

VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

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

Verzia 4

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: 13. 02. 2026

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.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

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)
<p>UPOZORNENIE k postupu pri vyplňaní kontrolných otázok: V prípade, ak AS v rámci overovania čiastkových cieľov zistí nedostatok, overí súčasne aj postup zo strany poskytovateľa (napr. správne vykonanie výberu ŽoNFP, AFK ŽoP, FK nM atď.).</p>								
<p>ČIASTKOVÝ CIEĽ A: Výzva (Pre účely tohto KO otázky týkajúce sa výzvy sa primerane použijú aj pre overenie výzvy na predkladanie projektových zámerov, ak relevantné.)</p> <p>Získanie primeraného uistenia o tom, že poskytovateľ zabezpečil všetky povinnosti v súvislosti s prípravou a vyhlásením výzvy, vrátane zabezpečenia spolupráce a/alebo vyjadrení príslušných subjektov (napr. gestor horizontálnych princípov; gestor politiky štátu; sekretariát Riadiaceho výboru pre koordináciu a zabezpečenie synergických účinkov medzi fondmi EÚ, európskymi štrukturálnymi a investičnými fondmi, Mechanizmom na podporu obnovy a odolnosti a ostatnými nástrojmi podpory EÚ a SR; Úrad splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity a iné v závislosti od zamerania výzvy).</p> <p>Poznámka: V prípade, ak predmetná výzva týkajúca sa projektu overovaného vládny auditom bola už overená v rámci systémového auditu alebo iného auditu operácií a AS sa stotožňuje s výsledkami tohto overenia, tak AS môže v tejto časti zohľadniť výsledky a závery tohto overenia. Na tento účel je pri jednotlivých otázkach v čiastkovom ciele A doplnená matica prepojenia otázok medzi SA a AO, resp. testovacími otázkami ku KO pre SA v rámci orgánov zodpovedných za program. V prípade, že sa AS stotožní s výsledkami overenia vykonaného v predchádzajúcom VLA, postačuje, aby v stĺpci (8) uviedla číslo predchádzajúceho VLA a číslo otázky, resp. otázok, ktorými bola daná oblasť overená (t. j. nie je potrebné jednotlivé odpovede na otázky z predchádzajúceho VLA prepisovať do tohto KO). AS sa musí vždy odvolať na ten VLA, v ktorom bola výzva skutočne overená s jednoznačným popisom, resp. vyplnenými testovacími otázkami v KO pre SA alebo na iné KO pre AO. AS sa zároveň musí presvedčiť, že v informačnom systéme OA je vyplnená pracovná dokumentácia preukazujúca overenie výzvy z predchádzajúceho VLA. AS však vždy musí overiť a uviesť popis v stĺpci (8) pri týchto otázkach vo vzťahu k overovanej ŽoNFP: A.1, A.20 (ak nastala ďalšia zmena oproti predchádzajúcemu VLA, na ktorý sa AS skupina spolieha) a overiť konflikt záujmov prostredníctvom PL k overeniu konfliktu záujmov v rámci VLA. AS zároveň zohľadní ich dopad na oprávnenosť projektu.</p> <p>AS overuje výzvu pri AO len vo vzťahu k prijímateľovi, ŽoNFP a ŽoP, ktorú overuje v rámci tohto konkrétneho VLA. AS posúdi, či nedodržanie povinností poskytovateľa súvisiace s prípravou /zmeny výzvy má alebo nemá vplyv pre oprávnenosť výdavkov.</p>								
A.1	Týka sa overovaná výzva fázovaného projektu?	čl. 118 a čl. 118a nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2	Zabezpečuje overovaná výzva súlad so základnými podmienkami?	čl. 73 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3	Obsahuje výzva náležitosti a podmienky poskytnutia príspevku podľa § 14 ods. 2 a 3 zákona 121/2022?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 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)
		§ 14 ods. 2, 3 a §15 zákona č. 121/2022; kap. 4.1. a 4.2 RIF; MD RO pre PS č. 9 k príprave výzvy MU RO č. 8 k podpore integrovaného územného rozvoja						
A.4	Je výzva v súlade s/so:	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 4.1. a 4.2 RIF; MD RO pre PS č. 9 k príprave výzvy MU RO č. 8 k podpore integrovaného územného rozvoja						
	a) harmonogramom výziev;							
	b) príslušným Programom/ cieľmi politiky (oprávnené aktivity, oprávnené výdavky);							
	c) kritériami pre výber projektov schválenými MV;	čl. 73 a čl. 40 ods.2 písm. a) nariadenia (EÚ) 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)
		kap.4.3 RIF						
	d) princípmi synergie vo vzťahu k iným fondom v rámci fondov EÚ a ostatným nástrojom podpory EÚ a SR (t. j. dodržiavaním princípov synergie sa zabezpečuje minimalizácia rizika dvojitého financovania výdavkov vo vzťahu k iným podporným programom/výzvam so zameraním na rovnaký alebo podobný charakter projektov/výdavkov, napr. prostredníctvom jasne definovaných deliacich línií);	<p>čl. 5 ods. 3, čl. 25 a 63 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509;</p> <p>zákon č. 121/2022;</p> <p>kap. 14 RIF;</p> <p>MU RO PSK č. 9 k príprave výzvy;</p> <p>System implementácie synergií a komplementarít medzi Partnerskou dohodou SR na roky 2021 – 2027;</p> <p>PSK;</p> <p>Plán obnovy a odolnosti SR;</p> <p>a ostatné fondy EÚ</p>						
	e) princípom nediskriminácie, transparentnosti a proporcionality ;	recitál 12 a čl. 73 ods.1 nariadenia (EÚ) 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)
	f) horizontálnymi princípmi:	čl. 9 a čl. 73 ods.1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	i. prístupnosťou pre osoby so zdravotným postihnutím,	Metodický výklad k implementácií a uplatňovaní Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím (UNCPRD) v súlade s rozhodnutím Rady 2010/48/ES						
	ii. rovnosťou medzi mužmi a ženami (t. j. rodová rovnosť),							
	iii. Chartou základných práv EÚ, ktorú berie do úvahy,							
	iv. zásadou trvalo udržateľného rozvoja a s politikou Únie v oblasti životného prostredia v súlade s článkom 11 a článkom 191 ods. 1 ZFEÚ;							
	g) pravidlami pre krížové financovanie;	čl. 25 a čl. 63 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10.3 RIF						

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)
	h) pravidlami pre ZVV/FNLC (ak relevantné)	čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 1060/2021; kap. 11.3 RIF						
	i) princípom „ DNSH “ (princíp „výrazne nenarušiť“, resp. „nespôsobať významnú škodu“),	čl. 9 ods. 4 nariadenia (EÚ) 1060/2021; kap. 4.1 RIF; MU RO P SK pre PO 2021 – 2027 č. 7 k uplatňovaniu zásady „nespôsobať významnú škodu“						
A.5	Zohľadňuje výzva zaradenie oprávnených aktivít pod rozsah smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov ?	čl. 73 ods. 2 písm. e) nariadenia (EÚ) 1060/2021 zákon č. 24/2006; kap. 4.1 RIF Všeobecná metodika a kritériá použité pre výber projektov						
A.6	Bolí vo výzve správne zvolené a nastavené nástroje v záujme dodržania zásady hospodárnosti (napr. financovanie výdavkov len do určitého limitu)?	čl. 73 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 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)
A.7	Stanovil poskytovateľ 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); nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 65, čl. 66 a čl. 73 ods. 2 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.8	Bol pomer zdrojov financovania projektu vo výzve určený v súlade s pravidlami stanovenými na národnej úrovni?	Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na PO 2021 – 2027						
A.9	Je výzva (vrátane všetkých príloh) v súlade s pravidlami/legislatívou v oblasti štátnej pomoci a v prípade schémy štátnej pomoci v súlade so schémou štátnej pomoci?	zákon č. 358/2015; kap. 4.1 a 12 RIF						
A.10	Zohľadňuje výzva požiadavku neprekročenia limitu de minimis?	kap. 4.1 a 12.3 RIF; nariadenie (EÚ) 2023/2831						
A.11	V prípade projektu, ktorej celkové náklady na operáciu nepresahujú 200 000 EUR alebo 100 000 EUR v prípade projektov realizovaných v rámci fondu malých projektov, zohľadňuje výzva požiadavku na povinné využívanie ZVV?	čl. 53 nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1059; kap. 11 RIF MU RO PSK č. 9 k príprave výzvy;						

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.12	Zohľadňuje výzva požiadavku na zápis do registra partnerov verejného sektora v súlade s § 21 ods. 5 zákona č. 121/2022 a v kontexte zákona o registri partnerov verejného sektora?	zák. č. 121/2022; zák. č. 315/2016; kap.4.1 RIF; nariadenie (EÚ) 2023/2831						
A.13	Zodpovedajú vybrané merateľné ukazovatele uvedené vo výzve ukazovateľom na úrovni Programu pri zohľadnení špecifik výzvy?	kap. 4.1 a 9.2 RIF						
A.14	Bolo dodržané, že výzva neobsahuje ako oprávnené výdavky, výdavky, ktoré sú vylúčené z rozsahu pôsobnosti EFRR a Kohézneho fondu (ako sa uvádza v článku 7 nariadenia 2021/1058) alebo FST (ako sa uvádza v článku 9 nariadenia 2021/1056), alebo ESF+ (ako sa uvádza v článku 16 nariadenia 2021/1057)?	čl. 7 nariadenia 2021/1058; čl. 9 nariadenia 2021/1056; čl. 16 nariadenia 2021/1057 čl. 73 ods. 2 písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.15	Bol vo výzve stanovený dostatočný čas pre žiadateľov na prípravu dokumentov a ich doručenie poskytovateľovi do uzavretia výzvy?							
A.16	V prípade výzvy na národný projekt, zabezpečil poskytovateľ vypracovanie odôvodnenia vhodnosti využitia národného projektu?	čl. 73 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 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)
		§ 23 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z.						
A.17	V prípade, ak sa predmet vyhlasovania výzvy týka pôsobnosti gestora politiky štátu komunikoval poskytovateľ pri príprave výzvy predmet výzvy s gestorom politiky štátu v súlade s princípom partnerstva?	MU č. 9 k príprave výzvy § 7 a § 24 zákona č. 121/2022 MU RO č. 8 k podpore integrovaného územného rozvoja						
A.18	Bola výzva zverejnená riadne a včas prostredníctvom ITMS21+?							
A.19	Vykonal poskytovateľ pred vyhlásením výzvy finančnú kontrolu v súlade so zákonom 357/2015 Z. z.?							
A.20	Bol/bolo/bola pri zmene výzvy :	§ 14 ods.4 až 6 zákona č. 121/2022; kap. 4.1 RIF MU č. 9 k príprave výzvy						
	a) dodržané, že sa zmenou výzvy podstatným spôsobom nezmenili podmienky poskytnutia príspevku,							
	b) zachovaný princíp nediskriminácie, transparentnosti a proporcionality,	čl. 73 ods.1 nariadenia (EÚ) 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)
	c) zachované horizontálne princípy:	čl. 9 a čl. 73 ods.1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	i. prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím,	Metodický výklad k implementácií a uplatňovaní Dohovoru OSN o právach osôb so zdravotným postihnutím (UNCPRD) v súlade s rozhodnutím Rady 2010/48/ES						
	ii. rovnosť medzi mužmi a ženami (t. j. rodová rovnosť),							
	iii. Charta základných práv EÚ, ktorú zmena výzvy berie do úvahy							
	iv. zásada trvalo udržateľného rozvoja a politika Únie v oblasti životného prostredia v súlade s článkom 11 a článkom 191 ods. 1 ZFEÚ;							
	d) dodržané, že nedošlo k zmene kritérií pre výber projektov;	§ 2 ods. 2 a § 3 písm. y) a § 14 ods. 4 zákona č. 121/2022 Z. z.						

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)
	e) zachovaný princíp hospodárnosti, účelnosti, účinnosti							
	f) zachovaný princíp „DNSH“;	MU RO P SK pre PO 2021 – 2027 č. 7 k uplatňovaniu zásady „nespôsobať významnú škodu“						
	g) zachované pravidlá pre ZVV/FNLC (ak relevantné);							
	h) primerane predĺžená dĺžka trvania výzvy (ak relevantné),							
	i) v prípade otvorených výziev určené, vo vzťahu k akým ŽoNFP sa zmena výzvy bude aplikovať,							
	j) 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),	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Všeobecná informácia k predkladaniu a schvaľovaniu ŽoNFP PO 2021-2027						
	k) dodržané, že zmenou výzvy nedošlo k zmene podmienok stanovených vo výzve na predkladanie projektových zámerov?							

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)
	l) iné zmeny (napr. zmeny týkajúce sa štátnej pomoci, pomoci de minimis, resp. ďalších skutočností vyplývajúcich z otázok tohto KO k príprave výzvy)?							
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa A:		AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa A uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						
ČIASTKOVÝ CIEĽ B: Proces konania o ŽoNFP (resp. jej ekvivalentu) a jej súlad s výzvou, správna aplikácia hodnotiacich a výberových kritérií								
Získanie primeraného uistenia o tom, že:								
<ul style="list-style-type: none"> ✓ projekt bol vybraný v súlade s hodnotiacimi a výberovými kritériami stanovenými v príslušnej výzve a v súlade s príslušným programom, ✓ boli splnené všetky podmienky poskytnutia príspevku stanovené výzvou, ✓ projekt nebol fyzicky dokončený ani úplne zrealizovaný pred podaním ŽoNFP, ✓ bolo vydané rozhodnutie o schválení, neschválení ŽoNFP alebo rozhodnutie o zastavení konania, ✓ boli uplatnené opravné prostriedky – ak sú relevantné (odvolanie, preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania, oprava rozhodnutia, sťažnosti). 								
Poznámka: V prípade, ak predmetná ŽoNFP týkajúca sa projektu overovaného vládny auditom bola už overená v rámci systémového auditu alebo iného auditu operácií a AS sa stotožňuje s výsledkami tohto overenia, tak AS môže v tejto časti zohľadniť výsledky a závery tohto overenia. Na tento účel je pri jednotlivých otázkach v čiastkovom ciele B doplnená matica prepojenia otázok medzi SA a AO, resp. testovacími otázkami ku KO pre SA v rámci orgánov zodpovedných za program. V prípade, že sa AS stotožní s výsledkami overenia vykonaného v predchádzajúcom VLA, postačuje, aby v stĺpci (8) uviedla číslo predchádzajúceho VLA a číslo otázky, resp. otázok, ktorými bola daná oblasť overená (t. j. nie je potrebné jednotlivé odpovede na otázky z predchádzajúceho VLA prepisovať do tohto KO). AS sa musí vždy odvolať na ten VLA, v ktorom bola výzva skutočne overená s jednoznačným popisom, resp. vyplnenými testovacími otázkami v KO pre SA alebo na iné KO pre AO. AS sa zároveň musí presvedčiť, že v informačnom systéme OA je vyplnená pracovná dokumentácia preukazujúca overenie ŽoNFP z predchádzajúceho VLA.								
B.1	Bola ŽoNFP podaná v súlade s podmienkami doručenia stanovenými vo výzve?	§ 16 ods. 4 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
B.2	V prípade, ak bol pri overovanej ŽoNFP uplatnený dvojkoľový proces výberu:	§ 15 zákona č. 121/2022						
	a) bol predložený projektový zámer;	kap. 4.2 a 4.3.2 RIF						

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)
	b) stotožňuje sa AS so závermi v hodnotiacej správe k projektovému zámeru, t.j. je podľa nezávislého audítorského úsudku hodnotiacia správa vypracovaná objektívne, resp. stotožňuje sa AS s overením podmienok určených vo výzve na predkladanie projektového zámeru v rámci administratívneho overenia;	4.3.2 RIF						
	c) bol v prípade hodnotiacej správy o tom, že projektový zámer nespĺňa podmienky stanovené vo výzve dodržaný zo strany poskytovateľa pri hodnotení ŽoNFP princíp nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania?	kap. 4.3.2 RIF						
B.3	Splňa ŽoNFP podmienky poskytnutia príspevku určené vo výzve?	<p>čl. 63 a čl. 72 ods. 1 písm. a) a čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>§ 14 ods. 3 a § 15 zákona č. 121/2022;</p> <p>kap. 4.5 RIF;</p> <p>príloha č. 7 Vzoru Manuálu procedúr RO/SO</p>						
B.4	Sú splnené podmienky, na základe ktorých je DPH (prípadne iná daň/poplatok) možné považovať za oprávnený výdavok?	<p>čl. 64 ods.1 písm. c) nariadenia(EÚ) 2021/1060;</p>						

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>čl. 189 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2024/2509;</p> <p>zákon č. 222/2004; kap. 10.1 RIF</p>						
B.5	Bolo pri hodnotení projektu okrem podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve overené aj splnenie nasledujúcich podmienok, ktoré:							
	a) zabezpečia, aby bol vybraný projekt v súlade s programom, vrátane jeho súladu s príslušnou stratégiou , z ktorej program vychádza, a účinne prispieva k plneniu špecifických cieľov programu?	<p>čl. 73 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. a) a b) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						
	b) zabezpečia, aby vybraný projekt, na ktorý sa vzťahuje základná podmienka , bol v súlade s príslušnou stratégiou a plánovacími dokumentmi stanovenými na plnenie tejto základnej podmienky?	<p>čl. 73 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060</p>						
	c) zabezpečia, aby vybraný projekt predstavoval najlepší pomer medzi výškou podpory, vykonanými činnosťami a dosahovaním cieľov?	<p>čl. 72 ods. 1 písm. a) a čl. 73 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						

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) zabezpečia, že žiadateľ mal finančnú a prevádzkovú kapacitu na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytnutia príspevku, t. j. či žiadateľ mal potrebné finančné zdroje a mechanizmy na pokrytie nákladov na prevádzku a údržbu projektu zahŕňajúcich investície do infraštruktúry alebo produktívne investície tak, aby zabezpečil ich finančnú udržateľnosť?	<p>čl. 72 ods. 1 písm. a) a čl. 73 ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						
	e) zabezpečia, aby vybraný projekt patril do rozsahu pôsobnosti príslušného fondu a bol priradený k typu intervencie ?	<p>čl. 73 ods. 2 písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1059;</p>						
	f) zabezpečia, aby projekt nezahŕňal činnosti týkajúce sa premiestnenia v súlade s čl. 66 nariadenia (EÚ) 2021/1060 alebo ktoré by predstavovali presun výrobných činností v súlade s čl. 65 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060?	<p>čl. 73 ods. 2 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						
B.6	Bolo pri hodnotení projektu overené, že vybraný projekt nebol priamo ovplyvnený odôvodneným stanoviskom Komisie v súvislosti s porušením podľa článku 258 ZFEÚ, ktoré ohrozuje zákonnosť a správnosť výdavkov alebo výkonnosť operácií?	<p>čl. 73 ods. 2 písm. i) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. i) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						

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.7	Spĺňa žiadosť posudzovaná vo výzve na predkladanie žiadostí „známku excelentnosti“ v súlade s čl. 2 ods. 45 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a bola uplatnená v zmysle čl. 73 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 (ak relevantné)?	<p>čl. 2 ods. 45 a čl. 73 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>kap. 4.3 RIF</p>						
B.8	Spĺňa operácia (resp. projekt) podmienky v oblasti (ak relevantné):	<p>zákon č. 24/2006;</p> <p>zákon č. 79/2015;</p> <p>zákon č. 364/2004;</p> <p>zákon č. 543/2002;</p> <p>vyhláška MZ SR č. 233/2014 Z.z. o podrobnostiach hodnotenia vplyvov na verejné zdravie;</p> <p>nariadenie (EÚ) 2020/852;</p> <p>MU RO č. 7 k uplatňovaniu zásady „nespôsobať významnú škodu“</p>						
	a) vplyvov na životné prostredie, t. j. aby vybraný projekt, ktorý patrí do rozsahu pôsobnosti smernice Európskeho parlamentu a Rady 2011/92/EÚ, bol predmetom posudzovania vplyvov na životné prostredie alebo zisťovacieho konania a aby bolo riadne	<p>čl. 73 ods. 2 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 22 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1059</p>						

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)
	zohľadnené posudzovanie alternatívnych riešení na základe požiadaviek uvedenej smernice;							
	b) odpadového hospodárstva,							
	c) vodného hospodárstva,							
	d) ochrany vtáctva a biotopov NATURA 2000,							
	e) klimatekovej odolnosti, t. j. aby investície do infraštruktúry boli odolné proti zmene klímy a mali očakávanú životnosť minimálne 5 rokov,	<p>čl. 73 ods. 2 písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>MU RO č. 15 k preverovaniu odolnosti infraštruktúry proti zmene klímy</p>						
	f) princípu „DNSH“ (princíp „výrazne nenarušiť“, resp. „nespôsobovať významnú škodu“), resp. vplyvov na verejné zdravie?	<p>čl.12 a čl. 14 nariadenia (EÚ) 2020/852</p>						
B.9	V prípade, ak sa aktivity projektu/projekt začali/začal už pred podaním ŽoNFP:	<p>čl. 63 ods. 6 a čl. 72 ods. 1 písm. a) a čl. 73 ods. 2 písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1060</p>						
	a) bolo dodržané, že projekt nebol fyzicky dokončený a/alebo plne realizovaný ešte pred podaním							

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)
	žiadostí o nenávratný finančný príspevok?							
	b) bola splnená podmienka, že žiadateľ dodržal všetky príslušné právne predpisy EÚ a vnútroštátne právne predpisy týkajúce sa overovanej operácie, a to od začiatku realizácie takejto operácie?							
B.10	Sú merateľné ukazovatele projektu nastavené v súlade s podmienkami výzvy a charakterom projektu?	<p>kap. 9.2 RIF;</p> <p>Jednotný metodický dokument tvorby merateľných ukazovateľov a dimenzií intervencií,</p> <p>Číselník merateľných ukazovateľov a iných údajov</p>						
B.11	Spĺňa projekt podmienky hospodárnosti, účinnosti a účelnosti vzhľadom k cieľom výzvy, cieľom a charakteru projektu?	<p>zákon č. 523/2004;</p> <p>kap. 10 RIF;</p> <p>Príručka k oprávnenosti výdavkov PO 2021-2027, vrátane prílohy č. 3 Postupy overovania hospodárnosti výdavkov</p>						

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.12	Spĺňa žiadateľ a projekt pravidlá/legislativu v oblasti štátnej pomoci a v prípade schémy štátnej pomoci pravidlá uvedené v schéme štátnej pomoci, ktoré neboli overené v rámci otázky A.9 tohto KO (plnenie podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve)?	kap. 12 RIF; čl. 107 ods. 1 ZFEÚ (zmluva o fungovaní EÚ) nar. č. 651/2014; príslušná schéma štátnej pomoci vo vzťahu k príslušnej výzve (ak relevantné) MU RO č. 18 k overeniu veľkosti podniku						
B.13	Bolo v rámci odborného hodnotenia dostatočne vykonané posúdenie udržateľnosti projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.14	V prípade, ak ide o národný projekt boli splnené všetky podmienky, ktorými je charakterizovaný národný projekt?	§ 23 zákona č. 121/2022; kap. 4.7.1 RIF						
B.15	Ak bola investícia (projekt) realizovaná ako:	čl. 28 nariadenia (EÚ) 2021/1060; § 24 zákona č. 121/2022 kap. 13.3. RIF						

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)
		MU RO č. 8 k podpore integrovaného územného rozvoja						
	i. integrovaná územná investícia podľa čl. 30 nariadenia (EÚ) 2021/1060, tak boli splnené podmienky čl. 29 a 30 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 29 a 30 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 4.7.3 a 13 RIF						
	ii. miestny rozvoj vedený komunitou, tak boli splnené podmienky čl. 31 a 32 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 31 a 32 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	iii. iný územný nástroj na podporu iniciatív, ktoré si členský štát vytvoril, tak boli splnené podmienky čl. 29 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 29 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.16	V prípade fázovaného projektu financovaného z PO 2014 – 2020, boli dodržané podmienky vyplývajúce z čl. 118 nariadenia (EÚ) 2021/1060 (podmienky pre operácie, na ktoré sa vzťahuje fázová implementácia) a Usmernenia EK k ukončeniu operačných programov?	kap. 6 a 7 Usmernenia EK k ukončeniu operačných programov; čl. 118 nariadenia (EÚ) 2021/1060; príloha č. 10 Postupy k fázovaniu projektov k Vzoru Manuálu procedúr						

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.17	Ak ide o fázovaný projekt , bol súčasťou zoznamu fázovaných projektov predložených EK v PO 2014-2020?	<p>čl. 118 a 118a nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>kap. 6 Usmernení EK k ukončeniu operačných programov (EGESIF_20-0012-00);</p>						
B.18	V prípade fázovaných projektov , bolo rozdelenie projektu na fázy predmetom schválenia zo strany EK, resp. notifikované EK?	<p>čl. 118 a 118a nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>kap. 6 Usmernení EK o ukončení operačných programov (EGESIF_20-0012-00)</p>						
B.19	Bolo dodržané, že osoby vykonávajúce odborné hodnotenie sú:	<p>kap. 4.4 RIF</p> <p>Metodické usmernenie k výberu odborných hodnotiteľov</p> <p>Usmernenie CKO k jednotnému postupu preukázania bezúhonnosti pre PO 2021-2027</p>						
	i. bezúhonné,							
	ii. spôsobilé na právne úkony,							
	iii. odborne spôsobilé s dostatočnou praxou a skúsenosťami vzhľadom na overovanú ŽoNFP,							
	iv. zároveň bolo dodržané že odborní hodnotitelia boli zaradení do registra hodnotiteľov,							
v. splnili jasné a transparentné kritéria uvedené vo výzve na výber odborných hodnotiteľov?								

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.20	Overil poskytovateľ výstupy a kvalitu práce odborných hodnotiteľov a upravil pravidlá spolupráce aj po odovzdaní výsledkov odborného hodnotenia a predišiel tak situácii, kedy by mu výstup z hodnotenia neumožnil vypracovať dostatočne jasné a presné odôvodnenie v príslušnom rozhodnutí?	Kap. 4.4. RIF						
B.21	Postupovali podľa nezávislého auditorského úsudku odborní hodnotitelia samostatne a nezávisle ?	kap. 4.4 RIF						
B.22	Vypracovali odborní hodnotitelia hodnotiace hácky dostatočne ?	kap. 4.4 RIF						
B.23	Boli pri ŽoNFP správne aplikované hodnotiace kritériá a výberové kritériá schválené monitorovacím výborom, zverejnené spolu s výzvou?	čl. 40 ods. 2 písm. a) a čl. 73 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 4.3.1, 4.3.2 a 4.3.3 RIF; čl. 28 nariadenia (EÚ) 2021/1059						
B.24	Splnila overovaná ŽoNFP príslušné hodnotiace, bodové, resp. vylučujúce kritériá ?	kap. 4.3.1 a 4.3.3 RIF						
B.25	Ak bola ŽoNFP vrátená žiadateľovi na opravu a/alebo vysvetlenie a/alebo doplnenie chýbajúcich údajov, informácií alebo dokumentácie , boli tieto dôvody doplnenia a/alebo vysvetlenia opodstatnené a riadne zdokumentované?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 16 ods. 5 zákona č. 121/2022 Dokument RO - Vzor Manuálu						

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)
		procedúr, príloha Vzor Audit trail Výber projektov						
B.26	Boli výsledky hodnotiaceho a výberového procesu ŽoNFP správne zohľadnené v rozhodnutí o schválení/neschválení ŽoNFP?	§ 16 ods. 6 a 7 zákona č. 121/2022; kap. 4.5 RIF						
B.27	Ak boli v overovanej ŽoNFP uplatnené opravné prostriedky (odvolanie, preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania, oprava rozhodnutia, sťažnosti) bol pri nich uplatňovaný a dodržaný správny postup v súlade s relevantnou legislatívou?	§ 19, 20, 21 zák. č. 121/2022; zák. č. 9/2010 Z. z. Dokument RO - Vzor Manuálu procedúr, príloha Vzor Audit trail Výber projektov, záložka 2.3						
B.28	Mala byť podľa nezávislého auditorského úsudku v rámci konania o ŽoNFP, prípadne konania o opravných prostriedkoch ŽoNFP schválená?	kap. 4.5 RIF; § 16 ods. 6 a 7 a § 19 až 21 zákona č. 121/2022						
B.29	Nachádza sa ŽoNFP v zozname schválených ŽoNFP zverejnených prostredníctvom ITMS21+?	§ 47 zák. č. 121/2022; čl. 49 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.30	Boli splnené podmienky na využitie zásobníka projektov a na začatie konania o zmene rozhodnutia o	§18 ods. 4 zákona 121/2022;						

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)
	neschválení ŽoNFP, ak je auditovaný projekt zo zásobníka projektov?	kap. 4.3.1 RIF						
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa B:		AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa B uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						
ČIASTKOVÝ CIEĽ C: Zmluva (o poskytnutí NFP, resp. iná zmluva v závislosti od programu) / Rozhodnutie o schválení ŽoNFP (pokiaľ P je zároveň RO/SO), Zmena Zmluvy/projektu, proces zmenového konania								
C	<p>I. Získanie primeraného uistenia o tom, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ boli splnené všetky predpoklady na uzatvorenie zmluvy podľa osobitných predpisov, ✓ došlo k overeniu splnenia podmienok uvedených vo výroku rozhodnutia o schválení, ✓ došlo k overeniu podmienok poskytnutia príspevku, ktoré musia byť splnené pri uzatvorení zmluvy s osobitným dôrazom na identifikáciu rizika dvojitého financovania, ✓ žiadateľ poskytol riadne a včas súčinnosť potrebnú k procesu uzatvorenia zmluvy. <p>II. Ďalej získanie primeraného uistenia o tom, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ pri zmene zmluvy/projektu boli dodržané všetky relevantné podmienky poskytnutia príspevku a príslušné zmluvné podmienky, ✓ táto zmena bola vykonaná riadne a včas, ✓ vykonaná zmena bola pre projekt nevyhnutná, a bez jej realizácie nebolo možné v projekte pokračovať. 							
C.1	Bolo dodržané, že v prípade projektu IÚI sa o ŽoNFP rozhodlo zápisom v spise?	§ 24 ods. 7 zákona č. 121/2022; MU RO č. 8 k podpore integrovaného územného rozvoja						
C.2	Obsahuje zmluva o NFP (uzatvorená po vydaní rozhodnutia o schválení ŽoNFP)/ Rozhodnutie o schválení ŽoNFP (pokiaľ P je zároveň RO/SO) všetky náležitosti zmluvy/rozhodnutia v súlade s právnymi predpismi?	§ 16 ods. 8 a § 22 zákona č. 121/2022; kap. 4.6 RIF; vzor Rozhodnutia o schválení NFP vydaný CKO;						

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)
		vzor Zmluvy o NFP vydaný CKO (relevantný pre jednotlivé typy výziev)						
C.3	Boli splnené zákonné predpoklady na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP z titulu:							
	a) splnenia kumulatívnych podmienok v zmysle čl. 118a?	čl. 118a nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	b) overenia, či splnil žiadateľ podmienky určené vo výroku rozhodnutia podľa § 16 ods. 9 zákona 121/2022 Z.z, ak boli podmienky vo výroku rozhodnutia určené?	§ 22 ods.4 ods. b) zákona 121/2022 Z.z.						
	c) overenia bezúhonnosti?	§ 22 ods.4 písm. d) zákona 121/2022 Z.z.						
	d) vykonania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom 357/2015 Z. z.?	§ 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.						
	e) zápisu žiadateľa v registri partnerov verejného sektora ?	§ 2 a § 4 zákona č. 315/2016; kap. 4.6. RIF						
	f) overenia splnenia podmienok pre poskytnutie štátnej pomoci?	kap. 4.6 a 12 RIF						
	g) neprekočenie limitu de minimis ?	kap. 12.3 RIF;						

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)
		nariadenie (EÚ) 1407/2013						
	h) overenia, či nebol žiadateľ ku dňu poskytnutia NFP podnikom v ťažkostiach?	Podmienky príslušnej výzvy; vzor Zmluvy o NFP, ods.4.5, článok 4						
	i) overenia ďalších skutočností týkajúcich sa poskytovania príspevku [ktoré nie sú uvedené v písmene a) až d)], ktoré boli predmetom žiadosti o poskytnutie súčinnosti k uzatvoreniu Zmluvy o poskytnutí NFP a ktoré priamo vyplývajú z podmienok príslušnej výzvy?							
C.4	Je zmluva o NFP uzatvorená v súlade s rozhodnutím o schválení ŽoNFP?	§ 16 ods. 9 a § 22 zákona č. 121/2022; kap. 4.6 RIF						
C.5	Bola zmluva o NFP uzatvorená až po nadobudnutí právoplatnosti Rozhodnutia o schválení ŽoNFP?	§ 22 ods. 4 písm. a) zákona 121/2022						
C.6	Zverejnil poskytovateľ zmluvu o NFP v Centrálnom registri zmlúv a v ITMS21+?	§ 47 ods. 1 zákona č. 121/2022; § 47a ods. 4 zák. č. 40/1964 Zb.						

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)
C.7	Overil Poskytovateľ riziko dvojitého financovania, resp. či sa finančné prostriedky z NFP neprekrývajú aj s inými prostriedkami z verejných zdrojov??	<p>čl. 63 ods. 9 nariadenia (EÚ) 1060/2021;</p> <p>čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509;</p> <p>Vzor Manuálu procedúr RO/SO, príloha č. 13 AT Predchádzanie riziku dvojitého financovania a priradenie rizikového príznaku výzvy v ITMS</p>						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

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)
C.8	Bola v priebehu implementácie projektu realizovaná/realizované zmena/zmeny zmluvy o NFP a bol uzatvorený dodatok/dodatky k Zmluve o NFP (predovšetkým v prípade významnejších zmien)?	§ 22 ods. 6 až 8 zák. č. 121/2022; Príručka pre prijímateľa						
C.9	Bola/boli zmena/zmeny zmluvy o NFP vykonaná/vykonané v súlade s podmienkami pôvodne uzatvorenej zmluvy, resp. dokumentácie na ktorú Zmluva o NFP odkazuje, napr. Príručky pre Prijímateľa?	kap. 4.6 RIF; Zmluva o NFP, čl. 16 VZP; Príručka pre Prijímateľa, resp. iný právny dokument Poskytovateľa						
C.10	Bola/boli vykonané zmeny nevyhnutné pre riadnu a úspešnú realizáciu projektu a bez vykonaných zmien by nebolo možné v riadnej realizácii projektu pokračovať?	§ 22 zákona č. 121/2022; kap. 4.6 RIF; čl. 16 VZP Zmluvy o NFP; Príručka pre Prijímateľa, resp. iný právny dokument Poskytovateľa						

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)
C.11	Boli v rámci zmeny/zmien riadne overené všetky relevantné podmienky poskytnutia príspevku, za ktorých bol NFP poskytnutý a ktoré sa týkajú vykonanej zmeny/zmien ako aj relevantné zmluvné podmienky, ktoré sa takejto zmeny/zmien týkajú?	Zmluva o NFP, čl. 16 VZP; Príručka pre Prijímateľa, resp. iný právny dokument Poskytovateľa;						
C.12	Bola vykonaná zmena/zmeny k Zmluve o poskytnutí NFP riadne zdokumentovaná, t.j. predložil prijímateľ riadne, resp. ma výzvu príslušného Poskytovateľa všetku relevantnú dokumentáciu preukazujúcu opodstatnenosť predmetnej zmeny?	Zmluva o NFP, čl. 16 VZP; Príručka pre Prijímateľa, resp. iný právny dokument Poskytovateľa						
C.13	Boli zo strany Poskytovateľa k príslušnej Zmluve o NFP/projektu vykonané aj plošné a/alebo technické zmeny a boli tieto zmeny zo strany Poskytovateľa riadne zdokumentované a zabezpečil Poskytovateľ ich včasné zverejnenie v súlade s podmienkami Zmluvy o NFP?	Zmena Zmluvy o poskytnutí NFP vykonaná prostredníctvom plošnej zmeny podľa § 22 ods. 6 a ods.7 zák. č. 121/2022 Z. z; Zmluva o NFP, čl. 16 VZP, ods. 6 a ods.7						

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)
C.14	Bol v súvislosti s vykonanou zmenou zmluvy (ak relevantné, povinné v prípade významnejších zmien) vypracovaný a zverejnený dodatok v Centrálnom registri zmlúv a v ITMS21+?							
C.15	Mala byť podľa nezávislého auditorského úsudku vykonaná aj iná, resp. ďalšia zmena zmluvy o NFP?							
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa C:								
D	ČIASTKOVÝ CIEĽ D: Realizácia projektu, t. j. fyzická aj finančná realizácia projektu							
D1	<p>ČASŤ D1: Súlad realizácie projektu a implementácie projektu s príslušnou zmluvou, ako aj legislatívou a dokumentáciou, na ktorú sa táto zmluva odkazuje</p> <p>Získanie primeraného uistenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ o súlade realizácie projektu so zmluvou (zmluvou o poskytnutí NFP, resp. inou zmluvou v závislosti od typu programu) / rozhodnutím o schválení ŽoNFP, podmienkami príslušnej výzvy, ako aj legislatívou EÚ a SR a právnymi dokumentami, na ktoré sa príslušná zmluva / rozhodnutie odkazuje; ✓ o oprávnenosti výdavkov a oprávnenosti aktivít projektu a o uplatňovaní zvoleného systému financovania pri financovaní výdavkov, dodržiavaní príslušných podmienok poskytnutia príspevku a zmluvných podmienok, ktoré majú byť zachované počas celej doby realizácie projektu, horizontálnych princípov, pravidiel v oblasti štátnej pomoci, overovania dvojitého financovania a iné; ✓ o tom, že všetky aktivity projektu sú/boli realizované riadne a včas, najneskôr do uplynutia doby realizácie hlavných aktivít projektu; ✓ o tom, že prijímateľ dosahuje/dosiahol cieľ projektu a tento cieľ udržal počas udržateľnosti projektu, ak sa na neho vzťahuje povinnosť udržateľnosti. <p>Poznámka: AS primerane použije aj kontrolné otázky z časti D2 „Finančná kontrola na mieste realizácie projektu“ v prípade ak v súvislosti s overovanou ŽoP poskytovateľ vykonal FK nM alebo ak AS vykoná vlastné overenie na mieste.</p>							
D1.1	Je celková suma výdavkov vyplatená v rámci overovaného projektu rovná, resp. nižšia ako celková suma NFP uvedená v zmluve o NFP, resp. v dodatku k Zmluve o NFP?							

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)
D1.2	Sú overované výdavky oprávnené najmä z hľadiska:	<p>čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015;</p> <p>§ 19 ods. 3 zákona č. 523/2004;</p> <p>kap. 10 RIF;</p> <p>čl.15 VZP Zmluvy o NFP;</p> <p>Príručka k oprávnenosti výdavkov pre PO 2021 2027 v platnom znení;</p>						
	a) jednoznačnej identifikácie prijímateľa, údajov a ostatných skutočností uvedených k deklaroványm výdavkom,							
	b) hospodárnosti, účinnosti a účelnosti, efektívnosti, výdavkov,	<p>§ 2 písm. k) - n) zákona č. 357/2015;</p> <p>§ 19 ods. 1 a 3 zákona č. 523/2004,</p> <p>Príručka k oprávnenosti výdavkov na PO 2021 -2027</p>						

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)
	c) časovej oprávnenosti výdavkov,	<p>čl. 63 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>príslušná výzva na predkladanie ŽoNFP/príslušný zámer národného projektu</p>						
	d) vecnej oprávnenosti výdavkov,	<p>príslušná výzva na predkladanie ŽoNFP/príslušný zámer národného projektu;</p> <p>kap. 2 Príručky k oprávnenosti výdavkov pre PO 2021 – 2027</p>						
	e) územnej oprávnenosti výdavkov,	<p>príslušná výzva na predkladanie ŽoNFP/príslušný zámer národného projektu;</p> <p>kap. 2 Príručky k oprávnenosti výdavkov pre PO 2021 – 2027</p>						
	f) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k cieľovej skupine (ak relevantné),							

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)
	g) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis ,	zákon č. 358/2015; kap. 12 RIF						
	h) realizácie VO alebo obstarávania a overenie oprávnenosti výdavkov z pohľadu záverov už vykonanej finančnej kontroly VO alebo obstarávania,	zákon č. 343/2015; Príručka k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania; Príručka CKO k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom v platnom znení						
	i) preukázateľnej matematickej správnosti výpočtu výdavkov ,							
	j) finančnej správnosti výdavkov vo vzťahu k rozpočtu projektu,	§ 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015						
	k) preukázateľnosti a reálnosti predloženia dokladov súvisiacich s deklarovateľnými výdavkami,							
	l) zabezpečenia účinnosti zmluvy s úspešným uchádzačom,	zákon č. 211/2000						
	m) súladu výdavkov s podmienkami účinnej zmluvy s dodávateľom vrátane jej dodatkov ,	čl. 74 ods. 1 nariadenia (EÚ) 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)
	n) dodržania reštriktívnych opatrení podľa nariadenia (EÚ) 208/2014, nariadenia (EÚ) č. 269/2014 a nariadenia (EÚ) č. 833/2014 (ide o overenie individuálnych sankcií voči osobám uvedeným na tzv. sankčných zoznamoch v príslušných nariadeniach EÚ),	<p>čl. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 208/2014;</p> <p>čl. 2 ods. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 269/2014;</p> <p>čl. 5aa a 5l ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 833/2014</p>						-
	o) preukázateľnosti reálnej úhrady výdavku prijímateľom v správnej výške, ak je relevantné,	<p>čl. 63 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060</p>						
	p) splnenia podmienok na úhradu výdavkov vykazovaných formou ZVV , resp. splnenie podmienok na úhradu a dosiahnutie výsledkov v prípade FNLC ,	<p>čl. 36 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 51 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 53 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 94 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 95 nariadenia (EÚ) 2021/1060</p>						

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)
	q) dodržania harmonogramu realizácie aktivít projektu,	príslušná Zmluva o poskytnutí NFP vrátane príloh						
	r) overovania dvojitého financovania,	<p>čl. 63 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509;</p> <p>Vzor Manuálu procedúr RO/SO, príloha č. 13 AT Predchádzanie riziku dvojitého financovania a priradenie rizikového príznaku výzvy v ITMS</p>						
	s) overenia neprekrývania sa výdavkov,							
	t) dodržania zníženia oprávnených výdavkov z dôvodu vykonania finančnej opravy a pod.,	<p>čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>kap. 10 RIF</p> <p>§ 147 písm. l) a § 184z zákona č. 343/2015</p>						
	u) kontroly iných skutočností stanovených Poskytovateľom?							

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)
D1.3	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 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						•
D1.4	V prípade, ak sú v ŽoP deklarované odpisy , sú splnené podmienky podľa čl. 67 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 67 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Príručka k oprávnenosti výdavkov						
D1.5	Pokiaľ ide o križové financovanie , sú podľa nezávislého auditorského úsudku dodržané pravidlá križového financovania?	čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10.3 RIF						
D1.6	Je dodržané, že overovaná ŽoP obsahuje oprávnené výdavky podľa čl. 63 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D1.7	V prípade nadobudnutia tovaru alebo služby z iného členského štátu EÚ , postupoval P (<i>zdaniteľná osoba</i>) v zmysle zákona č. 222/2004 (<i>najmä § 20</i>)?	zákon č. 222/2004 o DPH						
D1.8	Je dodržaná podmienka, že medzi výdavkami predmetnej ŽoP nie sú zahrnuté úroky z dlžných súm, ktoré sú považované za neoprávnený výdavok?	čl. 64 ods.1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF						

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)
D1.9	Je dodržaná podmienka, že v prípade nákupu pozemkov v hodnote presahujúcej 10 % COV na príslušný projekt, v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa tento limit zvyšuje na 15 %?	čl. 64 ods.1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10 RIF						
D1.10	Ak sú v projekte uplatnené (dosahované) čisté príjmy z projektu, tak boli tieto riadne priznané a odpísané, resp. vrátené?							
D1.11	V prípade, ak sa P stal počas realizácie aktivít projektu platiteľom DPH, má táto zmena vplyv na výšku oprávnených výdavkov?							
D1.12	Dodržiaval poskytovateľ všetky podmienky pri poskytnutí predfinancovania prijímateľovi (ak relevantné)?	kap. 5.1 RIF; kap. 6.1.1 Príučky k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
D1.13	Zúčtoval P správne poskytnuté predfinancovanie (ak relevantné)?	kap. 5.1 RIF; kap. 6.1.2 Príučky k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
D1.14	Bola správne vypočítaná maximálna výška zálohovej platby (ak relevantné) a boli dodržané všetky podmienky poskytnutia zálohovej platby?	kap. 6.2.3 Príučky k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027;						

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)
D1.15	Zúčtoval P poskytnutú zálohovú platbu 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?	kap. 5.1 RIF; kap. 6.2.2 Príučky k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
D1.16	Obsahuje overovaná ŽoP výdavky viažuce sa k preddavkovým platbám?	čl. 63 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D1.17	Boli splnené všetky podmienky relevantné pre uplatnenie ŽoP pri využívaní preddavkových platieb, najmä:							
	a) Umožňuje príslušná Zmluva o poskytnutí NFP (iná zmluva) využitie preddavkových platieb?							
	b) Je využitie preddavkových platieb dohodnuté medzi prijímateľom a dodávateľom v dodávateľskej zmluve?							
	c) Bola príslušná ŽoP obsahujúca preddavkové platby predložená v zmysle podmienok, ktoré sú definované poskytovateľom v zmluve o poskytnutí NFP (inej zmluve) alebo inom právnom dokumente poskytovateľa?							
D1.18	Vznikli overované výdavky predmetnej ŽoP mimo Únie?	čl. 63 ods. 4 nariadenia (EÚ) 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)
D1.19	Vo vzťahu k výdavkom overovanej ŽoP zabezpečil Prijímateľ budúcu pohľadávku zo Zmluvy o NFP (v prípade, ak tak Poskytovateľ určil) vo forme, spôsobom a za podmienok stanovených vo výzve, v právnych dokumentoch a v zmluve o NFP?	§ 36 zákona č. 121 o príspevkoch z fondov a čl. 14 ods. 4 VZP Zmluvy o NFP						
D2	<p>ČASŤ D2: Fyzické overenie skutočného stavu realizácie projektu</p> <p>Získanie primeraného uistenia o tom, že projekt je / bol realizovaný v súlade s podmienkami príslušnej zmluvy, a že v čase vládneho auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jeho funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť.</p> <p>Ďalej získanie primeraného uistenia o tom, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ sa aktivity projektu reálne vykonávajú alebo vykonali, ✓ sa aktivity vykonávajú/vykonali v súlade s harmonogramom projektu, ✓ sú alebo boli naplnené ciele projektu, ✓ tovary boli skutočne dodané, služby poskytnuté a práce vykonané, tak, ako boli v rámci projektu deklarované v účtovných dokladoch a v podpornej dokumentácii vo vzťahu k výdavkom v overovanej ŽoP, k legislatíve EÚ a SR, k príslušnej zmluve, ako aj k ďalším skutočnostiam súvisiacich s implementáciou projektu a plnením podmienok vyplývajúcich zo zmluvy, napr., že: <ul style="list-style-type: none"> - sa opatrenia v oblasti informovania a viditeľnosti aplikujú v súlade s uzatvorenou zmluvou, - prijímateľ alebo jeho partner vedie evidenciu alebo účtovníctvo o výdavkoch projektu, prijímateľ uchováva dokumentáciu projektu v súlade s uzatvorenou zmluvou, - sú v súvislosti s realizáciou projektu vysporiadané majetkovo-právne vzťahy, - prijímateľ preukázal vlastníctva majetku nadobudnutého z projektu, - prijímateľ poistil predmetu projektu a iné. 							
D2.1	Boli tovary, práce a služby skutočne dodané, zrealizované a poskytnuté tak, ako boli deklarované v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených P?	<p>čl. 74 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>§ 7 a 9 ods. 3 zákona č. 357/2015;</p> <p>kap. 7.2 RIF;</p>						

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)
		kap. 2.5 Príručka CKO k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom; Príručka pre Prijímateľa;						
D2.2	Sú výstupy z aktivít projektu (napr. rekonštrukcia budovy, preškolenie uchádzača o zamestnanie, publikácie, letáky, brožúry, atď.) v súlade so schválenou ŽoNFP, Zmluvou o NFP v znení neskorších dodatkov, použitými prostriedkami, projektom a jeho cieľmi?	kap. 7 RIF; schválená ŽoNFP, príslušná Zmluva o NFP vrátane dodatkov (ak relevantné),						
D2.3	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?							
D2.4	Sú výdavky relevantné a primerané vo vzťahu k zrealizovaným aktivitám projektu?	kap. 7 RIF						
D2.5	Je z predloženej dokumentácie, vyjadrení P a zo skutočností zistených pri overení skutočného stavu realizácie projektu zrejmé, že zo strany P je stále dostatočne zabezpečená udržateľnosť projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 7.2 RIF; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného						

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)
		finančného príspevku pre PO 2021 – 2027						
D2.6	Nedošlo k premiestneniu výrobných činností mimo región úrovne NUTS 2, v ktorom P získal podporu do 5 rokov od záverečnej platby P (okrem prípadov, keď je príjemcom MSP alebo kde sa uplatňujú pravidlá štátnej pomoci) v prípade, ak projekt zahŕňa investíciu do infraštruktúry alebo produktívnej investície?	čl. 65, čl. 66 ods. 2 a čl. 73 ods. 2 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D2.7	Má P vlastnícke alebo iné užívacie právo k nehnuteľnostiam , ktoré oprávňujú P nerušene a plnohodnotne užívať nehnuteľnosť počas realizácie projektu a počas udržateľnosti projektu?	<p>čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027;</p> <p>príslušná zmluva o NFP;</p> <p>Príručka pre prijímateľa, resp. iný právny dokument poskytovateľa</p>						•
D2.8	Je podľa nezávislého auditorského úsudku splnená povinnosť P používať majetok nadobudnutý z NFP (t. j. predmet projektu, jeho časti a iné veci, práva alebo iné majetkové hodnoty,	<p>kap. 7.2 RIF;</p> <p>4.3 Príručka k oprávnenosti</p>						

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)
	ktoré obstaral alebo zhodnotil v rámci projektu z NFP) výlučne pri výkone činnosti súvisiacej s projektom?	výdavkov pre PO 2021-2027; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027; Príslušná Zmluva o NFP; Príručka pre prijímateľa, resp. iný právny dokument Poskytovateľa						
D2.9	Sú vykázané výdavky v účtovných dokladoch a podkladových dokumentoch u Poskytovateľa a u P zhodné?							
D2.10	Má P podľa nezávislého auditorského úsudku nadobudnutý majetok v rámci projektu a overovaných výdavkov dostatočne poistený?	Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027, čl. 14 ods. 9 VZP Zmluvy o NFP						
D2.11	Má P k dispozícii všetky dokumenty súvisiace s projektom , ktoré je P povinný archivovať?	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ 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)
		finančného príspevku pre PO 2021 – 2027						
D2.12	Dodržiaval prijímateľ počas realizácie aktivít projektu a udržateľnosti projektu (ak relevantné) všetky povinnosti vo vzťahu k viditeľnosti, transparentnosti a komunikácii projektu v zmysle zmluvy o NFP a Manuálu pre informovanie a komunikáciu príslušného Programu, najmä povinnosť:	<p>čl. 46, 47, 49 a 50, a príloha IX nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>Manuál pre informovanie a komunikáciu – MP RO pre PS č.13;</p> <p>čl. 5 VZP Zmluvy o NFP</p>						
	<ul style="list-style-type: none"> používať znak EÚ a odkaz na fond alebo fondy, ktoré projekt podporujú; 							
	<ul style="list-style-type: none"> uverejniť na svojom webovom sídle alebo inom adekvátnom webe (napr. obecná webová stránka) a sociálnych sieťach (ak P také používa) krátky opis projektu zodpovedajúci úrovni podpory, vrátane jej cieľov a výsledkov, pričom zdôrazní finančnú podporu z EÚ; v informačných materiáloch a dokumentoch (ak také existujú) určených pre verejnosť uverejniť správu o podpore a spolufinancovaní z fondov EÚ použitím znaku EÚ v kombinácii s informovaním o spolufinancovaní projektov z fondov EÚ v spojitosti s logom príslušného 							

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>programu (napr. Programu Slovensko, Interact a iné);</p> <ul style="list-style-type: none"> v prípade projektu, ktorý zahŕňa hmotné investície, vystaviť na viditeľnom mieste stálu tabuľu alebo pútač (billboard) s uvedením znaku EÚ s informáciou o spolufinancovaní z fondov EÚ a loga príslušného programu (napr. Programu Slovensko, Interact a iné) v súlade s technickými charakteristikami stanovenými v prílohe č. IX nariadenia (EÚ) 2021/1060 a Manuáli pre informovanie a komunikáciu – MP RO pre PS č.13; v prípade realizácie projektov, ktoré nezahŕňajú hmotné investície, vystaviť na mieste dobre viditeľnom verejnosti aspoň jeden plagát v minimálnej veľkosti A3 alebo rovnocenné elektronické zobrazovacie zariadenie s informáciami o realizácii projektu, pričom P zdôrazní podporu z fondov EÚ; v prípade operácií strategického významu a projektov, ktorých COV presahujú 10 000 000 EUR, zorganizovať informačné podujatie alebo inú informačnú aktivitu, o ktorej včas informoval príslušného poskytovateľa? 							i.
D3	ČASŤ D3: Vyplatenie príspevku							

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)
	Získanie primeraného uistenia o tom, že: <ul style="list-style-type: none"> ✓ verejný príspevok bol prijímateľovi vyplatený v súlade s čl. 74 ods. 1 a 2 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 2021/1060, ✓ pri vyplatení príspevku boli zohľadnené zistené nedostatky / finančné opravy / nezrovnalosti / neoprávnené výdavky týkajúce sa projektu, ✓ (ak relevantné) bolo dodržané uplatnenie reštriktívnych opatrení podľa nariadenia (EÚ) 208/2014, nariadenia (EÚ) č. 269/2014 a nariadenia (EÚ) č. 833/2014, ✓ ako aj že v súvislosti s výdavkami, na základe overenia ktorých bol vyplatený príspevok, bola vykonaná FK podľa § 8 zák. č. 357/2015 Z. z. (v prípade ak relevantné aj FK na mieste podľa § 9 zák. č. 357/2015 Z. z.) overovanej ŽoP s uplatnením rizikovo orientovaného prístupu. 							
D3.1	Boli finančné prostriedky predstavujúce sumu oprávnených výdavkov dotknutej ŽoP vyplatené P najneskôr do 80 dní odo dňa predloženia ŽoP zo strany P?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060; Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021 – 2027, kapitola 6						
D3.2	Bola ŽoP uhradená v správnom pomere financovania - EÚ, SR atď. v súlade so zmluvou o NFP (resp. inou zmluvou v závislosti od programu)?	Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027 a Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 - 2027						
D3.3	Odpočítal, zadržal sumu alebo vybral poskytovateľ osobitný poplatok alebo iný poplatok s rovnakým účinkom, ktorý by znižoval sumy, ktoré sa majú vyplatiť P?	čl. 74 nariadenia (EÚ) 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)
D3.4	Uplatnil poskytovateľ opatrenie spočívajúce v zrušení najviac 3 % podpory z fondov EÚ na príslušný projekt, ak P nespĺnil povinnosti podľa čl. 47 a čl. 50 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ)?	čl. 50 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D3.5	Boli pri vyplatení NFP (iného príspevku) prijímateľovi riadne zohľadnené zistené nedostatky / finančné opravy / nezrovnalosti / neoprávnené výdavky týkajúce sa projektu?	<p>čl. 103, 104 a 88 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Methodological Note on the Preparation, submission, examination, and audit of accounts, period 2021-2027 (CPRE_23-0012-01);</p> <p>§ 39 a § 40 a § 44 zák. č. 121/2022; kap. 5 RIF; Usmernenie č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021–2027;</p> <p>čl. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 208/2014;</p> <p>čl. 2 ods. 2 a čl. 11 nariadenia (EÚ) č. 269/2014;</p>						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ 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)
		čl. 5aa a 5l ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 833/2014						
D3.6	Vykonal poskytovateľ pred vyplatením NFP (iného príspevku) finančnú kontrolu v súlade so zákonom 357/2015 Z. z.?	§ 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.						
D3.7	Boli výdavky, ktoré sú predmetom overenia v rámci auditu operácií predmetom FK podľa § 8 zák. č. 357/2015 Z. z. / FK na mieste podľa § 9 zák. č. 357/2015 Z. z. zo strany poskytovateľa na základe výsledkov rizikovej analýzy ?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005); Príručka CKO k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom						
D3.8	Bolo dodržané, že pri výbere položiek/ŽoP, ktoré sú predmetom FK podľa § 8 zák. č. 357/2015 Z. z. / FK na mieste podľa § 9 zák. č. 357/2015 Z. z. bolo použité aktuálne (správne) ex ante hodnotenie rizík (rizikovej analýzy)?							
D3.9	Finančná kontrola rizikových ŽoP (t. j. administratívne overovanie zo strany RO) určených na základe hodnotenia rizík (analýzy rizík) (úplná FK ŽoP pri programe Slovensko a programe FOVZ): a) Ak boli výdavky predmetom takejto FK , identifikoval poskytovateľ neoprávnené výdavky (nedostatky) a stotožňuje sa s nimi AS?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						

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) Identifikovala AS v rámci overovanej ŽoP neoprávnené výdavky (v prípade, ak poskytovateľom neboli identifikované žiadne neoprávnené výdavky) resp. aj iné neoprávnené výdavky okrem neoprávnených výdavkov identifikovaných poskytovateľom?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						
D3.10	Finančná kontrola nerizikových ŽoP (t. j. administratívne overovanie zo strany RO) určených na základe hodnotenia rizík (analýzy rizík) (formálna FK ŽoP pri programe Slovensko a programe FOVZ):	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						
	a) Ak boli výdavky predmetom takejto FK , identifikoval poskytovateľ neoprávnené výdavky (nedostatky) a stotožňuje sa s nimi AS?							
	b) Identifikovala AS v rámci overovanej ŽoP neoprávnené výdavky (v prípade, ak poskytovateľom neboli identifikované žiadne neoprávnené výdavky) resp. aj iné neoprávnené výdavky okrem neoprávnených výdavkov identifikovaných poskytovateľom?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						
D3.11	FK na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z.:	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						
	a) Ak boli výdavky overovanej ŽoP predmetom FK na mieste, identifikoval poskytovateľ neoprávnené výdavky (nedostatky) a stotožňuje sa s nimi AS?							

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) Identifikovala AS v rámci VLA auditovanej FK na mieste neoprávnené výdavky (v prípade, ak poskytovateľom neboli identifikované žiadne neoprávnené výdavky) resp. aj iné neoprávnené výdavky okrem neoprávnených výdavkov identifikovaných poskytovateľom?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Reflection paperk RBMV (CPRE_23-0005);						
D3.12	Ak poskytovateľ vykonal FK na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z., bolo v jej rámci overené dodržiavanie podmienok poskytnutia príspevku a prípadných osobitných zmluvných podmienok a boli tieto podmienky v čase výkonu kontroly (resp. počas realizácie projektu) dodržané?	Zmluva o NFP, resp. iný právny dokument poskytovateľa						
D4	ČASŤ D4: Účet/účty na príjem príspevku, účtovníctvo a uchovávanie účtovnej dokumentácie Získanie primeraného uistenia o tom, že <ul style="list-style-type: none"> ✓ výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom, že požadované podklady preukazujú primeraný auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia a čl. 82 (EÚ) č. 2021/1060, ✓ prijímateľovi bol vyplatený príspevok na samostatný účet alebo účty (v závislosti od systému financovania), a ✓ že prijímateľ uchováva účtovnú dokumentáciu v súlade s príslušnou legislatívou. 							
D4.1	Účtuje P, partner a konečný prijímateľ, ktorí sú účtovnou jednotkou, o skutočnostiach týkajúcich sa projektu:	§ 38 zákona č. 121/2022; § 15 zákona č. 431/2002; čl. 74 nariadenia (EÚ) 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)
		čl.12 VZP príloh č. 1 Zmluvy o NFP						
	a) na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v elektronickej podobe v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva , alebo							
	b) v účetných knihách podľa § 15 zákona č. 431/2002 so slovným a číselným označením projektu v účetných zápisoch, ak účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva ?							
D4.2	Sú všetky účetné operácie (vrátane identifikovaných nezrovnalostí) súvisiace so ŽoP správne zaúčtované na úrovni P?	zák. č. 431/2002;						
D4.3	Je suma výdavkov evidovaných v ITMS21+ totožná so sumou výdavkov v účtovníctve P?							
D4.4	Sú kompletne podklady/účetné doklady zaevidované v ITMS21+ a v účtovníctve P?							
D4.5	Sú platby P vyplácané na samostatný príjmový účet/účty uvedený/uvedené v zmluve o NFP?	Vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pre PO 2021 – 2027;						

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)
		Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021 2027, kapitola 5.1						
D4.6	Sú na úrovni orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu (t. j. SO s platobnou funkciou) výdavky súvisiace so ŽoP (vrátane nezrovnalostí) zaúčtované v správnej výške a na správne účty v ISUF?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D4.7	Sú na úrovni PO výdavky súvisiace so ŽoP zaúčtované v správnej výške a na správne účty v ISUF (vrátane nezrovnalostí)?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D4.8	Deklaroval PO výdavky za danú ŽoP na EK v správnej (presnej a úplnej) sume , ktorá bola schválená na národnej úrovni?	čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D4.9	Vedie prijímateľ účtovníctvo v súvislosti s projektom v súlade so zmluvou o NFP?							
D4.10	Uchováva a ochraňuje prijímateľ dokumentáciu súvisiacu s projektom v súlade s príslušnou legislatívou a uchováva ju počas minimálne stanovenej lehoty určenej na uchovávanie?	§ 38 ods. 3 zák. č. 121/2022; § 35 zák. č. 431/2002; zák. č. 395/2002; zák. č. 18/2018; čl.12 a čl. 20 VZP Zmluvy o poskytnutí NFP						

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)
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa D (t. j. aj častí D1 až D4):		AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa D, na základe overenia podčiastkových cieľov D1 až D4 uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						
E	<p>ČIASTKOVÝ CIEĽ E: Podvod, kolúzne konanie, konflikt záujmov a gold-plating</p> <p>Získanie primeraného uistenia o tom, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ v súvislosti s realizáciou projektu nebol identifikovaný podvod, kolúzne konanie a konflikt záujmov, ✓ resp. ak v súvislosti s realizáciou projektu bol identifikovaný podvod, kolúzne konanie a konflikt záujmov, získanie primeraného uistenia o tom, že zo strany príslušného Poskytovateľa: <ul style="list-style-type: none"> - boli vykonané všetky príslušné opatrenia a dané podozrenie náležite zdokumentované, - bolo dané podozrenie riadne nahlásené príslušným orgánom (ak relevantné), - boli dodržané interné postupy Poskytovateľa pri dokumentovaní a nahlásovaní podozrenia, - boli vykonané a dodržané ďalšie relevantné postupy v prípade potvrdenia podvodu, kolúzneho konania a konfliktu záujmov. <p>Poznámky: - V prípade, ak sa AS v rámci týchto KO v niektorom čiastkovom ciele odvolala, resp. plne stotožnila so závermi overenia iného, už vykonaného auditu vo vzťahu k overovanej ŽoP, otázky v čiastkovom ciele E je potrebné overiť vždy a na závery iného auditu nie je možné sa odvolať.</p> <p>- Materiály EK relevantné aj pre tento čiastkový cieľ sú dostupné na: http://ec.europa.eu/sfc/en/2014/anti-fraud.</p>							
E.1	Existuje vo vzťahu k P/projektu/ŽoNFP/ŽoP/VO/O/monitorovaniu podľa nezávislého auditorského úsudku podozrenie z podvodu/kolúzneho konania alebo iného obdobného konania na základe indikátorov podvodov, mediálnych káz, podnetov, výsledkov predchádzajúcich kontrol/auditov?	<p>čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060,</p> <p>čl. 61 nariadenie(EÚ) 2024/2509;</p> <p>kap. 7.1 RIF; Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ</p>						

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)
		na PO 2021 – 2027; ARACHNE; Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027;						
E.2	Ak je predchádzajúcim auditom operácií identifikované podozrenie z podvodu vo vzťahu k P/projektu/ŽoNFP/ŽoP/VO/O/monitorovaniu (napr. vykazovanie merateľných ukazovateľov) boli vykonané príslušné opatrenia a dané podozrenie náležite zdokumentované najmä jeho evidenciou do ITMS21+ a IMS?	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060; čl. 61 nariadenie (EÚ) 2024/2509; kap. 7.1 RIF; Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021 – 2027; ARACHNE; Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027						
E.3	Ak bolo podozrenie z podvodu potvrdené, bol prípad nahlásený							

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)
	príslušným orgánom AFCOS (ak je to relevantné)?							
E.4	Bolo vo vzťahu k overovanému P/projektu/ŽoP/VO/O identifikované aj iné podozrenie z podvodu (okrem podozrenia z podvodu identifikovaného týmto auditom operácií)?	<p>čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p> <p>čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509;</p> <p>Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na PO 2021-2027;</p> <p>Usmernenie MF SR č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia fondov EÚ na PO 2021 – 2027;</p> <p>ARACHNE</p>						
E.5	Identifikovala AS vo vzťahu k projektu a auditovanej ŽoP konflikt záujmov ?	<p>§ 45 ods. 1 a nasl. zákona č. 121/2022;</p> <p>kap. 7.1 RIF;</p> <p>čl. 74 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060;</p>						

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)
		čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509; EGESIF_14_0021; Usmernenie týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov v zmysle nariadenia o rozpočtových pravidlách (2021/C 121/01); Vzor MP RO/SO – príloha č. 12 ku konfliktu záujmov;						
E.6	Bolo poskytovateľovi oznámené vo vzťahu k auditovanému projektu podozrenie z konfliktu záujmov, z korupčného správania a inej protispoločenskej činnosti prostredníctvom vhodných technických a organizačných opatrení?	zákon č. 54/2019						
E.7	V prípade, ak bolo poskytovateľovi oznámené alebo poskytovateľom identifikované podozrenie z konfliktu záujmov, z korupčného správania a inej protispoločenskej činnosti bolo takéto oznámenie poskytovateľom prijaté / preverené / evidované?	zákon č. 54/2019						
E.8	Prijal poskytovateľ primerané opatrenia a vykonal nápravu, ak zistil konflikt záujmov, napr. v prípade, že sa konflikt záujmov potvrdil, bola zainteresovaná							

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)
	osoba na úrovni poskytovateľa vo vzťahu k projektu a auditovanej ŽoP vylúčená z príslušného procesu (napr. hodnotenie ŽoNFP, príprava zmluvy o poskytnutí NFP, FK ŽoP, FK na mieste a iné)?							
E.9	Dospela AS k rovnakému záveru pri preverení prijatého oznámenia o podozrení z konfliktu záujmov, z korupčného správania a inej protispoločenskej činnosti ako poskytovateľ?							
E.10	<p>Boli podľa nezávislého auditorského úsudku všetky požiadavky poskytovateľa v procese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prípravy výzvy voči potencionálnym žiadateľom, • konania o ŽoNFP voči žiadateľovi, • uzatvorenia zmluvy a zmenového konania (ak relevantné) voči žiadateľovi/P (napr. požiadavky poskytovateľa na predloženie dokumentácie zo strany žiadateľa/prijímateľa), • v procese FK ŽoP podľa § 8 alebo 9 zák. 357/2015 Z. z., vyplatenia príspevku prijímateľovi, archivácie, účtovníctva (t. j. v zmysle znenia častí D1 až D4 čiastkového cieľa D) voči prijímateľovi (napr. požiadavky poskytovateľa na predloženie dokumentácie zo strany prijímateľa), • monitorovania voči prijímateľovi (napr. požiadavky poskytovateľa na 							

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)
	predloženie dokumentácie zo strany prijímateľa), oprávnené/opodstatnené?							
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa E:		AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa E uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						
F	ČIASTKOVÝ CIEĽ F: Merateľné ukazovatele projektu a monitorovanie projektu							
	Získanie primeraného uistenia o spoľahlivosti vykazovaných a dosahovaných údajov o merateľných ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch projektu v priebehu jeho realizácie a jeho udržateľnosti (ak je už relevantné) potrebných na posúdenie pokroku pri vykonávaní Programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie jeho výkonnosti.							
F.1	Predkladal prijímateľ monitorovacie správy projektu, resp. ďalšie informácie na vyžiadanie poskytovateľa riadne a včas, v súlade s podmienkami príslušnej Zmluvy?	Kap. 9.1.3, kap.9.2 RIF; Príslušná Zmluva (napr. Zmluva o poskytnutí NFP – VZP čl. 4); iný právny dokument (napr. Príručka pre prijímateľa).						
F.2	Sú merateľné ukazovatele projektu reportované prijímateľom správne?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.2. RIF						
F.3	Údaje o merateľných ukazovateľoch poskytnuté prijímateľom:	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.1.3. a 9.2 RIF						
	a) sú podložené príslušnou dokumentáciou;							
	b) zodpovedajú skutočnosti;							

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)
	c) zodpovedajú údajom uvedeným v ITMS21+?							
F.4	Boli v prípade ukončeného projektu merateľné ukazovatele projektu/ciele projektu dosiahnuté?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.1.3 RIF						
Celkový záver z overenia čiastkového cieľa F:		AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa F uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						
Celkový záver z overenia čiastkových cieľov A až F:		AS na základe vykonaného overenia všetkých čiastkových cieľov uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.						

Vypracoval/a:
Dátum:
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum:
Podpis:

Zoznam použitých skratiek:

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

Zoznam príloh:

PL k overeniu konfliktu záujmov v rámci VLA

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

VIZOROVÉ KONTROLNÉ