



## Koordináčny orgán pre finančné nástroje

### Vzor č. 4 verzia 3

Finančné nástroje  
Programové obdobie 2014 – 2020

<b>Vec:</b>	Kontrolný zoznam ku kontrole žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže
<b>Určené pre:</b>	Riadiace orgány Sprostredkovateľské orgány
<b>Na vedomie:</b>	Centrálny koordináčny orgán Certifikačný orgán Orgán auditu
<b>Vydáva:</b>	Koordináčny orgán pre finančné nástroje v súlade s kapitolou 1.5.2, ods. 2, písm. d) Systému riadenia finančných nástrojov financovaných z Kohézneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu
<b>Záväznosť:</b>	Vzor je pre subjekty, ktorým je určený záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore.
<b>Dátum vydania:</b>	11.01.2019
<b>Dátum účinnosti:</b>	11.01.2019
<b>Schválil:</b>	Ing. Peter Kažimír minister financií SR

<b>Kontrolný zoznam</b>	
<b>Identifikácia programu</b>	
Názov operačného programu	
Názov prioritnej osi	
Názov finančného nástroja	
<b>Identifikácia žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže</b>	
Poradové číslo žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže	
Dátum prijatia žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže	
Suma žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže	
Subjekt, ktorému sa žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže predkladá	riadiaci orgán / sprostredkovateľský orgán
Kód žiadosti o platbu (finančné nástroje) <sup>1</sup> v ITMS2014+ <sup>2</sup>	
Poradové číslo tranže <sup>3</sup>	
<b>Identifikácia riadiaceho orgánu a platobnej jednotky</b>	
Názov riadiaceho orgánu / sprostredkovateľského orgánu	
Názov platobnej jednotky	
<b>Identifikácia projektu a prijímateľa</b>	
Kód projektu v ITMS2014+ <sup>4</sup>	
Názov projektu v ITMS2014+ <sup>5</sup>	
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní	
Číslo zmluvy o financovaní	
Názov a adresa kontrolovaného subjektu	
<b>Identifikácia predmetu a formy kontroly</b>	

<sup>1</sup> Ďalej ako „ŽoP-FN“.

<sup>2</sup> Uviesť kód ŽoP-FN, ktorou bola prijímateľovi poskytnutá tranža, a ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnej žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

<sup>3</sup> Uviesť poradové číslo tranže, ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnej žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže. V prípade ak sa týmto zúčtovaním zúčtováva viacero poskytnutých tranží, je to potrebné uviesť.

<sup>4</sup> Uvádza sa kód projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

<sup>5</sup> Uvádza sa názov projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

Cieľ kontroly	žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže				
Forma kontroly	administratívna finančná kontrola <sup>6</sup> / finančná kontrola na mieste				
Žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
<b>1.</b>	<b>Kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže</b>				
1.1	Sú údaje v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže predloženej cez verejný portál ITMS2014+ identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže?				
1.2	Je identifikácia prijímateľa zhodná s údajmi v zmluve o financovaní v platnom znení alebo v inej dokumentácii? <sup>7</sup>				
1.3	Je žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi v zmysle platného Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020?				
1.4	Je žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže podpísaná štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou?				
1.5	Je prijímateľ oprávnený predložiť žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže (t. j. bola podaná už aspoň jedna žiadosť o platbu (finančné nástroje) – prevod tranže a príspevok na finančné nástroje bol prevedený prijímateľovi)?				
1.6	Sú údaje uvedené v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže ako aj ich výpočet matematicky správne? <sup>8</sup>				
<b>2.</b>	<b>Kontrola deklarovaných výdavkov</b>				
<b>2.1</b>	<b>Vecná oprávnenosť výdavkov</b>				
2.1.1	Je výdavok oprávnený v súlade s podmienkami uvedenými v čl. 42 ods. 1 písm. a), b), c) a d) všeobecného nariadenia <sup>9</sup> ?				
2.1.2	Je výdavok oprávnený v súlade s pravidlami operačného programu a priority osí?				
2.1.3	Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v zmluve o financovaní a v investičnej stratégii?				
2.1.4	Pri kombinácii finančných nástrojov s inými formami podpory podľa čl. 37 ods. 7 a 8 všeobecného nariadenia, bol dodržaný súlad s čl. 37 ods. 9 všeobecného nariadenia?				
2.1.5	Je každý výdavok uvedený v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže identifikovateľný a doložený dokladmi, ktoré sú prístupné na účely kontroly a auditu?				
2.1.6	Zodpovedá čiastka deklarovaných výdavkov uvedených v žiadosti				

<sup>6</sup> Vykonanie administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže nezavahuje riadiaci orgán povinnosti vykonať základnú finančnú kontrolu.

<sup>7</sup> RO kontroluje pri identifikácii prijímateľa údaje podľa zmluvy o financovaní, alebo v prípade, že niektorý z údajov potrebných na identifikáciu prijímateľa v zmluve o financovaní chýba, na základe inej dokumentácie predloženej prijímateľom.

<sup>8</sup> RO je povinný v rámci tejto otázky uviesť v časti poznámka aj absolútne a percentuálne vyjadrenie zúčtovania tranže.

<sup>9</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006.

	o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže údajom uvedeným v priložených dokladoch?				
<b>2.2</b>	<b>Časová oprávnenosť výdavkov</b>				
2.2.1	Sú deklarované výdavky uvedené v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť v zmysle zmluvy o financovaní a všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR?				
<b>2.3</b>	<b>Územná oprávnenosť výdavkov</b>				
2.3.1	Sú deklarované výdavky uvedené v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže oprávnené vzhľadom na územnú oprávnenosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ, ktoré stanovujú podmienky územnej oprávnenosti výdavkov a so zmluvou o financovaní?				
2.3.2	Je pri deklarovanom výdavku správne určená kategória regiónu, t. j. či sa jedná o menej rozvinutý región alebo viac rozvinutý región, resp. jedná sa o Kohézny fond (bez kategórie regiónu)?				
<b>2.4</b>	<b>Neoprávnené výdavky</b>				
2.4.1	Ak je súčasťou deklarovaných výdavkov DPH, platí že, pri tejto DPH si nie je možné nárokovať jej odpočet podľa zákona o DPH?				
2.4.2	Ak sú súčasťou investície vecné príspevky, sú nimi výhradne príspevky vo forme pozemkov alebo nehnuteľností v súvislosti s investíciami s cieľom podporiť rozvoj vidieka, mestský rozvoj alebo obnovu miest, keď pozemok alebo nehnuteľnosť tvorí časť investície a výška tohto príspevku nepresahuje 10 % (v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %, vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch týkajúcich sa ochrany životného prostredia aj viac)?				
<b>2.5</b>	<b>Náklady na riadenie a poplatky za riadenie</b>				
2.5.1	Sú súčasťou deklarovaných výdavkov aj náklady na riadenie a poplatky za riadenie?				
2.5.2	Sú náklady na riadenie a poplatky za riadenie ako aj ich maximálna výška vypočítané v súlade s ustanoveniami zmluvy o financovaní a Systémom riadenia finančných nástrojov?				
2.5.3	V prípade, ak náklady na riadenie a poplatky za riadenie prekročili maximálnu výšku uvedenú v Systéme riadenia finančných nástrojov, bolo toto prekročenie riadne odôvodnené a preukázané výberovým konaním (verejným obstarávaním) a schválené RO?				
2.5.4	Bol dodržaný článok 42 ods. 5 všeobecného nariadenia o tom, že ak náklady na riadenie a poplatky za riadenie zahŕňajú zmluvné poplatky, ktoré sa celé alebo sčasti účtujú konečným prijímateľom, neuvádzajú sa ako oprávnený výdavok?				
<b>3.</b>	<b>Dokladovanie</b>				
3.1	Predložil prijímateľ ako súčasť žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže zoznam dokladov, pričom tento zoznam obsahuje pri každom doklade jeho názov a vlastníka, podľa ktorého je možné určiť, kde je doklad uložený?				
3.2	Ak sú súčasťou deklarovaných výdavkov náklady na riadenie a poplatky za riadenie podľa čl. 42 ods. 1 písm. d) všeobecného nariadenia, je k žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže priložený účtovný doklad, na základe ktorej sa dá tento výdavok identifikovať a preukázať?				
3.3	Ak sú súčasťou deklarovaných výdavkov výdavky podľa čl. 42 ods. 1 písm. a), b) a c) všeobecného nariadenia v prípade priameho vykonávania finančných nástrojov prijímateľom, je k žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže priložená dokumentácia vyžadovaná Systémom riadenia finančných nástrojov, na základe				

	ktorej sa dá tento výdavok identifikovať a preukázať?				
3.4	Ak sú súčasťou deklarovaných výdavkov výdavky podľa čl. 42 ods. 1 písm. a), b) a c) všeobecného nariadenia v prípade finančných nástrojov vykonávaných finančným sprostredkovateľom, je dokumentácia vyžadovaná Systémom riadenia finančných nástrojov označená ako uschované a je uvedený ich názov a vlastník, podľa ktorého je možné určiť, kde sa táto dokumentácia nachádza?				
3.5	Bola v rámci kontroly žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže vykonaná, alebo sa vykonáva kontrola dokladov a podpornej dokumentácie u subjektu, ktorý je vlastníkom týchto dokladov podľa zoznamu dokladov? <sup>10</sup>				
3.6	Je predloženými dokladmi a podpornou dokumentáciou preukázané účelné a oprávnené využitie finančných prostriedkov poskytnutých z finančného nástroja?				
3.7	Je predloženými dokladmi, a podpornou dokumentáciou preukázané reálne vyplatenie deklarovaných výdavkov konečným prijímateľom?				
3.8	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
3.9	Bolo dodržané neprekrývanie výdavkov v rámci podpornej dokumentácie v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
<b>4.</b>	<b>Neprekrývanie výdavkov</b>				
4.1	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov s inými žiadosťami o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže predloženými prijímateľom?				
4.2	Bolo dodržané neprekrývanie sa výdavkov v rámci podpornej dokumentácie s inými žiadosťami o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže predloženými prijímateľom?				
<b>5.</b>	<b>Finančné opravy</b>				
5.1	Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy (ak relevantné)?				
<b>Podozrenie z podvodu</b>					
XX.1	Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu?				
<b>VYJADRENIE</b>					
Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.					
<b>Kontrolu vykonal:<sup>11</sup></b>					
<b>Dátum:</b>					
<b>Podpis:</b>					
<b>Kontrolu vykonal:<sup>12</sup></b>					
<b>Dátum:</b>					
<b>Podpis:</b>					

<sup>10</sup> RO je povinný v rámci administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže vykonať kontrolu predložených dokladov na reprezentatívnej vzorke.

<sup>11</sup> RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem vedúceho zamestnanca uvedeného nižšie.

<sup>12</sup> RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca.