIF						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	c) bol v prípade hodnotiacej správy o tom, že projektový zámer nespĺňa podmienky stanovené vo výzve dodržaný zo strany RO pri hodnotení ŽoNFP <b>princíp nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania?</b>	kap. 4.3.2 RIF						
A.2.4	Získal projekt v súlade s čl. 2 ods. 45 nariadenia (EÚ) 2021/1060 známku excelentnosti a bol uplatnený v zmysle čl. 73 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 zjednodušený postup výberu projektov?	čl. 2 bod 45 nariadenia (EÚ) 1060/2021; kap. 4.3 RIF						
A.2.5	Splňa ŽoNFP <b>podmienky poskytnutia</b> príspevku určené vo výzve?	čl. 63 a čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; § 14 a § 15 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
A.2.6	Bolo dodržané, že osoby podieľajúce sa na schvaľovacom procese ŽoNFP nie sú v <b>konflikte záujmov</b> vzhľadom na overovanú ŽoNFP?	§ 45 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
A.2.7	Bolo dodržané, že osoby vykonávajúce <b>odborné hodnotenie</b> sú <b>bezúhonné/spôsobilé na právne úkony/odborne spôsobilé</b> s dostatočnou praxou a skúsenosťami vzhľadom na overovanú ŽoNFP a zároveň bolo dodržané že odborní hodnotitelia boli zaradení do registra hodnotiteľov a splnili jasné a transparentné kritéria uvedené vo výzve na výber odborných hodnotiteľov?	kap. 4.4 RIF Metodické usmernenie k výberu odborných hodnotiteľov						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.2.8	Overil RO výstupy a kvalitu práce odborných hodnotiteľov a upravil pravidlá spolupráce aj po odovzdaní výsledkov odborného hodnotenia a predišiel tak situácii, kedy by mu výstup z hodnotenia neumožnil vypracovať dostatočne jasné a presné odôvodnenie v príslušnom rozhodnutí?	Kap. 4.4. RIF						
A.2.9	Bola ŽoNFP hodnotená nevyhnutným počtom odborných hodnotiteľov a bol dodržaný nastavený proces odborného hodnotenia?	kap. 4.4 RIF						
A.2.10	Postupovali podľa nezávislého auditorského úsudku odborní hodnotitelia samostatne a nezávisle?	kap. 4.4 RIF						
A.2.11	Vypracovali odborní hodnotitelia hodnotiace hácky dostatočne?	kap. 4.4 RIF						
A.2.12	Bolo dodržané, že projekt <b>nebol fyzicky dokončený</b> alebo <b>plne realizovaný ešte pred podaním ŽoNFP RO</b> bez ohľadu na to, či boli vykonané všetky súvisiace platby?	čl. 63 ods. 6 a čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060,						
A.2.13	V prípade hradenia z projektu <b>nefunkčného/fázovaného</b> projektu PO 2014 – 2020, boli dodržané podmienky vyplývajúce z čl. 118 nariadenia (EÚ) 2021/1060 (Podmienky pre operácie, na ktoré sa vzťahuje fázová implementácia) a Usmernenia EK k ukončeniu operačných programov?	kap. 6 a 7 Usmernenia EK k ukončeniu operačných programov; čl. 118 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.2.14	Mal žiadateľ <b>administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu</b> na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytnutia príspevku?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.15	Spĺňa <b>projekt podmienky v oblasti</b> (ak relevantné): - vplyvov na životné prostredie, - odpadového hospodárstva, - vodného hospodárstva, - ochrany vtáctva a biotopov NATURA 2000, - princípu „DNSH“ (princíp „výrazne nenarušiť“, resp. „nespôsobať významnú škodu“), - vplyvov na verejné zdravie a iné?	zákon č. 24/2006; zákon č. 79/2015; zákon č. 364/2004; Vyhláška MZ SR č. 233/2014 Z.z. o podrobnostiach hodnotenia vplyvov na verejné zdravie; Smernica (EÚ) č. 2011/92/EÚ; Smernica Rady 92/43/EHS; nariadenie (EÚ) 2020/852						
A.2.16	Sú <b>merateľné ukazovatele projektu</b> nastavené v súlade s podmienkami Programu, výzvou a charakterom projektu?	kap. 9.2 RIF; Jednotný metodický dokument tvorby merateľných ukazovateľov a dimenzií intervencií						
A.2.17	Spĺňa projekt <b>podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</b> vzhľadom k cieľom Programu, výzvy, cieľom a charakteru projektu?	zákon č. 523/2004 kap. 10 RIF; Príručka k oprávnenosti výdavkov PO 2021-2027						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.2.18	Splňa žiadateľ a projekt pravidlá/legislatívu v oblasti štátnej pomoci a v prípade schémy štátnej pomoci pravidlá uvedené v schéme štátnej pomoci, ktoré neboli overené v rámci otázky A.2.5 (plnenie podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve)?	kap. 12 RIF; čl. 53 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 107 ods. 1 ZFEÚ (zmluva o fungovaní EÚ) nar. č. 651/2014						
A.2.19	Bolo v rámci odborného hodnotenia dostatočne vykonané <b>posúdenie udržateľnosti projektu</b> ?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.20	V prípade, ak ide o <b>národný projekt</b> boli splnené všetky <b>podmienky</b> , ktorými je charakterizovaný národný projekt?	§ 23 zákona č. 121/2022; kap. 4.7.1 RIF						
2.21	Ak bola investícia realizovaná ako integrovaná územná investícia podľa čl. 30 nariadenia (EÚ) 2021/1060, boli splnené podmienky čl. 29 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 29 a 30 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.22	Ak ide o <b>fázovaný projekt</b> , bol súčasťou zoznamu fázovaných projektov predložených EK v PO 2014-2020?	čl. 118 a 118a nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 6 Usmernení EK k ukončeniu operačných programov (EGESIF_20-0012-00);						
A.2.23	V prípade <b>fázovaných projektov</b> , bolo rozdelenie projektu na fázy predmetom schválenia zo strany EK, resp. notifikované EK?	čl. 118 a 118a nariadenia (EÚ) 2021/106; kap. 6 Usmernení EK o ukončení						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
		operačných programov (EGESIF_20-0012-00)						
A.2.24	Boli pri ŽoNFP správne aplikované <b>hodnotiace kritériá</b> a <b>výberové kritériá</b> schválené monitorovacím výborom, zverejnené spolu s výzvou?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 4.3.1, 4.3.2 a 4.3.3 RIF						
A.2.25	Splnila overovaná ŽoNFP príslušné <b>hodnotiace, bodové, resp. vylučujúce kritériá</b> ?	kap. 4.3.1 a 4.3.3 RIF						
A.2.26	Boli výsledky hodnotiaceho a výberového procesu ŽoNFP <b>správne zohľadnené v rozhodnutí o schválení/neschválení ŽoNFP</b> ?	§ 16, § 19 až § 21 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
A.2.27	<b>Mala byť</b> podľa nezávislého auditorského úsudku v rámci konania o ŽoNFP, prípadne konania o opravných prostriedkoch <b>ŽoNFP schválená</b> ?	kap. 4.5 RIF § 16 a § 20 zákona č. 121/2022						
A.2.28	Nachádza sa ŽoNFP v <b>zozname schválených ŽoNFP zverejnených</b> prostredníctvom ITMS21+?	§ 47 zák. č. 121/2022; čl. 49 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.29	Boli splnené podmienky na <b>využitie zásobníka projektov</b> a na začatie konania o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP, ak je auditovaný projekt zo zásobníka projektov?	§18 ods.4 zákona 121/2022; kap. 4.3.1 RIF						
<b>A.3</b>	<b>Zmluva o NFP/Rozhodnutie o schválení ŽoNFP (pokiaľ P je zároveň RO/SO)</b>							
A.3.1	Obsahuje zmluva o NFP (uzatvorená po vydaní rozhodnutia o schválení ŽoNFP)/ Rozhodnutie o schválení	§ 16 ods. 8 a § 22 zákona č. 121/2022;						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	ŽoNFP (pokiaľ P je zároveň RO/SO) všetky <b>náležitosti zmluvy/rozhodnutia</b> v súlade s právnymi predpismi?	kap. 4.6 RIF						
A.3.2	Boli splnené <b>zákonné predpoklady</b> na uzavretie zmluvy o NFP z titulu:							
	a) zápisu žiadateľa v <b>registri partnerov verejného sektora</b> ,	§ 2 a § 4 zákona č. 315/2016; kap. 4.6. RIF						
	b) neprekročenie <b>limitu de minimis</b> ?	kap. 12 RIF nariadenia (EÚ) 1407/2013						
A.3.3	Je zmluva o NFP uzatvorená v <b>súlade s rozhodnutím o schválení ŽoNFP</b> ?	§ 16 ods. 9 a § 22 zákona č. 121/2022; kap. 4.6 RIF						
A.3.4	Bola <b>zmena zmluvy o NFP</b> vykonaná v súlade s podmienkami pôvodne uzatvorenej zmluvy?	kap. 4.6 RIF; Zmluva o NFP						
A.3.5	<b>Stotožňuje sa AS</b> s vykonanou <b>zmenou zmluvy, resp. rozhodnutia</b> ?	§ 22 zákona č. 121/2022; kap. 4.6 RIF						
A.3.6	Mala byť podľa nezávislého audítorského úsudku vykonaná aj iná, resp. ďalšia <b>zmena zmluvy o NFP</b> ?							
<b>A.4</b>	<b>Súlad realizácie projektu so Zmluvou o NFP/Rozhodnutím o schválení ŽoNFP (fyzická aj finančná realizácia: oprávnenosť výdavkov, oprávnenosť aktivít a ich fyzická realizácia, štátna pomoc, verejné obstarávanie, rovnosť príležitostí, pravidlá v oblasti životného prostredia, komunikácia a viditeľnosť, archivácia a pod.) (Pozn. AS v nadväznosti na charakter projektu primerane použije aj KO z časti „Fyzické overenie na mieste“)</b>							
A.4.1	Je <b>celková suma výdavkov vyplatená</b> v rámci overovaného projektu rovná, resp. nižšia ako celková suma NFP uvedená v zmluve o NFP?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.4.2	Sú výdavky v súlade s vecnou, časovou a územnou oprávnenosťou uvedenou v zmluve o NFP, najmä z hľadiska:	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060; § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015; § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004; kap. 10 RIF						
	a) jednoznačnej identifikácie prijímateľa, údajov a ostatných skutočností uvedených k deklarovaným výdavkom,							
	b) oprávnenosti výdavkov vo väzbe na príslušnú aktivitu projektu, resp. dokumentu, na ktorý sa zmluva o NFP odkazuje,							
	c) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k miestu realizácie projektu,							
	d) hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov,	§ 2 písm. l) - o) zákona č. 357/2015; § 19 ods. 1 a 3 zákona č. 523/2004						
	e) časovej oprávnenosti výdavkov,	čl. 63 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	f) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k cieľovej skupine,							
	g) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis,	zákona č. 358/2015; kap. 12 RIF						
	h) realizácie VO alebo obstarávania a overenie oprávnenosti výdavkov z pohľadu záverov už vykonanej	zákon č. 343/2015, Príručka k procesu a kontrole verejného						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	finančnej kontroly VO alebo obstarávania,	obstarávania/obstarávania						
	i) preukázateľnej <b>matematickej správnosti výpočtu výdavkov,</b>							
	j) <b>finančnej správnosti</b> výdavkov vo vzťahu k rozpočtu projektu,							
	k) <b>preukázateľnosti a reálnosti</b> predloženia <b>dokladov</b> súvisiacich s deklarovými výdavkami,							
	l) <b>účinnosti zmluvy</b> s úspešným uchádzačom,	zákon č. 211/2000						
	m) <b>dodržania reštriktívnych opatrení</b> podľa nariadenia (EÚ) 208/2014, nariadenia (EÚ) č. 269/2014 a nariadenia (EÚ) č. 833/2014 (ide o overenie individuálnych sankcií voči osobám uvedeným na tzv. sankčných zoznamoch v príslušných nariadeniach EÚ),	čl. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 208/2014; čl. 2 ods. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 269/2014; čl. 5aa a 5l ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 833/2014						
	n) súladu výdavkov so <b>zmluvou s dodávateľom vrátane jej dodatkov,</b>	čl. 74 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	o) preukázateľnosti <b>reálnej úhrady výdavku prijímateľom</b> v správnej výške, ak je relevantné,	čl. 91 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	p) splnenia podmienok na úhradu <b>výdavkov vykazovaných formou ZVV</b> , resp. splnenie podmienok na úhradu a dosiahnutie výsledkov v prípade <b>FNLC</b> ,							
	q) dodržania <b>harmonogramu realizácie</b> aktivít projektu,							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	r) dosahovania/dosiahnutia <b>merateľných ukazovateľov</b> projektu v zmysle zmluvy o NFP,	kap. 9.1 a 9.2 RIF						
	s) <b>neprekryvania sa výdavkov,</b>	čl. 63 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	t) dodržania <b>zniženia oprávnených výdavkov</b> z dôvodu vykonania finančnej opravy a pod.,	čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF § 147 písm. l) a § 184z zákona č. 343/2015						
	u) kontroly iných skutočností stanovených RO?							
A.4.3	Boli splnené príslušné kritériá oprávnenosti, ak boli poskytnuté vecné príspevky (práce, tovar, služby, pozemok a nehnuteľnosť), v prípade ktorých neboli vykonané platby v hotovosti podložené faktúrami alebo dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty?	čl. 67 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF						
A.4.4	V prípade, ak sú nárokované <b>odpisy</b> , sú splnené podmienky podľa čl. 67 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 63 a 67 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.4.5	Pokiaľ ide o <b>krížové financovanie</b> , sú podľa nezávislého auditorského úsudku dodržané pravidlá krížového financovania?	čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10.3 RIF						
A.4.6	Je dodržané, že overovaná ŽoP <b>obsahuje</b> oprávnené výdavky podľa čl. 63 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060,	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060, kap. 5.5 RIF						
A.4.7	V prípade nadobudnutia tovaru alebo služby <b>z iného členského štátu EÚ,</b>	zákona č. 222/2004						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	postupoval P (zdaniteľná osoba) v zmysle zákona č. 222/2004 (najmä § 20)?							
A.4.8	Je dodržaná podmienka, že úroky z dlžných súm sú považované za neoprávnený výdavok?	čl. 64 ods.1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF						
A.4.9	Je dodržaná podmienka, že nákup pozemkov v hodnote presahujúcej 10 % COV na príslušný projekt, v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa tento limit zvyšuje na 15 %?	čl. 64 ods.1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF						
A.4.10	Ak sú v projekte uplatnené čisté príjmy z projektu, tak boli riadne priznané a odpísané, resp. vrátené?	čl. 192 nariadenia (EÚ) 2018/1046						
A.4.11	Sú splnené podmienky, na základe ktorých je DPH (prípadne inú daň/poplatok) možné považovať za oprávnený výdavok?	čl. 64 ods.1 písm. c) nariadenia(EÚ) 2021/1060; čl. 186 nariadenia (EÚ)2018/1046; zákon č. 222/2004						
A.4.12	V prípade, ak sa P stal počas realizácie aktivít projektu platiteľom DPH, má táto zmena vplyv na výšku oprávnených výdavkov?							
A.4.13	Zúčtoval P správne poskytnuté predfinancovanie?	kap. 5.1 RIF						
A.4.14	Zúčtoval P poskytnutú zálohovú platbu najneskôr do 12 mesiacov (odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte P/aktivácie rozpočtového opatrenia v prospech P,	kap. 5.1 RIF						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	ktorým je štátna rozpočtová organizácia) v 100% výške?							
A.4.15	Vznikli výdavky mimo Únie?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
<b>A.5 Fyzické overenie na mieste</b>								
A.5.1	Boli tovary, práce a služby <b>skutočne dodané</b> tak, ako boli deklarované v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených P?	čl. 74 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060; § 7 a 9 ods. 3 zákona č. 357/2015 kap. 7.2 RIF						
A.5.2	Je z predloženej dokumentácie, vyjadrení P a zo skutočností zistených pri overení skutočného stavu realizácie projektu zrejmé, že zo strany P je <b>stále dostatočne zabezpečená udržateľnosť</b> projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 7.2 RIF; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027						
A.5.3	Nedošlo k premiestneniu výrobných činností mimo regiónu úrovne NUTS 2, v ktorom získala podporu do 5 rokov od záverečnej platby P (okrem prípadov, keď je príjemcom MSP alebo kde sa uplatňujú pravidlá štátnej pomoci) v prípade, ak operácia zahŕňa investíciu do infraštruktúry alebo produktívnej investícií?	čl. 65, čl. 66 ods. 2 a čl. 73 ods. 2 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.5.4	Má P <b>vlastnícke alebo iné užívacie právo k nehnuteľnostiam</b> , ktoré oprávňujú P nerušene a plnohodnotne užívať nehnuteľnosť počas realizácie projektu a počas udržateľnosti projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
		finančného príspevku pre PO 2021 – 2027; Zmluva o NFP						
A.5.5	Je podľa nezávislého auditorského úsudku splnená povinnosť P <b>používať majetok nadobudnutý z NFP</b> (t. j. predmet projektu, jeho časti a iné veci, práva alebo iné majetkové hodnoty, ktoré obstaral alebo zhodnotil v rámci projektu z NFP) <b>vylučne pri výkone činnosti súvisiacej s projektom?</b>	kap. 7.2 RIF; 4.3 Príručka k oprávnenosti výdavkov pre PO 2021-2027; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027; Zmluva o NFP						
A.5.6	Sú <b>vykázané výdavky</b> v účtovných dokladoch a podkladových dokumentoch na povinnej osobe a u P <b>zhodné?</b>							
A.5.7	Existujú <b>výstupy z aktivít projektu</b> (napr. rekonštrukcia budovy, preškolenie uchádzača o zamestnanie, publikácie, letáky, brožúry, atď.) a sú v <b>súlade so Zmluvou o NFP, použitými prostriedkami, projektom a jeho cieľmi?</b>	kap. 7 RIF						
A.5.8	<b>Prispieva</b> personál P (alebo personál externej firmy, ak je relevantné), ktorého mzda/odmena je financovaná z projektu, svojou <b>činnosťou k realizácii projektu/časti projektu</b> a existujú <b>preukázateľné výstupy</b> z týchto činností?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.5.9	Sú výdavky relevantné a primerané vo vzťahu k zrealizovaným aktivitám projektu?	kap. 7 RIF						
A.5.10	Má P podľa nezávislého auditorského úsudku nadobudnutý majetok v rámci projektu a overovaných výdavkov dostatočne poistený?	Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027						
A.5.11	Má P k dispozícii všetky dokumenty, ktoré je P povinný archivovať?	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027						
A.5.12	Dodržiaval P všetky povinnosti vo vzťahu k viditeľnosti, transparentnosti a komunikácie projektu v zmysle zmluvy o NFP a Manuálu pre informovanie a komunikáciu príslušného Programu?	čl. 46, 47, 49 a 50, a príloha IX nariadenia (EÚ) 2021/1060;						
A.6	<b>Podvod, kolúzne konanie a konflikt záujmov</b> (Pozn. Ak AS vyhodnotí v prípade identifikovania indikátorov podvodu (red flags), že overovanie konfliktu záujmov by bolo vhodné rozšíriť, odporúča sa použiť Vzor KO pre overenie konfliktu záujmov, ktorý vydala EK („Conflict of Interest Checklist“).							
A.6.1	Existuje vo vzťahu k P/projektu/ŽoNFP/ŽoP podľa nezávislého auditorského úsudku podozrenie z podvodu/kolúzneho konania alebo iného obdobného konania na základe indikátorov podvodov, mediálnych káz, ...	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060, čl. 61 nariadenie(EÚ) 2018/1046,						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	podnetov, výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov?	kap. 7.1 RIF; Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021 – 2027; ARACHNE; Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
A.6.2	Ak je auditom operácií identifikované podozrenie z podvodu vo vzťahu k P/projektu/ŽoP:	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060;						
	- boli vykonané príslušné opatrenia a dané podozrenie náležite zdokumentované?	čl. 61 nariadenie (EÚ) 2018/1046; kap. 7.1 RIF; Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021 – 2027; ARACHNE; Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
	- bola zabezpečená primeraná aktualizácia IMS (Irregularity Management System)?							
	- bol prípad nahlásený príslušným orgánom AFCOS (ak je to relevantné)?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.6.3	Bolo vo vzťahu k overovanému P/projektu/ŽoP identifikované aj iné podozrenie z podvodu (okrem podozrenia z podvodu identifikovaného auditom operácií)?	<p>čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046;</p> <p>Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027;</p> <p>Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021 – 2027;</p> <p>ARACHNE</p>						
A.6.4	Boli/sú zainteresované osoby na úrovni RO vo vzťahu k projektu a auditovanej ŽoP v konflikte záujmov?	<p>§ 45 ods. 1 a nasl. zákona č. 121/2022;</p> <p>kap. 7.1 RIF;</p> <p>čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046;</p> <p>Usmernenie týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov v zmysle nariadenia o rozpočtových pravidlách (2021/C 121/01)</p>						
A.7	Gold-plating							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
A.7.1	Boli podľa nezávislého audítorského úsudku všetky <b>požiadavky RO voči žiadateľovi/P</b> (napr. požiadavky RO na predloženie dokumentácie zo strany žiadateľa/P) oprávnené/opodstatnené?							
<b>B</b>	<b>Čiastkový cieľ B: Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia a čl. 82 (EÚ) č. 2021/1060</b>							
B.1	Účtuje P, partner a konečný prijímateľ, ktorí sú účtovnou jednotkou, o skutočnostiach týkajúcich sa projektu: a) na <b>analytických účtoch</b> v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v elektronickej podobe v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave <b>podvojného účtovníctva</b> , alebo  b) v <b>účtovných knihách</b> podľa § 15 zákona č. 431/2002 so slovným a číselným označením projektu v účtovných zápisoch, ak účtujú v sústave <b>jednoduchého účtovníctva</b> ?	§ 38 zákona č. 121/2022; § 15 zákona č. 431/2002; čl. 74 a 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.2	Sú všetky <b>účtovné operácie (vrátane identifikovaných nezrovnalostí)</b> súvisiace so ŽoP <b>správne zaúčtované</b> na úrovni P?	zák. č. 431/2002; čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.3	Je suma výdavkov evidovaných v ITMS21+ <b>totožná</b> so sumou výdavkov v účtovníctve P?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
B.4	Sú kompletne podklady/účtovné doklady <b>zaevidované</b> v ITMS21+ a v účtovníctve P?							
B.5	Sú platby P vyplácané na <b>samostatný príjmový účet/účty</b> uvedený/uvedené v zmluve o NFP?	Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre programové obdobie 2021 – 2027						
B.6	Sú na úrovni orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu výdavky súvisiace so ŽoP (vrátane nezrovnalostí) <b>zaučtované</b> v správnej výške a na správne účty v ISUF?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.7	Sú na úrovni <b>PO</b> výdavky súvisiace so ŽoP <b>zaučtované</b> v správnej výške a na správne účty v ISUF (vrátane nezrovnalostí)?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.8	Deklaroval <b>PO</b> výdavky za danú ŽoP na EK <b>v správnej</b> (presnej a úplnej) <b>sume</b> , ktorá bola schválená na národnej úrovni?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
<b>C</b>	<b>Čiastkový cieľ C: Získanie primeraného uistenia, že v prípade výdavkov deklarovaných EK určených v súlade s čl. 53 ods. 1 písm. b), c), d), e) a f) a čl. 94 a čl. 95 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1060/2021, predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby boli prijaté prijímateľom, údaje o účastníkoch alebo iné záznamy týkajúce sa výstupov a výsledkov sú v súlade s informáciami predloženými EK a požadované podklady preukazujú primeraný auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 2021/1060.</b>							
C.1	Je overovaná ŽoP/projekt financovaná prostredníctvom: a) jednotkových nákladov, b) jednorazovovej platby, c) paušálneho financovania, d) financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi	čl. 36 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 51 nariadenia (EÚ) 2021/1060;						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	e) kombináciou foriem uvedených v písm. a) až e) čl. 51 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 53 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 94 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 95 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
<b>D</b>	<b>Čiastkový cieľ D) Získanie primeraného uistenia, že verejný príspevok bol prijímateľovi vyplatený v súlade s čl. 74 ods. 1 a 2 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 2021/1060</b>							
D.1	Boli finančné prostriedky predstavujúce <b>sumu oprávnených výdavkov</b> dotknutej ŽoP vyplatené <b>P najneskôr do 80 dní</b> odo dňa predloženia ŽoP zo strany P?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D.2	Bola ŽoP uhradená v <b>správnom pomere financovania</b> - EÚ, ŠR atď. v súlade so zmluvou o NFP?	Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027 a Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027						
D.3	Odpočítal, zadržal sumu alebo vybral RO osobitný poplatok alebo iný poplatok s rovnakým účinkom, ktorý by <b>znižoval sumy, ktoré sa majú vyplatiť P?</b>	čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D.4	Uplatnil RO/SO opatrenie spočívajúce v zrušení najviac 3 % podpory z fondov EÚ na príslušný projekt, ak P	čl. 50 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	nesplnil povinnosti podľa čl. 47 a čl. 50 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ)?							
D.5	Boli pri vyplatení NFP prijímateľovi riadne <b>zohľadnené zistené nedostatky / nezrovnalosti / neoprávnené výdavky</b> týkajúce sa projektu?	<p>čl. 64 ods. 1, 103, 104 a 88 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Methodological Note on the Preparation, submission, examination, and audit of accounts, period 2021-2027 (CPRE_23-0012-01); § 39 a § 40 a § 44 zákona č. 121/2022; kap. 5 RIF; Usmernenie č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021–2027; čl. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 208/2014; čl. 2 ods. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 269/2014;</p>						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej auditorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
		čl. 5aa a 5l ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 833/2014						
D.6	Boli výdavky, ktoré sú predmetom overenia v rámci auditu operácií predmetom AFK/FKnM RO?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; dokument k RBMV (CPRE_23-0005)						
	a) ak boli predmetom AFK/FkNM, identifikoval RO v rámci AFK/FKnM neoprávnené výdavky?							
	b) ak neboli predmetom AFK/FKnM, identifikovala AS neoprávnené výdavky (nedostatky)?							
D.7	Vykonal RO hodnotenie rizík (analýzu rizík) AFK a FKnM pred predložením účtov EK v súlade s čl. 98 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
<b>E</b>	<b>Čiastkový cieľ E) Získanie primeraného uistenia o spoľahlivosti údajov o ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch na posúdenie pokroku pri vykonávaní Programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie výkonnosti.</b>							
E.1	Sú merateľné ukazovatele projektu reportované P správne?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.2. RIF						
E.2	Sú/Zodpovedajú údaje o merateľných ukazovateľoch poskytnuté P:	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.1.3. a 9.2 RIF						
	a) podložené príslušnou dokumentáciou;							
	b) skutočnosti;							
	c) údajom uvedeným v ITMS21+?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
E.3	Boli v prípade <b>ukončeného projektu</b> merateľné ukazovatele projektu/ciele projektu <b>dosiahnuté</b> ?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.1.3 RIF						
<b>Celkový záver z overenia čiasťkových cieľov A) až E):</b>		<i>AS na základe vykonaného overenia všetkých čiasťkových cieľov uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.</i>						

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum:
Podpis:

**Zoznam použitých skratiek:**

(Uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vyplňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU)

**Zoznam príloh:**

(Uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.))

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY