

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

pre overenie finančných nástrojov v systémovom audite na RO
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) |
| A | Získanie uistenia o vypracovaní a prijatí EAP v súlade s legislatívnymi požiadavkami. | | | | | | | |
| A.1 | EAP (časť týkajúca sa EAP nie je relevantná v prípade FN podľa čl. 58 ods. 4 a 5 nar. č. 2021/1060 | | | | | | | |
| A.1.1 | Obsahuje EAP všetky zákonné požiadavky? | čl. 58 ods. 3 nar. č. 2021/1060; kap. 5 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| A.1.2 | V prípade, ak EAP odporúčalo implementovať FN priamo prostredníctvom RO/SO, obsahuje EAP aj zhodnotenie administratívnej a odbornej kapacity RO/SO, organizačnú štruktúru, úroveň profesionálnej starostlivosti (due diligence)? | kap. 5 Príručky implementácia finančných nástrojov | | | | | | |
| A.1.3 | Pokrýva EAP všetky FN pre ktoré je plánované poskytnutie programového príspevku? | čl. 58 ods. 3 nar. č. 2021/1060; kap. 5 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| A.1.4 | Definovalo EAP investičné potreby tak, aby sa ich realizáciou napĺňali stanovené ciele Programu / politických cieľov Programu, z ktorého sa plánuje poskytnúť programový príspevok? | Program Slovensko | | | | | | |
| A.1.5 | Bolo EAP vykonané skôr ako sa RO rozhodol poskytnúť programový príspevok na FN? | čl. 58 ods. 3 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.1.6 | Bolo EAP vykonané RO alebo outsourcované zo strany RO? | | | | | | | |
| A.1.7 | Bolo EAP prezentované na MV? | čl. 40 ods. 1 písm. d) nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2 | Implementačné nastavenie, výber subjektov implementujúcich FN | | | | | | | |
| A.2.1 | Je operácia (FN) v súlade s Programom? | Program Slovensko | | | | | | |
| A.2.2 | Je FN zriadený v súlade so závermi EAP? Ak nie, existuje pre to zdôvodnenie od RO? Súhlasí AS so zdôvodnením RO? | čl. 58 ods. 3 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.3 | Je FN: a. zriadený na EÚ úrovni, manažovaný priamo alebo nepriamo EK? | čl. 58 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) |
| | b. zriadený na národnej, regionálnej alebo cezhraničnej úrovni, riadený priamo RO alebo v rámci zodpovednosti RO? zriadený tak, že kombinuje programový príspevok s EIB finančnými produktami v súlade s čl. 58 nar. č. 2021/1060? | | | | | | | |
| A.2.4 | Ak je nastavený FN v zmysle čl. 58 ods. 1 nar. č. 2021/1060, tak RO: a. investoval do základného imania („ <i>capital</i> “) existujúceho alebo nového právneho subjektu? b. zveril implementačné úlohy cez priame zadanie EIB alebo medzinárodnej finančnej inštitúcie, v ktorej má členský štát podiel, verejnej („ <i>publicly owned</i> “) banke alebo inštitúcie? c. zveril implementačné úlohy inému subjektu riadenému verejným alebo súkromným právom? prevzal a vykonáva implementačné úlohy priamo? (táto alternatíva je možná výlučne pre FN pozostávajúce z úverov a garancií). | čl. 58 ods. 1 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.5 | V prípade, ak RO implementuje FN v zmysle čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060, sú splnené tieto podmienky: a. je právny subjekt už existujúci alebo novo zriadený? b. je to právny subjekt v zmysle národných právnych predpisov? c. je právny subjekt verejný alebo súkromný subjekt s obmedzenými ručením („ <i>limited liabilities</i> “)? d. investované fondov EÚ prostriedky z programu sa stali súčasťou kapitálu so všetkými príslušnými právami a povinnosťami? e. právny subjekt je nastavený („ <i>dedicated</i> “) implementovať FN v súlade s cieľmi fondov EÚ? | čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.6 | 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.2.7 | V prípade priameho zadania vykonávania FN verejne vlastnenej banke alebo inštitúcie v zmysle čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060, zdôvodnil RO svoje rozhodnutie na základe splnenia podmienok uvedených v čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060? Boli tieto kritériá dodržané zo strany vybranej inštitúcie? | čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.8 | V prípade, ak je FN implementovaný priamo RO/SO v zmysle čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060: a. poskytuje takýto FN iba úvery a garancie? | čl. 59 ods. 3 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. je výber konečných prijímateľov transparentný a zdôvodnený na základe objektívnych dôvodov/zdôvodnenia? má RO/SO kapacitu na implementáciu FN operácií (napr. administratívne kapacity, vrátane odborných znalostí, a skúseností v implementácii FN, organizačnú štruktúru, spôsob riadenia v rámci RO/SO prispôbenú na zabezpečenie implementácie FN a pod.)? | | | | | | | |
| A.2.9 | V prípade, ak RO/SO implementuje FN priamo, je zabezpečená oddeliteľnosť funkcií medzi činnosťami RO/SO a medzi úlohami prijímateľa FN, ktoré tiež plní RO/SO? | čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.10 | 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.2.11 | Boli postupy výberu FS v súlade s príslušnou legislatívou (boli dodržané najmä pravidlá VO vrátane uplatniteľných výnimiek) a boli založené na otvorených, transparentných, proporcionálnych a nediskriminačných postupoch, ktoré zabezpečia elimináciu konfliktu záujmov? | čl. 59 ods. 2 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.2.12 | V prípade výberu FS vykonávajúcего FN spôsobom „in-house“, bol výber zákonný a správny? | Smernica 2014/24/EU | | | | | | |
| A.2.13 | V prípade výberu FS spôsobom „medi-administratívnej spolupráce“ je výber zákonný a správny? | Smernica 2014/24/EU | | | | | | |
| A.2.14 | Boli pri výbere FS vykonávajúcего FN použité minimálne tieto výberové kritériá: a. robustnosť a kredibilita metodológie výberu FS a konečných prijímateľov, b. úroveň manažérskych nákladov a poplatkov a metodika ich výpočtu, c. podmienky pre podporu konečných prijímateľov, vrátane nacenenia („pricing“), d. schopnosť navýšiť/pritiahnúť dodatočné zdroje pre investície do konečných prijímateľov, e. schopnosť demonštrovať dodatočné činnosti v porovnaní s aktuálnymi činnosťami, f. v prípade alokácie vlastných finančných zdrojov do FN alebo ak sa podieľa na zdieľaní rizika, opatrenia na minimalizovanie konfliktu záujmov? | čl. 61 nar. 2018/1046 | | | | | | |
| A.2.15 | Bol výber transparentný a založený na vecných informáciách bez podozrení na konflikt záujmov? | čl. 61 nar. 2018/1046; | | | | | | |

| 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) |
| A.3 | Zmluva o financovaní / Strategický dokument – všeobecné ustanovenia k nastaveniu riadenia FN | | | | | | | |
| A.3.1 | Bola uzatvorená Zmluva o financovaní v zmysle Prílohy X nar. č. 2021/1060 pri implementácii FN medzi: a. RO a subjektom vykonávajúcim úlohy HF (ak relevantné), a b. RO alebo subjektom vykonávajúcim úlohy HF (na jednej strane) a subjektom, ktorý implementuje FN (na druhej strane)? | čl. 59 ods. 5 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.2 | Je programový príspevok na FN (v zmysle Zmluvy o financovaní / Strategického dokumentu) v súlade s odhadovanou úrovňou a rozsahom potrieb verejných investícií tak, ako je indikované v EAP? Ak nie, existuje pre to zdôvodnenie od RO? | čl. 59 ods. 2 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.3 | V prípade, ak sú FN implementované právnym subjektom (do ktorého základného imania RO vložil príspevok), EIB, medzinárodnou alebo národnou finančnou inštitúciou alebo subjektom, ktorý je riadený súkromným alebo verejným právom, alebo sa FN implementuje v kombinácii s EFSI, obsahuje Zmluva o financovaní všetky náležitosti uvedené v Prílohe X nar. č. 2021/1060? | čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060; Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.4 | Obsahuje Zmluva o financovaní okrem náležitostí v zmysle Prílohy X nar. č. 2021/1060 aj ostatné zákonné náležitosti? | § 15 zákona č. 323/2015 Z. z.; § 33 zákona č. 121/2022 Z. z. | | | | | | |
| A.3.5 | V prípade, ak je manažment fázovaných príspevkov / tranží medzi RO a HF / FS nastavený rozdielne od systému fázovaných príspevkov / tranží medzi RO a EK, je tento systém v súlade s princípom správneho finančného riadenia („ <i>sound financial management</i> “) a zohľadňuje špecifické riziká daného FN? | čl. 92 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.6 | Ak je využitý preferenčný prístup k investorom („ <i>differentiated treatment</i> “) vo FN, je jeho potreba a úroveň v súlade s EAP? Ak nie, je to dostatočne zdôvodnené situáciou na trhu? (Např. výberový proces.) | čl. 61 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.7 | Sú v Zmluve o financovaní nastavené dostatočne povinnosti zmluvných strán tak, aby bol umožnený výkon auditu a zabezpečený dostatočný audit trail na všetkých úrovniach FN? | čl. 81 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.8 | V prípadoch kde sú FN implementované prostredníctvom HF, obsahuje Zmluva o financovaní medzi RO a subjektom implementujúcim HF ustanovenia k posúdeniu a výberu subjektov ktoré budú implementovať FN, vrátane výziev na vyjadrenie záujmu alebo postupov verejného obstarávania? | Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.9 | V prípade, ak je FN implementovaný právnym subjektom (do ktorého základného imania RO vložil príspevok), je tento subjekt označený ako prijímateľ a je v pozícii prijímateľa? | | | | | | | |

| 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 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.3.10 | V prípade, ak RO priamo implementuje FN, boli podmienky pre príspevok z programu do FN stanovené v Strategickom dokumente v zmysle Prílohy X nar. č. 2021/1060? | Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.11 | Obsahuje Strategický dokument náležitosti uvedené v Prílohe X nar. č. 2021/1060? | čl. 59 ods. 1 nar. č. 2021/1060; Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.12 | Bol Strategický dokument pred implementáciou preskúmaný monitorovacím výborom? | čl. 40 ods. 1 písm d) nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.13 | Sú pravidlá oprávnenosti zadané v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente v súlade s pravidlami oprávnenosti pre Program/politické ciele? | Program Slovensko | | | | | | |
| A.3.14 | Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument v súlade s Programom a zameraná na dosiahnutie cieľov Programu, vrátane dosahovania indikátorov Programu? | Program Slovensko | | | | | | |
| A.3.15 | Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument v súlade s EAP? | EAP | | | | | | |
| A.3.16 | Sú nastavené pravidlá v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente, ktoré zabezpečia, že zdroje, ktoré budú vrátené z investícií ako aj z uvoľnených zdrojov za garancie, vrátane vrátených platieb z kapitálu („capital repayment“) a iných príjmov (ako napr. úroky dividendy a pod.) generované investíciami, ktoré sú prispievateľné programovému príspevku, budú použité v súlade s príslušnou zmluvou / dokumentom: a. na ďalšie investície v danom alebo inom FN v súlade so špecifickými cieľmi OP, b. ak relevantné, na úhradu strát v nominálnej hodnote príspevku EŠIF fondov v dôsledku negatívnych úrokov, ktoré vznikli i napriek aktívnemu „treasury“ manažmentu FN, c. ak relevantné, na úhradu výdavkov na riadenie a poplatkov súvisiacich s FN? Sú tieto pravidlá nastavené jednoznačne a dostatočne podľa AS? | čl. 62 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.17 | Sú nastavené pravidlá v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente, ktoré zabezpečia, že zdroje, ktoré budú vrátené (vrátane vrátených platieb z kapitálu („capital repayment“) a príjmy, generované minimálne počas lehoty 8 rokov od ukončenia obdobia oprávnenosti, ktoré sú prispievateľné programovému príspevku, budú použité na obdobný účel Programu buď v tom istom FN alebo v inom FN, za podmienky, že v oboch prípadoch potreba týchto investícií bola výsledkom zhodnotenia trhových podmienok? Sú tieto pravidlá nastavené jednoznačne a dostatočne podľa AS? Je podmienka zabezpečenia revolvingového charakteru prostriedkov po stanovenú dobu dodržiavaná? | čl. 62 nar. č. 2021/1060; Príloha X 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 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.3.18 | Obsahuje Zmluva o financovaní / Strategický dokument ustanovenia týkajúce sa povinnosti predchádzať a zamedziť praniu špinavých peňazí, boju proti terorizmu, vyhýbaniu sa neplateniu daní, daňovým podvodom a daňovým únikom? | čl. 59 ods. 3 nar. č. 2021/1060; | | | | | | |
| A.3.19 | Je v zmluvných vzťahoch s HF a FS dostatočne zabezpečená podmienka ohľadom povinnosti zabezpečiť informovanosť konečného prijímateľa o skutočnosti, že poskytnutá podpora je financovaná z programu spolufinancovaného z EŠIF? | čl. 58 ods. 5 a 6 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.20 | Je v Zmluve o financovaní upravené, že finančná zodpovednosť RO voči subjektom implementujúcim FN alebo konečným prijímateľom, vrátane zodpovednosti vyplývajúcej z dlhov alebo iných povinností v súvislosti s FN, nemôže presiahnuť sumu viazanú riadiacim orgánom v rámci danej Zmluvy o financovaní? | čl. 59 ods. 6 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.21 | Je v Zmluve o financovaní upravené, že výber konečných prijímateľov musí byť transparentný a nesmie viesť ku konfliktu záujmov? | čl. 59 ods. 7 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.22 | Je v zmluvných vzťahoch medzi RO a subjektami vykonávajúcimi FN uvedené, že subjekty vykonávajúce FN sú zodpovedné za nezrovnalosti na výdavkoch ktoré implementujú tieto subjekty, vrátane úrokov a iných príjmov, generovaných týmito dotknutými príspevkami? (Pri zohľadnení stanovených výnimiek.) | čl. 74 ods. 1 písm. d) nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.23 | Je v Zmluve o financovaní zabezpečená podmienka celkovej zodpovednosti subjektu vykonávajúceho FN za investície na úrovni konečného prijímateľa vrátane následného monitorovania príspevkov z Programu? | príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.24 | Je v Zmluve o financovaní zabezpečená podmienka pre subjekt vykonávajúci FN overiť oprávnenosť výdavkov financovaných z národného spolufinancovania pred ich deklaráciou na RO? | čl. 68 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| A.3.25 | Obsahuje zmluva s FS všetky zákonné náležitosti? | § 16 zák. č. 323/2015 Z. z. § 34 zák. č. 121/2022 Z. z. | | | | | | |
| A.3.26 | Sú zmluvy medzi RO a HF a/alebo FS platné a účinné? | | | | | | | |
| B | Získanie uistenia o dostatočnom nastavení a fungovaní systému RO pre kontrolu/monitorovanie subjektov vykonávajúcich FN tak, aby malo RO k dispozícii spoľahlivé údaje o implementácii FN pre potreby rozhodovania a pre potreby reportovania na EK. | | | | | | | |
| B.1 | Monitorovanie a reportovanie | | | | | | | |
| B.1.1 | Má RO nastavený systém na monitorovanie a/alebo kontrolu činnosti HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo práce FS, prípadne konečných prijímateľov? Je tento systém vhodný a dostatočný? | čl. 74 nar. č. 2021/1060; SRFN kap. 4.7 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |

| 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 | Je v nastavenom systéme monitorovania a kontroly zohľadnená požiadavka nar. č. 2021/1060, že dezignované authority v zmysle čl. 81, v prípade ak FN vykonávajú EIB alebo inú MFI, v ktorej má členský štát podiel: - nesmú vykonávať KnM na úrovni EIB alebo na úrovni MFI , pre tie FN, ktoré tieto subjekty vykonávajú? - vykonávajú v takomto prípade kontroly iba na subjektoch vykonávajúcich FN, ktoré podliehajú jurisdikcii SR? | čl. 81 ods. 2 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.3 | V prípade, ak FN vykonávajú EIB alebo inú MFI, v ktorej má členský štát podiel, má RO nastavený riadiaci a kontrolný systém tak, aby vedel dostatočne monitorovať a kontrolovať implementáciu týchto FN v zodpovednosti EIB alebo MFI na základe kontrolných správ, ktoré na RO zasielajú EIB alebo MFI spolu s každou ZoP FN? | čl. 81 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.4 | Sú všetky náležitosti , umožňujúce dostatočné monitorovanie a/alebo kontrolu činnosti HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS, prípadne konečných prijímateľov zo strany RO uvedené v platnej a účinnej Zmluve o financovaní/Zmluvách o financovaní , prípadne iných relevantných zmluvách? | Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.5 | Uisťuje sa RO, že HF, manažér fondu (ak relevantné) a/alebo FS nastavil a zabezpečil štruktúru implementácie FN (vrátane výberu subjektov vykonávajúcich FN) ako aj výber investícií a konečných prijímateľov v súlade s OP, Zmluvou o financovaní pri dodržaní pravidiel platných pre jednotlivé fondy EÚ, tzn. vykonáva RO monitorovanie a/alebo kontrolu? | kap. 4.7 Príručky implementácie finančných nástrojov; čl. 82 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.6 | Vykonáva prípadne RO monitorovanie a/alebo kontrolu aj na úrovni konečných prijímateľov v prípade potreby? | kap. 4.7 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| B.1.7 | V prípade zistenia nedostatkov zo strany RO na úrovni HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS, je v nastavenom systéme RO uvedený spôsob/prístup k prijatiu nápravných opatrení ? Je tento systém dostatočný a účinný ? | | | | | | | |
| B.1.8 | Má RO nastavený systém na prijímanie a vyhodnocovanie sťažností , resp. iných podnetov (napr. médiá) prijatých v oblasti FN? | | | | | | | |
| B.1.9 | Zohľadňuje RO prijaté sťažnosti , resp. iné podnety pri výkone kontroly FN ? | | | | | | | |
| B.1.10 | Zohľadňuje systém kontroly FN vykonávaný RO požiadavku na zabezpečenie boja proti podvodom , pri zohľadnení identifikovaných rizík? | čl. 74 ods. 1 písm. c) nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.11 | Je nastavený systém pravidelného reportovania o implementácii FN od finančného sprostredkovateľa na HF a manažéra fondu (ak relevantné) a od HF a manažéra fondu (ak relevantné) na RO? | | | | | | | |

| 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.1.12 | Sú všetky náležitosti , zabezpečujúce potrebné reportovanie o FN od HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS na RO uvedené v platnej a účinnej Zmluve o financovaní/Zmluvách o financovaní ? | Príloha X nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| B.1.13 | Vykonáva sa pravidelné reportovanie smerom na RO? | | | | | | | |
| B.1.14 | Má RO nastavený systém kontroly správnosti, úplnosti a spoľahlivosti reportovaných údajov a informácií? Vykonáva RO overenie správnosti, úplnosti a spoľahlivosti reportovaných údajov? | čl. 60 a čl. 72 ods. 1 písm. e) nar. č. 2021/1060 (pre úroky a výnosy) | | | | | | |
| B.1.15 | V prípade zistenia nedostatkov zo strany RO na úrovni HF a manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS, je v nastavenom systéme uvedený spôsob/prístup k prijatiu nápravných opatrení ? Je systém dostatočný a účinný ? | | | | | | | |
| B.1.16 | Má RO nastavený systém na hodnotenie výkonnosti FN ? Hodnotí RO výkonnosť FN? | | | | | | | |
| B.1.17 | Sú výsledky z hodnotenia výkonnosti použité na zlepšenie efektívnosti FN ? | | | | | | | |
| B.2 | Konflikt záujmov | | | | | | | |
| B.2.1 | Má RO nastavené postupy na to, aby overil dodržanie pravidiel konfliktu záujmov v rámci svojej štruktúry? | čl. 61 nar. č. 2018/1046 | | | | | | |
| B.2.2 | Má RO nastavené postupy na to, aby overil dodržanie pravidiel konfliktu záujmov v rámci FS a prijímateľa? | čl. 61 nar. č. 2018/1046 | | | | | | |
| C | Získanie uistenia o dostatočnom nastavení a funkčnosti systému kontroly rizikovo-orientovaným prístupom („risk-based management verification“) na úrovni RO. | | | | | | | |
| C.1 | Kontrola RO („management verification“) oprávnenosti investícií / konečného prijímateľa. | | | | | | | |
| C.1.1 | Má RO nastavený systém/postup na prijatie ŽoP na FN ? | | | | | | | |
| C.1.2 | Je systém na prijatie ŽoP FN nastavený v súlade s platnými národnými predpismi ? Prijíma RO ŽoP na FN dodržaním uvedeného postupu? | kap. 6 Príručky finančného riadenia fondov EÚ, kap. 9 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| C.1.3 | Má RO nastavený postup overenia/kontroly každej ŽoP FN tak, aby zahŕňal o.i. overenie nasledovných skutočností: - požadovaná suma programového príspevku zahrnutá v každej ŽoP (prevod tranže) nepresiahne celkovú sumu programového príspevku zazmluvneného pre daný FN na základe príslušnej Zmluvy o financovaní a zároveň nepresiahne % deklarovaných výdavkov v rámci ŽoP (zúčtovanie tranže), ktorou prijímateľ deklaruje výdavky a požaduje doplnenie 30% , ktoré by mali byť vyplatené do FN v lehote oprávnenosti v zmysle čl. 68 nar. č. 2021/1060, | 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) |
| | - ŽoP (prevod tranže) je predložená v súlade s platnou a účinnou Zmluvou o financovaní? Vykonáva RO uvedenú kontrolu dostatočne? | | | | | | | |
| C 1.4 | Má RO nastavený postup kontroly každej ŽoP FN minimálne nasledovne: - overenie, že ŽoP FN bola predložená správne vyplnená (vrátane matematickej správnosti), bola zaevidovaná v príslušnom IT systéme, bola vyplnená na určenom formulári v zmysle národných predpisov? - že vykonáva AFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, pričom: - výkon AFK je zaznamenaný v KO so zaznamenaním všetkých relevantných skutočností? - je dodržaný postup AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - je overený rozsah AFK v zmysle §6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - je dodržaný princíp 4 očí? - že vykonáva ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s: - dodržaním zákonného rozsahu overenia v ZFK v zmysle § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - zabezpečením kontroly 4 očí, - uvedením výroku ZFK na doklade súvisiacom s finančnou operáciou? - že vykoná kontrolu ŽoP FN v stanovených lehotách na národnej úrovni? Postupuje RO v súlade s nastaveným systémom? | kap. 6.5.1. Príručky finančného riadenia fondov EÚ; kap. 9.2 Príručky implementácie finančných nástrojov; zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite; | | | | | | |
| C 1.5 | Je nastavený systém kontroly každej ŽoP FN (otázka C 1.4) dostatočný (vrátane nastavených KO na výkon kontroly)? | | | | | | | |
| C 1.6 | Zohľadňuje RO pri kontrole každej ŽoP FN informácie o nedostatkoch, resp. zistenia, identifikované inými relevantnými kontrolnými a auditnými orgánmi, ktoré súvisia so sumami /výdavkami uvedenými v danej ŽoP FN? Zohľadňuje sťažnosti, resp. iné podnety ak relevantné? | | | | | | | |
| C 1.7 | 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. 68 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| C 1.8 | Je pri overovaní efektívne vynaloženej sumy na oprávnené výdavky kontrola RO zameraná aj na: | | | | | | | |

| 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 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) |
| | - overenie oprávnenosti konečných prijímateľov, - overenie oprávnenosti investície, - overenie oprávnenosti výdavkov, vrátane overenia príslušnej evidencie (účtovníctvo, IT systémy, archivácia)? | | | | | | | |
| C 1.9 | Vykonal RO vlastnú primeranú kontrolu oprávnenosti investícií vyplatených konečným prijímateľom pred posúdením ŽoP (prevod tranže) FN? Súhlasí AS s výsledkami kontroly RO vo vzťahu k oprávnenosti investícií a oprávnenosti konečných prijímateľov a oprávnenosti výdavkov? | čl. 92 nar. č. 2021/1060; čl. 72 nar. č. 2021/1060; kap. 9.2 Príručky implementácie finančných nástrojov, kap. 6.5.1 Príručky finančného riadenia fondov EÚ | | | | | | |
| C 1.10 | V prípade, ak RO vykonal kontrolu oprávnenosti prostredníctvom FKnm, bola táto kontrola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, tzn.: - v súlade so stanoveným postupom, - so zachovaním princípu 4 očí? | § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. | | | | | | |
| C 1.11 | Boli pri výkone FKnm dodržané záväzné vzory stanovené na národnej úrovni, pričom boli zdokumentované skutočnosti relevantné k výkonu FKnm? | Vzory vydané KoFN | | | | | | |
| C 1.12 | Má RO nastavený postup kontroly operácie so zohľadnením špecifik príslušného FN? Je postup kontroly operácie nastavený dostatočne? | čl. 81 ods 2 nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| C 1.13 | Vedie RO presnú a správnu evidenciu takýchto prípadov? | | | | | | | |
| C 1.14 | V prípade nedostatkov v implementácii zabezpečovanej HF, manažérom fondu (ak relevantné) a/alebo FS, prijal RO vhodné opatrenia na zmiernenie dopadu na fondy EÚ? | | | | | | | |
| C 1.15 | Poskytuje RO programový príspevok prijímateľovi správne a včas? | čl. 74 ods. 1 písm. b) nar. č. 2021/1060 | | | | | | |
| C 1.16 | Zaučtoval RO overovanú ŽoP FN a jej úhradu v informačnom systéme účtovania fondov EÚ (ISUF)? | kap. 6.5.1 Príručky finančného riadenia fondov EÚ | | | | | | |
| C 1.17 | Má RO nastavený systém, ktorý zabráni neoprávnenému vyplateniu platby prijímateľovi? Je tento systém dostatočný a účinný? | kap. 9.3 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| C 1.18 | Zohľadňuje systém kontroly ŽoP FN požiadavku na zabezpečenie boja proti podvodom, pri zohľadnení identifikovaných rizík? | čl. 74 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) |
| D | Získanie uistenia o dodržiavaní podmienok informovanosti a publicity. Overenie funkčnosti systému koordinácie v oblasti FN. | | | | | | | |
| D.1 | Informovanosť a publicita pri implementácii FN. | | | | | | | |
| D.1.1 | Zabezpečil RO, že subjekty vykonávajúce FN budú dodržiavať podmienky informovanosti a publicity pre fondy EÚ v zmysle platných národných predpisov? | RIF | | | | | | |
| D.1.2 | Overuje RO dodržiavanie podmienok informovanosti a publicity pri kontrole a/alebo monitorovaní subjektov vykonávajúcich FN? | | | | | | | |
| D.1.3 | V prípade identifikácie nedostatkov , boli prijaté nápravne opatrenia správne a včas? | | | | | | | |
| D.2 | Systém koordinácie RO vo vzťahu ku KOFN. | | | | | | | |
| D.2.1 | Poskytuje RO Koordináčnemu orgánu pre FN všetky potrebné informácie , pomoc a súčinnosť v súlade s požiadavkami KOFN? | kap. 4.7 Príručky implementácie finančných nástrojov | | | | | | |
| D.2.2 | Plní RO koordinačné pokyny KOFN pri nastavovaní a riadení FN v rámci OP? | | | | | | | |
| | Celkový záver z overenia oblasti A) až D): | <i>Auditor na základe vykonaného overenia všetkých oblastí uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.</i> | | | | | | |

| |
|---------------|
| Vypracoval/a: |
| Dátum: |
| Podpis: |

| |
|---------------|
| Odsúhlasil/a: |
| Dátum: |
| Podpis: |