

# VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

k overeniu zjednodušeného vykazovania výdavkov a financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi v PO 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	Overené dokumenty 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>SEKCIA A: OVERENIE ZVV</b>								
<b>ČASŤ 1: VŠEOBECNÉ OVERENIE</b>								
1.1	Vzťahuje sa overované ZVV k niektorej z nasledujúcich <b>foriem</b> ZVV: a) jednotkový náklad (ďalej len „JN“); b) jednorazová platba (ďalej len „JP“); c) paušálne financovanie.	čl. 36 ods. 5 nar. 2021/1060; čl. 53 ods. 1 písm. b) až d) nar. 2021/1060; čl. 94 nar. 2021/1060						
1.2	V prípade, ak je v rámci jednej operácie použitá <b>kombinácia rôznych</b> foriem ZVV (JN, JP, paušálne financovanie) <i>a/alebo skutočných nákladov (preplatenie nákladov skutočne vynaložených P)</i> sú splnené podmienky, že <b>každá forma sa</b> : i. vzťahuje na rôzne kategórie nákladov, alebo ii. použije na rôzne projekty tvoriace súčasť operácie, alebo iii. použije na po sebe idúce fázy operácie?	čl. 53 ods. 1 písm. e) nar. 2021/1060; čl. 36 a 37 nar. 2021/1060						-
1.3	Pokrýva overované ZVV všetky výdavky projektu? Ak nie, boli dodržané pravidlá o povinnom používaní ZVV?	čl. 53 ods. 2 nar. 2021/1060; čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059						
1.4	Bolo overené nastavenie metodiky ZVV v predchádzajúcich auditoch?							
<b>ČASŤ 2: OVERENIE NASTAVENIA METODIKY ZVV</b>								
<b>Dostatočnosť uvádzaných informácií</b>								
2.1	Bola posudzovaná metodika ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060 predložená na formulári	dodatok 1 prílohy V nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy nar. 2021/1059						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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 predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu <sup>1</sup> ? Ak áno:							
	i. sú vyplnené všetky polia formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu?							
	ii. sú informácie uvedené v časti A formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu súladné s informáciami uvedenými v časti B a C formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu?							
	iii. je časť B formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu, polia 3 až 11 vyplnená samostatne pre každý ukazovateľ aktívujúci refundáciu, v prípade operácií zahŕňajúcich niekoľko ZVV, ktoré sa vzťahujú na rôzne kategórie nákladov, rôzne projekty alebo po sebe nasledujúce fázy operácie?							
2.2	Obsahuje posudzovaná metodika ZVV jasný a konzistentný popis, a to najmä:	dodatok 1 prílohy V nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060; dodatok 2 prílohy nar. 2021/1059						
	a) <b>popis typu operácie</b> (vrátane harmonogramu vykonávania), v rámci ktorej bude zvolená forma ZVV využívaná? Zároveň:							

<sup>1</sup> dodatok 1 prílohy V „Vzor pre Programy podporované z EFRR (Cieľ investovanie do zamestnanosti a rastu), ESF+, Kohézneho fondu, FST a ENRAF“ alebo dodatok 1 prílohy VI „Vzor Programu pre AMIF, ISF a BMVI“ nariadenia č. 2021/1060, resp. v prípade Programov cezhraničnej spolupráce (Interreg) v dodatok 1, prílohy „Vzor pre Programy Interreg“ nariadenia č. 2021/1059.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	i. spadá typ operácie do rozsahu príslušného fondu, špecifického cieľa?							
	ii. prispieva typ operácie k dosiahnutiu cieľov programu?							
	b) popis druhu <b>súvisiacich akcií / aktivít</b> , v rámci ktorých bude zvolená forma ZVV využívaná? Spadá druh operácie do rozsahu príslušného fondu?							
	c) zadefinovanie oprávnených <b>P</b> , ktorí budú zvolenú formu ZVV využívať?							
	d) zadefinovanie <b>ukazovateľa výstupu / výsledku</b> pre daný typ operácie, ktorý aktivuje refundáciu? Zároveň:							
	i. je toto zadefinovanie v súlade s popisom podporovanej operácie a súvisiacich akcií / aktivít?							
	ii. zodpovedá zadefinovanie ukazovateľa zvolenej mernej jednotke?							
	iii. sú zvolené ukazovatele reálne z hľadiska ich dosiahnutia, merateľnosti a spôsobu dokladovania ich splnenia?							
	e) zadefinovanie <b>názvu</b> a <b>mernej jednotky</b> zvoleného ukazovateľa aktivujúceho refundáciu? Zároveň, je toto zadefinovanie:							
	i. v súlade s popisom podporovanej operácie?							
	ii. vhodné vo vzťahu k zvolenej forme ZVV?							
	f) zadefinovanie kategórií nákladov, na ktoré sa vzťahujú JN, JP alebo							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	paušálne financovanie? Boli tieto kategórie nákladov zahrnuté aj do základne pre výpočet ZVV?							
	g) popis možných zvrátených stimulov (rizík) súvisiacich so ZVV (vrátane odhadovanej úrovne rizika):							
	i. boli prijaté zmierňujúce opatrenia?							
	ii. sú tieto zmierňujúce opatrenia primerané / účinné?							
2.3	Obsahuje posudzovaná metodika ZVV jasné a konzistentné údaje o výpočte ZVV, a to:	<p>dotatok 1 prílohy V nar. 2021/1060;</p> <p>dotatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060;</p> <p>dotatok 2 prílohy nar. 2021/1059</p>						
	a) informácie o zdrojových údajoch použitých pri výpočte, najmä: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. kto údaje vygeneroval zozbieral a zaznamenal vrátane informácií o zdroji, z ktorého boli zdrojové údaje vygenerované /zozbierané?</li> <li>ii. k akému dátumu sú údaje zozbierané a analyzované (referenčné obdobie / tzv. „cut-off-date“)?</li> <li>iii. ako boli údaje validované (t. j. preverené a očistené) zo strany RO?</li> <li>iv. kde sú údaje uchovávané?</li> </ul>							
	b) informácie o navrhovanej metóde a výpočte, najmä vo vzťahu k vhodnosti zvolenej metódy výpočtu pre daný typ operácie?							
	c) dostatočnosť popisu výpočtu, ktorý umožňuje jeho spätné overenie?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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) vysvetlenie, že do ZVV boli zahrnuté iba oprávnené výdavky?							
2.4	Je zvolená forma ZVV vhodná vo vzťahu k charakteru podporovanej operácie?							
<b>Identifikácia použitej metódy stanovenia sumy overovaného ZVV</b>								
2.5	<p>Bola <b>suma/sadzba</b> overovaného ZVV <b>stanovená</b> na základe:</p> <p>a) <b>spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metódy výpočtu</b> založená na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. štatistických údajoch, iných objektívnych informáciách alebo odbornom posudku;</li> <li>ii. overených údajoch z doterajšej činnosti jednotlivých P/overených údajov z minulosti;</li> <li>iii. uplatnení bežných postupov nákladového účtovníctva jednotlivých P/uplatnení bežných postupov nákladového účtovníctva;</li> </ul> <p>b) <b>návrhu rozpočtu</b> stanovený individuálne a schválený <i>ex-ante</i> orgánom, ktorý vyberá operáciu, ak celkové náklady operácie nepresahujú 200 000 EUR alebo 100 000 EUR v prípade projektov realizovaných v rámci fondu malých projektov;</p> <p>c) pravidiel na uplatnenie/pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich <b>JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politík Únie</b> pri podobnom type operácie;</p>	<p>čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059;                  čl. 53 ods. 3 nar. 2021/1060;                  čl. 94 ods. 2 nar. 2021/1060</p>						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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) pravidiel na uplatnenie/pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich <b>JN, JP a paušálnych sadziieb uplatňovaných v prípade grantových schém financovaných výlučne ČŠ</b> pri podobnom type operácie; e) paušálne sadzby a osobitné metódy stanovené v nar. 2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy alebo na ich základe?							
2.6	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV <b>stanovená spravodlivou, nestrannou</b> a overiteľnou metódou výpočtu:	čl. 53 ods. 3 písm. a) nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 2 písm. a) nar. 2021/1060						
	a) sú zdrojové dáta použité pre stanovenie sumy spoľahlivé a relevantné pre daný typ operácie?							
	b) sú kategórie nákladov, použité na stanovenie sumy oprávnené, jasne definované?							
	c) bolo posudzované ZVV stanovené <b>spravodlivou</b> metódou výpočtu?							
	d) bolo posudzované ZVV stanovené <b>nestrannou</b> metódou výpočtu?							
	e) bolo posudzované ZVV stanovené <b>overiteľnou</b> metódou výpočtu?							
2.7	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV <b>stanovená na základe návrhu rozpočtu</b> stanoveného individuálne:	čl. 53 ods. 3 písm. b) nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 2 písm. b) nar. 2021/1060						
	a) nepresiahli celkové náklady operácie 200 000 EUR alebo v prípade projektov	čl. 53 ods. 3 písm. b) nar. 2021/1060; čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059						



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	realizovaných v rámci fondu malých projektov 100 000 EUR?							
	b) bol rozpočet spoľahlivý a bol schválený RO vopred (ex-ante), pričom: i. stanovené sumy/sadzby sú v súlade s predpokladmi a údajmi použitými na stanovenie súm/sadzieb? ii. bol stanovený na základe relevantných a spoľahlivých údajoch?							
	c) sú kategórie nákladov použité na stanovenie sumy oprávnené a jasne definované?							
	d) došlo po podpise zmluvy o NFP:							
	i. k zmenám v rozpočte a/alebo v rozsahu operácie?							
	ii. sú tieto zmeny prijateľné vzhľadom na podmienky dohodnuté v počiatočnom návrhu rozpočtu?							
2.8	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV stanovená na základe pravidiel na uplatnenie zodpovedajúcich JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politik Únie pri podobnom type operácie, boli:	čl. 53 ods. 3 písm. c) nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 2 písm. c) nar. 2021/1060						
	a) pravidlá týkajúce sa príslušného ZVV politiky EÚ stále platné:							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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>i. v čase výzvy na predkladanie ŽoNFP v prípade ZVV podľa čl. 53 nar. 2021/1060 alebo</p> <p>ii. v momente predloženia programu EK v prípade ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060</p>							
	b) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené, jasne definované a celá metóda sa znovu používa.							
	c) metodika politiky EÚ sa uplatňuje na podobný typ operácie.							
2.9	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV stanovená na základe pravidiel na uplatnenie zodpovedajúcich JN, JP a paušálnych sadzieb uplatňovaných v prípade grantových schém financovaných výlučne ČŠ pri podobnom type operácie, tak:	čl. 53 ods. 3 písm. d) nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 2 písm. d) nar. 2021/1060						
	<p>a) pravidlá pre grantové schémy financované výlučne ČŠ boli stále platné:</p> <p>i. v čase výzvy na predkladanie ŽoNFP v prípade ZVV podľa čl. 53 nar. 2021/1060 alebo</p> <p>ii. v momente predloženia programu EK v prípade ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060?</p>							
	b) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené, jasne definované a celá metóda sa znovu používa?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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) grantové schémy financované výlučne ČŠ sa uplatňujú na podobný typ operácie?							
2.10	V prípade, ak boli na stanovenie ZVV použité štandardne vytvorené metodiky paušálneho financovania stanovené v nar. 2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy (tzv. „off the shelf“), ktoré si <b>nevyžadujú výpočet</b> uplatniteľnej sadzby – bola dodržaná zásada rovnakého zaobchádzania?	<p>čl. 53 ods. 3 písm. e) nar. 2021/1060</p> <p>čl. 54 písm. a) a b) nar. 2021/1060;</p> <p>čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060;</p> <p>čl. 39 ods.3 písm. c) nar. 2021/1059;</p> <p>čl. 56 nar. 2021/1060;</p> <p>čl. 41 ods.5 nar. 2021/1059;</p> <p>čl. 36 ods. 4 až 6 nar. 2021/1060;</p> <p>čl. 27 nar. 2021/1059</p>						
2.11	Ak RO použil štandardne vytvorenú metodiku paušálneho financovania podľa čl. 54 písm. c) nar. 2021/1060, tzn. „off the shelf“, ktorá <b>si vyžaduje výpočet uplatniteľnej</b> sadzby – bola táto sadzba vypočítaná na základe spravodlivej nestrannej a overiteľnej metódy výpočtu?	<p>čl. 53 ods. 3 písm. e) nar. 2021/1060;</p> <p>čl. 54 písm. c) nar. 2021/1060</p>						
2.12	Ak RO vypočítal hodinové sadzby na priame náklady zamestnancov podľa čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060 – boli tieto sadzby vypočítané podľa platných pravidiel EÚ alebo vnútroštátnych pravidiel, t. j.:  i. vydelením posledných zdokumentovaných <b>hrubých ročných nákladov na zamestnancov 1720 hodinami</b> v prípade osôb, ktoré pracujú na plný úväzok, alebo	čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	zodpovedajúcou pomernou časťou 1 720 hodín v prípade osôb, ktoré pracujú na skrátenej úväzok, alebo ii. vydelení posledných zdokumentovaných hrubých mesačných nákladov na zamestnancov priemerným mesačným pracovným časom dotknutej osoby v súlade s platnými vnútroštátnymi pravidlami uvedenými v zamestnaneckej alebo pracovnej zmluve alebo v rozhodnutí o vymenovaní do funkcie (oboje označované ako doklad o zamestnaní)?							
2.13	Obsahuje overovaná metodika ZVV metódu úpravy? Ak áno:							
	i. bola zvolená vhodná metóda úpravy?							
	ii. obsahuje popis úpravy dostatočné informácie o podmienkach, frekvencii a načasovaní aplikácie?							
	iii. sú podmienky úpravy jasné a merateľné?							
<b>Nastavenie podmienok uplatnenia ZVV vrátane ustanovenia podmienok oprávnenosti výdavkov a spôsobu výkonu kontroly</b>								
2.14	Obsahuje metodika ZVV dostatočné, jasné a jednoznačné pravidlá uplatňovania, vrátane popisu:							
	a) výstupov/výsledkov, ktoré majú byť dosiahnuté, a ktorých dosiahnutie je naviazané na vyplatenie verejného príspevku alebo jeho časti v súlade s metodikou ZVV?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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) dokumentov, podkladov, resp. informácií, ktorých overením sa RO uistí o dosiahnutí požadovaných výstupov/výsledkov, ktoré umožnia vyplatenie príslušnej výšky verejného príspevku v súlade s metodikou ZVV?							
	c) opatrení na zabezpečenie AFK/FKnM t. j., čo sa bude overovať, kedy budú kontroly prebiehať a kto ich bude vykonávať?							
	d) opatrení na uchovávanie a zber príslušných údajov/dokumentov?							
2.15	Podlieha ZVV uplatňované v rámci operácie pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis? Ak áno, zohľadnili sa príslušné pravidlá pri nastavení ZVV?	čl. 7 ods. 1 nar. 651/2014; nar. 2022/2473; nar. 717/2014; nar. 360/2012; nar. 1407/2013						
2.16	Bola overovaná metodika ZVV predmetom konzultačnej činnosti orgánu auditu (formálne predbežné posúdenie)? Ak áno:	čl. 77 nar. 2021/1060						
	i. identifikoval OA odporúčania a upozornenia na možné riziká/rizikové oblasti v súvislosti s nastavením metodiky ZVV, prípadne s jej aplikáciou v praxi?							
	ii. zohľadnil RO odporúčania OA?							
	iii. nastali po jej posúdení OA v metodike nejaké zmeny?							
<b>Záver z overenia časti 1 a/alebo 2:</b>		<b>Audítora na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						
<b>ČASŤ 3: OVERENIE SPRÁVNEJ APLIKÁCIE ZVV</b>								

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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>Overenie jednotkových nákladov a jednorazových platieb</b>								
3.1	V prípade aplikácie JN alebo JP:	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
	a) boli dosiahnuté preddefinované výstupy/výsledky a boli splnené podmienky na úhradu?							
	b) nedochádza k dvojitému financovaniu tých istých výdavkov?							
	c) na základe kontrolného prepočtu vykonaného AS potvrdiť, že množstvo deklarované v overovanej ŽoP sa rovná definovanej jednotke/sume JN/JP vynásobenému skutočným počtom dodaných jednotiek?							
3.2	Ak boli priame náklady zamestnancov deklarované na základe <b>hodinových sadzieb</b> :	čl. 55 nar. 2021/1060						
	a) boli tieto sadzby vypočítané podľa platných pravidiel EÚ alebo vnútroštátnych pravidiel, t. j.: i. vydelení posledných zdokumentovaných <b>hrubých ročných nákladov na zamestnancov 1720 hodinami</b> v prípade osôb, ktoré pracujú na plný úväzok, alebo zodpovedajúcou pomernou časťou 1 720 hodín v prípade osôb, ktoré pracujú na skrátenej úväzok, alebo ii. vydelení posledných zdokumentovaných <b>hrubých mesačných nákladov na zamestnancov priemerným mesačným pracovným časom</b>	čl. 55 ods. 2 a 4 nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	dotknutej osoby v súlade s platnými vnútroštátnymi pravidlami uvedenými v pracovnej zmluve alebo zamestnaneckej alebo v rozhodnutí o vymenovaní do funkcie (oboje označované ako doklad o zamestnaní)?							
	b) nepresahuje počet hodín <b>použitý na výpočet</b> hodinovej sadzby celkový počet hodín deklarovanej na osobu za daný rok alebo mesiac?	čl. 55 ods. 3 nar. 2021/1060						
	c) je možné na základe kontrolného prepočtu vykonaného AS potvrdiť, že suma ZVV deklarovaná v overovanej ŽoP sa rovná hodinovej sadzbe vynásobenej skutočne opracovanými hodinami?							
<b>Overenie paušálneho financovania</b>								
3.3	V prípade aplikácie <b>paušálneho financovania, boli splnené podmienky na úhradu:</b>	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
	a) boli <b>výdavky v overovanej ŽoP</b> zatriedené správne do jednotlivých kategórií oprávnených nákladov v súlade s Príručkou k oprávnenosti výdavkov? <b>Existuje jasný rozdiel medzi kategóriami nákladov</b> , na ktoré sa sadzba vzťahuje (základňa pre výpočet) a kategóriou nákladov preplácaných paušálnou sadzbou tak, aby nedochádzalo k dvojitému financovaniu?							
	b) sú výdavky, ktoré vstupujú do základne pre výpočet <b>oprávnené</b> , t. j. v základni							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	pre výpočet nie sú zahrnuté neoprávnené výdavky?							
	c) nedochádza k dvojitému deklarovaniu tých istých nákladových položiek?							
	d) je možné na základe kontrolného prepočtu vykonaného AS potvrdiť, že suma ZVV deklarovaná v overovanej ŽoP sa rovná stanovenej paušálnej sadzbe vynásobenej sumou oprávnených výdavkov tvoriacich základňu pre výpočet?							
	e) v prípade finančných opráv alebo iných úprav uplatnených pri deklarovaných výdavkoch, ktoré tvorili základňu pre výpočet paušálnej sadzby (napr. po zistení neoprávnených výdavkov), upravil RO aj sumu deklarovanú v rámci paušálnej sadzby (t. j. boli zistené neoprávnené výdavky a zodpovedajúca suma vypočítaná na základe paušálnej sadzby)?							
3.4	Bol v prípade štandardne vytvorenej metodiky paušálneho financovania (tzv. „off the shelf“) stanoveného v nar. 2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy <b>dohrzaný maximálny limit<sup>2</sup></b> pre: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. paušálnu sadzbu do 7 % oprávnených priamych nákladov na pokrytie nepriamych nákladov;</li> <li>ii. paušálnu sadzbu do 15 % oprávnených priamych nákladov na</li> </ul>	čl. 54, písm. a) a b) nar. 2021/1060; čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 39 ods.3 písm. c) nar. 2021/1059; čl. 56 nar. 2021/1060; čl. 41 ods.5 nar. 2021/1059; čl. 36 ods. 4 a 6 nar. 2021/1060; čl. 27 nar. 2021/1059;						

<sup>2</sup> RO nastavuje výšku paušálnej sadzby vopred vo výzve ako konkrétnu sadzbu.



Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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>zamestnancov s cieľom pokryť nepriame náklady;</p> <p>iii. paušálnu sadzbu až do výšky 20 % iných priamych nákladov než sú náklady na zamestnancov danej operácie, na pokrytie priamych nákladov na zamestnancov<sup>3</sup>;</p> <p>iv. paušálnu sadzbu až do výšky 40 % oprávnených priamych nákladov na zamestnancov s cieľom pokryť zostávajúce oprávnené náklady na operáciu<sup>4</sup>;</p> <p>v. pre operácie INTERREG: paušálna sadzba až do 15 % priamych nákladov na zamestnancov operácie na pokrytie cestovných nákladov a nákladov na ubytovanie v rámci operácie;</p> <p>vi. paušálnu sadzbu medzi 2,5 a 7 % podľa sadzieb uvedených v článku 36 ods. 5 nar. 2021/1060 za celkovú sumu operácií TP v programe na základe súm výdavkov na operácie iné ako TA; pre programy INTERREG sú sadzby v súlade s čl. 27 nar. 2021/1059?</p>							
<b>Overenie kontrol RO</b>								
3.5	Sú postupy RO na vykonávanie overenia ZVV dostatočné?							

<sup>3</sup> Od ČŠ sa nevyžaduje, aby vykonali výpočet na určenie uplatniteľnej sadzby za predpokladu, že priame náklady na operáciu nezahŕňajú verejné zákazky na práce alebo zákazky na dodanie tovaru alebo služby, ktorých hodnota presahuje prahové hodnoty stanovené v čl. 4 smernice 2014/24/EÚ Európskeho parlamentu a Rady alebo v čl. 15 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/25/EÚ. Táto požiadavka sa neuplatňuje v prípade programov INTERREG – pozri. čl. 39 ods. 3 písm. c) nar. 1059/2021.

<sup>4</sup> v prípade operácií podporovaných z ESF+ a EFRR sa platy a príspevky vyplatené účastníkom považujú za dodatočné oprávnené náklady, ktoré nie sú zahrnuté v paušálnej sadzbe; táto paušálna sadzba sa neuplatňuje na náklady na zamestnancov vypočítané na základe paušálnej sadzby uvedenej v čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060 (uvedené v bode iii) vyššie). Čl. 56 ods. 2 nar. 2021/1060 neustanovuje RO povinnosť z paušálnej sadzby 40% vylúčiť platy a príspevky vyplatené účastníkom, pretože je len na rozhodnutí RO, či platy a príspevky vyplatené účastníkom budú zahrnuté alebo vylúčené z tejto paušálnej sadzby.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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>Predchádzajúca audítorská práca (follow-up)</b>								
3.6	Bolo overované ZVV predmetom predchádzajúcej audítorskej práce (OA, EK, EDA)? Ak áno:							
	a) existujú nejaké zistenia identifikované počas predchádzajúcej audítorskej práce vo vzťahu k overovanému ZVV?							
	b) zohľadňuje RO zistenia auditu?							
	c) boli identifikované finančné opravy akceptované a implementované?							
<b>Záver z overenia časti 3:</b>		<b>Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						
<b>Celkový záver overenia ZVV:</b>		<b>Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí splnenie čiastkového cieľa (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie), pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						
<b>SEKCIA B: OVERENIE FNLC</b>								
<b>ČASŤ 4: OVERENIE NASTAVENIA SCHÉMY FNLC</b>								
4.1	Bola posudzovaná schéma FNLC predložená na formulári na predkladanie údajov na posúdenie EK definovanom vo vzore Programu <sup>5</sup> ? Ak áno:	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. sú vyplnené všetky polia formulára?							
	ii. sú informácie uvedené v časti A súladné s informáciami uvedenými v časti B formulára?							
4.2	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC jasný a konzistentný popis, a to najmä:	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	a) <b>popis typu operácie</b> (vrátane harmonogramu vykonávania), v rámci ktorej bude zvolená schéma FNLC využívať? Zároveň:							

<sup>5</sup> Dodatok 2 prílohy V „Vzor pre Programy podporované z EFRR (Cieľ investovanie do zamestnanosti a rastu), ESF+, Kohézneho fondu, FST a ENRAF“.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	i. spadá typ operácie do rozsahu príslušného fondu, špecifického cieľa? ii. prispieva typ operácie k dosiahnutiu cieľov programu?							
	b) popis druhu <b>súvisiacich akcií / aktivít</b> , v rámci ktorých bude zvolená schéma FNLC využívaná? Spadá druh operácie do rozsahu príslušného fondu?							
	c) zadefinovanie oprávnených P, ktorí budú zvolenú schému využívať?							
4.3	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC jasné a konzistentné zadefinovanie podmienok, ktoré sa majú splniť, alebo výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť? Ak, áno:							
	i. sú tieto podmienky alebo výsledky:							
	ii. relevantné, úzko spojené s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	iii. v súlade s typmi operácií, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iv. jasné a jednoznačné, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie							
	v. uskutočniteľné/udržateľné vo vzťahu k technickým špecifikáciám a čiastkam zaplateným pri ich splnení/dosiahnutí?							
	vi. merateľné a ľahko overiteľné?							
4.4	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC lehotu na splnenie podmienok alebo dosiahnutie výsledkov?	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
4.5	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC definíciu ukazovateľa? Ak, áno je definícia:	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. relevantná, úzko spojená s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	ii. v súlade s typmi operácií, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iii. jasná a jednoznačná, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie?							
4.6	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC mernú jednotku pre podmienky, ktoré sa majú splniť/výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť, na základe ktorých EK vykoná refundáciu? Ak, áno je merná jednotka:	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. relevantná, úzko spojená s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	ii. v súlade s typmi operácií, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iii. jasná a jednoznačná, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie?							
4.7	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC priebežné ciele (tzv. mílniky), po ktorých splnení EK vykoná refundáciu, vrátane harmonogramu ich refundácie?	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.8	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC celkovú sumu (vrátane financovania z prostriedkov Únie a vnútroštátneho financovania)?	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.9	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC metódu úpravy? Ak áno:	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
	i. bola zvolená vhodná metóda úpravy?							
	ii. obsahuje metóda úpravy popis informácií o podmienkach, frekvencii a načasovaní aplikácie úpravy za dostatočné?							
	iii. sú podmienky úpravy jasné a merateľné?							
4.10	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC dostatočné, jasné a jednoznačné pravidlá na overovanie dosiahnutia výsledkov alebo splnenia podmienok (ak je to relevantné, aj priebežných cieľov), vrátane <b>popisu</b> :	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	a) <b>výsledkov</b> , ktoré majú byť dosiahnuté, a ktorých dosiahnutie je naviazané na vyplatenie príspevku alebo jeho časti v súlade so schémou FNLC?							
	b) dokumentov, podkladov, resp. informácií, ktorých overením sa RO uistí o dosiahnutí požadovaných výsledkov alebo splnení podmienok (ak je to relevantné, aj každého z priebežných cieľov)?							
	c) opatrení na zabezpečenie AFK/FKnM, t.j. čo sa bude overovať, kedy budú kontroly prebiehať a kto ich bude vykonávať?							
	d) opatrení na uchovávanie a zber príslušných údajov/dokumentov?							
4.11	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC informáciu, či sa FNLC použije aj na úhradu príspevku P?	čl. 53 ods. 1 písm. f) nar. 2021/1060; čl. 95 ods. 3 nar. 2021/1060 dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty 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)
4.12	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC popis opatrení na zabezpečenie auditorského záznamu, vrátane identifikácie orgánov, ktoré sú zodpovedné za tieto opatrenia?	dotatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.13	Sú zabezpečené účinné opatrenia na zamedzenie dvojitého financovania pri posudzovanej schéme FNLC?	vysvetľujúci dokument EK k čl. 95 nar. 2021/1060 (CPRE_23-0008-02)						
<b>Záver z overenia časti 4:</b>		<b>Audítora na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						
<b>ČASŤ 5: OVERENIE SPRÁVNEJ APLIKÁCIE FNLC</b>								
5.1	V prípade aplikácie FNLC:	čl. 53 ods. 1 písm. f) nar. 2021/1060; čl. 95 nar. 2021/1060						
	a) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov?							
	b) boli dosiahnuté preddefinované výsledky?							
	c) nedochádza k dvojitému financovaniu tých istých výdavkov?							
	d) je možné na základe kontrolného prepočtu AS potvrdiť, že množstvo deklarované v overovanej ŽoP je správne?							
5.2	Aplikujú sa opatrenia na zamedzenie dvojitého financovania pri posudzovanej schéme FNLC?	vysvetľujúci dokument EK k čl. 95 nar. 2021/1060 (CPRE_23-0008-02)						
5.3	Sú postupy RO na vykonávanie overenia FNLC dostatočné?							
<b>Záver z overenia časti 5:</b>		<b>Audítora na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						
<b>Celkový záver overenia FNLC:</b>		<b>Audítora na základe vykonaného overenia vyhodnotí splnenie čiastkového cieľa (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie), pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.</b>						

<b>Vypracoval/a:</b>
<b>Dátum:</b>
<b>Podpis:</b>

<b>Odsúhlasil/a:</b>
<b>Dátum:</b>
<b>Podpis:</b>

**Zoznam použitých skratiek:**

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

**Zoznam príloh:**

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

VIZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY