



Koordináčny orgán pre finančné nástroje

Vzor č. 5

verzia 1

Finančné nástroje
Programové obdobie 2014 – 2020

Vec:	Kontrolný zoznam ku kontrole finančných nástrojov
Určené pre:	Riadiace orgány Sprostredkovateľské orgány
Na vedomie:	Centrálny koordináčny orgán Certifikačný orgán Orgán auditu
Vydáva:	Koordináčny orgán pre finančné nástroje v súlade s kapitolou 1.5.2, ods. 2, písm. d) Systému riadenia finančných nástrojov financovaných z Kohézneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu
Záväznosť:	Vzor je pre subjekty, ktorým je určený záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore.
Dátum vydania:	03.02.2016
Dátum účinnosti:	03.02.2016
Schválil:	Ing. Peter Kažimír minister financií SR

Kontrolný zoznam					
Identifikácia programu					
Názov operačného programu					
Názov prioritnej osi					
Názov finančného nástroja					
Identifikácia operácie a kontrolovaného subjektu					
Kód operácie v ITMS					
Názov operácie					
Kontrolovaný subjekt					
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní / zmluvy s finančným sprostredkovateľom / operačnej dohody					
Názov a adresa kontrolovaného subjektu					
Identifikácia predmetu a formy kontroly					
Cieľ kontroly		1 – Implementácia finančných nástrojov 2 – Vedenie účtovníctva a skutočnostiach týkajúcich sa finančných nástrojov 3 – Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s finančnými nástrojmi 4 – Napĺňanie merateľných ukazovateľov finančných nástrojov 5 – Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol 6 – Štátna pomoc a pomoc de minimis 7 – Publicita finančných nástrojov 8 – Cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta 9 – Konflikt záujmov XX – Podozrenie z podvodu			
Forma kontroly		Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste			
1 – Implementácia finančných nástrojov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
1.1	Postupuje orgán vykonávajúci finančné nástroje v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ a SR?				
1.2	Postupuje orgán vykonávajúci finančné nástroje v súlade s ustanoveniami zmluvy o financovaní, resp. zmluvy s finančným sprostredkovateľom?				
1.3	Dodržiava orgán vykonávajúci finančné nástroje schválenú investičnú stratégiu a podnikateľský plán a používa príspevok na finančný nástroj v súlade s investičnou stratégiou?				
1.4	V prípade, ak prijímateľ poveril časťou vykonávania finančných nástrojov finančného sprostredkovateľa, prevádza prijímateľ finančné prostriedky určené na finančný nástroj finančnému sprostredkovateľovi včas a v celom objeme?				
1.5	V prípade, ak prijímateľ poskytuje finančné prostriedky priamo konečnému prijímateľovi, prevádza prijímateľ finančné prostriedky z finančného nástroja konečnému prijímateľovi včas a v celom objeme?				

1.6	V prípade, ak prijímateľ poveril časťou vykonávania finančných nástrojov finančného sprostredkovateľa, prevádza finančný sprostredkovateľ finančné prostriedky z finančného nástroja konečnému prijímateľovi včas a v celom objeme?				
2 – Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa finančných nástrojov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
2.1	Vedie orgán vykonávajúci finančné nástroje účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve?				
2.2	Účtuje prijímateľ na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých operácií alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých operácií bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých operácií (platí pre prípady podvojného účtovníctva)?				
2.3	Vedie orgán vykonávajúci finančné nástroje samostatný účet alebo používa vhodné kódové označenie účtov pre príspevok z každého programu a z každej prioritnej osi a podľa jednotlivých zdrojov financovania na účely podávania správ a auditu v prípade ak finančný nástroj získa príspevky z viac ako jedného programu alebo z viac ako jednej prioritnej osi?				
2.4	Sú predmetné doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť?				
2.5	Dodržiava orgán vykonávajúci finančné nástroje ustanovenia zmluvy o financovaní (v prípade prijímateľa) alebo zmluvy s finančným sprostredkovateľom (v prípade finančného sprostredkovateľa), ktoré sa týkajú vedenia účtovníctva?				
2.6	Bol každý účtovný doklad týkajúci sa operácie zaevidovaný v účtovníctve orgánu vykonávajúceho finančné nástroje?				
3 – Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s finančnými nástrojmi					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
3.1	Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s finančnými nástrojmi uchovávaná v zmysle postupov stanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch EÚ a SR a v zmluve o financovaní?				
3.2	Sú dokumenty uchovávané vo forme originálov, resp. vo forme stanovenej zmluvou o financovaní?				
3.3	Sú doklady predkladané na RO a doklady archivované u prijímateľa, resp. finančného sprostredkovateľa alebo u konečného prijímateľa rovnaké?				
4 – Napĺňanie merateľných ukazovateľov finančných nástrojov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
4.1	Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle zmluvy o financovaní (z hľadiska ich počtu a vecnej náplne)?				
4.2	Je dodržaný časový harmonogram a nadväznosť jednotlivých procesov?				
4.3	Existuje súlad medzi deklarovanými výdavkami na strane prijímateľa a napĺňaním merateľných ukazovateľov?				
4.4	Je možné hodnoty merateľných ukazovateľov jednoznačne priradiť k jednotlivým finančným nástrojom ?				
5 – Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
5.1	Predložil orgán vykonávajúci finančné nástroje správu o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanými kontrolami (kontrolou na mieste, resp. administratívnou kontrolou) a o				

	odstránení príčin ich vzniku? (Pozn. v prípade, že táto kontrola je zameraná na splnenie opatrení zistených viacerými kontrolami, resp. niektorých opatrení uvedie RO v poznámke, ktorých konkrétnych kontrol sa to týka.)				
5.2	Splnil orgán vykonávajúci finančné nástroje opatrenia, ktoré mal prijať v zmysle vykonaných kontrol (kontrola na mieste, resp. administratívna kontrola) a odstránil príčiny ich vzniku v stanovenom termíne?				

6 – Štátna pomoc a pomoc de minimis

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
6.1	Dodržiaval prijímateľ všetky povinnosti, ktoré mu vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR a zo zmluvy o financovaní ohľadom zisťovania súladu s pravidlami EÚ o štátnej pomoci?				
6.2	Splnil pri štandardnom finančnom nástroji orgán vykonávajúci finančné nástroje podmienky týkajúce sa štátnej pomoci stanovené vo všeobecne záväzných právnych predpisoch EÚ a SR?				
6.3	Boli dodržané pravidlá stanovené schémou štátnej pomoci, schémou pomoci de minimis, resp. ak nebola vypracovaná príslušná schéma, pravidlá služieb vo verejnom záujme v zmysle čl. 106 ods. 2 zmluvy o fungovaní EÚ alebo v predpisoch spoločenstva vzťahujúcich sa k právu hospodárskej súťaže počas implementácie finančného nástroja?				
6.4	Bola skúmaná štátna pomoc na všetkých úrovniach implementačnej štruktúry finančného nástroja?				

7 – Publicita finančných nástrojov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
7.1	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s požiadavkami stanovenými v zmluve o financovaní (v prípade prijímateľa) alebo v zmluve s finančným sprostredkovateľom (v prípade finančného sprostredkovateľa)?				
7.2	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s Metodickým pokynom pre informovanie a komunikáciu Európskych štrukturálnych a investičných fondov?				
7.3	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s usmerneniami RO?				

8 – Cieľová skupina

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
8.1	Je cieľová skupina vrátane všetkých jej jednotlivcov oprávnená na prijímanie finančných prostriedkov z finančného nástroja v zmysle zmluvy o financovaní?				

9 – Konflikt záujmov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
9.1	Bola identifikovaná v rámci kontroly skutočnosť, ktorá spĺňa podmienky stanovené § 46 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov? (t. j. ak z finančných, osobných, rodinných, politických alebo iných dôvodov je narušený alebo ohrozený nestranný, transparentný, nediskriminačný, efektívny, hospodárny a objektívny výkon funkcie pri poskytovaní príspevku)				

Podozrenie z podvodu

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk	Poznámka
-------	------------------	-----	-----	-------	----------

				a sa	
XX.1	Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu?				
Kontrolu vykonal:¹					
Dátum:					
Podpis:					
Kontrolu vykonal:²					
Dátum:					
Podpis:					

¹ RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem vedúceho zamestnanca uvedeného nižšie.

² RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca.