

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

pre systémový audit na RO/SO
v programovom období 2021 – 2027

Verzia 1

Programové obdobie: 2021 – 2027

Určené pre: **Sekcia auditu a kontroly MF SR** (ako orgán auditu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond plus, Kohézny fond, Fond na spravodlivú transformáciu, Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond, Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku)

Spolupracujúce orgány

Vypracoval: **Sekcia auditu a kontroly**

Odbor legislatívy, vzdelávania a podporných činností

Oddelenie metodiky európskej agendy

Dátum účinnosti: 21.12.2023

Schválil:

Ing. Vladimíra Zacharidesová
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

Orgán auditu zverejňuje svoje vzorové kontrolné otázky s cieľom pôsobiť preventívne a dať do pozornosti oblasti, ktoré overuje v rámci výkonu vládneho auditu fondov Európskej únie na riadiacom orgáne / sprostredkovateľskom orgáne, resp. na úrovni prijímateľa v prípade overenia dodržiavania pravidiel a postupov verejného obstarávania a obstarávania.

Kontrolné otázky orgánu auditu predstavujú minimálny rozsah pre výkon vládneho auditu fondov Európskej únie. Audítorská skupina môže v rámci výkonu vládneho auditu tieto kontrolné otázky upraviť, resp. rozšíriť podľa potreby, v nadväznosti na rozsah, cieľ a špecifiká overovaného programu pri výkone vládneho auditu.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
KP č. 1: Vhodné oddelenie funkcií a písomné opatrenia týkajúce sa podávania správ, dohľadu a monitorovania úloh delegovaných na sprostredkovateľský orgán.								
	<p>HK č. 1.1: Jasný opis SRaK s cieľom zabezpečiť jasné rozdelenie a oddelenie funkcií a úloh:</p> <ul style="list-style-type: none"> Funkcie a úlohy vykonávané priamo RO: štatút (národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo súkromný orgán), organizačná schéma a vývojový diagram znázorňujúci vzťah medzi RO a akýmkoľvek inými orgánmi alebo divíziami (internými alebo externými), ktoré vykonávajú funkcie a úlohy ustanovené v článkoch 72 až 75 nar. č. 2021/1060. V prípade, že ČŠ zverí účtovnú funkciu RO, existuje popis organizácie práce (pracovné postupy, procesy, vnútorné divízie). Je tam aj údaj o plánovaných zdrojoch, ktoré sa majú prideliť rôznym funkciám. Úlohy delegované RO na SO: identifikácia formy poverenia (napr. písomná dohoda) vrátane špecifikácie jednotlivých SO/RO každej úlohy delegovanej RO. Ak ČŠ zverí a tie, ktoré vykonáva orgán vykonávajúci účtovnú funkciu inému orgánu¹ ako RO v súlade s čl. 72 ods. 2 nar. č. 2021/1060, príslušný orgán sa identifikuje ako programový orgán. Uvádza sa jeho štatút (národný, regionálny alebo miestny, verejný alebo súkromný orgán), opis jeho úloh, funkcií, organizácie (pracovné toky, procesy, vnútorné divízie, označenie plánovaných zdrojov, ktoré sa majú prideliť účtovným úlohám). 	<p>čl. 29 ods. 5, čl. 33 ods. 4, čl. 69 ods. 1 a ods. 11, čl. 71 ods. 1, ods. 3 a ods. 5, čl. 72 ods. 2, príloha XVI nar. č. 2021/1060</p> <p>čl. 45 až 47 a čl. 54 nar. Interreg</p>						
1.1.1	<p>Je dodržané že:</p> <ul style="list-style-type: none"> RO má zavedený SRaK? Opis SRaK je v súlade so vzorom uvedeným v prílohe XVI? Interné postupy reflektujú skutočnosti v opise SRaK? Opis SRaK je aktuálny? 	<p>čl. 69 ods. 1 a príloha XVI nar. č. 2021/1060</p>						
1.1.2	<p>Má RO/SO určenú organizačnú štruktúru (vypracovaný organizačný poriadok) na zabezpečenie riadneho plnenia svojich úloh s určením orientačného počtu pracovných miest s jednoznačne definovanou pracovnou náplňou a kvalifikáciou/praxou zodpovedajúcou pracovnej náplni?</p>	<p>čl. 69 ods. 1, čl. 69 ods. 11, čl. 71 ods. 1, 3 a 5, čl. 72 ods. 2 nar. č. 2021/1060</p>						
1.1.3	<p>Je v organizačnej štruktúre/organizačnom poriadku RO/SO určený orientačný počet pracovných miest vrátane pracovných náplní a kvalifikácii/praxi, ktoré zodpovedajú pracovnej náplni?</p>	<p>čl. 69 ods. 1 a čl. 69 ods. 11 nar. č. 2021/1060</p>						
1.1.4	<p>Zohľadňuje opis SRaK aktuálne nastavenie SRaK?</p>	<p>Príloha č. XVI nar. č. 2021/1060;</p>						

¹ Neuplatňuje sa pre AMIF, BMVI a ISF, nakoľko účtovnú funkciu vykonáva RO alebo je za ňu RO zodpovedný, v súlade s čl. 72 ods. 3 nar. č. 2021/1060

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
1.1.5	V prípade, že RO delegoval výkon niektorých svojich úloh na SO, je medzi RO a SO uzatvorená písomná zmluva, prípadne dodatky k zmluve?	čl. 72 ods 1 písm. d) nar. č. 2021/1060						
1.1.6	Postupuje RO a SO pri výkone svojich činností v zmysle aktuálne platného písomného poverenia , resp. príslušných písomných dodatkov k zmluve?	čl. 71 ods. 3 nar. č. 2021/1060; § 10 ods. 4 a § 11 ods. 2 zák. č. 121/2022						
1.1.7	Postupuje RO a SO pri výkone svojich činností v zmysle aktuálne platnej organizačnej štruktúry/organizačného poriadku ?	čl. 69 ods. 1 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 1.2: Postupy (vrátane manuálov) sú zavedené v rámci RO/SO, predovšetkým vo vzťahu k tomu, kto vykonáva: • výber operácií (čl. 73 nar. č. 2021/1060); • overovania vykonané riadiacim orgánom: administratívne overovania v súvislosti so žiadosťami o platbu prijímateľov a overovania operácií na mieste (čl. 74 nar. č. 2021/1060); • riadenie programu vrátane rámca vhodného riadenia rizík (napr. najmä pred začiatkom implementácie a v prípade veľkých úprav činností a zmien systému riadenia a kontroly); • opravy neoprávnene vyplatených súm (čl.74 nar. č. 2021/1060); • platby prijímateľov v plnej výške a najneskôr do 80 dní odo dňa predloženia žiadosti o platbu prijímateľa (čl. 74 ods. 1 písm. b) nar. č. 2021/1060); • podporu práce Monitorovacieho výboru (čl. 75 nar. č. 2021/1060); a • účtovnú funkciu (ak je to potrebné). Ak RO nevykonáva účtovnú funkciu, orgán vykonávajúci túto účtovnú funkciu má postupy súvisiace s jeho funkciami a úlohami vrátane dohľadu.	čl. 71 ods. 1, čl. 72 ods. 1 a ods. 3* a príloha XVI nar. č. 2021/1060 čl. 45 až 47 nar. Interreg					*Pre Programy podporené z AMIF, BMVI a ISF platí, že účtovnú funkciu vykonáva RO alebo je za ňu RO zodpovedný.	
1.2.1	Má RO/SO zavedené dostatočné postupy a kritériá na výber operácií?	čl. 73 nar. č. 2021/1060						
1.2.2	Má RO/SO zavedené dostatočné postupy na administratívne overovania v súvislosti so ŽoP a overovania operácií na mieste?	čl. 72 ods. 1 nar. č. 2021/1060						
1.2.3	Má RO/SO zavedené dostatočné postupy na riadenie programu vrátane rámca vhodného riadenia rizík?	čl. 74 nar. č. 2021/1060						
1.2.4	Má RO/SO zavedené dostatočné postupy na opravy neoprávnene vyplatených súm?	čl. 74 nar. č. 2021/1060						
1.2.5	Má RO/SO zavedené dostatočné postupy, ktoré zabezpečia, že platby P sa vyplatia najneskôr do 80 dní odo dňa predloženia ŽoP?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nar. č. 2021/1060						
1.2.6	Má RO/SO stanovené dostatočné postupy na poskytnutie podpory práce Monitorovacieho výboru?	čl. 75 nar. č. 2021/1060						
1.2.7	V prípade, ak RO zabezpečuje účtovnú funkciu má RO stanovené dostatočné postupy umožňujúce výkon účtovnej funkcie vrátane oddelenia funkcií?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
1.2.8	V prípade, ak RO nezabezpečuje účtovnú funkciu, má orgán vykonávajúci účtovnú funkciu, postupy súvisiace s jeho funkciami a úlohami vrátane dohľadu?	čl. 72 ods. 2 a čl. 76 nar. č. 2021/1060						
1.2.9	Uplatňuje RO zavedené primerané postupy riadenia personálnych zmien (napr. odovzdávanie skúseností pri zmene pracovných pozícií a pod.)?							
	HK č. 1.3: Sú zavedené primerané postupy a opatrenia na efektívne monitorovanie a dohľad nad úlohami delegovanými na SO na základe primeraných mechanizmov podávania správ (preskúvanie metodiky SO, pravidelné preskúvanie výsledkov vykonávaných prác SO, vrátane, pokiaľ je to možné na vzorke opakovane preveriť práce vykonané SO).	čl. 72 ods. 1 písm. d) a príloha XVI nar. č. 2021/1060 čl. 45 až 47 nar. Interreg						
1.3.1	Má RO dostatočne stanovený postup na pravidelný výkon monitorovania a kontroly plnenia úloh delegovaných na SO vrátane postupov na opätovné vykonanie prác vykonaných SO?	§ 10 ods. 3 a § 11 zák. č. 121/2022;						
1.3.2	Posudzuje RO manuály/metodiky/iné postupy SO a poskytuje SO dostatočné usmernenia/vysvetlenia a informácie, ktoré sú relevantné pre vykonávanie úloh SO?	čl. 72 ods. 1 nar. č. 2021/1060;						
1.3.3	Má RO prístupy do informačných systémov, ktoré využíva SO pri plnení úloh súvisiacich s Programom tak, aby mohol overiť vykonávanie delegovaných úloh SO? Má RO nastavené postupy na to, aby mohol na vzorke prác vykonávaných SO opakovane preveriť práce vykonané SO?	čl. 72 ods. 1 písm. d) a príloha XVI nar. č. 2021/1060						
	HK č. 1.4: Dodržiavanie požiadavky oddelenia funkcií v rámci organizácie RO, ako aj medzi RO a inými orgánmi zodpovednými za program. Oddelenie funkcií v rámci RO/SO by malo zohľadňovať veľkosť a zložitosť príslušného programu (účtovná funkcia môže byť vykonávaná ako súčasť iných povinností zamestnancov RO). Zo všeobecných zásad uplatniteľných na hospodárenie s rozpočtom EÚ však vyplýva, že schvaľovanie platieb je oddelené od iných úloh. Ak je RO zároveň aj prijímateľom v rámci programu, príjmu sa opatrenia na zabezpečenie primeraného oddelenia funkcií medzi overením RO a aktivitami RO ako prijímateľa.	čl. 33 ods. 5, čl. 71 ods. 4, čl. 74 ods. 3 a príloha XVI nar. č. 2021/1060 čl. 46 až 47 a čl. 54 nar. Interreg						
1.4.1	Je jednoznačne vymedzené postavenie RO/SO a ich pôsobnosť vo vzťahu k iným orgánom zodpovedným za Program v rámci overovaného Programu tak, aby bola dodržaná zásada oddelenia funkcií?	čl. 33 ods. 5, čl. 71 ods. 4 a čl. 74 ods. 3 nar. č. 2021/1060						
1.4.2	Je dodržaná zásada oddelenia funkcií v rámci organizačnej štruktúry RO/SO v oblasti výberového procesu, výkonu kontroly a preplácania finančných prostriedkov?	čl. 33 ods. 5, čl. 71 ods. 4 a čl. 74 ods. 3 nar. č. 2021/1060; nar. č. 1303/2013						
1.4.3	Je dodržiavaná zásada oddelenia funkcií v prípade, ak je RO/SO tiež P (napr. v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP, pri vykonávaní AFK/FKnM, atď.)?	čl. 33 ods. 5, čl. 71 ods. 4 a čl. 74 ods. 3 nar. č. 2021/1060;						Overí sa aj v rámci KP 2 a 4.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
KP č. 2: Vhodné kritériá a postupy pri výbere operácií (Pozn.: pre účely KO sa otázky týkajúce sa overenia ŽoNFP primerane používajú aj pre overenie projektového zámeru, ak relevantné.)								
	HK č. 2.1: RO zostavil, na schválenie monitorovacím výborom, príslušnú výberovú metodiku a kritériá, ktoré: a) zabezpečia, že operácie ktoré sa majú vybrať, mali prioritu s cieľom maximalizovať príspevku z Únie k dosiahnutiu cieľov programu; b) sú nediskriminačné a transparentné a c) zabezpečujú prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím, rodovú rovnosť, a v súlade s čl. 11 a čl. 191 ods. 1 ZFEÚ, zohľadňujú Chartu základných práv Európskej únie, zásadu udržateľného rozvoja a politiku Únie v oblasti životného prostredia v súlade s článkom 11 a čl. 191 ods. ZFEÚ.	čl. 9 a čl. 73 ods. 1 nar. č. 2021/1060 čl. 22 a 23 nar. Interreg						
2.1.1	Vypracoval RO vhodnú metodiku výberu a kritériá, ktoré následne schválil Monitorovací výbor?							
2.1.2	Výberové postupy a kritériá zabezpečujú, že operácie, ktoré sa majú vybrať, majú prioritu s cieľom maximalizovať príspevok financovania Únie k dosiahnutiu cieľov programu?							
2.1.3	Sú výberové postupy a kritériá nediskriminačné a transparentné?							
2.1.4	Je dokument, ktorý obsahuje kritéria pre výber projektov Programu a metodiku ich aplikovania a každá jeho aktualizácia, v súlade s Chartou OSN a Všeobecnou deklaráciou ľudských práv, ako aj Chartou základných práv EÚ, schválený MV?	čl. 9, čl. 40 ods. 2 písm. a) a čl. 73 ods. 1 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 2.2: Jasne definované a jednoznačné pravidlá oprávnenosti pre Program sú stanovené na národnej/regiónálnej úrovni.	čl. 63, 64, 67 a 68 nar. č. 2021/1060 čl. 37 až 44 a čl. 56 nar. Interreg						
2.2.1	Má RO/SO jasne definované pravidlá oprávnenosti, sú tieto pravidlá oprávnenosti jasne komunikované voči P?	čl. 63, 64, 67 a 68 nar. č. 2021/1060 § 14 zák. č. 121/2022						
2.2.2	Má RO nastavené postupy na určenie synergie vo vzťahu k iným fondom v rámci fondov EÚ a ostatným nástrojom podpory EÚ a SR?	čl. 5 ods. 3 nar. č. 2021/1060						
2.2.3	Vypracoval a zverejnil RO indikatívny harmonogram výziev?							
2.2.4	Uviedol RO v zámere národného projektu predloženom MV/komisií pri MV dostatočne, z akého dôvodu vylúčil výber projektov prostredníctvom výzvy na predkladanie ŽoNFP a zároveň dôvod výberu konkrétneho prijímateľa?	§ 23 zák. č. 121/2022						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.2.5	Vychádzal RO pri príprave výzvy z reálnych odôvodnených potrieb daného sektora?	čl. 73 nar. č. 2021/1060 § 2 ods. 2 zák. č. 121/2022						
2.2.6	Je výzva v súlade s/so:	čl. 73 nar. č. 2021/1060						
	- harmonogramom výziev;							
	- príslušným Programom/cieľmi politiky (oprávnené aktivity, oprávnené výdavky);							
	- schémou pomoci;							
2.2.7	- kritériami pre výber projektov schválenými MV;							
	- Stratégiu financovania fondov EÚ?							
2.2.7	Obsahuje výzva náležitosti a podmienky poskytnutia príspevku podľa § 14 a § 15 (ak relevantné) zák. č. 121/2022?	§ 14 ods. 2 zák. č. 121/2022						
2.2.8	Sú podmienky oprávnenosti poskytnutia príspevku vo výzve definované jednoznačne, objektívne, zrozumiteľne a správne?	§ 14 ods. 3 zák. č. 121/2022						
2.2.9	Posúdil RO pri príprave výzvy okrem iného:	§ 14 zák. č. 121/2022						
	- prípadnú existenciu štátnej pomoci;							
	- aplikáciu horizontálnych princípov;	čl. 9 nar. č. 2021/1060						
	- pravidlá pre krížové financovanie;	čl. 25 nar. č. 2021/1060						
	- zaradenie oprávnených aktivít pod rozsah smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov;	zák. č. 24/2006						
	- určenie dostatočného času pre žiadateľov na prípravu dokumentov a ich doručenie RO do uzavretia výzvy? - možnosť posúdenia niektorých podmienok poskytnutia príspevku na mieste?							
2.2.10	Vykonal RO kontrolu správnosti, kompletnosti výzvy a súladu príloh/podporných dokumentov s výzvou pred jej vyhlásením?							
2.2.11	Zverejnil RO výzvu/výzvu na predkladanie projektových zámerov vrátane všetkých príslušných príloh na svojom webovom sídle, ITMS, prípadne aj prostredníctvom iných informačných kanálov?	§ 14 ods. 1 a § 17 ods. 1 zák. č. 121/2022						
2.2.12	Zverejnil RO spolu s výzvou/výzvou na predkladanie projektových zámerov na svojom webovom sídle i príslušnú Príručku pre žiadateľa?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.2.13	Zverejnil RO v prípade otvorených výziev na svojom webovom sídle v dostatočnom časovom predstihu informáciu o tom, že plánuje ukončiť výzvu z dôvodu blížiaceho sa vyčerpania alokácie?							
2.2.14	Má RO/SO vo výzve jasne definované pravidlá oprávnenosti vo vzťahu k povinnému využívaniu ZVV?	čl. 53 ods. 2 nar. 2021/1060 čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059						
	HK č. 2.3: Všetky doručené žiadosti sú zaznamenané. Žiadosti sú pri doručení evidované, každému žiadateľovi je vydané potvrdenie o prevzatí žiadosti a vedie sa evidencia o stave schválenia každej žiadosti.	čl. 69 ods. 8 a časť 4 prílohy XVI nar. č. 2021/1060						
2.3.1	Splňa systém elektronickej výmeny údajov náležitosti podľa prílohy XVI časti 4 nar. č. 2021/1060?							
	HK č. 2.4: Všetky žiadosti sú hodnotené v súlade s platnými kritériami. Proces hodnotenia zabezpečuje že vybrané operácie nezískali podporu z iných fondov alebo programov na rovnaké rozpočtové výdavky, a tak sa predišlo dvojitému financovaniu. Hodnotenie je uplatňované dôsledne a nediskriminačným spôsobom. Použité kritériá a pravidlá bodovania sú v súlade s tými, ktoré schválil monitorovací výbor, a ktoré boli uvedené vo výzve. RO posudzovaní žiadostí zabezpečuje, aby hodnotitelia mali požadovanú odbornosť a nezávislosť, vrátane povinnosti zverejňovať neexistenciu konfliktu záujmov že RO konkrétne skúma, či sú splnené podmienky a) až j) uvedené v čl. 73 ods. 2 nar. č. 2021/1060.	čl. 33 ods. 3, čl. 59 ods. 7, čl. 63 ods. 9, čl. 66 a čl. 73 ods. 1 až 2 nar. č. 2021/1060 č. 22 nar. Interreg						
2.4.1	Má RO dostatočne nastavený proces schvaľovania ŽoNFP (zahŕňa proces administratívneho overenia, odborného hodnotenia, prípadne výberu ŽoNFP)?	čl. 73 nar. č. 2021/1060 § 16 zák. č. 121/2022						
2.4.2	Má RO nastavené postupy tak, aby boli všetky fázy schvaľovacieho procesu ŽoNFP podrobne zdokumentované a bol k dispozícii úplný a preukázateľný audit trail k výsledkom hodnotenia ŽoNFP?	§ 16 ods. 4 zák. č. 121/2022						Overí sa aj v rámci HK 2.3.
2.4.3	Má RO nastavené postupy tak, aby bol výber odborných hodnotiteľov vykonaný prostredníctvom vyhlásenia transparentnej výzvy na výber odborných hodnotiteľov ?							
2.4.4	Má RO nastavené postupy tak, aby boli odborní hodnotitelia dostatočne a preukázateľne oboznámení s podmienkami a spôsobom výkonu odborného hodnotenia ?							
2.4.5	Má RO nastavené postupy tak, aby boli v rámci odborného hodnotenia použité rovnaké hodnotiace kritériá ako boli zverejnené vo výzve a bola dostatočne posúdená administratívna, finančná a prevádzková kapacita žiadateľa na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytnutia príspevku, merateľné ukazovatele ,	čl. 73 ods. 2 písm. d) nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	ktoré si žiadateľ zvolil v rámci ŽoNFP v súlade s výzvou, zmyslupnosť, uskutočniteľnosť a udržateľnosť projektu ?							
2.4.6	Má RO nastavené postupy tak, aby bola v rámci overovania ŽoNFP posúdená hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť projektu?	§ 19 ods. 6 zák. č. 523/2004						
2.4.7	Má RO nastavené postupy tak, aby aplikoval RO výberové kritériá v súlade s metodikou zverejnenou vo výzve resp. inom dokumente na ktorý sa výzva odvoláva , ak relevantné?							
2.4.8	Má RO nastavené postupy tak, aby vyzval RO žiadateľa v prípade identifikovania pochybností o úplnosti/nejasnosti/pravdivosti údajov uvedených v projektovom zámere, prípadne v jeho prílohách na odstránenie uvedených nejasností?	§ 15 zák. č. 121/2022						
	HK č. 2.5: Rozhodnutia o prijatí alebo zamietnutí žiadostí prijíma riadne oprávnená osoba RO/SO (alebo rozhodnutím MV pre programy Interreg), výsledky žiadateľovi písomne oznámené v dohode alebo rozhodnutí (alebo porovnateľnom dokumente) a dôvody prijatia alebo zamietnutia žiadostí by mali byť jasne uvedené. Odvolacie konanie a s tým súvisiace rozhodnutia sú zverejnené. RO zverejňuje zoznam operácií vybraných na podporu v súlade s požiadavkami článku 49 ods. 3 nar. č. 2021/1060, ktorý sa aktualizuje najmenej každé 4 mesiace.	čl. 29 ods. 3 až 4, čl. 33 ods. 3 a čl. 49 ods. 3 nar. č. 2021/1060 čl. 22, 28 a 36 nar. Interreg						
2.5.1	Má RO nastavený postup vydávania rozhodnutí o schválení ŽoNFP/neschválení ŽoNFP/zastavení konania?	§ 16 a § 17 zák. č. 121/2022						
2.5.2	Má RO nastavený postup tak, aby rozhodnutie obsahovalo všetky náležitosti?	§ 16 ods. 8 až 10 a § 17 zák. č. 121/2022						
2.5.3	Má RO nastavené postupy o vydaní rozhodnutia o schválení ŽoNFP/neschválení ŽoNFP v súlade s predloženou ŽoNFP a výsledkami hodnotiaceho/výberového procesu ŽoNFP?	§ 16 zák. č. 121/2022						
2.5.4	Sú nastavené postupy a zodpovednosti, tak aby bolo zabezpečené, že rozhodnutia budú vydané v lehote na vydanie rozhodnutia?							
2.5.5	Má RO nastavený postup zverejňovania zoznamov schválených/neschválených ŽoNFP na svojom webovom sídle v poradí určenom na základe aplikácie kritérií pre výber projektov a v rozsahu údajov stanovených v § 47 zák. č. 121/2022?	§ 47 zák. č. 121/2022 čl. 46 nar. č. 2021/1060						
2.5.6	Má RO nastavené postupy zmeny právoplatného rozhodnutia o neschválení ŽoNFP pre prípad, že využije možnosť zásobníka projektov?	§ 18 zák. č. 121/2022						
2.5.7	Má RO nastavené postupy konania o opravných prostriedkoch (odvolanie a preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania) proti rozhodnutiu RO a taktiež postupy riešenia sťažností?	§ 19 až § 21 zák. č. 121/2022 zák. č. 9/2010						
2.5.8	Má RO nastavené postupy riešenia sťažností týkajúcich sa procesu schvaľovania ŽoNFP v súlade so zák. č. 9/2010?	zák. č. 9/2010						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.5.9	Má RO nastavené postupy uzatvárania/zmeny zmluvy o NFP	§ 22 zák. č. 121/2022						
	HK č. 2.6: Existuje primeraná dokumentácia týkajúca sa celého výberového a schvaľovacieho procesu operácií. Dokumentácia umožňuje overenie uplatňovania výberových kritérií RO.	čl. 69 ods. 6 nar. č. 2021/1060						
2.6.1	Má RO/SO zavedené postupy a systémy na zabezpečenie toho, aby boli všetky doklady požadované na auditorský záznam, ako sa stanovuje v prílohe XIII, uchovávané v súlade s požiadavkami stanovenými v čl. 82 nar. č. 2021/1060?	čl. 69 ods. 6 nar. č. 2021/1060 Príloha XIII nar. č. 2021/1060						
KP č. 3: Vhodné informácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre podporu vybraných operácií								
	HK č. 3.1: Vhodné systémy a procesy sú nastavené tak, aby sa zabezpečil prístup prijímateľov k nevyhnutným a relevantným informáciám a aby mohli tak získať primerané pokyny týkajúce sa príslušných podmienok.	čl. 49, ods. 1 až 2, 72 a čl. 73 ods. 3 nar. č. 2021/1060 čl. 22 ods. 6, čl. 26 a čl. 36 nar. Interreg						
3.1.1	Má RO nastavené postupy na účinnú komunikáciu, prostredníctvom svojej webovej stránky a regionálnych centier, aby mal P dostatočné informácie?	čl. 9, čl. 49, čl. 63 až 68, čl. 72 a 73, čl. 82 nar. č. 2021/1060; Program Slovensko Partnerská dohoda čl. 72 nar. č. 2021/1060						Overuje sa aj v rámci HK 3.3.
3.1.2	Má RO nastavené postupy, aby oboznámil P s definíciami merateľných ukazovateľov ?							
3.1.3	Má RO nastavené postupy, aby zabezpečil zverejnenie Zmluvy o NFP a ich dodatkov v CRZ a informoval o tejto skutočnosti P?	zák. č. 121/2022 zák. č. 211/2000						
3.1.4	Má RO nastavené postupy, aby zabezpečil informovanie P o zmene práv a povinností , napr. v nadväznosti na zmenu vnútroštátnych právnych predpisov, nariadení EÚ, RIF a pod. (napr. zverejnením aktualizovanej Príručky pre P, zaslanie zmien Zmluvy o NFP/dodatkov)?	čl. 47, 49 a 50 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 3.2: Výzvy sa zverejňujú. Na účel dosiahnutia všetkých potenciálnych prijímateľov, RO musí zriadiť webové sídlo v rámci 6 mesiacov od vydania rozhodnutia, ktorým sa schvaľuje program, na ktorom bude zverejňovať informácie ohľadom programu, pokrývajúce ciele programu, aktivity, možné financovanie a výsledky. RO zverejňuje na svojom webovom sídle údaje ohľadom výziev s jasným opisom výberového procesu a práv a povinností prijímateľov vrátane: <ul style="list-style-type: none"> • geografické územie pokryté výzvou; • politický cieľ alebo špecifický cieľ; • typ oprávnených žiadateľov; • celkovú sumu podpory na výzvu; 	čl. 49 ods. 1 až 2 nar. č. 2021/1060 čl. 36 ods. 1 až 2 nar. Interreg						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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 popisovaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	<ul style="list-style-type: none"> počiatočný a konečný dátum výzvy; Pravidlá oprávnenosti v rámci programu sú komunikované prijímateľom.							
3.2.1	Má RO nastavené pravidlá oprávnenosti výdavkov pre príslušný Program (napr. v Príručke pre P, Príručka oprávnenosti výdavkov a pod.) tak, aby zohľadňovali pravidlá stanovené pre fondy EÚ v príslušných nariadeniach EÚ?	čl. 63 až 68 nar. č. 2021/1060						
3.2.2	Má RO nastavený postup na zverejňovanie výziev na svojom webovom sídle údaje ohľadom výziev s jasným opisom výberového procesu a práv a povinností prijímateľov vrátane: <ul style="list-style-type: none"> geografické územie pokryté výzvou; politický cieľ alebo špecifický cieľ; typ oprávnených žiadateľov; celkovú sumu podpory na výzvu; počiatočný a konečný dátum výzvy? 							
3.2.3	Má RO nastavené pravidlá oprávnenosti výdavkov pre príslušný OP (napr. v Príručke pre P, Príručka oprávnenosti výdavkov a pod.) tak, aby zohľadňovali pravidlá stanovené na vnútroštátnej úrovni?							
3.2.4	Sú definície merateľných ukazovateľov v súlade s usmerneniami EK?	čl. 38 až 45 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 3.3: Práva a povinnosti prijímateľov sú im efektívne komunikované, konkrétne referencie uplatniteľných pravidiel oprávnenosti v rámci programu, uplatniteľných pravidiel štátnej pomoci, špecifických podmienok podpory a platby za každú operáciu, podmienky vzťahujúce sa na výroby a služby dodávané v rámci operácie, časový limit na výkon operácie, a požiadavky na používanie oddeleného účtovného systému alebo vhodných účtovných kódov. Povinnosti ohľadom informovania a zviditeľnenia, ako aj požiadavky na udržateľnosť sú jasne vysvetlené a oznámené P. Okrem toho sú P a potenciálni P informovaní o ich právach podávať sťažnosti (čl. 69 ods. 7 nar. č. 2021/1060).	čl. 65 a čl. 73 ods. 3 nar. č. 2021/1060 čl. 22 ods. 6, čl. 26 a čl. 36 ods. 5 nar. Interreg						
3.3.1	Má RO nastavený dostatočný a zrozumiteľný proces prípravy, schvaľovania, implementácie a revidovania komunikačnej stratégie?	čl. 48 a príloha IX nar. č. 2021/1060;						
3.3.2	Určil RO osobu zodpovednú za informovanie a komunikáciu na úrovni Programu?	čl. 48 nar. č. 2021/1060						
KP č. 4: Vhodné overovanie zo strany riadiaceho orgánu vrátane vhodných postupov na kontrolu splnenia podmienok na financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi, a na zjednodušené vykazovanie nákladov								
	HK č. 4.1: Vhodné postupy sú nastavené a sú adekvátne používané na účel zabezpečenia, že frekvencia a rozsah overovaní zo strany RO alebo jeho SO (administratívne ako aj overenie na mieste) sú založené na riziku a proporčné k riziku identifikovanému vopred v	čl. 74 ods. 1 písm. a) nar. č. 2021/1060 čl. 46 nar. Interreg						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	písomnej podobe, berúc do úvahy faktory ako počet, typ, veľkosť a obsah implementovaných operácií, typ prijímateľa, početnosť položiek, ako aj výsledky predchádzajúcich overovaní zo strany RO a auditov.							
4.1.1	Má RO/SO vhodné nastavené postupy na výkon overenia vykonávaného RO/SO. t. j. že overovanie je rizikovo založené a proporčné k identifikovanému riziku?							
4.1.2	Stanovil RO/SO ex-ante a písomne postupy na hodnotenie rizika všetkých schválených operácií vrátane kritérií rizika a ich váhy tak, aby overenie vykonané RO/SO bolo proporčné k druhu a výške rizika (identifikácia rizík, definície rizík a analýzy rizikových faktorov)?							
4.1.3	Má RO/SO nastavené postupy na aplikáciu identifikovaných rizík?							
4.1.4	Má RO/SO nastavené postupy na základe, ktorých sa hodnotenie rizika pravidelne aktualizuje a validuje na príslušnej úrovni tak, aby sa zohľadnili výsledky predchádzajúcich administratívnych overení a overení na mieste, zistenia vyplývajúce z práce iných kontrolných/auditorských orgánov (OÚ, auditori ES a ECA) a vonkajšie faktory, ktoré by mohli mať vplyv na realizáciu operácií?							
	HK č. 4.2: RO alebo jeho SO vykonávajú overenie založené na riziku SRaK ešte pred predložením účtov EK, ktoré zahŕňa: a) administratívne overovanie ŽoP predložených prijímateľmi, ktoré zahŕňa overenie samotnej žiadosti, ako aj relevantnej podpornej dokumentácie berúc do úvahy identifikované riziká. Rozsah a typ podpornej dokumentácie, ktorá sa vyžiada od prijímateľov sú založené na posúdení rizika; a b) Overovanie operácií na mieste, berúc do úvahy riziká identifikované RO. Overenia na mieste sa uskutočňujú, keď projekt dobre prebieha, a to z hľadiska fyzického a finančného pokroku (napr. pri opatreniach odbornej prípravy).	<p>čl. 74 ods. 2 nar. č. 2021/1060</p> <p>čl. 46 nar. Interreg</p>						
4.2.1	Má RO nastavený postup vykonávania kontroly ŽoP vrátane jej príloh formou AFK, prípadne aj formou FK nM, pričom uvedené kontroly sú primerané vopred (ex ante) zisteným a písomne stanoveným rizikám?	<p>čl. 74 ods. 2. nar. č. 2021/1060</p> <p>Reflection paper on Risk-based management verifications</p> <p>§ 6 až 8 zák. č. 357/2015;</p>						
4.2.2	Má RO nastavený postup výkonu AFK , ktoré zohľadňujú posúdenie rizika tak, aby v rámci AFK overil predloženú ŽoP vrátane príloh z hľadiska:	<p>čl. 74 ods. 2 nar. č. 2021/1060</p> <p>Reflection paper on Risk-based management verifications</p>						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
		§ 6 ods. 3 zák. č. 357/2015;						
	a) jednoznačnej identifikácie P, údajov a ostatných skutočností uvedených k deklarovaným výdavkom,							
	b) oprávnenosti výdavkov vo väzbe na príslušnú aktivitu projektu,							
	c) oprávnenosti DPH ,	čl. 64 ods. 1 písm. c) nar. č. 2021/1060 čl. 186 nar. č. 1046/2018; zák. č. 222/2014						
	d) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k miestu realizácie projektu,							
	e) hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov,	§ 19 zák. č. 523/2004						
	f) časovej oprávnenosti výdavkov,							
	g) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k cieľovej skupine ,							
	h) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis ,							
	i) realizácie VO alebo obstarávania a overenie oprávnenosti výdavkov z pohľadu záverov už vykonanej finančnej kontroly VO alebo obstarávania,							
	j) súladu s požiadavkou rovnosti príležitostí a nediskriminácie ,	čl. 9 nar. č. 2021/1060						
	k) súladu s požiadavkou udržateľného rozvoja a zachovania, ochrany a zlepšovania kvality životného prostredia ,	čl. 9 nar. č. 2021/1060						
	l) preukázateľnej matematickej správnosti výpočtu výdavkov,							
	m) finančnej správnosti výdavkov vo vzťahu k rozpočtu projektu (t. j. vo vzťahu k čerpaniu rozpočtu a v prípade, ak je rozpočet stanovený v jednotkových cenách aj kontrola neprekročenia jednotkovej ceny),							
	n) preukázateľnosti a reálnosti predloženia dokladov súvisiacich s deklarovanými výdavkami (napr. doklady súvisiace s dodaním tovaru, poskytnutím služby, vykonaním prác).							
	o) účinnosti zmluvy s úspešným uchádzačom,	zák. č. 211/2000						
	p) súladu výdavkov so zmluvou s dodávateľom vrátane jej dodatkov,							
	r) preukázateľnosti reálneho vyplatenia výdavku P v správnej výške (napr. potvrdenie výdavkovými pokladničnými blokmi, výpismi z bankového účtu), ak relevantné,							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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 popisovaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	s) splnenia podmienok na úhradu výdavkov vykazovaných formou ZVV, resp. splnenie podmienok na úhradu a dosiahnutie výsledkov v prípade FNLC?,	čl. 74 ods. 1 písm. a) bod ii)2, čl. 51 až 56 nar. č. 2021/1060 čl. 94 a čl. 95 nar. č. 2021/1060						
	f) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k pravidlám v oblasti finančných nástrojov, ak relevantné,							
	u) dodržania harmonogramu realizácie aktivít projektu,							
	v) dosahovania/dosiahnutia merateľných ukazovateľov projektu v zmysle zmluvy o NFP,	Reflection paper on Risk-based management verifications						
	w) dodržania podmienok krížového financovania (ak je relevantné),	čl. 25 nar. č. 2021/1060;						
	x) neprekrývania sa výdavkov,							
	y) dodržania zníženia oprávnených výdavkov z dôvodu vykonania finančnej opravy a pod.?	čl. 25 nar. č. 2021/1060;						Overí sa aj v rámci HK 1.4.
4.2.3	Má RO nastavené postupy výkonu FK nM, ktoré zohľadňujú posúdenie rizika tak, aby v rámci FK nM overil najmä:	Reflection paper on Risk-based management verifications (
4.2.4	- skutočné dodanie tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác tak, ako boli deklarované v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predložených P,							
	- súlad realizácie projektu so zmluvou o poskytnutí NFP (s cieľmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu, fyzický pokrok projektu a pod.) a s údajmi, ktoré boli poskytnuté RO zo strany P (napr. vo výročnej monitorovacej správe; v doplňujúcich monitorovacích údajov k ŽoP),							
	- vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu vrátane zhodnosti vykázaných výdavkov v účtovných dokladoch a základových dokumentoch na RO a u P,	§ 37 zák. č. 121/2022						
	- dostatočné zabezpečenie udržateľnosti projektu,							
	- vlastnícke alebo iné užívacie právo k nehnuteľnostiam, ktoré oprávňujú P nerušené a plnohodnotne užívať nehnuteľnosť počas realizácie projektu a počas udržateľnosti projektu,	čl. 65 nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	- súlad s príslušnými pravidlami, napr. v oblasti životného prostredia, trvalo udržateľného rozvoja, požiadaviek rovnosti príležitostí a nediskriminácie,	čl. 9 nar. č. 2021/1060						
	- správne vykazovanie výdavkov v nadväznosti na zabránenie dvojitému financovaniu,							
	- archiváciu dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom,	čl. 82 nar. č.2021/1060						
	- publicitu projektu,	čl. 46 nar. č. 2021/1060 nar .č. 821/2014						
	- realizáciu projektu u partnerov P?							
4.2.5	Má RO nastavené postupy vykonávania FK nM pre overovanie už ukončených projektov , napr. vo vzťahu k udržateľnosti projektov, pričom uvedené kontroly sú primerané vopred (ex ante) zisteným a písomne stanoveným rizikám?							
4.2.6	Má RO nastavený proces posudzovania a riešenia podnetov vrátane podnetov súvisiacich s medializovanými kauzami?							
	HK č. 4.3: Mali by existovať písomné postupy a komplexné kontrolné zoznamy, ktoré sa používajú na overovanie RO s cieľom zistiť všetky významné chyby. To znamená, že kontrolné zoznamy by mali byť zamerané minimálne na overenie, že: 1) spolufinancované produkty a služby boli skutočne dodané; 2) operácia je v súlade s uplatniteľným právom, programom a podmienkami podpory operácie, najmä čo sa týka: a) správnosti a úplnosti ŽoP od prijímateľov, b) obdobia oprávnenosti; c) súladu so schválenou mierou financovania (ak sa uplatňuje); d) súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti a pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, zverejňovania, rovných požiadaviek príležitostí a nediskriminácie, transparentnosti a prístupu osobám so znevýhodnením, Charty základných práv EÚ, princípu udržateľného rozvoja a politiky Únie v oblasti životného prostredia podľa čl. 11 a čl. 191 ods. 1 ZFEÚ; e) súladu s podmienkami a ustanoveniami dokumentu, ktorý stanovuje podmienky podpory; f) vykázaných výdavkov a existencie a súladu auditorského záznamu (audit trail); g) absencie dvojitého financovania;	čl. 74 ods. 1 písm. a), čl. 94 ods. 3 a čl. 95 ods. 3 nar. č. 2021/1060 čl. 46 nar. Interreg						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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>3) ak má RO uhradiť výdavky podľa čl. 53 ods. 1 písm. a) všeobecného nariadenia, či:</p> <p>h) výdavky nárokované prijímateľmi vznikli a boli uhradené;</p> <p>i) je zavedený samostatný účtovný systém alebo vhodné účtovné kódy pre všetky transakcie súvisiace s operáciou, ktoré umožňujú predovšetkým možnú overenie: (1) správneho rozdelenia výdavkov, ktoré len čiastočne súvisia so spolufinancovanou operáciou; a (2) určitých typov výdavkov, ktoré sú považované za oprávnené len v určitých medziach alebo v pomere k ostatným výdavkom;</p> <p>4) ak má RO uhradiť výdavky podľa čl. 53 ods. 1 písm. b), c) a d) nar. č. 2021/1060, či:</p> <p>j) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov formou ZVV (t. j. jednotkový náklad, jednorazové platby, paušálne financovanie);</p> <p>5) ak má RO uhradiť výdavky podľa čl. 53 ods. 1 písm. f) nar. č. 2021/1060, či boli:</p> <p>k) splnené podmienky na úhradu výdavkov;</p> <p>l) dosiahnuté výsledky.</p> <p>6) ak má EK uhradiť výdavky podľa čl. 94 ods. 3 nar. č. 2021/1060, či:</p> <p>m) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov;</p> <p>7) ak má EK uhradiť výdavky podľa čl. 95 ods. 3 nar. č. 2021/1060, či boli:</p> <p>n) splnené podmienky na úhradu výdavkov;</p> <p>o) dosiahnuté výsledky.</p>							
4.3.1	Má RO za účelom identifikovania významných chýb dostatočne vypracované písomné postupy/kontrolné zoznamy/inú pracovnú dokumentáciu na overenie ZoP/projektov vykonávanými RO?	Reflection paper on Risk-based management verifications						
4.3.2	Vypracoval RO pre AFK/FKnM kontrolné zoznamy ?	kap. 8 Reflection paper on Risk-based management verifications						
4.3.3	Má RO vypracované postupy upravujúce vystavenie a zaslanie správy o zistenej nezrovnalosti relevantným subjektom a postupy vymáhania finančných prostriedkov v prípade identifikovania nezrovnalostí?	Príručka k finančnému riadeniu § 39 zák. č. 121/2022						
	HK č. 4.4: Pre programy, ktoré uplatňujú posilnené odporúčné opatrenia: a) ak sa na vykonávanie overení zo strany RO uplatňuje iba vnútroštátne postupy overí sa ich súlad;	čl. 83 a 84 nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVEŘIŤ	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) ak RO pri vykonávaní overenia spolieha na overenia vykonávané externými subjektmi, či má dostatočné dôkazy o spôsobilosti týchto subjektov.							
4.4.1	Má RO nastavené postupy na to, aby v prípade, že uplatňuje iba vnútroštátne postupy v zmysle čl. 83 ods. 1 písm. a) nar. č. 2021/1060, boli splnené podmienky a bol dodržaný súlad s čl. 84 nar. č. 2021/1060?	čl. 84 nar. č. 2021/1060						
4.4.2	Má RO dostatočne nastavené postupy na overenie a na zber dostatočných dôkazov o tom, že sú externé subjekty zapojené do overovania podľa čl. 83 nar. č. 2021/1060 spôsobilé?	čl. 83 nar. 2021/1060; kap. 4 a 5 Reflection paper on Risk-based management verifications (
	HK č. 4.5: Uchovávajú sa dôkazy súvisiace s vykonaním overením, ktoré preukazujú výkon administratívneho overenia a overenia na mieste zo strany RO, ako aj následné opatrenia zistených nedostatkov.	čl. 69 ods. 6 a príloha XIII nar. č. 2021/1060						
4.5.1	Má RO nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby boli všetky doklady požadované na auditorský záznam, ktoré sú uvedené v prílohe XIII nar. č. 2021/1060 uchovávané na primeranej úrovni počas obdobia definovanom v čl. 82. nar. č. 2021/1060?							
KP č. 5: Efektívny systém na zabezpečenie toho, že sa uchovávajú všetky doklady požadované na auditorský záznam								
	HK č. 5.1: Vhodné systémy a postupy sú zavedené na účel zabezpečenia, že všetky doklady požadované na auditorský záznam, ako sa stanovuje v prílohe XIII nar. č. 2021/1060, uchovávané v dostatočnej miere a v súlade s požiadavkami, ktoré ustanovuje čl. 82 nar. č. 2021/1060 vo vzťahu k dostupnosti dokumentov. Príslušná dokumentácia k údajom požadovaným v rámci prílohy XVII nar. č. 2021/1060 a všetky dokumenty a záznamy požadované v rámci prílohy XIII nar. č. 2021/1060 sú k dispozícii	čl. 69 ods. 6, čl. 82 a čl. 95 ods. 1 písm. i) a príloha XIII nar. č. 2021/1060						
5.1.1	Má RO vypracovaný auditorský záznam (audit trail) jednotlivých procesov prebiehajúcich na RO?	§ 48 zák. č. 121/2014						
5.1.2	Má RO nastavené postupy uchovávaní podrobných účtovných záznamov a podkladov k operáciám?	čl. 69 ods. 6 a príloha XIII nar. č. 2021/1060						
5.1.3	Umožňuje auditorský záznam (audit trail) vo vzťahu ku grantom a návratnej pomoci podľa čl. 69 ods. 6 a prílohou XIII nar. č. 2021/1060 porovnanie súhrnných súm deklarovaných EK s podrobnými účtovnými záznamami a podkladmi k operáciám spolufinancovaným z Programu, ktoré uchováva PO, RO, SO a P?							
5.1.4	Umožňuje auditorský záznam (audit trail) vo vzťahu ku grantom a návratnej pomoci podľa čl. 69 ods. 6 a prílohou XIII nar. č. 2021/1060 porovnanie súhrnných súm deklarovaných EK s podrobnými údajmi o výstupoch alebo výsledkoch a s podkladmi k							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	operáciám spolufinancovaným z Programu, ktoré uchováva PO, RO, SO a P, a ak je to relevantné aj s dokumentmi o metodike stanovenia štandardných stupníc jednotkových nákladov a paušálnych súm?							
5.1.5	Preukazuje a zdôvodňuje (ak je to relevantné) auditorský záznam (audit trail) vo vzťahu k nákladom určeným podľa čl. 69 ods. 6 a prílohou XIII nar. č. 2021/1060 spôsob výpočtu a základ, podľa ktorého boli stanovené paušálne sadzby a oprávnené priame náklady alebo náklady vykázané v rámci iných vybraných kategórií, na ktoré sa vzťahuje paušálna sadzba?							
5.1.6	Umožňuje auditorský záznam (audit trail) overenie vyplatenia verejného príspevku prijímateľovi?							
5.1.7	Zahŕňa auditorský záznam (audit trail) v súvislosti s každou operáciou, ak je to relevantné, technické špecifikácie a plán financovania, dokumenty týkajúce sa schválenia grantu, dokumenty týkajúce sa postupov verejného obstarávania, správy P a správy o vykonaných overeniach a auditoch?							
5.1.8	Zahŕňa auditorský záznam (audit trail) informácie o overovaní/kontrolách a auditoch vykonaných v súvislosti s operáciou?							
5.1.9	Zahŕňa auditorský záznam (audit trail), pokiaľ ide o finančné nástroje, podklady uvedené v článku čl. 69 ods. 6 a prílohou XIII nar. č. 2021/1060?							
5.1.10	Má RO nastavené postupy tak, aby overil, či P vedú pre výdavky súvisiace s projektom účtovníctvo prehľadne tak, aby bolo možné overenie správnosti jednotlivých výdavkov?	čl. 74 ods. 1 písm. e) nar. č. 2021/1060 § 39 zák. č. 121/2022 § 46 zák. č. 121/2022						
5.1.11	Má RO nastavené postupy pre spracovanie osobných údajov?	zák. č. 18/2018						
5.1.12	Spracováva RO osobné údaje v rozsahu nevyhnutnom na zabezpečenie plnenia úloh RO podľa § 46 zák. č. 121/2022 Z. z.?	§ 46 zák. č. 121/2022						
KP č. 6: Spoľahlivý elektronický systém (vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi) na zaznamenávanie a ukladanie údajov na účely monitorovania, hodnotenia, finančného riadenia, overovaní a auditov vrátane vhodných postupov s cieľom zaistiť bezpečnosť, integritu a dôvernosť údajov a overovanie používateľov (Vzhľadom na nastavenie v SR, zodpovedá za nastavenie ITMS najmä ÚPVII (CKO), resp. za časť nezrovnalostí v ITMS zodpovedá PO.)								
	HK č. 6.1: Existencia efektívneho a spoľahlivého elektronického systému, pokrývajúci prvky vymenované v prílohe XVI/Časť 4 nar. č. 2021/1060 na to, aby sa zabezpečila vhodný systém elektronickej výmeny údajov medzi ČS a EK, najmä: a) zaznamenávanie a uchovávanie údajov o každej operácii, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overenie a audity v súlade s prílohou XVII, vrátane dát, ktoré sa týkajú informácie o skutočných vlastníkoch prijímateľov, obstarávateľ a	čl. 69 ods. 2, 4 a 9 a čl. 72 ods. 1 písm. e) a prílohy XV, XVI a XVII nar. č. 2021/1060; § 48 zák. č. 121/2022; zák. č. 95/2019						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	konečných prijímateľov finančných nástrojov, ale aj dát, ktoré sa týkajú ukazovateľov a čiastkových cieľov pokroku programu pri dosahovaní cieľov; b) zaznamenávanie a uchovávanie účtovných kódov / záznamov operácie na účel zabezpečenia zostavenia ŽoP na Európsku komisiu a účtov; c) uchovávanie účtovných záznamov/udržanie oddelených účtovných kódov na výdavky deklarované EK (vrátane verejného príspevku vyplateného prijímateľom); d) uchovávanie záznamov o sumách stiahnutých a odpočítaných (vrátane finančných opráv podľa čl. 103 nar. č. 2021/1060).							
6.1.1	Má RO nastavený systém na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov/účtovných záznamov o každej operácii v elektronickej podobe ?	čl. 69 a čl. 72 nar. č. 2021/1060						Overuje sa aj v rámci HK 5.1.
6.1.2	Má RO v elektronickej informačnej systéme nastavené postupy pre zaznamenávanie a uchovávanie údajov týkajúce sa merateľných ukazovateľov a pokroku Programu v dosahovaní jeho cieľov/čiastkových cieľov a vyhodnocuje RO pravidelne tieto údaje?	čl. 16 a 17 a čl. 72 nar. č. 2021/1060						
6.1.3	Má RO v elektronickej informačnej systéme nastavené postupy, aby monitoroval a riešil, či sú ŽoNFP v správnom stave?							
	Má RO nastavené postupy, aby zaznamenával a uchovával v elektronickej informačnej systéme aj údaje týkajúce sa špecifických oblastí ako napr.:							
	a) finančné nástroje,							
	b) národné projekty,							
6.1.4	c) fázované projekty,							
	d) integrované prístupy (integrované územné investície - integrované územné investície, udržateľný mestský rozvoj, miestny rozvoj vedený komunitou),							
	e) štátna pomoc,							
	f) iné oblasti špecifické pre daný Program?							
	HK č. 6.2: Existencia systému elektronickej výmeny dát medzi prijímateľmi a orgánmi zodpovednými za program v súlade s čl. 69 ods. 8 a prílohou XIV nar. č. 2021/1060.	čl. 69 ods. 8 a príloha XIV nar. č. 2021/1060						
6.2.1	Má RO nastavené postupy na vytváranie dostatočných/spoľahlivých kumulatívnych elektronických výstupov/reportov , ktoré majú následne slúžiť napr. na účely monitorovania, hodnotenia, finančného riadenia, overovania, auditu, ŽoP, účtov, ročných súhrnov, výročných správ o vykonávaní	čl. 69 ods. 8 a príloha XIV nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	Programu a záverečných správ vrátane správ o finančných údajoch predložených EK?							
6.2.2	Má RO nastavený systém predkladania súhrnných údajov/reportov zo strany P, SO, príp. iných subjektov tak, aby lehoty na predkladanie súhrnných údajov/reportov (napr. monitorovacie správy projektu) boli harmonizované s príslušnými lehotami Programu (napr. lehotou na vypracovanie výročných správ o vykonávaní Programu)?	čl. 75 nar. č. 2021/1060						
6.2.3	Má RO nastavený systém zverejňovania výročných správ o vykonávaní OP na svojom webovom sídle ?							
6.2.4	Má RO nastavený systém monitorovania/vyhodnocovania priebežného stavu plnenia cieľov/čiastkových cieľov/výkonnostného rámca Programu ?	čl. 75 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 6.3: Existujú vhodné postupy na účel zabezpečenia spoľahlivosti záznamov a uchovávaných dát o každej operácii (pozri 6.1 vyššie). Tento elektronický systém umožňuje agregáciu dát, ktorá je nevyhnutná pre účely monitorovania, hodnotenia, auditov, ako aj ŽoP na EK a účty, ktoré sa predkladajú EK.	čl. 69 ods. 4 nar. č. 2021/1060 čl. 32 nar. Interreg						
6.3.1	Má RO nastavené vhodné postupy na zabezpečenie spoľahlivosti záznamov?							
6.3.2	Má RO k dispozícii vhodný informačný elektronický systém na účel zabezpečenia uchovávaní dát o každej operácii?							
	HK č. 6.4: Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečuje: a) bezpečnosť a údržba elektronického systému; b) integrita a dôvernosť údajov; c) overenie totožnosti používateľov; d) uchovávanie dokumentov a údajov; e) ochrana fyzických osôb pri spracovaní a uchovávaní osobných údajov v zmysle Smernice EÚ 2015/849.	čl. 42, čl. 72 ods. 1 písm. e) a čl. 82, prílohy XIV a XVII nar. č. 2021/1060 čl. 32 nar. Interreg						
6.4.1	Má RO nastavené bezpečnostné zásady používania elektronického systému ?	Bezpečnostný manuál pre koncových používateľov a manažérov ITMS2014+						
6.4.2	Má RO nastavený systém informovania zamestnancov používajúcich elektronický systém s používaním systému, so základnými bezpečnostnými pravidlami systému, vrátane pravidiel spracovania a likvidácie osobných údajov ?							
KP č. 7: Účinná implementácia primeraných opatrení na boj proti podvodom (materiály EK k podvodom dostupné na: http://ec.europa.eu/sfc/en/2014/anti-fraud) Audítora primerane zohľadni aj kap. č. 14 MU.								
	HK č. 7.1: RO/SO vykonáva včasné posúdenie rizika podvodov, vrátane posúdenia rizika konfliktu záujmov (vplyv a pravdepodobnosť rizík relevantných pre implementáciu programu). RO/SO pravidelne obnovujú posúdenie rizika podvodov (napr. na ročnej báze, alebo každý druhý rok, v závislosti od úrovne rizika).	čl. 69 ods. 2 a ods. 12, čl. 72 a čl. 74 ods. 1 písm. c) až d), príloha XII nar. č. 2021/1060 Usmernenie EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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 popisovaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	Vzhľadom na to, že RO/SO je povinný prijať účinné a vhodné opatrenia proti podvodom, výsledky posúdenia rizika podvodov by mal schváliť vyšší manažment RO.							
7.1.1	Má RO nastavené postupy riadenia a hodnotenia rizík podvodov?	čl. 69 ods. 2 nar. č. 2021/1060 kap. 1. 2 Usmernenie EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						
7.1.2	Má RO určené konkrétne osoby, ktoré sú zodpovedné za riadenie rizík podvodu?							
7.1.3	Má RO nastavené postupy, aby posudzoval riziká podvodov v pravidelných intervaloch?	kap. 3.3. Usmernenie EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						
7.1.4	Má RO postupy resp. v používanom IS má nastavené, že sa podávajú správy o nezrovnalostiach v súlade s kritériami na určenie prípadov nezrovnalostí, ktoré sa majú oznámiť, údajmi, ktoré sa majú poskytnúť, ako aj formátom, ktorý sa má použiť na oznamovanie, ako sa uvádza v prílohe XII.	čl. 69 os. 12 nar. č. 2021/1060						
	HK č. 7.2: Opatrenia na boj proti podvodom a postupy na zamedzenie konfliktu záujmov sú členené na tri kľúčové prvky: prevencia, odhaľovanie a náprava. Vhodné a primerané preventívne opatrenia na mieru špecifickým situáciám sú zavedené na účel zmiernenia rizika podvodu a konfliktu záujmov na prijateľnú úroveň (ako je stanovisko misie, kódex správania, tón zhora, vymedzenie zodpovedností, školenia a povedomie o boji proti podvodom).	čl. 69 ods. 2, čl. 72 a čl. 74 ods. 1 písm. c) nar. č. 2021/1060						
7.2.1	Má RO zrozumiteľnú cieľnú politiku boja proti podvodom (v postupoch opatrení na boj proti podvodom, vrátane postupov prevencie, odhaľovania, nápravy a stíhania)?	kap. 4.1 a príloha č. 3 Usmernenia EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27), Trestný zákon zák. č. 54/2019 Usmernenie OLAF pre národné stratégie boja proti podvodom v rámci EŠIF (analogicky aj na PO 21-27)						
7.2.2	Má RO nastavený systém oboznamovania zamestnancov RO s politikou boja proti podvodom?	kap. 4.1 Usmernenie EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						
	HK č. 7.3: Sú zavedené vhodné opatrenia na účel prevencie, odhaľovania a nápravy nezrovnalostí, zahŕňajúc prípady podozrení z podvodov, a identifikácie red flags a indikátorov podvodov, ktoré účinne fungujú, vrátane vhodného zberu dát ohľadom prijímateľov	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods. 1 písm. c) až d) nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	a dodávateľov, ako aj analýzy digitálnych informácií, napr. použitím nástrojov na zber dát a rizikové ohodnotenie.							
7.3.1	Má RO zavedený systém preventívnych opatrení na boj proti podvodom a nezrovnalostiam?	ods. 4.2.4 Usmernenie EK k podvodom Medzinárodné štandardy pre profesionálnu prax interného auditu (analogicky aj na PO 21-27) čl. 74 ods. 1, písm. d nar. č. 2021/1060						
7.3.2	Má RO zavedený systém na odhaľovanie nezrovnalostí ?	čl. 74 ods. 1, písm. d nar. č. 2021/1060						
7.3.3	Má RO zavedený systém na nápravu nezrovnalostí ?	čl. 74 ods. 1, písm. d nar. č. 2021/1060						
7.3.4	Má RO v oblasti boja proti podvodom vytvorený mechanizmus etickej kultúry ?	Uznesenie vlády č. 18/2015 zo 07. 01. 2015 Národná stratégia ochrany finančných záujmov EÚ v SR (analogicky aj na PO 21-27)						
7.3.5	Má RO nastavený systém oboznamovania zamestnancov o zavedenom mechanizme etickej kultúry RO v oblasti boja proti podvodom?							
7.3.6	Má RO nastavené postupy na hodnotenie rizika aj prostredníctvom využitia analytických nástrojov (napr. ARACHNE alebo iný ekvivalentný softvérový nástroj)?	ods. 4.2.5. Usmernenie EK k podvodom ARACHNE user manual (analogicky aj na PO 21-27)						
7.3.7	Má RO nastavený systém vzdelávania zamestnancov v oblasti boja proti podvodom ?	ods. 4.2.3 Usmernenie EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						Overuje sa aj v rámci KP 1.
7.3.8	Má RO nastavený postup informovania verejnosti o odhalených podvodoch ?							Overuje sa aj v rámci KP 3.
7.3.9	Má RO nastavené postupy na analýzu „ pozícií citlivého/rizikového charakteru “ ?							
	HK č. 7.4: Sú zavedené vhodné opatrenia na účel hlásenia a monitorovania nezrovnalostí, prípadov (podozrení z) podvodov, vrátane konfliktu záujmov; prípadov podozrenia z podvodov sú komunikované príslušným OČTK. Tieto mechanizmy na hlásenie zabezpečujú dostatočnú koordináciu medzi RO a/alebo OA, príslušnými OČTK v ČS, EPPO a OLAF, vrátane elektronických hlásení EK cez Kontrolný systém nezrovnalostí (IMS) kompetentnými	čl. 69 ods. 12 a príloha XII nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	orgánmi v ČS, ako je uvedené v prílohe XII nar. č. 2021/1060, ak relevantné.							
7.4.1	Má RO zavedené postupy na odhaľovanie podvodov za použitia zoznamu varovných signálov (tzv. „red flags“) vrátane postupov jeho monitorovania a aktualizovania?							
	Má RO nastavený systém tak, aby za účelom včasného a účinného odhaľovania podvodov používal/zohľadňoval okrem iného aj:							
7.4.2	a) <i>ním zavedený systém odhaľovania falšovaných, nepravých, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokumentov,</i>	OLAF: Praktická príručka pre RO „Odhaľovanie sfalšovaných dokladov v oblasti štrukturálnych opatrení (analogicky aj na PO 21-27)“; § 261 až § 263 Trestného zákona						
	b) <i>zoznam varovných signálov (tzv. „red flags“),</i>							
	c) <i>analytické nástroje (napr. ARACHNE alebo iný ekvivalentný nástroj)?</i>							
7.4.3	Má RO nastavený systém oboznamovania zamestnancov RO (napr. zamestnanci vykonávajúci AFK, FKnM, vnútorní audítori) s legislatívou EÚ a SR upravujúcej oblasť varovných signálov (tzv. „red flags“) a taktiež so zoznamom možných varovných signálov (tzv. „red flags“) a ich aktualizáciou?	ods. 4.2.2 a ods. 4.2.4 Usmernenia EK k podvodom (analogicky aj na PO 21-27)						Overuje sa aj v rámci HK 7.3.
7.4.4	Má RO nastavený systém oznamovania podozrení z podvodu, korupcie alebo konfliktu záujmov zo strany zamestnancov a verejnosti (tzv. „whistleblowing system“)?	§ 3 ods. 2 Trestného poriadku § 340 Trestného zákona zák. č. 54/2019						
7.4.5	Má RO zriadené bezplatné telefonické alebo iné kanály (napr. web) pre oznamovanie podvodov, korupcie alebo konfliktov záujmov ?							
KP č. 8: Vhodné postupy na vypracovanie vyhlásenia riadiaceho orgánu								
	HK č. 8.1: Vyhlásenie RO je vypracované v súlade so vzorom uvedeným v prílohe XVIII nar. č. 2021/1060 a vhodné postupy zabezpečujú jeho včasné predloženie ako súčasť balíka uistenia, a to do 15.februára (alebo 1.marca) nasledujúceho účtovného roka.	čl. 74 ods. 1 písm. f) a čl. 98 ods. 1 písm. b), príloha XVIII nar. č. 2021/1060						
8.1.1	Má RO nastavené postupy na vypracovanie a predloženie vyhlásenia RO ?	čl. 74 ods. 1 písm. f) nar. č. 2021/1060 Usmernenie EK k VHS a RS (analogicky aj pre PO 21-27);						
	HK č. 8.2: Sú zavedené vhodné opatrenia na účel zabezpečenia, že OA plní svoje povinnosti podľa prílohy XIX nar. č. 2021/1060.	čl. 77 ods. 3 písm. a) a príloha XIX nar. č. 2021/1060						

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ANO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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 popisovaný)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
8.2.1	Má RO nastavené postupy na účel zabezpečenia, že OA môže plniť svoje povinnosti podľa prílohy XIX nar. č. 2021/1060?	čl. 74 nar. č. 2021/1060; 63 ods. 6 nar. č. 2018/1046 Usmernenie EK k VHS a RS (analogicky pre PO 21-27);						
KP č. 9: Vhodné postupy na potvrdenie toho, že výdavky zaznamenané v účtoch sú zákonné a riadne								
	HK č. 9.1: Sú zavedené vhodné postupy na účel zabezpečenia, že výdavky, ktorých úhrada bola požadovaná od EK, a ktoré sú zahrnuté v účtoch, sú v súlade s uplatniteľným právom, programom, a podmienka podpory operácie. Takéto postupy zabezpečujú súlad potvrdenia o zákonnosti a správnosti výdavkov v účtoch s výsledkami overovaní založenom na riziku a auditov vykonaných OA.	čl. 63, 64, 67, 68, 69 ods. 2 až 3 a čl. 74 ods. 1 písm. d) až e) nar. č. 2021/1060 čl. 37 až 44 nar. Interreg						
9.1.1.	Má RO nastavené postupy na účinné overenie, že výdavky, ktorých úhrada bola požadovaná od EK a ktoré sú zahrnuté v účtoch, sú zákonné a správne?	čl. 69 ods. 2 a čl. 74 ods 1 písm. e) nar. č. 2021/1060						
9.1.2.	Zabezpečujú postupy RO súlad potvrdenia o zákonnosti a správnosti výdavkov v účtoch s výsledkami overovaní, ktorý je založený na riziku?							

Vypracoval/a: Dátum: Podpis:

Odsúhlasil/a: Dátum: Podpis:
