

# VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

pre audit operácií na RO/SO  
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 kontrolné 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	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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>Usmernenie k postupu pri vyplňaní kontrolných otázok:</b>								
V prípade, ak audítor v rámci overovania čiastkových cieľov zistí nedostatok, <b>overí súčasne aj postup zo strany RO</b> (napr. správne vykonanie AFK, FK nM, atď. v danej veci).								
<b>A</b>	<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>							
<i>Pozn. V prípade, ak vybraná operácia je v rámci výzvy, ktorá nebola overená SA, audítor overí aj túto výzvu. (Pozn. Audítor môže primerane využiť KO SA.) V prípade, ak bola výzva overená v SA a rozsah overenia je dostatočný, audítor zohľadní závery overenia zo SA (v prípade nedostatkov zistených počas SA, audítor zohľadní ich dopad na oprávnenosť operácie).</i>								
<b>A.1</b>	<b>Výzva (Pozn. Pre účely KO sa otázky týkajúce výzvy primerane použijú aj pre overenie výzvy na predkladanie projektových zámerov, ak relevantné.)</b>							
A.1.1	Obsahuje výzva náležitosti a podmienky poskytnutia príspevku podľa § 14 ods. 2 a 3 zákona 121/2022?	§ 14 ods. 2 - 3 a §15 zák. č. 121/2022						
A.1.2	Je výzva v súlade s/so:	čl. 73 nar. č. 2021/1060						
	a) príslušným Programom/ cieľmi politik Programu (oprávnené aktivity, oprávnené výdavky);							
	b) kritériami pre výber projektov schválenými MV;	čl. 73 nar. č. 2021/1060 čl. 40 ods.2 nar. č. 2021/1060						
	c) princípmi synergie;	čl. 25 nar. č. 2021/1060; zák.121/2022;						
	d) horizontálnymi princípmi, t. j. princípom rovnosti medzi mužmi a ženami, princípom nediskriminácie a princípom udržateľného rozvoja;	čl. 9 nar. č. 2021/1060						
	e) s pravidlami pre krížové financovanie;	čl. 25 a čl. 69 ods. 9 nar. č. 2021/1060						
	f) princípom „DNSH“;							
A.1.3	Boli vo výzve správne zvolené a nastavené nástroje v záujme dodržania zásady hospodárnosti (napr. financovanie výdavkov len do určitého limitu)?	čl. 73 ods.2, nar. č. 2021/1060						
A.1.4	Spĺňa žiadosť posudzovaná vo výzve na predkladanie žiadostí „známku excelentnosti“ v súlade s čl. 2 ods. 45 nar. 2021/1060 a bola uplatnená v zmysle čl. 73 ods. 4 nar. 2021/1060?	čl. 2 ods. 45 a čl. 73 ods.4 nar. č. 2021/1060						
A.1.5	Stanovil RO vo výzve, aby operácia nezahŕňala činnosti, ktoré boli súčasťou operácie týkajúcej sa premiestnenia v súlade s článkom 66, alebo ktoré by predstavovali presun výrobných činností v súlade s článkom 65 ods. 1 písm. a); nar. 2021/1060?	čl. 73 nar. č. 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 programové obdobie 2021 – 2027						
A.1.7	Je výzva (vrátane všetkých príloh) v súlade s pravidlami/legislatívou v oblasti štátnej pomoci a v	zák. č. 358/2015					-	

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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)
	pripade schémy štátnej pomoci v súlade so schémou štátnej pomoci?							
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 ods. 2 a 3 nar. č. 2021/1060						
A.1.9	Zohľadňuje výzva požiadavku na zápis do registra partnerov verejného sektora v súlade s § 21 ods. 5 zák. č. 121/2022 a v kontexte zák. o registri partnerov verejného sektora?	§ 16 ods. 8 zák. č. 121/2022; zák. č. 315/2016; nar. č. 1407/2013						
A.1.10	Zohľadňuje výzva požiadavku neprekročenia limitu de minimis?	nar. č. 1407/2013						
A.1.11	Zohľadňuje výzva zaradenie oprávnených aktivít pod rozsah smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov?	zák. č. 24/2006;						
A.1.12	Zodpovedajú vybrané merateľné ukazovatele uvedené vo výzve ukazovateľom na úrovni Programu pri zohľadnení špecifik výzvy?							
A.1.13	Bol vo výzve stanovený dostatočný čas pre žiadateľov na prípravu dokumentov a ich doručenie RO do uzavretia výzvy?							
A.1.14	Bola výzva vyhlásená prostredníctvom ITMS?	§ 14 ods. 1 a § 15 ods. 1 zák. č. 121/2022						
A.1.15	Bol/bolo/bola pri zmene výzvy:	§ 14 ods.4 až 6 zák. č. 121/2022						
	a) dodržané, že sa zmenou výzvy podstatným spôsobom nezmenili podmienky poskytnutia príspevku,							
	b) zachovaný princíp transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a proporcionality, princíp nediskriminácie, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti, účinnosti a uplatňovaný zákaz konfliktu záujmov,							
	c) primerane predĺžená dĺžka trvania výzvy (ak relevantné),							
	d) v prípade otvorených výziev určené, vo vzťahu k akým ŽoNFP sa zmena výzvy bude aplikovať,							
e) umožnené žiadateľovi o NFP doplnenie alebo zmena ŽoNFP podanej do termínu zmeny výzvy, ak ide o takú zmenu výzvy, ktorou môže byť skôr podaná žiadosť dotknutá (lehota nesmie byť kratšia ako 10 pracovných dní)?								

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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>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 <b>podmienkami doručenia</b> stanovenými vo výzve?	§ 16 ods. 4 zák. č. 121/2022						
A.2.2	V prípade, ak bol pri overovanej ŽoNFP uplatnený <b>dvojkolový proces</b> výberu:	§ 15 zák. č. 121/2022						
	a) bol predložený <b>projektový zámer</b> ;							
	b) <b>stotožňuje sa auditor so závermi v hodnotiacej správe</b> k projektovému zámeru, t. j. je podľa nezávislého auditorského úsudku hodnotiacia správa vypracovaná objektívne, resp. <b>stotožňuje sa auditor s overením podmienok určených vo výzve</b> na predkladanie projektového zámeru v rámci administratívneho overenia;							
	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> ?							
A.2.3	Získal projekt v súlade s čl. 2 ods. 45 nar. 2021/1060 známku excelentnosti a bol uplatnený v zmysle čl. 73 ods. 4 nar. 2021/1060 zjednodušený postup výberu projektov?							
A.2.4	Spĺňa ŽoNFP <b>podmienky poskytnutia</b> príspevku určené vo výzve?	čl. 63 a čl. 72 nar. č. 2021/1060; § 14, 15 zák. č. 121/2022						
A.2.5	Bolo dodržané, že osoby podieľajúce sa na schvaľovacom procese ŽoNFP nie sú v <b>konflikte záujmov</b> vzhľadom na overovanú ŽoNFP?	§ 45 zák. č. 121/2022						
A.2.6	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 odborný hodnotiteľia boli zaradený do registra hodnotiteľov a splnili jasné a transparentné kritéria uvedené vo výzve na výber odborných hodnotiteľov?							
A.2.7	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?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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.2.8	Bola ŽoNFP hodnotená <b>nevyhnutným počtom odborných hodnotiteľov</b> a bol dodržaný nastavený <b>proces</b> odborného hodnotenia?							
A.2.9	Postupovali podľa nezávislého audítorského úsudku odborní hodnotitelia <b>samostatne a nezávisle</b> ?							
A.2.10	Vypracovali odborní hodnotitelia <b>hodnotiace hácky dostatočne</b> ?							
A.2.11	Bolo dodržané, že projekt <b>nebol fyzicky dokončený alebo plne realizovaný</b> ešte <b>pred podaním ŽoNFP</b> RO bez ohľadu na to, či boli vykonané všetky súvisiace platby?	čl. 63 ods. 6 a čl. 72 nar. č. 2021/1060,						
A.2.12	V prípade hradenia z projektu <b>nefunkčného/nedokončeného</b> projektu PO 2014 – 2020, boli dodržané podmienky vyplývajúce z čl.118 nar. 2021/1060 a Usmernenia EK k ukončeniu operačných programov?	kap. 6 a 7 Usmernení EK k ukončeniu operačných programov						
A.2.13	Mal žiadateľ <b>administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu</b> na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytnutia príspevku?	čl. 72 nar. č. 2021/1060						
A.2.14	Splňa <b>projekt podmienky napr. v oblasti</b> (ak relevantné): - vplyvov na životné prostredie, - odpadového hospodárstva, - vodného hospodárstva, - ochrany vtáctva a biotopov NATURA 2000, - princípu „DNSH“, - vplyvov na verejné zdravie a iné?	zák. č. 24/2006; zák. č. 79/2015; zák. č. 364/2004; Vyhláška MZ SR č. 233/2014 Z.z. o podrobnostiach hodnotenia vplyvov na verejné zdravie						
A.2.15	Sú <b>merateľné ukazovatele projektu</b> nastavené v súlade s podmienkami Programu, výzvou a charakterom projektu?	Jednotný metodický dokument tvorby merateľných ukazovateľov a dimenzií intervencií						
A.2.16	Splňa projekt <b>podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti</b> vzhľadom k cieľom Programu, výzvy, cieľom a charakteru projektu?	zák. č. 523/2004						
A.2.17	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.2.3 (plnenie podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve)?	čl.53 nar.č. 2021/1060; čl. 107 ods. 1 ZFEÚ (zmluva o fungovaní EÚ) nar. č. 651/2014						
A.2.18	Bolo v rámci odborného hodnotenia dostatočne vykonané <b>posúdenie udržateľnosti projektu</b> ?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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.2.19	V prípade, ak ide o <b>národný projekt</b> boli splnené všetky <b>podmienky</b> , ktorými je charakterizovaný národný projekt?	§ 23 zák. č. 121/2022						
A.2.20	Ak bola investícia realizovaná ako integrovaná územná investícia podľa článku 30 nar.č. 2021/1060, boli splnené podmienky článku 29 nariadenia?	čl. 29 a 30 nar. č. 2021/1060						
A.2.21	Ak ide o <b>fázovaný projekt</b> , bol súčasťou zoznamu fázovaných projektov predložených EK v PO 2014-2020?	čl. 118 a 118a nar. č. 2021/1060; kap. 6 Usmernení EK k ukončeniu operačných programov						
A.2.22	V prípade <b>fázovaných projektov</b> , bolo rozdelenie projektu na fázy predmetom schválenia zo strany EK, resp. notifikované EK?	čl. 118 a 118a nar. č. 2021/1060; kap. 6 Usmernení EK o ukončení operačných programov						
A.2.23	Boli pri ŽoNFP správne aplikované <b>hodnotiace kritériá</b> a <b>výberové kritériá</b> schválené monitorovacím výborom, zverejnené spolu s výzvou?	čl. 72 nar. č. 2021/1060						
A.2.24	Splnila overovaná ŽoNFP príslušné <b>hodnotiace, bodové, resp. vylučujúce kritériá</b> ?							
A.2.25	Boli výsledky hodnotiaceho a výberového procesu ŽoNFP <b>správne zohľadnené v rozhodnutí o schválení/neschválení ŽoNFP</b> ?	§ 16, § 19 až § 21 zák. č. 121/2022						
A.2.26	<b>Mala byť</b> podľa nezávislého auditorského úsudku v rámci konania o ŽoNFP, prípadne konania o opravných prostriedkoch <b>ŽoNFP schválená</b> ?	§ 16 a § 20 zák. č. 121/2022						
A.2.27	Nachádza sa ŽoNFP v <b>zozname schválených ŽoNFP zverejnených</b> prostredníctvom informačného monitorovacieho systému ?	§ 47 zák. č. 121/2022						
A.2.28	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 zák.121/2022						
<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 ( <i>uzatvorená po vydaní rozhodnutia o schválení ŽoNFP</i> ) / Rozhodnutie o schválení ŽoNFP ( <i>pokiaľ P je zároveň RO/SO</i> ) všetky <b>náležitosti zmluvy/rozhodnutia</b> v súlade s právnymi predpismi?	§ 22 zák. č. 121/2022;						
A.3.2	Boli splnené <b>zákonné predpoklady</b> na uzavretie zmluvy o NFP z titulu:							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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) zápisu žiadateľa v registri partnerov verejného sektora,	§ 2 a § 4 zák. č. 315/2016;						
	b) neprekročenie limitu de minimis?	nar. č. 1407/2013						
A.3.3	Je zmluva o NFP uzatvorená v súlade s rozhodnutím o schválení ŽoNFP?	§ 22 zák. č. 121/2022						
A.3.4	Bola zmena zmluvy o NFP vykonaná v súlade s podmienkami pôvodne uzatvorenej zmluvy?	Zmluva o NFP						
A.3.5	Stotožňuje sa audítor s vykonanou zmenou zmluvy, resp. rozhodnutia?							
A.3.6	Mala byť podľa nezávislého audítorského úsudku vykonaná zmena zmluvy o NFP?							
A.4	<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. Audítor v nadväznosti na charakter projektu primerane použije aj KO z časti „Fyzické overenie na mieste“)</b>							
A.4.1	Je celková suma výdavkov vyplatená v rámci overovaného projektu rovná, resp. nižšia ako celková suma NFP uvedená v zmluve o NFP? Uvedené je relevantné overiť v prípade ukončených projektov, prípadne projektov, ktoré sú tesne pred ukončením a to v súvislosti so záverečnou ŽoP.							
A.4.2	Sú výdavky v súlade s vecnou, časovou a územnou oprávnenosťou uvedenou v zmluve o NFP, najmä z hľadiska:	čl. 63 nar. č. 2021/1060; § 6 ods. 3 zák. č. 357/2015; § 19 ods. 3 zák. č. 523/2004						
	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) zák. č. 357/2015; § 19 ods. 1 a 3 zák. č. 523/2004						
	e) časovej oprávnenosti výdavkov,	čl. 63 nar. č. 2021/1060						
	f) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k cieľovej skupine,							
g) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis,	zák. č. 358/2015							



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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)
	h) realizácie VO alebo obstarávania a overenie oprávnenosti výdavkov z pohľadu záverov už vykonanej finančnej kontroly VO alebo obstarávania,	zák. č. 343/2015						
	i) preukázateľnej matematickej správnosti výpočtu výdavkov,							
	j) finančnej správnosti výdavkov vo vzťahu k rozpočtu projektu,							
	k) preukázateľnosti a reálnosti predloženia dokladov súvisiacich s deklarovými výdavkami,							
	l) účinnosti zmluvy s úspešným uchádzačom,	zák. č. 211/2000						
	m) súladu výdavkov so zmluvou s dodávateľom vrátane jej dodatkov,							
	n) preukázateľnosti reálneho vyplatenia výdavku prijímateľom v správnej výške, ak je relevantné,	čl. 91 nar. č. 2021/1060						
	o) dodržania harmonogramu realizácie aktivít projektu,							
	p) dosahovania/dosiahnutia merateľných ukazovateľov projektu v zmysle zmluvy o NFP,							
	q) neprekrývania sa výdavkov,							
	r) dodržania zníženia oprávnených výdavkov z dôvodu vykonania finančnej opravy a pod.,	čl. 103 nar. č. 2021/1060						
	s) 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 nar. č. 2021/1060						
A.4.4	V prípade, ak sú nárokové odpisy, sú splnené podmienky podľa čl. 67 ods. 2 nar. č. 2021/1060?	čl. 67 nar. č. 2021/1060						
A.4.5	Pokiaľ ide o krížové financovanie, sú podľa nezávislého auditorského úsudku dodržané pravidlá krížového financovania?	čl. 25 nar. č. 2021/1060						
A.4.6	Je dodržané, že overovaná ŽoP obsahuje oprávnené výdavky podľa čl. 63 ods. 3 nar. č. 2021/1060,	čl. 63 nar. č. 2021/1060						
A.4.7	V prípade nadobudnutia tovaru alebo služby z iného členského štátu EÚ, postupoval P (zdaniteľná osoba) v zmysle zákona č. 222/2004 (najmä § 20)?	zák. č. 222/2004						
A.4.8	Sú splnené podmienky, na základe ktorých je DPH (prípadne inú daň/poplatok) možné považovať za oprávnený výdavok?	čl. 64 ods.1 písm.c) nar. 2021/1060; čl. 186 nar. č. 1046/2018; zák. č. 222/2004						
A.4.9	V prípade, ak sa P stal počas realizácie aktivít projektu platiteľom DPH, má táto zmena vplyv na výšku oprávnených výdavkov?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE OVERIŤ	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.4.10	Zúčtoval P správne poskytnuté <b>predfinancovanie</b> ?							
A.4.11	Zúčtoval P <b>poskytnutú zálohovú platbu</b> najneskôr do 12 mesiacov (odo dňa pripísania finančných prostriedkov na účte P/aktivácie rozpočtového opatrenia v prospech P, ktorým je štátna rozpočtová organizácia) v 100% výške?							
A.4.12	Vznikli výdavky mimo Únie?	čl. 67 nar. č. 2021/1060						
<b>A.6</b>	<b>Fyzické overenie na mieste</b>							
A.6.1	Boli tovary, práce a služby <b>skutočne dodané</b> tak, ako boli deklarované v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených P?	čl. 61 a čl. 74 ods. 2 nar. č. 2021/1060						
A.6.2	Je z predloženej dokumentácie, vyjadrení P a zo skutočností zistených pri overení na mieste zrejmé, že zo strany P je <b>stále dostatočne zabezpečená udržateľnosť</b> projektu?	čl. 65 nar. č. 2021/1060; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre Programové obdobie 2021 – 2027						
A.6.3	Nedošlo k premiestneniu výrobných činností mimo Únie do 10 rokov od poslednej platby P (okrem prípadov, keď je príjmom MSP alebo kde sa uplatňujú pravidlá štátnej pomoci) v prípade, ak operácia zahŕňa investíciu do infraštruktúry alebo výroby?	čl. 65 nar. č. 2021/1060						
A.6.4	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 nar. č. 2021/1060 Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre Programové obdobie 2021 – 2027 Zmluva o NFP						
A.6.5	Je podľa nezávislého audítorského 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>výlučne pri výkone činnosti súvisiacej s projektom</b> ?	kap. 7.2 ; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre Programové obdobie 2021 – 2027 Zmluva o NFP						
A.6.6	Sú <b>vykázané výdavky</b> v účtovných dokladoch a podkladových dokumentoch na RO/SO/PO a u P <b>zhodné</b> ?							
A.6.7	Existujú <b>výstupy z aktivít</b> projektu (napr. rekonštrukcia budovy, preškolenie uchádzača o zamestnanie, publikácie, letáky, brožúry, atď.) a sú v <b>súlade so</b>							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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)
	Zmluvou o NFP, použitými prostriedkami, projektom a jeho cieľmi?							
A.6.8	Prispieva personál P (alebo personál externej firmy, ak je relevantné), ktorého mzda/odmena je financovaná z projektu, svojou činnosťou k realizácii projektu/časti projektu a existujú preukázateľné výstupy z týchto činností?							
A.6.9	Sú výdavky relevantné a primerané vo vzťahu k zrealizovaným aktivitám projektu?							
A.6.10	Má P podľa nezávislého auditorského úsudku nadobudnutý majetok v rámci projektu a overovaných výdavkov dostatočne poistený?	Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre Programové obdobie 2021 – 2027						
A.6.11	Má P k dispozícii všetky dokumenty, ktoré je P povinný archivovať?	čl. 82 nar. č. 2021/1060; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre Programové obdobie 2021 – 2027						
A.6.12	Dodržiaval P všetky povinnosti vo vzťahu k viditeľnosti projektu v zmysle zmluvy o NFP a Manuálu pre informovanie a komunikáciu príslušného Programu?	čl. 47 nar. č. 2021/1060;						
A.7	<b>Podvod, kolúzne konanie a konflikt záujmov</b> (Pozn. Audítor pristúpi k vyplneniu relevantnej časti samostatného KO k podvodu v prípade identifikovania indikátorov podvodu (red flags), v opačnom prípade k ich overeniu pristúpiť nemusí.). V prípade, že AS vyhodnotí, 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.7.1	Existuje vo vzťahu k P/projektu/ŽoP podľa nezávislého auditorského úsudku podozrenie z podvodu/kolúzneho konania alebo iného obdobného konania na základe indikátorov podvodov, mediálnych káz, podnetov, výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov?	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nar. č. 2021/1060, čl. 61 nar. č. 2018/1046; Usmernenie MF SR 2/2015; ARACHNE, Príručka k finančnému riadeniu						
A.7.2	Ak je auditom operácií identifikované podozrenie z podvodu vo vzťahu k P/projektu/ŽoP:							
	- boli vykonané príslušné opatrenia a dané podozrenie náležite zdokumentované?	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nar. č. 2021/1060, čl. 61 nar. č. 2018/1046; Usmernenie MF SR 2/2015; ARACHNE, Príručka k finančnému riadeniu						
	- 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 UPLNE 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.7.3	Bolo vo vzťahu k overovanému P/projektu/ŽoP identifikované aj iné podozrenie z podvodu (okrem podozrenia z podvodu identifikovaného auditom operácií)?	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nar. č. 2021/1060, čl. 61 nar. č. 2018/1046, Príručka k finančnému riadeniu; Usmernenie 2/2015; ARACHNE						
A.7.4	Boli/sú zainteresované osoby na úrovni RO vo vzťahu k projektu a auditovanej ŽoP v konflikte záujmov?	§ 45 ods. 1 a nasl. zák. č. 121/2022; čl. 61 nar. 2018/1046						
<b>A.8</b>	<b>Gold-plating</b>							
A.8.2	Boli podľa nezávislého auditorského úsudku všetky požiadavky RO voči žiadateľovi/P (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 auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 2021/1060</b>							
B.1	Účtuje P o skutočnostiach týkajúcich sa projektu: a) na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov (alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov), ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva, alebo b) v účtovných knihách podľa § 15 zákona č. 431/2002 so slovným a číselným označením Projektu v účtovných zápisoch, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva?	§ 15 zák. č. 431/2002; čl. 76 nar. 2021/1060						
B.2	Sú všetky účtovné operácie (vrátane identifikovaných nezrovnalostí) súvisiace so ŽoP správne zaúčtované na úrovni P?	zák. č. 431/2002 čl. 76 nar. 2021/1060						
B.3	Je suma výdavkov evidovaných v ITMS totožná so sumou výdavkov v účtovníctve P?							
B.4	Sú kompletne podklady/účtovné doklady zaevidované v ITMS a v účtovníctve P?							
B.5	Sú platby P vyplácané na samostatný príjmový účet uvedený v zmluve o NFP?	Vzor zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku Programové obdobie 2021 – 2027						
B.6	Sú na úrovni orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu výdavky súvisiace so ŽoP (vrátane nezrovnalostí) zaúčtované v správnej výške a na správne účty v ISUF?	čl. 76 nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE OVERIŤ	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)
B.7	Sú na úrovni <b>PO</b> výdavky súvisiace so ŽoP <b>zaúčtované</b> v správnej výške a na správne účty v ISUF (vrátane nezrovnalostí)?	čl. 76 nar. 2021/1060						
B.8	Deklaroval <b>PO</b> výdavky za danú ŽoP na EK v <b>správnej</b> (presnej a úplnej) <b>sume</b> , ktorá bola schválená na národnej úrovni?	čl. 76 nar. 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) a f) a čl. 94 a 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 audítorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 2021/1060.</b>							
C.1	Je overovaná ŽoP/operácia financovaná prostredníctvom: a) jednotkových nákladov, b) jednorazovej platby, c) paušálneho financovania, d) financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi?	čl. 36 ods. 5 nar. 2021/1060; čl. 51 nar. 2021/1060; čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 nar. 2021/1060 čl. 95 nar. 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 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 písm. b) . nar. č. 2021/1060						
D.2	Bola ŽoP uhradená v <b>správnom pomere financovania</b> - EÚ, ŠR, atď. v súlade so zmlouvou o NFP?	Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027 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>sumy pre P znižoval</b> ?	čl. 89 a nasl. nar. č. 2021/1060						
D.4	Boli pri vyplatení NFP prijímateľovi riadne <b>zohľadnené zistené nedostatky/nezrovnalosti/neoprávnené výdavky</b> týkajúce sa projektu?	čl. 103, 104 a 88 nar. č. 2021/1060; Methodological Note on the Preparation, submission, examination, and audit of accounts, period 2021-2027, Usmernenie EK k stiahnutým a vráteným sumám (analogicky aj na PO 21-27);						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ UPLNE 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)	
		§ 39 a § 40 a nasl. zák. č. 121/2022							
<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 <b>reportované P správne?</b>	čl. 72 nar. č. 2021/1060							
E.2	<b>Sú/Zodpovedajú</b> údaje o merateľných ukazovateľoch poskytnuté P:	čl. 72 nar. č. 2021/1060							
	a) podložené <b>príslušnou dokumentáciou</b> ;								
	b) <b>skutočnosť</b> ;								
	c) údajom uvedeným v <b>informačnom systéme RO?</b>								
E.3	Boli v prípade <b>ukončeného projektu</b> merateľné ukazovatele projektu/ciele projektu <b>dosiahnuté?</b>	čl. 72 nar. č. 2021/1060							
	<b>Celkový záver z overenia čiastkových cieľov A) až E):</b>	Auditor na základe vykonaného overenia všetkých čiastkových cieľov uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.							

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum:
Podpis: