

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

pre overenie finančných nástrojov v audite operácií
v programovom období 2021 – 2027

Verzia 1

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: 21.12.2023

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.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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	Čiastkový cieľ A) vládneho auditu pri audite operácií: Získanie primeraného uistenia, že operácia bola vybraná v súlade s kritériami výberu pre Programu, 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 (nastavenie FN a výber subjektov implementujúcich FN).							
A.1	Implementačné nastavenie, výber subjektov implementujúcich FN/Zmluva o financovaní / Strategický dokument – všeobecné ustanovenia k nastaveniu riadenia FN							
A.1.1	V prípade implementácie FN podľa čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060, je: a. účel investícií oprávnený? b. suma programového príspevku limitovaná sumou potrebnou pre implementovanie nových investícií?							
A.1.2	V prípade, ak RO využil možnosť zveriť implementáciu FN prostredníctvom priameho zadania, bola táto možnosť využitá v súlade s čl. 59, ods. 3 nar. č. 2021/1060 iba pre: a. EIB (EIF), b. medzinárodnú finančnú inštitúciu, c. verejne vlastnenú banku alebo inštitúciu?	čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060						
A.1.3	Sú pravidlá oprávnenosti zadefinované v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente v súlade s pravidlami oprávnenosti pre programovú os/osí?	Program Slovensko						
A.1.4	Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument / operácia (FN) v súlade s Programom a zameraná na dosiahnutie cieľov Programu, vrátane dosahovania indikátorov Programu?	Program Slovensko						
A.1.5	Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument v súlade s EAP?	EAP						
A.1.6	Boli prípadné zmeny Zmluvy o financovaní vykonané v súlade s podmienkami uvedenými v platnej a účinnej Zmluve o financovaní, EAP a Programom? Boli prípadné dodatky k Zmluve o financovaní uzatvorené v súlade s príslušnými podmienkami, vrátane podmienok výberového procesu (napr. verejného obstarávania) príslušného subjektu vykonávajúceho FN?							
A.1.7	Sú zmluvy medzi RO a HF a/alebo FS platné a účinné?							
A.2	Súlad s pravidlami štátnej pomoci (je potrebné vyplniť pre každú z týchto úrovni: HF, FS, privátny ko-investor, KP)							
A.2.1	Ide v rámci daného overovania o poskytnutie štátnej pomoci?	čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ, Test štátnej pomoci						
B	Čiastkový cieľ B) vládneho auditu pri audite operácií: Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia EP a Rady(EÚ) č. 2021/1060.							
B.1	Oprávnenosť výdavkov							
B.1.1	Vznikli oprávnené výdavky po tom, ako bol poskytnutý programový príspevok do FN?	čl. 2 ods. 4 písm. b) nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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.1.2	V prípade implementácie FN v zmysle čl. 59 ods. 9 nar. č. 2021/1060, sú výdavky oprávnené?	čl. 92 nar. č. 2021/1060						
B.1.3	Je podpora cez FN v súlade s pravidlami pre príslušný fond a je v súlade s pravidlami stanovenými pre daný Program a politický cieľ?	Podmienky oprávnenosti uvedené v Programe						
B.1.4	V prípade kombinácie fondov EÚ, je priebežná žiadosť o platbu fázovaná v súlade s harmonogramom platieb stanoveným v Zmluve o financovaní?	čl. 58 ods. 4 a 5 nar. č. 2021/1060						
B.1.5	Sú zdroje vrátené naspäť do FN až do konca obdobia oprávnenosti použité na: a. ďalšie investície prostredníctvom toho istého FN alebo iného FN, v súlade so špecifickými cieľmi stanovenými v rámci Programu / politického cieľa, b. tam, kde je to aplikovateľné, na pokrytie strát v nominálnej hodnote príspevku z fondov EÚ na FN vyplývajúci z záporného úroku, ak tieto straty vznikli aj napriek aktívnej správe pokladne zo strany orgánov vykonávajúcich FN, c. ak relevantné, tak na preplatenie vzniknutých výdavkov na riadenie alebo poplatkov daného FN?	čl. 62 nar. č. 2021/1060						
B.1.6	Sú sumy úrokov a ostatných príjmov, priraditeľných programovému príspevku, až do konca obdobia oprávnenosti použité v súlade s cieľmi danej priority: a. v rámci toho istého FN, b. ak je príslušný FN ukončený, tak v inom FN alebo v inej forme podpory (granty, ceny, návratná pomoc)?	čl. 60 nar. č. 2021/1060;						
B.1.7	Má RO dostatočné a správne informácie o sumách úrokov a ostatných príjmov priraditeľných programovému príspevku v rámci FN?	čl. 60 nar. č. 2021/1060						
B.2	Oprávnenosť KP a investícií							
B.2.1	Bol KP vybraný na základe pravidiel výberu / pravidiel oprávnenosti v súlade so Zmluvou o financovaní / Strategickým dokumentom?	čl. 63 a 68 nar. č. 2021/1060						
B.2.2	Je KP a investícia vybraná v súlade s investičnou stratégiou a biznis plánom?	Zmluva o financovaní						
B.2.3	Bol výber KP transparentný, zdôvodnený na základe objektívnych skutočností a nebol ovplyvnený konfliktom záujmov? Súhlasí AS so závermi výberu KP?	čl. 61 nar. 2018/1046;						
B.2.4	Bolo dodržané, že: - investícia bola realizovaná / umiestnená na oprávnenom území? - existujú dokumenty (obchodný plán alebo iné ekvivalentné dokumenty) poskytujúce podporu novej ekonomickej	čl. 58 ods. 1 a 2, čl. 63 a čl. 68 nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	životaschopnosti investície a zodpovedá investičné rozhodnutie hlavnému účelu požadovanej investície? - bola podporovaná investícia fyzicky ukončená, skompletizovaná alebo plne implementovaná ku dňu, keď sa rozhodlo o investícii? - je zmluva s KP platná a účinná?							
B.2.5	Je príspevok formou vecného príspevku („ <i>contribution in kind</i> “) uvedený ako oprávnený výdavok?	čl. 63 a 68 nar. č. 2021/1060						
B.2.6	Je DPH na úrovni investície uvedená ako oprávnený výdavok?	čl. 63 a 68 nar. č. 2021/1060						
B.2.7	V prípade kombinácie podpory v jednej operácii (operácia FN), boli podmienky splnené?	čl. 58 ods. 4 a 5 nar. č. 2021/1060;						
B.2.8	Ak bola iná forma podpory kombinovaná s podporou FN v jednej operácii , bola potreba pre túto kombináciu uvedená v EAP? Je forma a spôsob tejto kombinácie uvedená v Zmluve o financovaní alebo v investičnej stratégii?	čl. 58 ods. 3 a príloha X nar. č. 2021/1060						
B.2.9	Pri kombinácii, financuje podpora z FN tie isté výdavky ako financujú prípadné iné formy podpory? Ak áno, platí, že: a. suma všetkých foriem podpory nepresiahne celkovú sumu dotknutej výdavkovej položky, b. že KP nepoužil grant na preplatenie podpory z FN alebo že podpora z FN nebola použitá na predfinancovanie grantu?	čl. 58 ods. 4 a 5 nar. č. 2021/1060;						
B.2.10	Ak je FN kombinovaný s grantom (eventuálne v dvoch samostatných operáciách), je možné potvrdiť že pravidlá boli dodržané pre grant?	čl. 67 nar. č. 2021/1060						
B.2.11	V prípade, ak KP získa podporu z iného politického cieľa fondov EÚ alebo z iného nástroja podporovaného z rozpočtu EU pre ten istý projekt, sú zabezpečené samostatné záznamy/audit trail pre každý zdroj pomoci/formu podpory? Je podpora z FN súčasťou operácie, s oprávnenými výdavkami odlišiteľnými /oddelenými od iných zdrojov pomoci/foriem podpory?	čl. 58 ods. 4 a 5 nar. č. 2021/1060						
B.2.12	V prípade FN implementujúceho záruky, je aktuálny multiplikačný pomer, ktorý je zahrnutý v zmluve na záruky, v súlade s tým údajom, ktorý bol súčasťou EAP rizika? Ak nie, je to dostatočne zdôvodnené situáciou na trhu?	čl. 68 . nar. 2021/1060						
B.2.13	V prípade záruk, ak nebola vyplatená celková suma nového úveru alebo iného produktu so zdieľaním rizika („ <i>risk sharing</i> “	čl. 8 del. nar. č. 480/2014						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	instrument“) finančným sprostredkovateľom alebo iným subjektom, ktorému bola poskytnutá výhoda poskytnutou garanciou, bola suma oprávnených výdavkov vo vzťahu k sume záruky proporčne zredukovaná?							
B.2.14	Je zmluva s KP platná a účinná?							
B.2.15	Sú indikátory stanovené v Programe a v Zmluve o financovaní napĺňané danými investíciami?							
B.3 Oprávnenosť výdavkov na riadenie a poplatkov								
B 3.1	Obsahuje Zmluva o financovaní výkonnostne orientovanú metodiku výpočtu výdavkov na riadenie a poplatkov? Je táto metodika uplatňovaná RO?	čl. 68 ods. 1 písm. d) a ods. 4 nar. č.2021/1060;						
B 3.2	V prípade, ak v sume výdavkov na riadenie a poplatkov sú zahrnuté aj administratívne poplatky a suma týchto poplatkov je účtovaná KP (platí ich KP), sú tieto výdavky alebo ich časť predložené ako oprávnené výdavky?	čl. 68 ods. 1 písm. d) a ods. 443 ods. 5 nar. č.2021/1060						
B 3.3	Vznikli výdavky na riadenie a poplatky v lehote oprávnenosti?	čl. 63 a 68 ods. 1 písm. d) a ods. 443 ods. 5 nar. č.2021/10601303						
B 3.4	Boli v rámci výdavkov na riadenie a poplatkov uplatnené aj výdavky v súvislosti s výkonom správy úrokov a iných príjmov („treasury management“)?							
B 3.5	Boli poskytnuté / vyplatené výdavky na riadenie a poplatky v súlade so Zmluvou o financovaní?	Zmluva o financovaní						
B 3.6	V prípade, ak je FN implementovaný priamo RO / SO v zmysle čl. 59 nar. č. 2021/1060, sú náklady týkajúce sa riadenia FN pokryté prostriedkami z TA alebo zo zdrojov, ktoré boli vrátené, prislúchajúce prostriedkom fondov EÚ? (Týka sa to iba výdavkov na riadenie, výkonnostné poplatky - „management fees“ nie sú oprávnené.) Je uplatnená výška výdavkov na riadenie primeraná (tzn. v súlade s prístupom správneho finančného riadenia („sound financial management“)?	čl. 59 nar. č. 2021/1060;						
B.4 Platby a finančné toky								
B.4.1	Otvorili si subjekty implementujúce FN v zmysle čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060 fiduciárny / zverenecký účet alebo zriadili FN ako samostatný blok financií?	čl. 59 ods. 9 nar. č. 2021/1060						
B.4.2	V prípade implementácie FN v zmysle čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060 (tzn. vloženie príspevku do základného imania (kapitálová investícia)), bol programový príspevok účtovaný na kapitálovom účte („equity account“)?	čl. 59 ods. 9 nar. č. 2021/1060						
B.4.3	V prípade, ak bol programový príspevok poskytnutý z viacerých politických cieľov, typov akcií Programu, bol príspevok účtovaný na samostatných účtoch, resp. so							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	samostatnými účtovnými kódmi pre každý politický cieľ /typ akcií/ Program?							
B.4.4	Je v každej žiadosti o platbu (Prevod tranže), ktorá obsahuje výdavky viažúce sa na FN, samostatne uvedená suma programového príspevku vyplateného do FN a suma vyplatená na oprávnené výdavky?	čl. 68 nar. č. 2021/1060						
B.4.5	Je dodržané, že suma zahrnutá do prvej žiadosti o platbu musí byť zaplatená do FN a môže predstavovať najviac 30 % celkových programových príspevkov viazaných v prospech finančných nástrojov v zmysle príslušnej zmluvy o financovaní v súlade s príslušnou prioritou a v náležitom prípade kategóriou regiónu?	čl. 92 nar. č. 2021/1060						
B.4.6	V prípade ak je národné verejné alebo súkromné spolufinancovanie poskytované na úrovni KP, uchovávajú subjekty vykonávajúce FN nasledovnú evidenciu: a. právny dokument s verejnými alebo súkromnými subjektami poskytujúcimi spolufinancovanie na úrovni KP, b. záznam preukazujúci efektívne poskytnutie národného verejného alebo súkromného spolufinancovania KP, c. doklady o verejných alebo súkromných príspevkoch, ktoré predstavujú národné spolufinancovanie, poukázaných zo strany súkromných alebo verejných subjektov, oznámených subjektu, ktorý FN vykonáva?	čl. 59 ods. 8 nar. č. 2021/1060						
B.4.7	V prípade FN vykonávaných RO / SO priamo, obsahuje priebežná žiadosť o platbu celkovú sumu platieb uskutočnených zo strany RO / SO na investície do KP?	čl. 92 nar. č. 2021/1060						
B.4.8	Sú žiadosti o platbu zo strany prijímateľa predkladané na RO v zmysle platnej a účinnej Zmluvy o financovaní?							
B.4.9	Bola platba vyplatená prijímateľovi do 80 dní od zaslania žiadosti o platbu od prijímateľa na RO?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nar. č. 2021/1060						
B.5	Nezrovnalosti							
B.5.1	Ak boli sumy individuálnych nezrovnalostí identifikovaných v predchádzajúcich overeniach / auditoch nahradené, boli nahradené správnymi výdavkami?	čl. 72 ods. 1 písm. e) nar. č. 2021/1060						
B.5.2	Ak bola identifikovaná nezrovnalosť, vrátil subjekt vykonávajúci FN sumu dotknutú nezrovnalosťou vrátane úrokov a ostatných príjmov vzniknutých v súvislosti s dotknutým programovým príspevkom?	čl. 103 ods. 5 a 6 nar. č. 2021/1060						
B.5.3	Splňajú nezrovnalosti, stanovené ako nevyhnutné, kumulatívne nasledovné podmienky:	čl. 103 ods. 5 a 6 nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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>a. nezrovnalosť vznikla na úrovni konečných príjemcov, alebo v prípade holdingového fondu na úrovni orgánov implementujúcich osobitné fondy alebo konečných príjemcov;</p> <p>b. orgány implementujúce finančné nástroje vykonávali svoje povinnosti v súvislosti s programovými príspevkami, na ktoré mali nezrovnalosti vplyv, v súlade s uplatniteľným právom a konali s mierou profesionálnej starostlivosti, transparentnosti a pozornosti, ktorá sa očakáva od profesionálneho subjektu so skúsenosťami pri implementovaní finančných nástrojov;</p> <p>c. sumy, na ktoré mala nezrovnalosť vplyv, nebolo možné vymôcť aj napriek tomu, že orgány implementujúce finančné nástroje využili všetky uplatniteľné zmluvné a zákonné opatrenia s náležitou starostlivosťou.</p>							
B.6	Audit trail, výkonnosť, informácie a komunikácia							
B.6.1	Platí, že subjekty vykonávajúce FN sú zodpovedné za zabezpečenie, aby podporné dokumenty (k transakciám, výdavkom, investíciám a pod.) boli k dispozícii? A zároveň že subjekty vykonávajúce FN nekladú na KP zvýšené požiadavky na uchovávanie príslušných záznamov, presahujúce primerané požiadavky na uchovávanie podporných dokumentov, potrebné na to, aby si subjekty vykonávajúce FN mohli plniť stanovenú povinnosť?	čl. 82 nar. č. 2021/1060						
B.6.2	V prípade čl. 59 ods. 3, v prípade zverenia úloh EIB alebo inej medzinárodnej finančnej inštitúcie, sú odporúčania z výročnej auditorskej správy implementované?	čl. 81 nar. č. 2021/1060						
B.6.3	Existujú dostatočné informácie o účasti fondov EÚ vo FN poskytovanom na všetkých úrovniach (RO, HF, FS, KP) z pohľadu viditeľnosti?	čl. 46 nar. č. 2021/1060						
Celkový záver z overenia čiastkových cieľov A) a B):		<i>Audítora na základe vykonaného overenia všetkých čiastkových cieľov uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.</i>						

Vypracoval/a: Dátum: Podpis:

Odsúhlasil/a: Dátum: Podpis:
