VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

pre systémový audit v rámci orgánov zodpovedných za program (RO / SO a orgán vykonávajúci účtovnú funkciu) v programovom období 2021 – 2027

Verzia 2.1

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:	**1. 9. 2025**
Schválil(-a):	

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ing. Vladimíra Zacharidesová
generálny(-a) riaditeľ(-ka) sekcie auditu a kontroly

EURÓPSKA ÚNIA

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

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

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

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Interné

KONTROLNÉ OTÁZKY

pre systémový audit v rámci orgánov zodpovedných za program (RO / SO a orgán vykonávajúci účtovnú funkciu) v programovom období 2021 – 2027

Vládny audit číslo:
*(Uvedie sa číslo VLA v tvare **xx-xxx**)*

Kliknutím zadáte text.

Overovanie číslo[1]:
*(Uvedie sa číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**)*

Kliknutím zadáte text.

Hodnotené v rámci kľúčové požiadavky[2]:
(Označia sa KP hodnotené v rámci príslušného overovania predmetného VLA)

KP 1	KP 2	KP 3	KP 4	KP 5	KP 6	KP 7	KP 8	KP 9	KP 10
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Povinná osoba:
(Uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby)

Kliknutím zadáte text.

Oprávnená osoba:
(Uvedie sa celý názov, sídlo a IČO oprávnenej osoby)

Overovaná úroveň:
(Uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK, napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))

Kliknutím zadáte text.

Program/program spolupráce:
(Uvedie sa celý názov a CCI číslo programu/programu spolupráce)

Kliknutím zadáte text.

Cieľ politiky:
(Uvedie sa príslušný cieľ politiky, ktorý je predmetom overenia)

Kliknutím zadáte text.

Fond EÚ:
(Uvedie sa fond/fondy, ktorý je predmetom overenia)

Kliknutím zadáte text.

Auditované obdobie / účtovný rok:
(Údaj sa uvádza v tvare „xx. účtovný rok (dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr)“)

Kliknutím zadáte text.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[1] ak v rámci VLA je zaevidovaných viac overovaní, tak riadok „overovanie číslo“ a riadok „Kľúčové požiadavky hodnotené v rámci overovania“ sa nakopírujú pre každé overovanie zvlášť
[2] ak v rámci VLA je zaevidovaných viac overovaní, tak riadok „overovanie číslo“ a riadok „Kľúčové požiadavky hodnotené v rámci overovania“ sa nakopírujú pre každé overovanie zvlášť

Interné

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 1

Vhodné oddelenie funkcií a písomné opatrenia týkajúce sa podávania správ, dohľadu a monitorovania úloh delegovaných na sprostredkovateľský orgán

(Predovšetkým: čl. 29 ods. 5, čl. 33 ods. 4 a 5, čl. 69 ods. 1 a 11, čl. 71 ods. 1, 3 a 5, čl. 72, čl. 74 ods. 3, príloha XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 45 až 47 a čl. 54 nariadenia (EÚ) 2021/1059)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 1.1	**Jasný opis štruktúry systému riadenia a kontroly[5] s cieľom zabezpečiť jasné rozdelenie a oddelenie funkcií a úloh[6]:** • **<u>funkcie a úlohy vykonávané priamo riadiacim orgánom</u>: status (celoštátny, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci alebo súkromnoprávny subjekt), organizačná schéma a vývojový diagram znázorňujúci vzťah medzi riadiacim orgánom a akýmikoľvek inými orgánmi alebo divíziami (internými alebo externými), ktoré vykonávajú funkcie a úlohy ustanovené v čl. 72 až 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060.** **V prípade, ak členský štát zverí účtovnú funkciu riadiacemu orgánu, existuje popis organizácie práce (pracovné postupy, procesy, vnútorné divízie), vrátane stanovenia údaju o plánovaných zdrojoch, ktoré sa majú prideliť rôznym funkciám.** • **<u>úlohy delegované riadiacim orgánom na sprostredkovateľský orgán</u>: identifikácia formy poverenia (napr. písomná dohoda), vrátane špecifikácie jednotlivých úloh delegovaných riadiacim orgánom na každý sprostredkovateľský orgán.** • **ak členský štát v súlade s čl. 72 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 poverí účtovnou funkciou iný orgán ako riadiaci orgán[7], príslušný orgán je určený ako orgán zodpovedný za program. Uvádza sa jeho status (celoštátny, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci alebo súkromnoprávny subjekt), opis jeho úloh, funkcií, organizácie (workflows, procesy, vnútorné divízie, označenie plánovaných zdrojov, ktoré sa majú prideliť účtovným úlohám).** *(čl. 29 ods. 5, čl. 33 ods. 4, čl. 69 ods. 1 a 11, čl. 71 ods. 1, 3 a 5, čl. 72, čl. 74 ods. 3 a príloha XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 45 až 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*						
								[Prejsť na HK: 1.2, 1.3 alebo 1.4]
	Existencia opisu SRaK							
1.1.1	Je vypracovaný opis SRaK? Ak áno, tak:	čl. 69 ods. 1 a 11 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) bol opis SRaK vypracovaný v termíne definovanom nariadením (EÚ) 2021/1060?	čl. 69 ods. 11 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[5] v prípade programov Interreg sa v opise systému zohľadnia osobitné ustanovenia čl. 46 a 54 nariadenia (EÚ) 2021/1059, konkrétne zriadený spoločný sekretariát, kontaktné miesta určené pre každú tretiu krajinu, partnerskú krajinu, ktorých úlohou je pomáhať riadiacemu orgánu (a monitorovaciemu výboru), ako aj výnimka z čl. 74 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 (súvisiaca s úlohou riadiaceho orgánu vykonávať overenia zo strany riadiaceho orgánu)
[6] každý členský štát má zavedený, najneskôr v čase predloženia žiadosti o záverečnú platbu za prvý účtovný rok a najneskôr 30. júna 2023, opis systému riadenia a kontroly v súlade so vzorom uvedeným v prílohe č. XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060. Členský štát zabezpečí, aby tento popis bol aktualizovaný, aby odrážal všetky následné úpravy
[7] nevzťahuje sa na AMIF, BMVI a ISF, keďže účtovnú funkciu vykonáva riadiaci orgán alebo na jeho zodpovednosť v súlade s čl. 72 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060

VZOROVÉ KO PRÁCE

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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) je opis SRaK vypracovaný v súlade so vzorom uvedeným v prílohe XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 (Vzor opisu systému riadenia a kontroly) tak, že poskytuje:	čl. 69 ods. 11 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. všeobecné informácie?	časť 1 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ii. informácie o riadiacom orgáne?	časť 2 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iii. informácie o orgáne vykonávajúcom účtovnú funkciu?	časť 3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iv. informácie o elektronickom systéme?	časť 4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) je opis SRaK aktuálny?	čl. 69 ods. 11 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) zodpovedajú skutočnosti v opise SRaK zavedeným interným postupom?		☐	☐	☐	☐		
	Funkcie a úlohy vykonávané priamo riadiacim orgánom							
1.1.2	Existuje v rámci RO jasný opis a rozdelenie funkcií, ktoré **vykonáva priamo RO**, ktorý obsahuje:	čl. 71 ods. 1, 3 a 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 72 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 45 a 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059 § 10 a 11 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
	a) opis organizácie a postupov súvisiacich s jeho funkciami a úlohami, ktoré RO vykonáva v súlade s čl. 72 až 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060, vrátane statusu riadiaceho orgánu?	bod 2.1 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 2.1.1 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) špecifikáciu funkcií a úloh, ktoré vykonáva priamo riadiaci orgán?	bod 2.1.2 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

PRÁZDNE OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) špecifikáciu jednotlivých funkcií a úloh delegovaných riadiacim orgánom za každý sprostredkovateľský orgán, identifikáciu sprostredkovateľských orgánov a formu delegovania (ak relevantné)?	bod 2.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) opis organizačnej štruktúry RO (organizačnej schémy) a informácií o vzťahu RO s akýmikoľvek inými orgánmi alebo divíziami (internými alebo externými), ktoré vykonávajú funkcie a úlohy uvedené v čl. 72 až 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2.1.6 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) informácie o plánovaných zdrojoch, ktoré sa majú prideliť na jednotlivé funkcie RO (vrátane informácií o akomkoľvek plánovanom externom zabezpečovaní činností a jeho rozsahu, ak je to uplatniteľné)?	bod 2.1.7 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) opis rámca na zabezpečenie toho, aby sa v prípade potreby a najmä v prípade významných zmien systému riadenia a kontroly vykonalo primerané riadenie rizík?	bod 2.1.5 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		
1.1.3	**Poveril RO vykonávaním určitých funkcií a úloh SO**, tzn. delegoval výkon niektorých svojich úloh a funkcií v rámci svojej zodpovednosti na SO? Ak áno, tak:	čl. 29 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 33 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 71 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 45 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1059 bod 2.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) je medzi RO a SO uzatvorená písomná zmluva/dohoda o delegovaní právomocí?	čl. 71 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOR KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
		bod 2.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	b) obsahuje zmluva/dohoda o delegovaní právomocí jasné vymedzenie funkcií a úloh, ktoré boli delegované na SO?	bod 2.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) bol k zmluve/dohode o delegovaní právomocí uzatvorený dodatok?		☐	☐	☐	☐		
1.1.4	V prípade, **ak RO poveril** vykonávaním určitých funkcií a úloh **SO**, existuje v rámci RO opis organizácie zabezpečenia dohľadu nad funkciami a úlohami delegovanými na SO?	čl. 72 ods. 1 písm. d) nariadenia(EÚ) 2021/1060 bod 2.1.4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.5	Ak **RO vykonáva účtovnú funkciu**, existuje jasný opis a rozdelenie funkcií, ktorý obsahuje:	čl. 72 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) opis spôsobu organizácie práce (workflow, postupy, vnútorné členenie), aké postupy sa používajú, kedy a ako sa nad nimi vykonáva dohľad atď.?	bod 3.1.3. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) uvedenie plánovaných zdrojov, ktoré sa majú prideliť na jednotlivé účtovné úlohy?	bod 3.1.4. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.6	Postupuje RO pri výkone svojich činností v zmysle **aktuálne** platnej **organizačnej štruktúry/organizačného poriadku**?	čl. 69 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Úlohy delegované riadiacim orgánom na sprostredkovateľský orgán							
1.1.7	Postupuje SO pri výkone svojich úloh a funkcií v zmysle **aktuálne platnej písomnej zmluvy/dohody o delegovaní právomoci**, resp. príslušných písomných dodatkov?	čl. 71 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 10 ods. 4 a § 11 ods. 2 zák. č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
1.1.8	Existuje v rámci SO jasný opis a rozdelenie funkcií, ktoré SO vykonáva na základe zmluvy/dohody o delegovaní právomocí, ktorý obsahuje:	čl. 69 ods. 11 čl. 71 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 71 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
		§ 10 a 11 zákona č. 121/2022						
	a) opis organizačnej štruktúry SO (organizačnej schémy) a informácií o vzťahu SO s akýmikoľvek inými orgánmi alebo divíziami (internými alebo externými)?	bod 2.1.6 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) opis organizácie a postupov súvisiacich s jeho funkciami a úlohami, ktoré naňho RO delegoval?	bod 2.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) informácie o plánovaných zdrojoch, ktoré sa majú prideliť na jednotlivé funkcie SO (vrátane informácií o akomkoľvek plánovanom externom zabezpečovaní činností a jeho rozsahu, ak je to uplatniteľné)?	bod 2.1.7 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) rámec na zabezpečenie toho, aby sa v prípade potreby a najmä v prípade významných zmien systému riadenia a kontroly vykonalo primerané riadenie rizík?	bod 2.1.5 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		
1.1.9	Postupuje SO pri výkone svojich činností v zmysle **aktuálne** platnej **organizačnej štruktúry/organizačného poriadku**?	čl. 69 ods. 1 nariadenia(EÚ). 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Ak ČŠ poverí účtovnou funkciou iný orgán ako riadiaci orgán[8]							
1.1.10	Ak účtovnú funkciu vykonáva iný orgán ako RO, existuje jasný opis a rozdelenie funkcií, ktorý obsahuje:	čl. 72 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) status orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu (celoštátny, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci alebo súkromnoprávny subjekt) a v relevantnom prípade subjektu, ktorého je súčasťou?	bod 3.1.1. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[8] nevzťahuje sa na AMIF, BMVI a ISF, keďže účtovnú funkciu vykonáva alebo za ňu zodpovedá riadiaci orgán alebo v súlade s čl. 72 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060

VZOROVÉ KO PLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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) opis funkcií a úloh, ktoré vykonáva orgán vykonávajúci účtovnú funkciu podľa čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021 /1060?	bod 3.1.2. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) opis spôsobu organizácie práce (workflow, postupy, vnútorné členenie), aké postupy sa používajú, kedy a ako sa nad nimi vykonáva dohľad atď.?	bod 3.1.3. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) uvedenie plánovaných zdrojov, ktoré sa majú prideliť na jednotlivé účtovné úlohy?	3.1.4. prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.11	Postupuje orgán vykonávajúci účtovnú funkciu pri výkone svojich činností v zmysle **aktuálne** platnej **organizačnej štruktúry/organizačného poriadku**?	čl. 69 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Administratívne kapacity							
1.1.12	Sú zabezpečené dostatočné administratívne kapacity s potrebnými odbornými znalosťami na zabezpečenie riadneho výkonu úloh a funkcií, ktoré príslušný orgán vykonáva?	čl. 69 ods. 11 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.13	Zodpovedajú hlavné/ostatné činnosti jednotlivých zamestnancov uvedené v opise štátnozamestnaneckého miesta / pracovnej zmluve:	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) úlohám a funkciám, ktoré príslušný orgán vykonáva?		☐	☐	☐	☐		
	b) reálne vykonávaným činnostiam zamestnancov?		☐	☐	☐	☐		
1.1.14	Je nastavený vhodný postup riadenia ľudských zdrojov, najmä čo sa týka:	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) riadenia personálnych zmien, najmä vo vzťahu k:		☐	☐	☐	☐		
	i. obsadzovaniu pracovných pozícií?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	ii. odovzdávaniu skúseností (pri zmene pracovných pozícií alebo nástupe nového zamestnanca)?		☐	☐	☐	☐		
	b) nastavenia systému vzdelávania zamestnancov tak, aby pokrýval vzdelávanie:		☐	☐	☐	☐		
	i. zamestnancov s cieľom, rozširovať kompetencie potrebné na plnenie úloh a funkcií?		☐	☐	☐	☐		
	ii. nových zamestnancov?		☐	☐	☐	☐		
	c) systému zastupiteľnosti zamestnancov?		☐	☐	☐	☐		
1.1.15	Existuje a pravidelne sa prehodnocuje analýza *„pozícií citlivého/rizikového charakteru“?*		☐	☐	☐	☐		
1.1.16	Je zabezpečené dostatočné technické vybavenie pre zamestnancov?	2.1.7 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 3.1.4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.17	Sú zabezpečené adekvátne prístupy pre zamestnancov do používaných informačných systémov?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.1.18	V prípade, ak nie sú zaistené potrebné ľudské zdroje na zabezpečenie riadneho výkonu úloh a funkcií, ktoré príslušný orgán vykonáva a tieto úlohy zabezpečuje externý dodávateľ, je uzatvorená **písomná zmluva s týmto externým dodávateľom**?	2.1.7 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 1.2	**Riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán má zavedené postupy (vrátane manuálov), najmä vo vzťahu k tomu kto vykonáva:** • **výber operácií (čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060);** • **overovania zo strany riadiaceho orgánu: administratívne overovania žiadostí o platbu predložených prijímateľmi a overovania operácií na mieste (čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060);** • **riadenie programu vrátane rámca na primerané riadenie rizík (napr. najmä pred začatím realizácie a v prípade významných zmien činností a zmien systému riadenia a kontroly);** • **opravy neoprávnene vyplatených súm (čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060);** • **platby prijímateľom v plnej výške a najneskôr do 80 dní odo dňa predloženia žiadosti o platbu prijímateľa (čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060);** • **podporu práce Monitorovacieho výboru (čl. 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060); a** • **účtovnú funkciu (ak je to uplatniteľné).**						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	Ak riadiaci orgán 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 čl. 72 ods. 3[9], bod 1 až 3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 1.1, 1.3 alebo 1.4]
1.2.1	Sú zavedené interné postupy (riadiaca dokumentácia), ktoré procesne upravujú pravidlá a postupy:							
	a) výberu operácií?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) overenia zo strany RO (administratívne overovania ŽoP predložených prijímateľmi a overenia operácií na mieste)?	čl. 72 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) riadenie programu vrátane rámca na primerané riadenie rizík?	čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		
	d) na opravy neoprávnene vyplatených súm?	čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) na zabezpečenie, aby prijímateľ dostal sumu, ktorá je splatná, v plnej výške najneskôr do 80 dní odo dňa predloženia žiadosti o platbu prijímateľa?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) na podporu práce MV?	čl. 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 40 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 30 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	g) na zabezpečenie účtovnej funkcie, v prípade ak RO zabezpečuje účtovnú funkciu?		☐	☐	☐	☐		
1.2.2	V prípade, ak RO nezabezpečuje účtovnú funkciu, má orgán vykonávajúci túto účtovnú funkciu, interné postupy (riadiacu dokumentáciu) súvisiace s jeho funkciami a úlohami vrátane dohľadu?	čl. 72 ods. 2 a čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[9] v prípade programov podporovaných AMIF, BMVI a ISF účtovnú funkciu vykonáva alebo je za ňu zodpovedný riadiaci orgán

VZOROVÉ KO ÚPLNE PRÁZDNY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
1.2.3	Existujú vhodné postupy na aktualizáciu zavedených interných postupov (riadiacej dokumentácie)?		☐	☐	☐	☐		
1.2.4	Existujú vhodné postupy na informovanie príslušných zamestnancov o aktuálnych interných postupoch (riadiacej dokumentácie)?		☐	☐	☐	☐		
HK 1.3	**Sú zavedené primerané postupy a opatrenia na účinné monitorovanie a dohľad nad úlohami delegovanými na sprostredkovateľský orgán na základe primeraných mechanizmov podávania správ (preskúmavanie metodiky sprostredkovateľského orgánu, pravidelné preskúmavanie výsledkov oznámených sprostredkovateľským orgánom, vrátane, ak je to možné, na vzorke opakovane preveriť prácu vykonanú sprostredkovateľským orgánom).** *(čl. 72 ods. 1 písm. d), bod 2 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 45 až čl. 47 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 1.1, 1.2 alebo 1.4]
1.3.1	Sú zavedené vhodné postupy na vykonávanie dohľadu nad funkciami a úlohami delegovanými na SO, vrátane postupov na:	čl. 72 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		
	a) pravidelný výkon monitorovania nad plnením delegovaných úloh?		☐	☐	☐	☐		
	b) dohľad nad delegovanými úlohami?		☐	☐	☐	☐		
	c) pravidelný výkon kontroly plnenia delegovaných funkcií a úloh?		☐	☐	☐	☐		
	d) opätovné vykonanie prác vykonaných SO?		☐	☐	☐	☐		
1.3.2	Má RO **prístupy do informačných systémov**, ktoré využíva SO pri plnení úloh súvisiacich s programom tak, aby mohol overiť vykonávanie delegovaných úloh SO?	čl. 72 ods. 1 písm. d) a príloha XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.3.3	Má RO nastavené vhodné postupy na vypracovávanie a uchovávanie dokumentácie z kontroly delegovaných právomocí, vrátane výstupov z týchto kontrol?		☐	☐	☐	☐		
HK 1.4	**Dodržiavanie požiadavky oddelenia funkcií v rámci organizácie riadiaceho orgánu, ako aj medzi riadiacim orgánom a inými orgánmi zodpovednými za program[10]. Oddelenie funkcií v rámci riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu by malo zohľadňovať veľkosť a zložitosť príslušného programu (účtovná funkcia môže byť vykonávaná ako súčasť iných povinností zamestnancov riadiaceho orgánu). Zo všeobecných zásad uplatniteľných na hospodárenie s rozpočtom EÚ však vyplýva, že schvaľovanie platieb je oddelené od iných úloh. Ak je riadiaci orgán**							

[10] *´programme authorities´*

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	zároveň aj prijímateľom v rámci programu, prijímajú sa opatrenia na zabezpečenie primeraného oddelenia funkcií medzi overeniami zo strany riadiaceho orgánu a aktivitami riadiaceho orgánu ako prijímateľa. *(čl. 33 ods. 5, čl. 71 ods. 4 a čl. 74 ods. 3, bod 1.3.4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060, čl. 46, čl. 47 a čl. 54 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 1.1, 1.2 alebo 1.3]
1.4.1	Je dodržaná zásada oddeliteľnosti funkcií medzi RO/SO a ostatnými orgánmi v SRaK v rámci overovaného Programu?	čl. 33 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 71 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 1.3.4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.4.2	Je dodržaná zásada **oddelenia funkcií v rámci RO/SO**?	čl. 33 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 71 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.4.3	Sú funkcie v rámci RO/SO, resp. orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu (v prípade ak túto funkciu nevykonáva RO), nastavené tak, že schvaľovanie platieb je oddelené od iných úloh?	čl. 72 nariadenia (EÚ)2018/1046	☐	☐	☐	☐		
1.4.4	Boli prijaté opatrenia na zabezpečenie primeraného oddelenia funkcií medzi RO/SO a aktivitami RO/SO ako prijímateľa (napr. v rámci schvaľovacieho procesu ŽoNFP, pri vykonávaní AFK/FKnM)?	čl. 33 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 71 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
1.4.5	Je pri vykonávaní príslušných úloh zabezpečené dodržiavanie princípu kontroly štyroch očí?		☐	☐	☐	☐		
								[Prejsť na HK: 1.1, 1.2, 1.3 alebo 1.4]

VZORVÉ KO PRE SA

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 1[11]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
1.1		
1.2		
1.3		
1.4		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na HK: 1.1, 1.2, 1.3 alebo 1.4]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[12]:

Zoznam príloh[13]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[11] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[12] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[13] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 2

Vhodné kritériá a postupy pri výbere operácií

(Predovšetkým: čl. 9, čl. 29 ods. 3 a 4, čl. 33 ods. 3, čl. 49 ods. 3, čl. 59 ods. 7, čl. 63 a 64, čl. 66 až 68, čl. 69 ods. 6 a 8, čl. 73 ods. 1 a 2, príloha XIII a bod 4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 1060/2021 a čl. 22, čl. 28, čl. 36 až čl. 44 a čl. 56 nariadenia (EÚ) 1059/2021)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 2.1	**Riadiaci orgán na účel schválenia monitorovacím výborom vypracuje[5] vhodnú metodiku a kritériá výberu, ktoré:** • **zabezpečia, aby sa operácie, ktoré sa majú vybrať, uprednostňovali s cieľom maximalizovať príspevok Únie k plneniu cieľov programu;** • **sú nediskriminačné a transparentné;** • **zabezpečujú prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím, zabezpečujú rodovú rovnosť, a zohľadňujú Chartu základných práv Európskej únie, zásady udržateľného rozvoja a politiky Únie v oblasti životného prostredia v súlade s čl. 11 a čl. 191 ods. ZFEÚ.** *(čl. 9, čl. 73 ods. 1 nariadenia (EÚ) 1060/2021 a čl. 22 nariadenia (EÚ) 1059/2021)*						
								[Prejsť na HK: 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 alebo 2.6]
2.1.1	Sú vypracované hodnotiace kritériá a kritériá pre výber operácií? Ak áno, sú vypracované tak, aby:	čl. 73 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1059 čl. 9 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) zabezpečili prioritizáciu operácií, ktoré sa majú vybrať, s cieľom maximalizovať príspevok Únie k plneniu cieľov programu [v prípade Interreg programov aj dimenziu spolupráce operácii v súlade s čl. 23 ods. 1 a 4 nariadenia (EÚ) 2021/1059]?		☐	☐	☐	☐		
	b) boli nediskriminačné a transparentné a zabezpečovali prístupnosť pre osoby so zdravotným postihnutím, rodovú rovnosť, a zohľadňovali Chartu základných práv Európskej únie?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ... TAKY

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[5] v prípade programov Interreg monitorovací výbor alebo riadiaci výbor

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) prispievali k cieľom podpory udržateľného rozvoja politiky Únie v oblasti životného prostredia v súlade s čl. 11 ZFEÚ a zohľadňovali ciele OSN v oblasti udržateľného rozvoja, Parížskej dohody a zásady *„nespôsobovať významnú škodu“*?		☐	☐	☐	☐		
2.1.2	Sú hodnotiace kritériá a kritériá pre výber operácie stanovené jednoznačne a sú dostatočne zrozumiteľné?		☐	☐	☐	☐		
2.1.3	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, že dokument, ktorý obsahuje hodnotiace kritériá a kritéria pre výber operácií (vrátane ich aktualizácie, ak relevantné) **je schválený MV**?	čl. 28 nariadenia (EÚ) 2021/1059 čl. 40 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 73 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 2.2	**Na zodpovedajúcej národnej/regionálnej úrovni sú stanovené jasne zadefinované a jednoznačné pravidlá oprávnenosti[6].** *(čl. 63 a 64, čl. 67 a 68, nariadenia (EÚ) 1060/2021 a čl. 37 až čl. 44 a čl. 56 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.3, 2.4, 2.5 alebo 2.6]
	Pravidlá oprávnenosti							
2.2.1	Existujú jasne a jednoznačne definované pravidlá oprávnenosti pre príslušný program?	čl. 63 a 64 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 67 a 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 37 až čl. 44 a čl. 56 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
2.2.2	Sú pravidlá oprávnenosti pre príslušný program nastavené tak, aby zohľadňovali **pravidlá stanovené pre fondy EÚ v príslušných nariadeniach EÚ**?	čl. 63 a 64 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 67 a 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 37 až čl. 44 a čl. 56 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		

[6] podľa ustanovení čl. 37 nariadenia (EÚ) 2021/1059 môžu zúčastnené krajiny stanoviť dodatočné pravidlá oprávnenosti výdavkov pre program Interreg len pre kategórie výdavkov, na ktoré sa tieto ustanovenia nevzťahujú

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.2.3	Sú pravidlá oprávnenosti pre príslušný program nastavené tak, aby boli v súlade **s vnútroštátnymi pravidlami oprávnenosti**?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Výzva, resp. výzva na predkladanie projektových zámerov							
2.2.4	Sú pri príprave výzvy a/alebo výzvy na predkladanie projektových zámerov (ak relevantné) nastavené postupy **na určenie synergie vo vzťahu k iným fondom v rámci fondov EÚ a ostatným nástrojom a fondami EÚ a SR**?	čl. 5 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
2.2.5	Je nastavený systém monitorovania/vyhodnocovania **priebežného stavu plnenia cieľov/čiastkových cieľov/výkonnostného rámca programu**?	čl. 75 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
2.2.6	**Sú nastavené postupy, ktoré zabezpečia, že pri príprave** výzvy a/alebo **výzvy na predkladanie projektových zámerov** (ak relevantné) sa okrem iného posúdi najmä:	§ 14 zákona č. 121/2022						
	a) prípadná existencia **štátnej pomoci?**		☐	☐	☐	☐		
	b) aplikácia **horizontálnych princípov, vrátane zásady *„nespôsobovať významnú škodu“ (DNSH)***?	čl. 9 nariadenia (EÚ)2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) povinné používanie **ZVV?**	čl. 53 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 25 ods. 6 nariadenia 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	d) **pravidlá pre krížové financovanie**?	čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) zaradenie oprávnených aktivít **pod rozsah smernice EIA/zákona o posudzovaní vplyvov**?	zákon č. 24/2006	☐	☐	☐	☐		
	f) určenie **dostatočného času pre žiadateľov** na prípravu dokumentov a ich doručenie RO do uzavretia výzvy?		☐	☐	☐	☐		
	g) možnosť posúdenia niektorých **podmienok poskytnutia príspevku na mieste**?							

VZORKE KO ÚPLNE OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.2.7	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, že pred vyhlásením výzvy na národný projekt bude vypracované odôvodnenie využitia národného projektu, odôvodnenie vylúčenia výberu projektu prostredníctvom výzvy a odôvodnenie rozhodnutia neuplatniť princíp partnerstva pri príprave zámeru národného projektu?	čl. 73 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 23 ods. 3 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.2.8	Je **výzva a/alebo výzva na predkladanie projektových zámerov** (ak relevantné) v súlade s programom, vrátane súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti pre príslušný program?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
2.2.9	Obsahuje výzva a/alebo výzva na predkladanie projektových zámerov **(ak relevantné) vymedzené podmienky poskytnutia príspevku,** ako aj ďalšie skutočnosti týkajúce sa poskytnutia príspevku, ktoré zabezpečia, že budú vybraté operácie spĺňajúce požiadavky čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
2.2.10	Sú **podmienky poskytnutia príspevku, ako aj ďalšie skutočnosti týkajúce sa poskytnutia príspevku** vo výzve a/alebo výzve na predkladanie projektových zámerov **(ak relevantné)** definované **jednoznačne, objektívne, zrozumiteľne** a **správne**?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
2.2.11	Sú nastavené postupy, ktoré procesne upravujú zmenu, doplnenie alebo zrušenie výzvy?		☐	☐	☐	☐		
2.2.12	Bola výzva zverejnená riadne a včas?		☐	☐	☐	☐		
HK 2.3	**Všetky prijaté žiadosti sú zaevidované v systéme elektronickej výmeny údajov riadiaceho orgánu. Každému žiadateľovi je doručený doklad o prijatí a vedie sa elektronická evidencia o stave schválenia každej žiadosti.** *(čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) a časť 4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.4, 2.5 alebo 2.6]
2.3.1	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, že:	čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) časť 4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO – ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	a) každá ŽoNFP doručená v stanovenej lehote je zaregistrovaná v systéme elektronickej výmeny údajov?		☐	☐	☐	☐		
	b) všetci žiadatelia, ktorí predložili ŽoNFP dostanú potvrdenie o prijatí ŽoNFP?		☐	☐	☐	☐		
	c) sa vedú elektronické záznamy o stave spracovania každej ŽoNFP?		☐	☐	☐	☐		
	d) všetky doručené ŽoNFP budú spracované?		☐	☐	☐	☐		
2.3.2	Existujú vhodné postupy a zodpovedajúce pravidlá, pre prípady vrátenia ŽoNFP z dôvodu opráv a/alebo doplnenia chýbajúcej dokumentácie?	§ 16 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.3.3	Spĺňa systém elektronickej výmeny údajov náležitosti podľa prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 2.4	**Všetky žiadosti sú hodnotené v súlade s platnými kritériami. Proces hodnotenia zabezpečuje, aby vybrané operácie nezískali podporu z iných fondov alebo programov na rovnaké rozpočtované výdavky, a tak sa predišlo dvojitému financovaniu.** **Hodnotenie je uplatňované dôsledne a nediskriminačným spôsobom. Použité kritériá a pravidlá bodovania sú v súlade s kritériami schválenými monitorovacím výborom a uvedenými vo výzve.** **Pri hodnotení žiadostí riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán zabezpečuje, aby hodnotitelia mali požadované odborné znalosti a nezávislosť, vrátane povinnosti oznámiť neexistenciu konfliktu záujmov. Riadiaci orgán na vzorke kontroluje neprítomnosť konfliktu záujmov.** **Riadiaci orgán[7] konkrétne skúma, či sú splnené podmienky a) až j) uvedené v čl. 73 ods. 2[8] nariadenia (EÚ) 2021/1060.** *(čl. 33 ods. 3, čl. 59 ods. 7, čl. 63 ods. 9, čl. 66, čl. 73 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 1060/2021, čl. 22 nariadenia (EÚ) 1059/2021)*							
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.3, 2.5 alebo 2.6]
	Výber odborných hodnotiteľov							
2.4.1	Existujú postupy na výber odborných hodnotiteľov? Ak áno, sú existujúce postupy na výber odborných hodnotiteľov, nastavené tak, aby bolo zabezpečené, že:	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) proces **výberu** odborných **hodnotiteľov je transparentný**?		☐	☐	☐	☐		

[7] v prípade programov Interreg je touto úlohou poverený monitorovací výbor alebo prípadne riadiaci výbor (čl. 22 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1059)
[8] pre lepšie pochopenie nových požiadaviek týkajúcich sa odolnosti voči zmene klímy je k dispozícii Oznámenie Komisie – Technické usmernenie k zabezpečeniu odolnosti infraštruktúry proti zmene klímy v období 2021 – 2027 (2021/C 373/01). V prípade projektov Interreg sa vyžaduje, aby sa posúdenie očakávaných vplyvov zmeny klímy vykonalo len v prípade investícií do infraštruktúry s očakávanou životnosťou najmenej päť rokov (článok 22 ods. 4 písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/1059)

VZOROVÉ ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	b) kritéria pre výber odborných hodnotiteľov:		☐	☐	☐	☐		
	i. sú primerané, transparentné a nediskriminačné?		☐	☐	☐	☐		
	ii. sú definované tak, aby zohľadňovali charakter posudzovanej operácie v rámci hodnotenej výzvy?		☐	☐	☐	☐		
	iii. umožňujú vybrať odborných hodnotiteľov s dostatočnými odbornými znalosťami potrebnými pre posúdenie operácie v rámci hodnotenej výzvy?		☐	☐	☐	☐		
	c) vybraní odobrí hodnotitelia boli nezávislí a nie sú v konflikte záujmov?		☐	☐	☐	☐		
2.4.2	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, že odborní hodnotitelia budú pred výkonom odborného hodnotenia, dostatočne a **preukázateľne oboznámení s podmienkami a spôsobom výkonu odborného hodnotenia**?		☐	☐	☐	☐		
2.4.3	Sú existujúce postupy nastavené tak, aby zabezpečili odovzdanie výstupu z odborného hodnotenia zo strany odborného hodnotiteľa riadne a včas?		☐	☐	☐	☐		
	Konanie o žiadosti							
2.4.4	Sú nastavené postupy konania **ŽoNFP**, ktoré zahŕňajú proces administratívneho overenia, odborného hodnotenia (ak relevantné) a výberu ŽoNFP (ak relevantné)?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 16 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
	Hodnotenie operácií							
2.4.5	Sú postupy nastavené tak, aby boli v rámci odborného hodnotenia aplikované hodnotiace **kritériá** v súlade s **metodikou zverejnenou vo výzve resp.** inom dokumente na ktorý sa výzva odvoláva?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
2.4.6	Sú postupy nastavené tak, že hodnotenie sa uplatňuje dôsledne a nediskriminačne? Každá predložená žiadosť podlieha rovnakému hodnoteniu?	čl. 73 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO PLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.4.7	Sú zavedené postupy, ktoré pri hodnotení operácie umožnia overiť splnenie podmienok, ktoré:	čl. 73 ods. 2 a čl. 66 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	a) zabezpečia, aby boli vybrané operácie v súlade s programom, vrátane ich súladu s príslušnými stratégiami, z ktorých program vychádza, a účinne prispievali k plneniu špecifických cieľov programu?	čl. 73 ods. 2, písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. a) a b) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	b) zabezpečia, aby vybrané operácie, na ktoré sa vzťahuje základná podmienka, boli v súlade s príslušnými stratégiami a plánovacími dokumentmi stanovenými na plnenie tejto základnej podmienky?	čl. 73 ods. 2, písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) zabezpečia, aby vybrané operácie predstavovali najlepší pomer medzi výškou podpory, vykonanými činnosťami a dosahovaním cieľov?	čl. 73 ods. 2, písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	d) overia, či má prijímateľ potrebné finančné zdroje a mechanizmy na pokrytie nákladov na prevádzku a údržbu v prípade operácií, ktoré zahŕňajú investície do infraštruktúry alebo produktívne investície, aby zabezpečil ich finančnú udržateľnosť?	čl. 73 ods. 2, písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	e) zabezpečia, aby vybrané operácie, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti smernice Európskeho parlamentu a Rady 2011/92/EÚ, boli predmetom posudzovania vplyvov na životné prostredie alebo zisťovacieho konania a aby bolo riadne zohľadnené posudzovanie alternatívnych riešení na základe požiadaviek uvedenej smernice?	čl. 73 ods. 2, písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO - ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	f) overia, že v prípade, ak operácie začali ešte pred predložením žiadosti o financovanie riadiacemu orgánu, sa dodržalo uplatniteľné právo?	čl. 73 ods. 2, písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	g) zabezpečia, aby vybrané operácie patrili do rozsahu pôsobnosti príslušného fondu a boli priradené k typu intervencie?	čl. 73 ods. 2, písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	h) zabezpečia, aby operácie nezahŕňali činnosti, ktoré boli súčasťou operácie týkajúcej sa premiestnenia v súlade s čl. 66 nariadenia (EÚ) 2021/1060[9] a v prípade programov Interreg v súlade s čl. 2 bod 27 nariadenia (EÚ) 2021/1060[10], alebo ktoré by predstavovali presun výrobnej činnosti v súlade s čl. 65 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 73 ods. 2, písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	i) zabezpečia, aby vybrané operácie neboli priamo ovplyvnené odôvodneným stanoviskom Komisie v súvislosti s porušením podľa článku 258 ZFEÚ, ktoré ohrozuje zákonnosť a správnosť výdavkov alebo výkonnosť operácií;	čl. 73 ods. 2, písm. i) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. i) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	j) zabezpečia, aby investície do infraštruktúry boli odolné proti zmene klímy a mali očakávanú životnosť minimálne 5 rokov?	čl. 73 ods. 2, písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 4 písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
2.4.8	Sú postupy nastavené tak, aby pri hodnotení operácie bola posúdená **hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť projektu (operácie)**?	§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004	☐	☐	☐	☐		
2.4.9	Proces hodnotenia zabezpečuje, aby vybrané operácie nedostali podporu z iných fondov alebo programov na		☐	☐	☐	☐		

[9] v zmysle čl. 14 ods. 16 nariadenia (EÚ) 651/2014
[10] v zmysle čl. 2 bod 61a nariadenia (EÚ) 651/2014

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	tie isté rozpočtované výdavky, **a teda aby sa zabránilo dvojitému financovaniu**?							
2.4.10	**Existujú postupy, ktoré umožnia vyzvať** žiadateľa v prípade identifikovania pochybností o úplnosti/ nejasností/ pravdivosti údajov uvedených v projektovom zámere, prípadne v jeho prílohách?	§ 15 ods. 5 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
	Výber operácií							
2.4.11	Sú postupy nastavené tak, aby boli v rámci výberu operácií aplikované výberové **kritériá** v súlade s **metodikou zverejnenou vo výzve, resp.** inom dokumente, na ktorý sa výzva odvoláva?		☐	☐	☐	☐		
2.4.12	V prípade, ak sa vyberie operácia strategického významu, sú zavedené postupy na informovanie EK v lehote jedného mesiaca?	čl. 73 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 2.5	**O schválení alebo zamietnutí žiadostí rozhoduje osoba náležite poverená v rámci riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu (alebo rozhodnutím monitorovacieho výboru pre programy Interreg), výsledky sa žiadateľovi oznamujú písomne 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 sa zverejňujú.** **Riadiaci orgán zverejňuje zoznam operácií vybraných na podporu v súlade s požiadavkami čl. 49 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060, ktorý sa aktualizuje najmenej každé 4 mesiace.** (čl. 29 ods. 3 a 4, čl. 33 ods. 3, čl. 49 ods. 3 nariadenia (EÚ) 1060/2021 a čl. 22, čl. 28, čl. 36 nariadenia (EÚ) 1059/2021)							
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 alebo 2.6]
	Vydanie rozhodnutia							
2.5.1	Je nastavený postup **vydávania rozhodnutí o schválení ŽoNFP/ neschválení ŽoNFP/ zastavení konania/ rozhodnutie o opravnom prostriedku (**ak nie je uvedené inak ďalej aj „rozhodnutie“)**?**	§ 16 zákona č. 121/2022 § 17 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.2	Je postup vydávania rozhodnutia nastavený tak, aby sa rozhodnutie vyhotovovalo písomne a obsahovalo **všetky náležitosti**?	§ 16 ods. 8 až 10 zákona č. 121/2022 § 17 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.3	Je postup vydávania rozhodnutia nastavený tak, aby bolo rozhodnutie vydané ku každej **predloženej ŽoNFP** v súlade s **výsledkami hodnotiaceho/ výberového procesu** ŽoNFP?	§ 16 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
2.5.4	Je postup vydávania rozhodnutia nastavený tak, aby bolo zabezpečené, že rozhodnutia budú vydané v stanovenej lehote na vydanie rozhodnutia?	§ 16 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.5	Sú nastavené **postupy zmeny právoplatného rozhodnutia** o neschválení ŽoNFP pre prípad, že sa využije možnosť **zásobníka projektov**?	§ 18 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.6	Sú nastavené postupy **konania o opravných prostriedkoch** (odvolanie a preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania) proti rozhodnutiu poskytovateľa a taktiež **postupy riešenia sťažností**?	§ 19 až § 21 zákona č. 121/2022 zákona č. 9/2010	☐	☐	☐	☐		
2.5.7	Sú nastavené postupy **riešenia sťažností** týkajúcich sa procesu schvaľovania ŽoNFP v súlade so zákonom č. 9/2010?	zákona č. 9/2010	☐	☐	☐	☐		
	Uzatváranie zmluvy o NFP, resp. dodatkov k zmluve o NFP							
2.5.8	Sú nastavené postupy na uzavretie zmluvy o NFP?	§ 22 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.9	Sú nastavené postupy na uzavretie dodatku k zmluve o NFP?	§ 22 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
2.5.10	Je nastavený postup, ktorý zabezpečí **zverejnenie Zmluvy o NFP a jej dodatkov v CRZ** a informovanie prijímateľa o tejto skutočnosti?	zákon č. 121/2022 zákon č. 211/2000	☐	☐	☐	☐		
	Zverejnenie zoznamu operácií vybratých na podporu							
2.5.11	Je nastavený postup, ktorý zabezpečí, že zoznam operácií vybraných na podporu z fondov (schválené ŽoNFP):	čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 49 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060) čl. 69 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) je zverejnený na webovom sídle?		☐	☐	☐	☐		
	b) je aktualizovaný najmenej každé 4 mesiace?		☐	☐	☐	☐		
	c) obsahuje tieto údaje:		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	i. v prípade právnych subjektov názov prijímateľa, a v prípade verejného obstarávania názov dodávateľa?		☐	☐	☐	☐		
	ii. ak je prijímateľ fyzickou osobou, jeho meno a priezvisko?		☐	☐	☐	☐		
	iii. názov operácie?		☐	☐	☐	☐		
	iv. účel operácie a jej očakávané alebo skutočné dosiahnuté výsledky?		☐	☐	☐	☐		
	v. dátum začatia operácie?		☐	☐	☐	☐		
	vi. očakávaný alebo skutočný dátum ukončenia operácie?		☐	☐	☐	☐		
	vii. celkové náklady na operáciu?		☐	☐	☐	☐		
	viii. príslušný fond a špecifický cieľ?		☐	☐	☐	☐		
	ix. mieru spolufinancovania Úniou?		☐	☐	☐	☐		
	x. ukazovateľ lokality alebo geografickej polohy operácie a dotknutej krajiny?		☐	☐	☐	☐		
	xi. v prípade mobilných operácií alebo operácií zahŕňujúcich viaceré lokality aj lokalitu prijímateľa, kde je vedený ako právny subjekt; alebo región na úrovni NUTS 2, ak je prijímateľom fyzická osoba?		☐	☐	☐	☐		
	xii. typ intervencie pre operáciu v súlade s čl. 73 ods. 2 písm. g) nariadenia (EÚ) 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
	d) je uverejnený v otvorených, strojovo čitateľných formátoch v súlade s čl. 5 ods. 1 smernice (EÚ) 2019/1024, ktoré umožňujú triedenie, vyhľadávanie, extrakciu, porovnávanie a opätovné použitie údajov?	čl. 49 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 2.6	**Existuje vhodná dokumentácia týkajúca sa celého procesu výberu a schvaľovania operácií. Dokumentácia umožňuje overenie uplatňovania výberových kritérií riadiaceho orgánu[11].** *(čl. 69 ods. 6 a príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 alebo 2.5]
2.6.1	Sú nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa na požadovanej úrovni uchovávali všetky doklady a informácie súvisiace s:	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel I až VI prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) prípravou a schvaľovaním hodnotiacich kritérií a kritérií pre výber operácií, vrátane výzvy a podmienok poskytnutia príspevku?		☐	☐	☐	☐		
	b) hodnotením a výberom žiadostí o NFP, vrátane dokladov a informácií súvisiacich s uplatnením výberových kritérií?		☐	☐	☐	☐		
	c) vydávaním rozhodnutia?		☐	☐	☐	☐		
	d) uzatvorením zmluvy / dodatku k zmluve?		☐	☐	☐	☐		
2.6.2	Sú nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa audítorský záznam požadovaný v prílohe XIII uchovával na primeranej úrovni počas obdobia definovanom v čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
								[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 alebo 2.6]

VZOROVÉ KO ÚPLNE OVERIŤ

[11] **toto kritérium sa vyhodnocuje v korelácii s hodnotením KP 5**

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 2[12]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
2.1		
2.2		
2.3		
2.4		
2.5		
2.6		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na HK: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 alebo 2.6]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[13]:

Zoznam príloh[14]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[12] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[13] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[14] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 3

Vhodné informácie poskytnuté prijímateľom týkajúce sa príslušných podmienok pre podporu vybraných operácií

(Predovšetkým: čl. 49 ods. 1 a 2, čl. 65 a čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 22 ods. 6, čl. 26, čl. 36 ods. 1, 2 a 5 nariadenia (EÚ) 2021/1059)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
HK 3.1	**Sú zavedené vhodné systémy a postupy, ktoré zabezpečujú, že prijímatelia majú prístup k nevyhnutným a relevantným informáciám a dostávajú vhodné usmernenia o uplatniteľných podmienkach podpory (t. j. letáky, brožúry, semináre, workshopy, webové stránky, asistenčná služba, atď.)** *(čl. 49 ods. 1 a 2, čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 22 ods. 6, čl. 26 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 3.2 alebo 3.3]
	Poznámka: hodnotiace kritérium sa vyhodnocuje aj v nadväznosti na hodnotenie hodnotiaceho kritéria 3.3 vo vzťahu k povinnosti zdieľať informácie na webovom sídle.							
3.1.1	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, že prijímateľ má prístup k nevyhnutným a relevantným informáciám, najmä vo vzťahu:	čl. 49 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) k uplatniteľným podmienkam podpory?	čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) právam a povinnostiam prijímateľa?	čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) jasným požiadavkám týkajúcich sa informovania, publicity a udržateľnosti?	čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
3.1.2	Umožňujú nastavené postupy:	čl. 47, 49 a 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) informovanie prijímateľov o akýchkoľvek zmenách?		☐	☐	☐	☐		
	b) možnosť prijímateľa požadovať dodatočné informácie/vysvetlenie/usmernenia?		☐	☐	☐	☐		
	c) priamy kontakt prijímateľa za účelom získania informácií?		☐	☐	☐	☐		
	d) získavanie spätnej väzby od prijímateľa vo vzťahu k poskytovaným informáciám?		☐	☐	☐	☐		
3.1.3	Sú informácie poskytované prijímateľom:		☐	☐	☐	☐		

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa **vždy** číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO)

VZOROVÉ KO – PRACOVNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	a) v súlade s právnymi predpismi EÚ a vnútroštátnymi právnymi predpismi?		☐	☐	☐	☐		
	b) poskytované riadne, včas a pravidelne aktualizované?		☐	☐	☐	☐		
	c) ľahko dostupné?		☐	☐	☐	☐		
3.1.4	Je nastavený dostatočný a zrozumiteľný **proces** prípravy, schvaľovania, implementácie a revidovania **komunikačnej stratégie týkajúcej sa viditeľnosti, transparentnosti a komunikácie**?	čl. 48 a príloha IX nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
3.1.5	Vykonáva poskytovateľ informačné a komunikačné opatrenia v súlade s komunikačnou stratégiou a to tak, aby tieto opatrenia využívali rôzne formy a metódy komunikácie na primeranej úrovni vo vzťahu k relevantným cieľovým skupinám?		☐	☐	☐	☐		
3.1.6	Určil poskytovateľ **osobu zodpovednú za informovanie a komunikáciu, tzv. komunikačného úradníka** na úrovni programu?	čl. 48 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
3.1.7	Bol zriadený jednotný webový portál, ktorý poskytuje prístup ku všetkým programom týkajúcich sa daného členského štátu?	čl. 46 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 3.2	**Výzvy na predkladanie žiadostí sú zverejnené[5]. S cieľom osloviť všetkých potenciálnych prijímateľov riadiaci orgán do 6 mesiacov od rozhodnutia o schválení programu zriadil webové sídlo, na ktorom sú k dispozícii informácie o programoch, za ktoré riadiaci orgán zodpovedá, a ktoré obsahujú ciele programu, činnosti, dostupné možnosti financovania a dosiahnuté výsledky.** **Riadiaci orgán zverejňuje na tomto webovom sídle údaje týkajúce sa výziev na predkladanie žiadostí s jasným opisom použitého výberového procesu a práva a povinnosti prijímateľov, a to minimálne tieto:** **a) geografická oblasť, na ktorú sa výzva na predkladanie žiadostí vzťahuje;** **b) príslušný cieľ politiky alebo špecifický cieľ;** **c) typ oprávnených žiadateľov;** **d) celková výška podpory na výzvu;** **e) dátum začiatku a konca uvedenej výzvy;**							

[5] neuplatňuje sa v prípade priameho prideľovania finančných prostriedkov EÚ na určité vnútroštátne, regionálne alebo miestne operácie, ako aj na financovanie podľa čl. 29 ods. 1 a 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 25 ods. 2 a čl. 57 nariadenia (EÚ) 2021/1059. V prípade všetkých týchto operácií sa však očakáva, že riadiaci orgán zabezpečí súlad s výberovými kritériami

VZOR – KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	Prijímatelia sú informovaní o pravidlách oprávnenosti v rámci programu (napr. prostredníctvom školení). *(čl. 49 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 36 ods. 1, 2 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 3.1 alebo 3.3]
3.2.1	Je zriadené funkčné webové sídlo, na ktorom sú k dispozícii informácie o programe, ktoré zahŕňajú najmä:	čl. 49 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		
	a) ciele programu?		☐	☐	☐	☐		
	b) činnosti programu?		☐	☐	☐	☐		
	c) dostupné možnosti financovania?		☐	☐	☐	☐		
	d) dosiahnuté výsledky programu?		☐	☐	☐	☐		
3.2.2	Je nastavený postup na zverejňovanie harmonogramu plánovaných výziev na predkladanie ŽoNFP na webovom sídle Poskytovateľa, a tento harmonogram:	čl. 49 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		
	a) je aktualizovaný aspoň trikrát za rok?		☐	☐	☐	☐		
	b) obsahuje tieto orientačné údaje:		☐	☐	☐	☐		
	i. geografickú oblasť, na ktorú sa výzva na predkladanie ŽoNFP vzťahuje?		☐	☐	☐	☐		
	ii. príslušný cieľ politiky alebo špecifický cieľ?		☐	☐	☐	☐		
	iii. typ oprávnených žiadateľov?		☐	☐	☐	☐		
	iv. celkovú výšku podpory na výzvu?		☐	☐	☐	☐		
	v. dátum začiatku a konca uvedenej výzvy?		☐	☐	☐	☐		
	c) je uverejnený v otvorených, strojovo čitateľných formátoch v súlade s čl. 5 ods. 1 smernice (EÚ) 2019/1024, ktoré umožňujú triedenie, vyhľadávanie, extrakciu, porovnávanie a opätovné použitie údajov?	čl. 49 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		
3.2.3	**Zverejnil** poskytovateľ výzvu a/alebo výzvu na predkladanie projektových zámerov vrátane všetkých príslušných príloh **na svojom webovom sídle**?	čl. 49 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060)	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO – SLNEČNÉ VÝZVY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
3.2.4	**Zverejnil** poskytovateľ spolu s výzvou a/alebo výzvou na predkladanie projektových zámerov na svojom webovom sídle aj príslušné pravidlá oprávnenosti, **informácie o výberovom procese a informácie o právach a povinnostiach prijímateľa**?		☐	☐	☐	☐		
3.2.5	Je výzva (vrátane príloh a ostatných informácií) zverejnená na webovom sídle totožná s výzvou vyhlásenou v systéme elektronickej výmeny údajov príslušného programu (napr. ITMS)?		☐	☐	☐	☐		
3.2.6	V **prípade otvorených výziev boli** na webovom sídle poskytovateľa zverejnené v dostatočnom časovom predstihu **informácie o tom, že poskytovateľ plánuje ukončiť výzvu/výzvy** z dôvodu blížiaceho sa vyčerpania alokácie?		☐	☐	☐	☐		
HK 3.3	**Prijímatelia sú účinne informovaní o svojich právach a povinnostiach (napr. v dokumente stanovujúcom podmienky podpory), najmä o uplatniteľných pravidlách oprávnenosti v rámci programu, uplatniteľných pravidlách štátnej pomoci, osobitých podmienkach podpory a platieb pre každú operáciu, podmienkach týkajúcich sa produktov alebo služieb, ktoré sa majú poskytnúť v rámci operácie, finančnom pláne a prípadne metódy, ktorá sa uplatní na určenie nákladov operácie, lehoty na realizáciu operácie, a požiadaviek na používanie oddeleného účtovného systému alebo vhodných účtovných kódov[6].** **Prijímateľom sú jasne vysvetlené a oznámené povinnosti týkajúce sa informovania a publicity, ako aj požiadavky na udržateľnosť. Okrem toho sú prijímatelia a potenciálni prijímatelia informovaní o svojich právach podávať sťažnosti (čl. 69 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060).** *(čl. 65 a čl. 73 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060, čl. 22 ods. 6, čl. 26, čl. 36 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 3.1 alebo 3.2]
3.3.1	Sú nastavené postupy, ktoré zabezpečia, že prijímateľ je účinne (dostatočne, jasne a včas) informovaný o svojich právach a povinnostiach, predovšetkým o:	čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) pravidlách EÚ a vnútroštátnych pravidlách oprávnenosti stanovených pre príslušný program?		☐	☐	☐	☐		
	b) osobitných podmienkach udelenia podpory pre každú operáciu týkajúcu sa tovarov a služieb, ktoré budú poskytované v rámci operácie?		☐	☐	☐	☐		

[6] povinnosť prijímateľa viesť oddelené účtovné záznamy alebo používať vhodné účtovné kódy platí len pre transakcie súvisiace s operáciou, pri ktorej sa majú náklady uhradiť podľa čl. 53 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060

VZOROVÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	c) uplatniteľných pravidlách štátnej pomoci?		☐	☐	☐	☐		
	d) financovaní operácie?		☐	☐	☐	☐		
	e) časovom obmedzení realizácie operácie?		☐	☐	☐	☐		
	f) požiadavkách týkajúcich sa vedenia oddeleného účtovníctva, prípadne vhodného kódovania označovania účtovných záznamov?		☐	☐	☐	☐		
	g) spôsobe kontroly projektu?		☐	☐	☐	☐		
	h) metóde použitej na určenie nákladov danej operácie?		☐	☐	☐	☐		
	i) povinnosti archivácie dokumentov?	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	j) povinnosti týkajúcej sa informovania a publicity?	čl. 50 a príloha IX nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	k) požiadavkách na udržateľnosť?	čl. 60 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	l) sankčných mechanizmoch?	čl. 50 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 36 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	m) práve podávať sťažnosti týkajúcich sa fondov?	čl. 69 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[Prejsť na HK: 3.1, 3.2 alebo 3.3]

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 3[7]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
3.1		
3.2		
3.3		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[7] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[Prejsť na HK: 3.1, 3.2 alebo 3.3]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[8]:

Zoznam príloh[9]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[8] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU

[9] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 4

Vhodné overovanie zo strany riadiaceho orgánu[1] vrátane vhodných postupov na kontrolu splnenia podmienok na financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi a na zjednodušené vykazovanie výdavkov

(Predovšetkým: čl. 69 ods. 6, čl. 74 ods. 1 písm. a), čl. 74 ods. 2, čl. 81 ods. 1 a 2, čl. 83, čl. 94 ods. 3, čl. 95 ods. 3 a príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

[1] v prípade programov, ktoré uplatňujú posilnené opatrenia pri vykonávaní overení zo strany riadiaceho orgánu v súlade s čl. 83 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060, **sa hodnotiace kritériá v rámci KP 4 posudzujú aj s ohľadom na platné vnútroštátne postupy** na vykonávanie overovania zo strany riadiaceho orgánu. Špecifické nariadenia pre AMIF, BMVI a ISF stanovujú osobitné pravidlá pre overenie zo strany riadiaceho orgánu, ktoré sa uplatňujú v prípade, že Prijímateľom je medzinárodná organizácia (viď. čl. 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060)

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 4.1	**Sú zavedené a primerane používané vhodné postupy, ktoré zabezpečia, že frekvencia a rozsah overení zo strany riadiaceho orgánu, ktoré vykonáva riadiaci orgán[6] alebo jeho sprostredkovateľský orgán (administratívne overenie, ako aj overenie na mieste) sú založené na riziku a sú primerané rizikám zisteným vopred a uvedeným písomne[7], berúc do úvahy faktory ako počet, typ, veľkosť a obsah implementovaných operácií, typ prijímateľa, početnosť položiek, ako aj výsledky predchádzajúcich overovaní zo strany riadiaceho orgánu a audítorov.** **Sú zavedené vhodné postupy na zabezpečenie pravidelnej aktualizácie rizík, napríklad na základe výsledkov audítorov a predchádzajúcich overení zo strany riadiaceho orgánu.** *(čl. 74 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 4.2, 4.3, 4.4 alebo 4.5]
4.1.1	Je nastavený písomný postup na hodnotenie rizík (ďalej aj „analýza rizík"), ktorý zabezpečí, že frekvencia a rozsah overenia (administratívne, ako aj overenie na mieste) zohľadňuje riziká a je primeraný k druhu a výške rizík zisteným ex ante?	čl. 74 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060, čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
4.1.2	Obsahuje písomný postup, na ex ante hodnotenie rizík (analýza rizík) pre administratívne overenie, ako aj overenie na mieste, jasný popis napr.:		☐	☐	☐	☐		
	a) identifikovaných rizikových faktorov?		☐	☐	☐	☐		
	b) definície rizikových faktorov?		☐	☐	☐	☐		
	c) stanovenia druhu a stupňa rizika?		☐	☐	☐	☐		
	d) procesu analýzy rizikových faktorov?		☐	☐	☐	☐		
	e) časového harmonogramu hodnotenia rizík (ak relevantné)?		☐	☐	☐	☐		
4.1.3	Sú zavedené postupy, ktoré zabezpečia pravidelnú aktualizáciu hodnotenia rizika (analýzy rizík), vrátane pravidelného prehodnocovania rizikových faktorov a ich váhovosti?		☐	☐	☐	☐		

[2] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[3] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[4] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[5] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[6] v prípade programov Interreg môžu overovanie zo strany riadiaceho orgánu vykonávať určení kontrolóri. Ex-ante analýzu však v prípade Interreg programov preskúmava riadiaci orgán aj vzhľadom na špecifickosť a cieľ spolupráce v prípade týchto programov
[7] viď. dokument k rizikovo-orientovaným overeniam zo stany riadiaceho orgánu *(Risk based management verifications, Article 74(2) CPR 2021-2027, Reflection paper (CPRE_23-0005))*

VZOROVÉ KO PRE SA AUDITY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
4.1.4	Vykonáva RO ex ante hodnotenie rizika (analýzu rizík) pre administratívne overenie, ako aj overenie na mieste, centralizovane, t. j. pre všetky SO, na ktoré RO delegoval svoje právomoci? V prípade, ak		☐	☐	☐	☐		
	a) **áno, potom:** existuje systematický postup výmeny informácií medzi SO a RO, ktorý umožňuje brať do úvahy špecifiká SO a umožňuje pravidelné prehodnocovanie rizikových faktorov?		☐	☐	☐	☐		
	b) **nie, potom:** je zavedený mechanizmus supervízie RO vo vzťahu k ex ante hodnoteniu rizika (analýze rizík) vytvoreného SO?		☐	☐	☐	☐		
4.1.5	V prípade Interreg programov vykonáva RO ex ante hodnotenie rizika (analýzu rizík) pre administratívne overenie, ako aj overenie na mieste, centralizovane pre všetky ČŠ zapojené do programu? V prípade, ak	čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	a) áno, potom:		☐	☐	☐	☐		
	i. zohľadňuje ex ante hodnotenie rizika (analýza rizík) špecifiká Interreg programov?		☐	☐	☐	☐		
	ii. existuje systematický postup výmeny informácií medzi FLC a RO, ktorý umožňuje brať do úvahy špecifiká príslušného ČŠ a umožňuje pravidelné prehodnocovanie rizikových faktorov?		☐	☐	☐	☐		
	b) **nie, potom:** je zavedený mechanizmus supervízie RO vo vzťahu k ex ante hodnoteniu rizika (analýze rizík) vytvoreného FLC?		☐	☐	☐	☐		
HK 4.2	**Pred predložením účtov EK vykonáva riadiaci orgán alebo jeho sprostredkovateľský orgán overenie založené na riziku, medzi ktoré patrí:** **a) administratívne overovanie ŽoP predložených prijímateľmi, ktoré zahŕňa overenie samotnej žiadosti, ako aj relevantnej podpornej dokumentácie s ohľadom na zistené riziká. Rozsah a typ podpornej dokumentácie, ktorá sa vyžiada od prijímateľov vychádza z posúdenia rizika; a** **b) overovanie operácií na mieste[8], s prihliadnutím na riziká identifikované riadiacim orgánom.**							

[8] v prípade finančných nástrojov sa overovanie na mieste vykonáva na vzorke úmernej rizikám len na úrovni orgánov implementujúcich finančný nástroj a v súvislosti so záručnými fondmi na úrovni orgánov poskytujúcich portfólio úverov krytých touto zárukou *(´undelying loans´)* (okrem skupiny EIB). Riadiaci orgán sa môže spoliehať na overenia vykonané externými orgánmi a nevykonávať overenia na mieste za predpokladu, že má dostatočné dôkazy o spôsobilosti týchto externých orgánov

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	Overenia na mieste sa vykonávajú, keď je projekt v plnej realizácii, a to tak z hľadiska fyzického, ako aj finančného pokroku (napr. v prípade vzdelávacích opatrení). *(čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 4.1, 4.3, 4.4 alebo 4.5]
4.2.1	Je na každý účtovný rok vypracovaný harmonogram overovania zo strany RO pre AFK a FKnM?		☐	☐	☐	☐		
4.2.2	Zabezpečujú zavedené postupy, že AFK a FKnM sa vykonávajú pred predložením účtov EK v súlade s čl. 98 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Administratívne overenie ŽoP predložených prijímateľom (AFK ŽoP)							
4.2.3	Existujú postupy (príručky, kontrolné zoznamy, pokyny) na vykonanie AFK (t. j. preskúmanie samotnej ŽoP a príslušnej podpornej dokumentácie) predloženej prijímateľom, ktoré zohľadňujú ex ante hodnotenie rizika (analýzu rizík), a ktoré zabezpečia, že:	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 6 až 8 zák. č. 357/2015;	☐	☐	☐	☐		
	a) všetky ŽoP predložené prijímateľom **budú podliehať posúdeniu** rizikovosti na základe ex ante hodnotenia rizík (rizikovej analýzy)?	§ 8 zákona č. 357/2014	☐	☐	☐	☐		
	b) že položky/ŽoP, ktoré sú predmetom AFK **boli vybraté na základe výsledkov** ex ante hodnotenia rizík (rizikovej analýzy)?		☐	☐	☐	☐		
	c) že pri výbere položiek/ŽoP, ktoré sú predmetom AFK **bolo použité aktuálne** (správne) ex ante hodnotenie rizík (rizikovej analýzy)?		☐	☐	☐	☐		
	d) že pri výbere položky/ŽoP, ktoré budú predmetom AFK sa uplatnil princíp kontroly štyroch očí?		☐	☐	☐	☐		
	e) že výber položiek/ŽoP, ktoré sú predmetom AFK **bol riadne zdokumentovaný**?		☐	☐	☐	☐		
4.2.4	Umožňujú existujúce postupy na výkon AFK overenie predloženej ŽoP (vrátane jej príloh) z hľadiska:	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ ZOZNAMY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
		§ 19 ods. 3 zák. č. 523/2004						
	a) jednoznačnej **identifikácie** prijímateľa, 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) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 186 nariadenia (EÚ) 2018/1046; zák. č. 222/2004	☐	☐	☐	☐		
	d) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k **miestu realizácie** projektu (ak relevantné)?	čl. 63 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) hospodárnosti**, efektívnosti, účinnosti a účelnosti** výdavkov?	§ 19 zákona 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?	§ 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		
	j) súladu s **požiadavkou rovnosti príležitostí a nediskriminácie**?	čl. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	k) súladu s požiadavkou **udržateľného rozvoja** a zachovania ochrany a zlepšovania **kvality životného prostredia**?	čl. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	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 JN aj kontrola neprekročenia JN)?		☐	☐	☐	☐		
	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?	zákon č. 211/2000	☐	☐	☐	☐		
	p) súladu **výdavkov so zmluvou** s dodávateľom vrátane jej dodatkov?		☐	☐	☐	☐		
	q) **preukázateľnosti reálneho vyplatenia** výdavku prijímateľom v správnej výške (napr. potvrdenie výdavkovými pokladničnými blokmi, výpismi z bankového účtu), ak relevantné?	čl. 74 ods. 1 písm. a) bod i) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	r) 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), čl. 51 až 56 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 94 a čl. 95 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	s) oprávnenosti výdavkov vo vzťahu k **pravidlám v oblasti finančných nástrojov** (ak relevantné)?		☐	☐	☐	☐		
	t) dodržania **harmonogramu realizácie aktivít** projektu?		☐	☐	☐	☐		
	u) dosahovania/dosiahnutia **merateľných ukazovateľov projektu** v zmysle zmluvy o NFP?		☐	☐	☐	☐		
	v) dodržania podmienok **krížového financovania** (ak je relevantné) ?	čl. 25 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	w) neprekrývania **sa výdavkov**?		☐	☐	☐	☐		
	x) dodržania **zníženia oprávnených výdavkov** z dôvodu vykonania finančnej opravy a pod.?	čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	Overenie operácie na mieste (FKnM)							
4.2.5	Existujú postupy (príručky, kontrolné zoznamy, pokyny) na vykonanie **FKnM, ktoré zohľadňujú ex ante hodnotenie rizika (analýzu rizík):**	čl. 74 ods. 2. nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 7 a § 9 zák. č. 357/2015;	☐	☐	☐	☐		
	a) že projekty, ktoré sú predmetom FKnM **boli vybraté na základe výsledkov** ex ante hodnotenia rizík (rizikovej analýzy)?		☐	☐	☐	☐		
	b) že pri výbere projektov, ktoré sú predmetom FKnM **bolo použité aktuálne** (správne) ex ante hodnotenie rizík (rizikovej analýzy)?		☐	☐	☐	☐		
	c) že pri výbere projektov, ktoré budú predmetom FKnM sa uplatnil princíp kontroly štyroch očí?		☐	☐	☐	☐		
	d) že výber projektov, ktoré sú predmetom FKnM **bol riadne zdokumentovaný**?		☐	☐	☐	☐		
4.2.6	Existujú postupy (príručky, kontrolné zoznamy, pokyny) na vykonanie FKnM po skončení realizácie projektu (napr. vo vzťahu k udržateľnosti projektov), ktoré zohľadňujú ex ante hodnotenie rizika (analýzu rizík)?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2025/1060	☐	☐	☐	☐		
4.2.7	Umožňujú existujúce postupy na výkon FKnM overiť najmä:	čl. 74 ods. 1 písm. a) nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) **skutočné dodanie** tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie stavebných prác tak, ako boli deklarované v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácii predloženej prijímateľom?		☐	☐	☐	☐		
	b) **súlad realizácie projektu so zmluvou o poskytnutí NFP** (s cieľmi projektu vyjadrenými merateľnými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu, fyzickým pokrokom projektu a pod.) a s **údajmi, ktoré poskytol prijímateľ** (napr. v monitorovacej správe)?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÝ

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) **vedenie účtovníctva** o skutočnostiach týkajúcich sa projektu, vrátane **súladu** vykázaných **výdavkov** v účtovných dokladoch a podkladových dokumentoch predložených poskytovateľovi a účtovných dokladoch a podkladových dokumentov u prijímateľa?	§ 37 zák. č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
	d) podmienky **udržateľnosti** projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) **vlastnícke alebo iné užívacie právo k nehnuteľnostiam**, ktoré oprávňujú prijímateľa nerušene a plnohodnotne užívať nehnuteľnosť počas realizácie projektu a počas udržateľnosti projektu?	čl. 65 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) súlad s príslušnými pravidlami, napr. **v oblasti životného prostredia, trvalo udržateľného rozvoja, požiadaviek rovnosti príležitostí a nediskriminácie**?	čl. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	g) správne vykazovanie výdavkov v nadväznosti na **zabránenie dvojitému financovaniu?**		☐	☐	☐	☐		
	h) **archiváciu dokumentov** a podkladov súvisiacich s projektom?	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i) **publicitu projektu**?	čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 36 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
	j) **realizáciu** projektu **u partnerov** prijímateľa?		☐	☐	☐	☐		
HK 4.3	**Pri overení zo strany riadiaceho orgánu sa používajú písomné postupy a kontrolné zoznamy a závery sú zdokumentované. Takéto kontrolné zoznamy zahŕňajú minimálne overenie, že:** **1) spolufinancované produkty a služby boli dodané (reálny stav projektu vrátane efektívneho dodania produktu alebo služby);** **2) operácia je v súlade s uplatniteľným právom, programom a podmienkami na získanie podpory na operácie, najmä čo sa týka:** **a) správnosti a úplnosti ŽoP od prijímateľov,** **b) obdobia oprávnenosti;** **c) súladu so schválenou mierou financovania (ak sa uplatňuje);**							

PODKLADOVÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	d) súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti a pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, zverejňovania, požiadavky rovnosti a nediskriminácie, transparentnosti a prístupu osobám so zdravotným znevýhodnením, rodovej rovnosti, Charty základných práv EÚ, zásady 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 audítorského záznamu (audit trail);** **g) neexistencie dvojitého financovania;** **3) pre výdavky, ktoré majú byť uhradené riadiacim orgánom podľa čl. 53 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060[9]:** **h) výdavky nárokované prijímateľmi vznikli a boli uhradené;** **i) je zavedený oddelený účtovný systém alebo vhodné účtovné kódy pre všetky transakcie súvisiace s operáciou, ktoré umožňujú predovšetkým overenie:** **(1) správneho rozdelenia nákladov, ktoré len čiastočne súvisia so spolufinancovanou operáciou; a** **(2) určitých typov nákladov, ktoré sú považované za oprávnené len v určitých medziach alebo v pomere k ostatným výdavkom;** **4) pre výdavky uhradené riadiacim orgánom podľa čl. 53 ods. 1 písm. b), c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060[10]:** **j) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov formou zjednodušeného vykazovania výdavkov (t. j. jednotkový náklad, jednorazové platby, paušálne financovanie);** **5) pre výdavky uhradené riadiacim orgánom podľa čl. 53 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1060[11]:** **k) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov;** **l) boli dosiahnuté výsledky.** **6) pre výdavky uhradené EK podľa čl. 94 ods. 3[12] nariadenia (EÚ) 2021/1060[13]:** **m) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov;** **7) pre výdavky uhradené EK podľa čl. 95 ods. 3[14] nariadenia (EÚ) 2021/1060[15]:** **n) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov;** **o) boli dosiahnuté výsledky** *(čl. 74 ods. 1 písm. a), čl. 94 ods. 3 a čl. 95 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 46 nariadenie (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 4.1, 4.2, 4.4 alebo 4.5]

[9] príspevky, ktoré členské štáty poskytujú prijímateľom na základe úhrady oprávnených nákladov, ktoré prijímateľom skutočne vznikli
[10] príspevky poskytované členskými štátmi prijímateľom na základe úhrady ZVV (jednotkové náklady, jednorazové platby a paušálne financovanie)
[11] príspevky poskytované členskými štátmi prijímateľom na základe FNLC (financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi)
[12] príspevok Únie na základe ZVV (jednotkové náklady, jednorazové platby a paušálne financovanie)
[13] v súlade s čl. 94 nariadenia (EÚ) 2021/1060 sa riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán zameriava výlučne na overenie tejto podmienky
[14] príspevok Únie na základe FNLC (financovanie, ktoré nie je spojené s nákladmi) za predpokladu, že tieto príspevky sú kryté úhradou príspevku Únie podľa čl. 95 nariadenia (EÚ)
[15] v súlade s čl. 95 nariadenia (EÚ) 2021/1060 sa riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán zameriava výlučne na overenie týchto podmienok

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
4.3.1	**Používa** RO pri overení zo strany RO **kontrolné zoznamy, ktoré** umožňujú overiť, že spolufinancované tovary a služby boli dodané?		☐	☐	☐	☐		
4.3.2	**Používa** RO pri overení zo strany RO **kontrolné zoznamy, ktoré** sú zamerané minimálne na overenie:		☐	☐	☐	☐		
	a) správnosti a úplnosti ŽoP?		☐	☐	☐	☐		
	b) obdobia oprávnenosti?		☐	☐	☐	☐		
	c) súladu so schváleným projektom?		☐	☐	☐	☐		
	d) súladu so schválenou mierou financovania (ak relevantné)?		☐	☐	☐	☐		
	e) súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti a pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti VO, štátnej pomoci, zverejňovania, požiadavky rovnosti a nediskriminácie, transparentnosti a prístupu osobám so zdravotným znevýhodnením, rodovej rovnosti, Charty základných práv EÚ, zásady udržateľného rozvoja a politiky Únie v oblasti životného prostredia podľa čl. 11 a čl. 191 ods. 1 ZFEÚ?		☐	☐	☐	☐		
	f) súladu s podmienkami a ustanoveniami dokumentu, ktorý stanovuje podmienky podpory?		☐	☐	☐	☐		
	g) vykázaných výdavkov a súladu audítorského záznamu (audit trail) v rámci všetkých výdavkových položiek?		☐	☐	☐	☐		
	h) neexistencie dvojitého financovania?		☐	☐	☐	☐		
	i) možného konfliktu záujmov?		☐	☐	☐	☐		
	j) realizácie projektu u partnera/partnerov prijímateľa?		☐	☐	☐	☐		
4.3.3	Používa RO pri overení zo strany RO **kontrolné zoznamy,** ktoré v prípade, pokiaľ ide o operácie uhradené na základe skutočne vynaložených oprávnených výdavkov, umožňujú overiť:	čl. 53 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	a) že výdavky nárokované prijímateľom vznikli a boli uhradené?		☐	☐	☐	☐		
	b) samostatný účtovný systém alebo vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou. Tento samostatný účtovný systém alebo vhodné kódové označenie účtov umožňujú overenie:		☐	☐	☐	☐		
	i. správneho rozdelenia výdavkov, ktoré len čiastočne súvisia so spolufinancovanou operáciou?		☐	☐	☐	☐		
	ii. určitých typov výdavkov, ktoré sú považované za oprávnené len v určitých medziach alebo v pomere k ostatným nákladom?		☐	☐	☐	☐		
4.3.4	Používa RO pri overení zo strany RO **kontrolné zoznamy, ktoré** v prípade výdavkov uhrádzaných formou ZVV umožňujú overiť splnenie podmienok úhrady?	čl. 53 ods. 1 písm. b), c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 94 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
4.3.5	Používa RO pri overení zo strany RO **kontrolné zoznamy, ktoré** v prípade výdavkov uhrádzaných formou FNLC umožňujú overiť splnenie podmienok úhrady a dosiahnutie výsledkov?	čl. 53 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 95 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
4.3.6	Sú kontrolné zoznamy používané pri overení zo strany RO patrične aktualizované?		☐	☐	☐	☐		
4.3.7	Sú kontrolné zoznamy, používané pri overení zo strany RO, riadne vyplnené a sú k dispozícii v elektronickom systéme?	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
4.3.8	Ak sa pri overení zo strany RO (AFK, resp. FKnM) zistili problémy vo vzťahu k ex ante hodnoteniu rizík (analýze rizík) a odporučili sa prijať nejaké opatrenia (napr. rozšírenie overovania, aktualizácia hodnotenia rizík,		☐	☐	☐	☐		

WORKING KO – NEÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

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)
	atď.) existujú dôkazy o primeraných následných opatreniach?							
4.3.9	Je vypracovaný postup upravujúci vypracovanie záverov z overení zo strany RO, t. z. postup na vypracovanie návrhu čiastkovej správy / návrhu správy a čiastkovej správy / správy z AFK, resp. FKnM?	§ 22 zákona č. 357/2015	☐	☐	☐	☐		
4.3.10	Sú závery overení zo strany RO (t. z. návrh čiastkovej správy / návrh správy a čiastková správa / správa z AFK, resp. FKnM) riadne zdokumentované a sú k dispozícii v elektronickom systéme?	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
4.3.11	Sú vypracované postupy na **vystavenie a zaslanie správy o zistenej nezrovnalosti** relevantným subjektom a postupy **vymáhania finančných prostriedkov** v prípade identifikovania nezrovnalosti?	čl. 69 ods. 12 nariadenia (EÚ) 2021/1060 prílohy XII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 4.4	**Týka sa len programov, ktoré uplatňujú posilnené proporčné opatrenia:** **a) ak sa na vykonávanie overení zo strany riadiaceho orgánu uplatňujú iba vnútroštátne postupy overí sa ich súlad;** **b) ak sa riadiaci orgán pri vykonávaní overenia spolieha na overenia vykonávané externými subjektmi, tak či má dostatočné dôkazy o spôsobilosti týchto subjektov.** *(čl. 83 nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 4.1, 4.2, 4.3 alebo 4.5]
4.4.1	Uplatňuje RO posilnené proporčné opatrenia? Ak áno:	čl. 84 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) boli splnené všetky podmienky pre uplatnenie posilnených proporčných opatrení a sú tieto podmienky stále platné?	čl. 84 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 85 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) bolo uplatňovanie posilnených proporčných opatrení oznámené EK?	čl. 84 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) bol náležite upravený opis SRaK, zohľadňoval uplatňovanie posilnených proporčných opatrení?	čl. 84 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
4.4.2	Ak RO pri výkone overení uplatňuje vnútroštátne postupy, potom:	čl. 83 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) aké vnútroštátne postupy sa pri výkone overení RO uplatňujú?		☐	☐	☐	☐		
	b) sú nastavené postupy na vykonávanie overení v súlade s vnútroštátnymi postupmi (ak relevantné)?		☐	☐	☐	☐		
	c) postupoval RO pri výkone overení v súlade s postupmi na overenie podľa nastavených vnútroštátnych postupov?		☐	☐	☐	☐		
4.4.3	Ak sa RO pri výkone overenia spolieha na overenie vykonávané externými subjektmi, získal RO dostatočné dôkazy o spôsobilosti externého subjektu?	čl. 83 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 4.5	**V súvislosti s overením sa uchovávajú dôkazy preukazujúce výkon administratívneho overenia a overenia na mieste, ktoré vykonal riadiaci orgán /sprostredkovateľský orgán a dôkazy o následných opatreniach v nadväznosti na zistené nedostatky[16].** *(čl. 69 ods. 6 a príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 4.1, 4.2, 4.3 alebo 4.4]
4.5.1	Sú nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa na požadovanej úrovni uchovávali všetky doklady a informácie preukazujúce výkon overenia zo strany RO, tzn.:	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel I až VI prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) existujú záznamy o vykonaní overenia zo strany RO, vrátane popisu vykonanej práce, povahy kontroly, vyplnených kontrolných zoznamov, dátumu ako aj záverov/výsledku kontroly?		☐	☐	☐	☐		
	b) existujú záznamy o opatreniach súvisiacich so zisteniami identifikovanými počas výkonu overenia zo strany RO?		☐	☐	☐	☐		
	c) sú zdokumentované prípadné finančné opravy?		☐	☐	☐	☐		

[16] toto kritérium sa vždy vyhodnocuje v korelácii s hodnotením KP 5

VZOROVÉ KO PLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	d) sú záznamy o vykonaní overenia zo strany RO dostupné v elektronickom systéme?		☐	☐	☐	☐		
4.5.2	Sú nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa audítorský záznam požadovaný v prílohe XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 uchovával na primeranej úrovni počas obdobia definovanom v čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 69 ods. 6 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[Prejsť na HK: 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 alebo 4.5]

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 4[17]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
4.1		
4.2		
4.3		
4.4		
4.5		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na HK: 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 alebo 4.5]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[18]:

Zoznam príloh[19]:

[17] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[18] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[19] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 5

Efektívny systém na zabezpečenie toho, že sa uchovávajú všetky doklady požadované na audítorský záznam

(Predovšetkým: čl. 69 ods. 6, čl. 82, čl. 95 ods. 1 písm. i) a príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 5.1	**Sú zavedené vhodné systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa všetky doklady požadované na audítorský záznam, ako sa stanovuje v prílohe XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060, uchovávali na primeranej úrovni a v súlade s požiadavkami, ktoré ustanovuje čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060 vo vzťahu k dostupnosti dokumentov.** **Príslušná dokumentácia k údajom požadovaným v rámci prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a všetky dokumenty a záznamy požadované v rámci prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 sú k dispozícii.** *(čl. 69 ods. 6, čl. 82 a čl. 95 ods. 1 písm. i) a príloha XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
5.1.1	Sú nastavené vhodné systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby boli na požadovanej úrovni uchovávané všetky povinné prvky audítorského záznamu, a to v prípade:	čl. 69 ods. 6 a oddiel I až VI prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) príspevkov, ktoré majú formu stanovenú v čl. 53 ods. 1 písme a) až e):	oddiel I prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. dokumentácia, ktorá umožní RO overiť uplatnenie podmienok účasti, ako aj dokumentácia týkajúca sa celkového výberového konania a schválenia operácie		☐	☐	☐	☐		
	ii. dokument (dohoda o príspevku alebo rovnocenný dokument) podpísaný medzi prijímateľom a RO/SO, v ktorom sú stanovené podmienky podpory		☐	☐	☐	☐		
	iii. účtovné záznamy o ŽoP predložené prijímateľom, ako sa uvádza v elektronickom systéme RO/SO		☐	☐	☐	☐		
	iv. dokumentácia o overeniach týkajúcich sa požiadaviek nepremiestnenia a trvalosti, ako sa uvádza v čl. 65, čl. 66 ods. 2 a čl. 73 ods. 2 písm. h) nariadenia (EÚ) 2021/1060		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ ZNĚNÍ

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné)

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	v. doklad o zaplatení verejného príspevku prijímateľovi a o dátume uskutočnenej platby		☐	☐	☐	☐		
	vi. dokumentácia preukazujúca administratívne kontroly a v uplatniteľných prípadoch kontroly na mieste, vykonané RO/SO		☐	☐	☐	☐		
	vii. informácie o vykonaných auditoch		☐	☐	☐	☐		
	viii. dokumentácia týkajúca sa nadväzujúcich činností RO/SO na účely overovaní zo strany RO a zistení auditu		☐	☐	☐	☐		
	ix. dokumentácia preukazujúca overenie súladu s uplatniteľným právom		☐	☐	☐	☐		
	x. údaje týkajúce sa ukazovateľov výstupu a výsledku, ktoré umožňujú porovnanie s príslušnými cieľovými hodnotami a uvedenými čiastkovými cieľmi		☐	☐	☐	☐		
	xi. dokumentácia týkajúca sa finančných opráv a odpočtov z výdavkov deklarovaných EK s cieľom zabezpečiť súlad s čl. 98 ods. 6, ktoré vykonal riadiaci/sprostredkovateľský orgán poverený výkonom účtovnej funkcie		☐	☐	☐	☐		
	xii. v prípade príspevkov vo forme uvedenej v čl. 53 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 faktúry (alebo doklady rovnocennej dôkaznej hodnoty) a dôkaz o ich zaplatení zo strany prijímateľa, ako aj účtovné záznamy prijímateľa týkajúce sa výdavkov deklarovaných EK		☐	☐	☐	☐		
	xiii. v prípade príspevkov v príslušnej forme uvedenej v čl. 53 ods. 1 písm. b), c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 dokumenty, ktorými sa odôvodňuje metóda stanovenia JN, JP a paušálnych sadzieb; kategórie nákladov, ktoré tvoria základ výpočtu; dokumenty poskytujúce dôkaz o nákladoch		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	deklarovaných v rámci iných kategórií, na ktoré sa vzťahuje paušálna sadzba; výslovný súhlas riadiaceho orgánu týkajúci sa návrhu rozpočtu v dokumente, v ktorom sú stanovené podmienky podpory; dokumentácia o hrubých nákladoch na zamestnancov a o výpočte hodinovej sadzby; v prípade použitia zjednodušeného vykazovania nákladov na základe existujúcich metód, dokumentácia potvrdzujúca súlad s podobným typom operácie a s dokumentáciou požadovanou existujúcou metódou, ak existuje.							
	b) FN:	oddiel II prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. dokumenty o zriadení FN, ako napríklad zmluvy o financovaní atď.;		☐	☐	☐	☐		
	ii. dokumenty identifikujúce sumy príspevkov z každého programu a v rámci každej priority na FN, výdavky, ktoré sú oprávnené v rámci každého programu a úroky a iné výnosy generované podporou z fondov a opätovným použitím zdrojov, ktoré možno pripísať fondom, v súlade s čl. 60 a 62 nariadenie (EÚ) 2021/1060;		☐	☐	☐	☐		
	iii. dokumenty o fungovaní FN vrátane dokumentov súvisiacich s monitorovaním, podávaním správ a overovaniami;		☐	☐	☐	☐		
	iv. dokumenty týkajúce sa vystúpení z programových príspevkov a ukončenia FN;		☐	☐	☐	☐		
	v. dokumenty týkajúce sa nákladov a poplatkov súvisiacich s riadením;		☐	☐	☐	☐		
	vi. kontrolné zoznamy a správy zo strany orgánov implementujúcich FN		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	vii. vyhlásenia týkajúce sa pomoci de minimis		☐	☐	☐	☐		
	viii. dohody uzavreté v FN vrátane vlastného kapitálu, úverov, záruk alebo iných foriem investícií poskytnutých konečným prijímateľom		☐	☐	☐	☐		
	ix. dôkazy o tom, že pomoc poskytnutá prostredníctvom FN bude použitá na stanovený účel		☐	☐	☐	☐		
	x. záznamy o finančných tokoch medzi RO a FN a v rámci finančného nástroja na všetkých úrovniach až po konečných prijímateľov, a v prípade záruky dôkaz, že príslušné úvery boli vyplatené		☐	☐	☐	☐		
	xi. osobitné záznamy alebo účtovné kódy vyplateného programového príspevku alebo záruky vyčlenenej formou finančného nástroja v prospech konečného príjemcu		☐	☐	☐	☐		
	c) refundácie príspevku Únie podľa čl. 94 nariadenia (EÚ) 2021/1060, ktorý sa má viesť na úrovni RO/SO:	oddiel III prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. dokumenty dokladujúce dohodu ex ante EK o typoch operácií krytých JN, JP a paušálnymi sadzbami a vymedzenie súvisiacich súm a sadzieb, ako aj metódy úpravy týchto súm (schválenie alebo zmena programu);		☐	☐	☐	☐		
	ii. dokumenty dokladujúce kategórie nákladov a sumy tvoriace základ výpočtu, na ktoré sa uplatňuje paušálna sadzba;		☐	☐	☐	☐		
	iii. dokumenty dokladujúce splnenie podmienok refundácie zo strany EK;		☐	☐	☐	☐		
	iv. dokumenty dokladujúce úpravu súm, ak je to relevantné;		☐	☐	☐	☐		
	v. dokumenty dokladujúce metódu výpočtu v prípade uplatňovania čl. 94 ods. 2 druhého pododseku písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060;		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	vi. dokumentácia týkajúca sa výberu a schválenia operácií, na ktoré sa vzťahuje refundácia príspevku Únie zo strany EK na základe ZVV;		☐	☐	☐	☐		
	vii. dokument, v ktorom sa stanovujú podmienky podpory, podpísaný prijímateľom a RO/SO, a v ktorom sa uvádza forma podpory poskytovanej prijímateľovi;		☐	☐	☐	☐		
	viii. dokumentácia dokladujúca overenia RO a audity vykonané v súlade s čl. 94 ods. 3 tretím pododsekom nariadenia (EÚ) 2021/1060;		☐	☐	☐	☐		
	ix. doklad o vyplatení verejného príspevku prijímateľovi a o dátume uskutočnenej platby.		☐	☐	☐	☐		
	d) refundácie príspevku Únie podľa čl. 95 nariadenia (EÚ) 2021/1060, ktorý sa má viesť na úrovni RO/SO:	oddiel IV prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. dokumenty dokladujúce dohodu ex ante EK o podmienkach, ktoré sa majú splniť, alebo výsledkoch, ktoré sa majú dosiahnuť, a zodpovedajúcich sumách (schválenie alebo zmena programu);		☐	☐	☐	☐		
	ii. dokumentácia týkajúca sa výberu a schválenia operácií, na ktoré sa vzťahuje refundácia príspevku Únie zo strany EK na základe čl. 95 (FNLC);		☐	☐	☐	☐		
	iii. dokument, v ktorom sa stanovujú podmienky podpory, podpísaný prijímateľom a RO/SO, a v ktorom sa uvádza forma podpory poskytovanej prijímateľovi;		☐	☐	☐	☐		
	iv. dokumentácia dokladujúca overenia RO a audity vykonané v súlade s čl. 95 ods. 3 druhým pododsekom nariadenia (EÚ) 2021/1060;		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	v. doklad o vyplatení verejného príspevku prijímateľovi a doklad o dátume uskutočnenej platby;		☐	☐	☐	☐		
	vi. dokumenty dokladujúce splnenie podmienok alebo dosiahnutie výsledkov v každej etape, ak sa tak uskutočňuje v krokoch, ako aj pred tým, ako sa konečné výdavky deklarujú EK.		☐	☐	☐	☐		
5.1.2	Sú nastavené systémy a postupy na zabezpečenie toho, aby sa audítorský záznam požadovaný v prílohe XIII uchovával na primeranej úrovni počas obdobia definovanom v čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[Späť na začiatok]

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 5[5]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
5.1		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Späť na začiatok]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[6]:

Zoznam príloh[7]:

[5] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[6] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[7] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 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

(Predovšetkým: čl. 42; čl. 69 ods. 2, 4, 8 a 9; čl. 72 ods. 1 písm. e); čl. 82, príloha XIV; príloha XV; príloha XVI, časť 4; príloha XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 32 nariadenia (EÚ) 2021/1059)

VZOROVÉ KONTROL

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 6.1	**Je zavedený účinný a spoľahlivý elektronický systém, ktorý zahŕňa prvky uvedené v prílohe XVI, časť 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a zabezpečuje 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 údajov o skutočných vlastníkoch[5] prijímateľa, dodávateľa a konečných prijímateľov finančných nástrojov, ale aj údaje, 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 EK a účtov;** **c) vedenie účtovných záznamov/uchovávanie oddelených účtovných kódov na výdavky deklarované EK (vrátane verejného príspevku vyplateného prijímateľom);** **d) vedenie záznamov o sumách stiahnutých a odpočítaných (vrátane finančných opráv podľa čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060).** *(čl. 69 ods. 2, 4 a 9, čl. 72 ods. 1 písm. e), príloha XV, príloha XVI, časť 4, príloha XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*						
								[Prejsť na HK: 6.2, 6.3 alebo 6.4]
6.1.1	Je zavedený účinný a spoľahlivý systém na zaznamenávanie a uchovávanie údajov potrebných na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit v súlade s prílohou XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a tento systém umožňuje o každej operácii v elektronickej podobe uchovávať:	čl. 69 ods. 2 a 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 72 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 4.1.1 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) údaje o prijímateľovi (vrátane údajov o všetkých skutočných vlastníkoch prijímateľa a dodávateľa), v relevantnom prípade aj údajov o jednotlivých účastníkoch[6]?	body 1 až 7 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 2 bod 40 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) údaje o prijímateľovi v kontexte finančných nástrojov?	bod 8 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[5] *´beneficial owners´* inak aj „konečný užívateľ výhod" (§ 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov
[6] *„účastník"* je podľa čl. 2 bod 40 nariadenia (EÚ) 2021/1060 fyzická osoba, ktorá má prospech priamo z operácie bez toho, aby bola zodpovedná za iniciovanie alebo za iniciovanie aj vykonávanie operácie a ktorá v kontexte ENRAF nezískava finančnú podporu

VZOROVÉ TEXTY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) údaje o operácií?	body 9 až 35 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) údaje špecifické pre operácie finančných nástrojov?	body 36 až 45 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) údaje o typoch intervencií?	body 46 až 48 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) údaje týkajúce sa merateľných ukazovateľov pre všetky operácie (vrátane finančných nástrojov)?	body 49 až 55 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	g) finančné údaje špecifické pre operácie (v mene uplatniteľnej na operáciu)?	body 56 až 69 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	h) údaje o žiadosti o platbu prijímateľa, vrátane údajov o výdavkoch v každej žiadosti o platbu prijímateľa?	body 70 až 101 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i) údaje o odpočtoch z účtov?	body 102 až 104 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	j) údaje o žiadostiach o platbu na EK, vrátane údajov o výdavkoch v každej žiadosti o platbu a EK?	body 105 až 123 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	k) údaje o účtoch?	body 124 až 134 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	l) údaje o osobitných druhoch výdavkov (napr. vecné príspevky, sumy vyplatené do fondu malých projektov v rámci programu Interreg, atď.)?	bod 135 až 142 prílohy XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.1.2	Je zavedený účinný a spoľahlivý systém, na to aby sa v elektronickej podobe zaznamenávali a uchovávali aj **údaje týkajúce sa špecifických oblastí daného programu,** ako napr.:	čl. 72 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) národné projekty?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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) fázované projekty?		☐	☐	☐	☐		
	c) integrovaný územný rozvoj (integrované územné investície, miestny rozvoj vedený komunitou alebo iný územný nástroj na podporu iniciatív, ktoré si členský štát vytvoril)?		☐	☐	☐	☐		
	d) iné oblasti špecifické pre daný program?		☐	☐	☐	☐		
6.1.3	Je zavedený účinný a spoľahlivý systém, ktorý zabezpečí, aby sa zaznamenávali a **uchovávali účtovné záznamy alebo kódy o každej operácii a aby uvedené záznamy** alebo kódy podporovali údaje potrebné na vypracovanie ŽoP a zostavenie účtov?	bod 4.1.2 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.1.4	Je zavedený účinný a spoľahlivý systém, ktorý zabezpečí vedenie účtovných záznamov alebo vedenie samostatných účtovných kódov o výdavkoch deklarovaných Komisii a o príslušných verejných príspevkoch vyplatených prijímateľom?	bod 4.1.3 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.1.5	Je zavedený účinný a spoľahlivý systém, ktorý zabezpečí zaznamenávanie všetkých súm stiahnutých počas finančného roka, ako sa uvádza v článku 98 ods. 3 písm. b), a odpočítaných z účtov, ako sa uvádza v článku 98 ods. 6, a dôvody pre tieto stiahnutia a odpočty?	bod 4.1.4 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.1.6	Sú zavedené postupy na zabezpečenie komunikácie s EK prostredníctvom SFC2021 v súlade s prílohou XV nariadenia (EÚ) 2021/1060, ktoré zabezpečia:	čl. 69 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) aby sa do SFC2021 vkladali relevantné informácie a každá ich aktualizácia?	bod 2.1 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) overenie informácií odoslaných inou osobou ako tou, ktorá vložila údaje v rámci daného prenosu?	bod 2.2 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) že je umožnené automatické prepojenie informačného systému na národnej úrovni so SFC2021?	bod 2.3 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) určenie osoby zodpovednej za správu prístupových práv do SFC2021, ktorá bude plniť úlohy uvedené v písm. a) – h) bodu 2.4 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2.4 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) ochranu súkromia osobných údajov jednotlivcov a obchodného tajomstva pre právnické osoby podľa smernice 2002/58/ES, nariadenia (EÚ) 2016/679 a nariadenia (EÚ) 2018/1725?	bod 2.5 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) prijatie národných, regionálnych alebo miestnych politík informačnej bezpečnosti, pokiaľ ide o prístup do SFC2021, na základe posúdenia rizika uplatňovaného v prípade všetkých orgánov používajúcich SFC2021 a riešenie aspektov uvedených v písm. a) a písm. b) bodu 2.6 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2.6 a bod 2.7 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	g) vymenovanie osoby alebo osôb zodpovedných za zachovanie a zabezpečenie uplatňovania národných, regionálnych alebo miestnych politík bezpečnosti IT, ktoré budú slúžiť ako kontaktný bod pre osobu alebo osoby určené Komisiou, ako sa uvádza v bode 1.4 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2.8 prílohy XV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 6.2	**Je zavedený a funkčný systém elektronickej výmeny údajov medzi prijímateľmi a orgánmi zodpovednými za program v súlade s čl. 69 ods. 8 a prílohou XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060** *(čl. 69, príloha XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 6.1 6.3 alebo 6.4]

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
6.2.1	Je zavedený a funkčný systém elektronickej výmeny údajov[7] medzi prijímateľom a poskytovateľom?	čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.2.2	Spĺňa systém elektronickej výmeny údajov nasledovné charakteristiky:	bod 1 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) zaručenie bezpečnosti, integrity a dôvernosti údajov a overenia odosielateľa v súlade s čl. 69 ods. 6 a 8, čl. 72 ods. 1 písm. e) a čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1.1 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) zabezpečenie dostupnosti a fungovania v štandardnom pracovnom čase aj mimo neho (okrem vykonávania technickej údržby)?	bod 1.2 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) zabezpečenie toho, aby sa systém zameriaval na využívanie logických, jednoduchých a intuitívnych funkcií a rozhrania?	bod 1.3 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) zabezpečenie, že funkcie systému umožňujú:	bod 1.4 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. interaktívne formuláre a/alebo formuláre vopred vyplnené systémom na základe údajov, ktoré sa priebežne ukladajú v jednotlivých fázach postupu?	bod 1.1 písm. a) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ii. v príslušných prípadoch automatické výpočty?	bod 1.1 písm. b) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iii. zabudované automatické kontroly, ktoré obmedzujú opakovanú výmenu dokumentov alebo informácií?	bod 1.1 písm. c) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KO ÚPLNÉ OTÁZKY

7 ´electronic data exchange system´ alebo aj ´EDES´

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	iv. upozornenia vytvárané systémom, ktoré informujú prijímateľov, že je možné vykonať určité opatrenia?	bod 1.1 písm. d) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	v. sledovanie stavu on-line umožňujúce prijímateľom monitorovať aktuálny stav projektu?	bod 1.1 písm. e) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	vi. dostupnosť všetkých predchádzajúcich údajov a dokumentov spracovaných v systéme elektronickej výmeny údajov?	bod 1.1 písm. f) prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) zabezpečenie vedenia záznamov a uchovávania údajov v systéme tak, aby sa umožnili audity a administratívne overenia žiadostí o platbu predložené prijímateľmi podľa článku 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1.5 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.2.3	Pri predkladaní dokumentov a údajov zo strany prijímateľa poskytovateľovi (a naopak) zabezpečuje systém elektronickej výmeny údajov, pri každej výmene:	bod 2 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) používanie elektronického podpisu v súlade s jedným z troch typov elektronického podpisu, ako sa vymedzuje v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014?	bod 2.1 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) uloženie dátumu zaslania dokumentov a údajov zo strany prijímateľa RO a naopak?	bod 2.2 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) prístupnosť buď priamo prostredníctvom interaktívneho používateľského rozhrania (webovej aplikácie), alebo prostredníctvom technického rozhrania, ktoré umožňuje automatickú synchronizáciu a prenos údajov medzi systémami prijímateľov a systémom elektronickej výmeny údajov?	bod 2.3 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	d) ochranu súkromia osobných údajov jednotlivcov a obchodného tajomstva pre právne subjekty podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2002/58/ES (48) a nariadenia (EÚ) 2016/679?	bod 2.4 prílohy XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.2.4	Sú propagované výhody elektronickej výmeny údajov a v tejto súvislosti je zabezpečené poskytnutie potrebnej podpory prijímateľovi vo vzťahu k používaniu systému elektronickej výmeny údajov?	čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.2.5	V prípade výnimky z používania systému elektronickej výmeny údajov, t. j. ak prijímateľovi bola umožnená výmena informácii v papierovej podobe:	čl. 69 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 72 ods.1 písme. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) došlo k udeleniu výnimky len na základe výslovnej žiadosti prijímateľa?		☐	☐	☐	☐		
	b) existuje postup, ktorý zabezpečí že, informácie predložené prijímateľom v papierovej podobe sú zaznamenávané a uchovávané v súlade čl. 72 ods.1 písme. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
HK 6.3	**Sú zavedené vhodné postupy na zabezpečenie spoľahlivosti zaznamenávania a uchovávania údajov 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 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 32 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 6.1, 6.2 alebo 6.4]
6.3.1	Sú zavedené vhodné postupy, ktoré zabezpečia spoľahlivosť, kvalitu a presnosť zaznamenávania údajov o každej operácii, vrátane údajov o merateľných ukazovateľoch?	čl. 69 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.3.2	Sú zavedené vhodné postupy umožňujúce agregáciu údajov nevyhnutných na účely podávania správ, hodnotenia, auditov a predkladania žiadostí o platby a účtov EK?	čl. 69 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
6.3.3	Existuje vhodný systém na elektronické zasielanie kumulatívnych údajov EK podľa vzoru uvedeného v prílohe VII nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 42 nariadenia (EÚ) 2021/1060 VII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 6.4	**Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečuje:** **a) bezpečnosť a údržba elektronického systému;** **b) integrita a dôvernosť[8] údajov;** **c) overenie totožnosti odosielateľa[9];** **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), čl. 82, príloha XIV, príloha XVII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a čl. 32 nariadenia (EÚ) 2021/1059)*							
								[Prejsť na HK: 6.1, 6.2 alebo 6.3]
	Bezpečnosť a údržba elektronického systému							
6.4.1	Je zavedený vhodný postup, ktorý zabezpečuje bezpečnosť a údržbu elektronického systému?	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 4.1.6 prílohy XVI nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.4.2	Existujú v rámci zavedených postupov na bezpečnosť a údržbu elektronického systému, **opatrenia na zálohovanie, obnovu a správu elektronického systému**?	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 4.1.6 prílohy XVI nariadenia (EÚ)2021/1060	☐	☐	☐	☐		
6.4.3	Existujú v rámci zavedených postupov na bezpečnosť a údržbu elektronického systému, **opatrenia na správu koncových používateľov**, ktoré zabezpečujú najmä:	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 4.1.6 prílohy XVI nariadenia (EÚ)2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) politiku prideľovania prístupových práv, ktorá zabezpečí minimálne:		☐	☐	☐	☐		

[8] *´confidentiality´*
[9] *´the autentification of the sender´*

VZOROVÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	i. že každý používateľ systému má vlastné jedinečné prístupy do systému (jedinečné užívateľské meno a heslo)?		☐	☐	☐	☐		
	ii. že sú práva, užívateľské role pridelené užívateľom primerané ich pozíciám, resp. statusu užívateľa?		☐	☐	☐	☐		
	iii. zaznamenávajú sa zmeny v prideľovaní prístupových práv?		☐	☐	☐	☐		
	b) vhodnú politiku tvorby a používania hesiel, ktorá minimálne:		☐	☐	☐	☐		
	i. stanovuje požiadavky na minimálne parametre hesla (zložitosť hesiel)?		☐	☐	☐	☐		
	ii. stanovuje požiadavky na pravidelnú zmenu hesla?		☐	☐	☐	☐		
	iii. vyžaduje pravidelnú zmenu hesla?		☐	☐	☐	☐		
	c) zabezpečenie log záznamov (čas a dátum udalosti, identifikácia používateľa, identifikácia zariadenia...), vrátane zamedzenia možnosti zmeny log záznamov?		☐	☐	☐	☐		
	Integrita a dôvernosť systému							
6.4.4	Existujú vhodné postupy na zabezpečenie integrity a dôvernosti údajov v elektronickom systéme, ktoré pokrývajú najmä:	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) postupy na zabezpečenie úplnosti a správnosti a konzistentnosti údajov?		☐	☐	☐	☐		
	b) automatické kontroly v elektronických systémoch, ktoré môžu zaručiť integritu údajov, predovšetkým údajov o merateľných ukazovateľoch výstupu?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) zabezpečenie zamedzenia neoprávnenej manipulácie s údajmi (vymazanie, zmena,...)?		☐	☐	☐	☐		
	Overenie totožnosti odosielateľa							
6.4.5	Existujú vhodné postupy na overenie identity používateľov elektronického systému, vrátane identity žiadateľa, prijímateľa?	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Uchovávanie dokumentov a údajov							
6.4.6	Existujú postupy, ktoré zabezpečia, aby sa všetky doklady týkajúce sa operácie podporovanej z fondov uchovávali na primeranej úrovni v súlade s požiadavkami čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		.
	Ochrana osobných údajov							
6.4.7	Existujú vhodné postupy na zber, **spracovanie a likvidáciu osobných údajov**?	smernica (EÚ) 2015/849	☐	☐	☐	☐		
6.4.8	**Spracovávajú** sa osobné údaje v **rozsahu nevyhnutnom** na zabezpečenie plnenia úloh podľa § 46 zák. č. 121/2022 Z. z.?	§ 46 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		

[Prejsť na HK: 6.1, 6.2, 6.3 alebo 6.4]

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 6[10]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
6.1		
6.2		
6.3		
6.4		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[10] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[Prejsť na HK: 6.1, 6.2, 6.3 alebo 6.4]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[11]:

Zoznam príloh[12]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[11] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[12] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 7

Účinná implementácia primeraných opatrení na boj proti podvodom[1]

(Predovšetkým: čl. 69 ods. 2 a 12, čl. 74 ods. 1 písm. c) až d) a príloha XII nariadenia (EÚ) 2021/1060)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

[1] účasť na posilnenej spolupráci s Európskou prokuratúrou (EPPO) môže mať pri hodnotení tejto kľúčovej požiadavky pozitívny vplyv

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 7.1	**Riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán vykonáva včasné posúdenie rizika podvodov, vrátane posúdenia rizika konfliktu záujmov (vplyv a pravdepodobnosť rizík relevantných pre vykonávanie programu). Riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pravidelne aktualizujú posúdenie rizika podvodov (napr. na ročnej báze, alebo každý druhý rok, v závislosti od úrovne rizika).** **Vzhľadom na to, že riadiaci orgán je povinný prijať účinné a primerané opatrenia proti podvodom, výsledky posúdenia rizika podvodov by mal schváliť vyšší manažment riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu.** *(čl. 69 ods. 2 a 12, čl. 74 ods. 1 písm. c) až d) a príloha XII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 7.2, 7.3 alebo 7.4]
7.1.1	Sú nastavené vhodné postupy riadenia a posúdenia rizík podvodov (vrátane rizika konfliktu záujmov)?	čl. 69 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 kapitola 3.1 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
7.1.2	Sú určené konkrétne **osoby**, ktoré sú **zodpovedné za riadenie rizík podvodu (vrátane rizika konfliktu záujmov)**?	kapitola 3.2 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
7.1.3	Sú nastavené vhodné postupy, ktoré zabezpečia, že riziká podvodov (vrátane rizika konfliktu záujmov), sa budú posudzovať v pravidelných intervaloch?	kapitola 3.3 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
7.1.4	Sú nastavené vhodné postupy, ktoré zabezpečia, že výsledky hodnotenia rizík podvodov (vrátane rizika konfliktu záujmov) schvaľuje vyšší manažment?	príloha 4 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
HK 7.2	**Opatrenia na boj proti podvodom a postupy na zamedzenie konfliktu záujmov sú členené na tri kľúčové prvky: prevencia, odhaľovanie a náprava.** **Na zmiernenie rizika podvodu a konfliktu záujmov na prijateľnú úroveň sú zavedené vhodné a primerané preventívne opatrenia prispôsobené konkrétnym situáciám (ako je poslanie[6], kódex správania, tón z hora, vymedzenie zodpovedností, školenia a aktivity na zvýšenie povedomia o boji proti podvodom).** *(čl. 69 ods. 2, čl. 74 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 7.1, 7.3 alebo 7.4]

[2] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[3] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[4] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[5] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[6] *´mission statement´* ide o jasné vyjadrenie, ktoré je viditeľné pre všetkých interných aj externých pozorovateľov, že riadiaci orgán sa snaží o dosiahnutie najvyšších etických noriem

VZOROVÉ EKO... JUL... TAXY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
7.2.1	Existuje zrozumiteľná cielená **politika boja proti podvodom a postupy zamedzenia konfliktu záujmov**, ktorá je zameraná predovšetkým na:	čl. 74 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060 kapitola 4.1 usmernenia EGESIF_14_0021 príloha 3 usmernenia EGESIF_14_0021 Oznámenie 2021/C 121/01 zákon č. 54/2019	☐	☐	☐	☐		.
	a) **preventívne** opatrenia?	kapitola 4.2 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
	b) opatrenia na **odhaľovanie**?	kapitola 4.3 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
	c) **nápravné** opatrenia?	kapitola 4.4 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
7.2.2	Existujú postupy, ktoré zabezpečujú **oboznamovanie** zamestnancov RO **s politikou boja proti podvodom a postupmi zamedzenia konfliktu záujmov**?	kapitola 4.1 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
7.2.3	Existujú postupy, ktoré zabezpečujú **informovanie verejnosti o aktívnej politike boja proti podvodom a postupoch zamedzenia konfliktu záujmov**?	kapitola 4.1 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
HK 7.3	**Sú zavedené a účinne fungujú vhodné opatrenia na prevenciu, odhaľovanie a nápravu nezrovnalostí, vrátane prípadov (podozrenia z) podvodu a na identifikáciu varovných signálov (tzv. *´red flags´*) a indikátorov podvodov, ktoré účinne fungujú, vrátane vhodného zberu dát ohľadom skutočných vlastníkov[7] prijímateľov a dodávateľov, ako aj analýzy digitálnych informácií, napr. použitím nástrojov na zber dát a hodnotenie rizík[8].** *(čl. 69 ods. 2, čl. 74 ods. 1 písm. c) až d) nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 7.1, 7.2 alebo 7.4]
7.3.1	Je zavedený systém **na včasné a účinné odhaľovanie nezrovnalostí, vrátane prípadov (podozrenia z) podvodu, ktorý používa najmä:**	čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[7] *´beneficial owners´* inak aj „konečný užívateľ výhod"
[8] *´data mining or risk scoring tool´*

VZOR – EKO – ÚPLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
		kapitola 4.3 usmernenia EGESIF_14_0021						
	a) vnútorné zavedené systémy odhaľovania falšovaných, nepravých, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokumentov?	§ 261 až § 263 Trestného zákona	☐	☐	☐	☐		
	b) hodnotenie rizika prostredníctvom využitia analytických nástrojov na zber dát a hodnotenie rizík?	kapitola 4.2.5. usmernenia EGESIF_14_0021 ARACHNE používateľský manuál	☐	☐	☐	☐		
	c) postupy na odhaľovanie podvodov za použitia indikátorov podvodov a varovných signálov (tzv. ´red flags´) vrátane postupov jeho monitorovania a aktualizovania?	kapitola 4.3.2 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
	d) údaje o prijímateľovi (vrátane údajov o všetkých skutočných vlastníkoch prijímateľa a dodávateľa), v relevantnom prípade aj údajov o jednotlivých účastníkoch?	príloha XVIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
7.3.2	Je zavedený vhodný postup, ktorý umožňuje, že v prípade zistených **nezrovnalostí, vrátane podozrenia z podvodu, sú prijaté účinné nápravné opatrenia vrátane spätného vymáhania finančných prostriedkov EÚ vynaložených podvodným spôsobom**?	čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
7.3.3	Je nastavený vhodný postup **oznamovania podozrení** z podvodu, korupcie alebo konfliktu záujmov zo strany zamestnancov (tzv. *´whistle-blowing´*) a zo strany verejnosti?	čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 340 Trestného zákona zákon č. 54/2019	☐	☐	☐	☐		
7.3.4	Je nastavený vhodný **postup posudzovania a riešenia podnetov, vrátane podnetov súvisiacich s medializovanými kauzami**?	čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
7.3.5	Je nastavený vhodný postup na analýzu *„pozícií citlivého/rizikového charakteru“*?	čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
7.3.6	Je nastavený vhodný systém vzdelávania a oboznamovania zamestnancov vo vzťahu k opatreniam na prevenciu, odhaľovanie a nápravu nezrovnalostí, vrátane prípadov (podozrenia z) podvodu a na identifikáciu varovných signálov (tzv. *´red flags´*) a indikátorov podvodov?	kapitola 4.2.2 a 4.2.4 usmernenia EGESIF_14_0021	☐	☐	☐	☐		
HK 7.4	**Sú zavedené vhodné opatrenia na oznamovanie a monitorovanie nezrovnalostí, prípadov (podozrení z) podvodov, vrátane konfliktu záujmov; prípady podozrenia z podvodov sú komunikované príslušným OČTK.** **Tieto mechanizmy oznamovania zabezpečujú dostatočnú koordináciu medzi riadiacim orgánom a/alebo orgánom auditu, príslušnými OČTK v ČS, EPPO a OLAF, vrátane elektronických hlásení EK cez systém riadenia nezrovnalostí (IMS) príslušným orgánom v ČŠ, ako je uvedené v prílohe XII nariadenia (EÚ) 2021/1060, ak relevantné.** *(čl. 69 ods. 12, príloha XII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 7.1, 7.2 alebo 7.3]
7.4.1	Sú nastavené vhodné postupy na:		☐	☐	☐	☐		
	a) podávanie správ a monitorovanie **nezrovnalostí**, pričom správy o nezrovnalostiach:	čl. 69 ods. 12 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 74 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. sú podávané v súlade s pravidlami uvedenými v bode 1.1 až 1.4 prílohy XII nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1.1 až 1.4 oddielu 1 prílohy XII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ii. sú v súlade s údajmi, ktoré sa majú poskytnúť?	bod 1.5 oddielu 1 prílohy XII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iii. sú podávané prostredníctvom systému riadenia nezrovnalostí (IMS) v súlade s formátom v prílohe XII, ktorý sa má použiť na oznamovanie?	oddiel 2 prílohy XII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) monitorovanie prípadov podozrenia z podvodu (vrátane konfliktu záujmov)?		☐	☐	☐	☐		

VZOR – NEKOMPLETNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	c) oznamovanie prípadov (podozrenia z) podvodu na príslušné orgány (OČTK, OLAF, EPPO)?	§ 3 ods. 2 Trestného zákona	☐	☐	☐	☐		
7.4.2	Umožňujú zavedené postupy oznamovania nezrovnalostí, prípadov (podozrenia z) podvodu (vrátane konfliktu záujmov) dostatočnú koordináciu medzi riadiacim orgánom a/alebo orgánom auditu, príslušnými OČTK v ČS, EPPO a OLAF?		☐	☐	☐	☐		

[Prejsť na HK: 7.1, 7.2, 7.3 alebo 7.4]

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 7[9]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
7.1		
7.2		
7.3		
7.4		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na HK: 7.1, 7.2, 7.3 alebo 7.4]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[10]:

Zoznam príloh[11]:

[9] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[10] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[11] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 8

Vhodné postupy na vypracovanie vyhlásenia riadiaceho orgánu[1]

(Predovšetkým: čl. 74 ods. 1 písm. f), čl. 77 ods. 3 písm. a), čl. 98 ods. 1 písm. b), príloha XVIII a príloha XIX nariadenia (EÚ) 2021/1060)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

[1] *´management declaration´* inak niekedy aj *„vyhlásenie riadiaceho subjektu“*

Vládny audit číslo[2]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[3]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[4]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[5]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 8.1	**Vyhlásenie riadiaceho orgánu je vypracované v súlade so vzorom uvedeným v prílohe XVIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a existujú vhodné postupy, ktoré 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), čl. 98 ods. 1 písm. b), príloha XVIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
8.1.1	Existujú vhodné postupy na vypracovanie vyhlásenia riadiaceho orgánu, ktoré zabezpečia, že **vyhlásenie riadiaceho orgánu**:	čl. 74 ods. 1 písm. f) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 98 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) je vypracované v súlade s prílohou XVIII nariadenia (EÚ) 2021/1060?	príloha XVIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) bude predložené ako súčasť *„balíka uistenia“* v termínoch stanovených nariadením (EÚ) 2021/1060?	čl. 98 ods. 1 a 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 8.2	**Sú zavedené vhodné opatrenia na účel zabezpečenia, že orgán auditu plní svoje povinnosti podľa prílohy XIX nariadenia (EÚ) 2021/1060.** *(čl. 77 ods. 3 písm. a), príloha XIX nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
8.2.1	Sú nastavené postupy, ktoré zabezpečia, že dokumentácia a informácie, ktoré vyžaduje orgán auditu s cieľom vypracovať audítorské stanovisko, boli predložené riadne a včas?	*čl.* 77 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XIX nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ ÚPLNÉ ZNENIE

[2] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[3] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[4] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[5] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 8[6]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
8.1		
8.2		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na začiatok]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[7]:

Zoznam príloh[8]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[6] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[7] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[8] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 9

Vhodné postupy na potvrdenie toho, že výdavky zaznamenané v účtoch sú zákonné a riadne

(Predovšetkým: čl. 63, čl. 64, čl. 67, čl. 68, čl. 69 ods. 2 a 3 a čl. 74 ods. 1 písme d) až e) nariadenia (EÚ) 2021/1060)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 9.1	**Sú zavedené vhodné postupy na zabezpečenie toho, aby výdavky, ktorých úhrada bola požadovaná od EK, a ktoré sú zahrnuté v účtoch, boli v súlade s uplatniteľným právom, programom a podmienkami podpory operácie.** **Takéto postupy zabezpečujú súlad potvrdenia o zákonnosti a správnosti výdavkov v účtoch s výsledkami overovaní založených na riziku a auditov vykonaných orgánom auditu.** *(čl. 63, čl. 64, čl. 67, čl. 68, čl. 69 ods. 2 a 3 a čl. 74 ods. 1 písm. d) až e) nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
9.1.1.	Sú nastavené postupy, ktoré zabezpečia, že výdavky, ktorých úhrada bola požadovaná od EK, a ktoré sú **zahrnuté v účtoch**, **sú zákonné a správne**?	čl. 63 a 64 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 67 a 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 69 ods. 2 a 3 nariadenia čl. 74 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
9.1.2.	**Umožňujú** zvedené postupy **potvrdiť súlad o zákonnosti a správnosti výdavkov** v účtoch s výsledkami overovaní, ktoré sú založené na riziku a výsledkami auditov OA?	čl. 74 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 9[5]

Hodnotiace kritérium	Kategória	Poznámka
9.1		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na začiatok]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby
[3] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[4] uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO a/alebo SO (ak relevantné))
[5] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok

VZOROVÉ KO PRE SA AUDIT

Zoznam použitých skratiek[6]:

Zoznam príloh[7]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[6] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU

[7] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)

KĽÚČOVÁ POŽIADAVKA 10

Vhodné postupy na vypracovanie a predloženie žiadostí o platbu a účtov a na potvrdenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov

(Predovšetkým: čl. 63, čl. 64, čl. 67, čl. 68, čl. 69 ods. 2 a 3 a čl. 74 ods. 1 písm. d) až e) nariadenia (EÚ) 2021/1060)

VZOROVÉ KONTROLNÉ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
HK 10.1	**ŽoP na EK sú vypracované v súlade so vzorom uvedeným v prílohe XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 a zahŕňajú celkovú sumu oprávnených výdavkov, ktoré vznikli a boli uhradené prijímateľom v rámci vykonávaných operácií, sumu technickej pomoci, ak relevantné, a celkovú sumu verejného príspevku, ktorý bol alebo má byť poskytnutý v súlade s čl. 91 a 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060. EK môže ŽoP preplatiť len pri tých výdavkoch, ktoré súvisia so špecifickými cieľmi, pre ktoré boli splnené základné podmienky, alebo ktoré prispievajú k plneniu základných podmienok[5].** **Sú zavedené postupy na zabezpečenie správneho uplatňovania konverzného kurzu uvedeného v čl. 76 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060.** *(čl. 69 ods. 10, čl. 76 ods. 1 písm. a) a c), čl. 91, čl. 92, príloha VIII a príloha XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 10.2, 10.3]
10.1.1.	Sú zavedené primerané postupy, ktoré zabezpečia, že ŽoP na EK bude vypracovaná a predložená v súlade s čl. 91, čl. 92 a prílohou XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 76 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.1.2.	Sú zavedené primerané postupy na predkladanie ŽoP na EK, ktoré zabezpečia, aby v danom účtovnom roku bola za **každý program a fond predložená,** kedykoľvek v každom období medzi dátumami: 31. október, 30. november a 31. december, 28. február, 31. máj a 31. júl, **iba jedna ŽoP na EK**?	čl. 91 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.1.3.	V prípade programov Interreg, ak boli na národnej úrovni stanovené termíny na predkladanie ŽoP na EK, sú tieto termíny dodržané?	čl. 91 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.1.4.	Sú zavedené primerané postupy pre predloženie záverečnej ŽoP na EK (ŽoP na EK predložená do 31. júla sa považuje za záverečnú ŽoP na EK v účtovnom roku, ktorý sa skončil 30. júna)?	čl. 91 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx
[2] *uvedie sa celý názov, sídlo a IČO povinnej osoby*
[3] *uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx***
[4] *uvedie sa označenie povinnej osoby v rámci SRaK (napr. RO* a/alebo SO (ak relevantné)*)*
[5] *výdavky spojené so špecifickými cieľmi, pre ktoré nie sú splnené základné podmienky, sa uvádzajú v dodatku 2 k ŽoP na EK*

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
10.1.5.	Sú zavedené primerané postupy, ktoré zabezpečia, aby ŽoP na EK obsahovala sumy (vrátane programových príspevkov vyplatených na FN a preddavkov vyplatených v kontexte štátnej pomoci (ak relevantné) rozdelené podľa priorít (špecifických cieľov)[6] a v relevantnom prípade podľa kategórie regiónu[7] a:	čl. 91 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 91 ods. 5 nariadenia (EU) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) **celkovú sumu oprávnených výdavkov, ktoré prijímatelia vynaložili a zaplatili** pri vykonávaní operácií súvisiacich so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých sú základné podmienky splnené, a operácií súvisiacich so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých základné podmienky nie sú splnené, ale ktoré k splneniu základných podmienok prispievajú, **ako je zaznamenaná v systéme orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu**?	čl. 91 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 91 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) **sumu technickej pomoci** vypočítanú v súlade s článkom 36 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 (ak relevantné)?	čl. 91 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) **celkovú sumu verejného príspevku**, ktorý bol alebo má byť poskytnutý, súvisiaceho so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých sú základné podmienky splnené, a operácií súvisiacich so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých základné podmienky nie sú splnené, ale ktoré k splneniu základných podmienok prispievajú, **ako je zaznamenaná v systéme orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu**?	čl. 91 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

[6] v prípade AMIF, ISF a BMVI
[7] nevzťahuje sa na KF, FST, cieľ EÚS (Ingterreg), ENRAF, AMIF, ISF a BMVI

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	d) celkovú sumu oprávnených výdavkov, ktoré prijímatelia vynaložili a zaplatili pri vykonávaní operácií súvisiacich so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých základné podmienky **nie sú** splnené, s výnimkou operácií, ktoré prispievajú k splneniu základných podmienok, ako je zaznamenaná v systéme orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu?	čl. 91 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 dodatok 2 prílohy XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 15 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) informácie o programových príspevkoch vyplatených na FN (ak sa implementujú FN)?	čl. 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060 dodatok 1 prílohy XXIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.1.6.	Sú zavedené primerané postupy prípravy ŽoP na EK, ktoré zabezpečia správne uplatňovanie konverzného kurzu, v prípade, ak boli výdavky uhradené v inej mene?	čl. 76 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 76 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 38 nariadenia (EÚ) 2021/1059	☐	☐	☐	☐		
10.1.7.	Sú zavedené primerané postupy prípravy ŽoP na EK, ktoré zabezpečia zahrnutie výdavkov, ktoré boli predmetom prebiehajúceho skúmania, zákonnosti a správnosti do ŽoP na EK v nasledujúcich účtovných rokoch po potvrdení ich zákonnosti a správnosti?	čl. 98 ods. 6 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.1.8.	Sú zavedené postupy na vypracovanie odhadov súm ŽoP na EK na aktuálny a nasledujúci kalendárny rok, ktoré sa a majú predložiť EK do 31. januára a 31. júla, v súlade s prílohou VIII (odhad očakávaných výdavkov)?	čl. 69 ods. 10 nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha VIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		.
HK 10.2	**Sú zavedené vhodné postupy na zabezpečenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov v súlade s čl. 98 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a so vzorom uvedeným v prílohe XXIV nariadenia(EÚ) 2021/1060. Vedú sa elektronické záznamy o všetkých prvkoch účtov, vrátane ŽoP na EK.**							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	Zavedené postupy zabezpečujú, že výdavky, ktoré boli zaznamenané v účtoch zodpovedajú výdavkom deklarovaným v ŽoP na EK v účtovnom roku po odrátaní všetkých neoprávnených súm, ktoré boli identifikované v rámci overenia zo strany riadiaceho orgánu a auditov a: **a) neoprávnené výdavky, ktoré boli predmetom finančných opráv v súlade s čl. 98 ods. 6 písm. a) a čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060, vrátane výdavkov, ktoré boli stiahnuté počas prebiehajúceho účtovného roka, ako sa uvádza v čl. 98 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 a dočasne stiahnuté a podliehajúce preskúmaniu ich zákonnosti a správnosti v čase predkladania účtov podľa čl. 98 ods. 6 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060;** **b) ďalšie sumy nevyhnutné na účel zníženia zostatkovej miery chybovosti výdavkov na 2% v súlade s čl. 98 ods. 6 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060;** **c) opravy úradníckych chýb, ak relevantné;** **Sú zavedené postupy na zabezpečenie toho, aby sa opravili neoprávnené sumy odhalené po predložení účtov za účtový rok, v ktorom bola nezrovnalosť zistená (čl. 98 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2018/1046.** **Sú prijaté vhodné postupy a interné lehoty na zabezpečenie včasného predloženia účtov EK ako súčasť „balíka uistenia" v súlade s čl. 98 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 do 15. februára (alebo 1. marca) nasledujúceho účtovného roka.** *(čl. 76 ods. 1 písm. b) a c), čl. 98 ods. 1 písm. a) a ods. 3, príloha XXIV nariadenia (EÚ) 2021/1060)*						
								[Prejsť na HK: 10.1 alebo 10.3]
10.2.1.	Sú zavedené primerané postupy na vypracovanie a predloženie účtov v súlade so vzorom účtov stanoveným v prílohe XXIV nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 76 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 98 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 príloha XXIV nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.2.2.	Sú zavedené primerané postupy na potvrdenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov tak, aby účty na úrovni každej priority/fondu a kategórie regiónu obsahovali:	čl. 76 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KRITÉRIÁ

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
	a) celkovú sumu oprávnených výdavkov zaznamenanú v účtovných systémoch orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu, ktorá bola zahrnutá do záverečnej žiadosti o platbu za daný účtovný rok a celkovú sumu zodpovedajúceho verejného príspevku, ktorý bol alebo má byť poskytnutý v súvislosti so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých sú základné podmienky splnené a operácií súvisiacich so špecifickými cieľmi, v prípade ktorých základné podmienky nie sú splnené, ale ktoré prispievajú k plneniu základných podmienok?	čl. 98 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) sumy stiahnuté počas účtovného roka?	čl. 98 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) sumy verejného príspevku vyplatené do FN?	čl. 98 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) pri každej priorite vysvetlenie všetkých rozdielov medzi sumami deklarovanými podľa písmena a) a sumami deklarovanými v ŽoP na EK v tom istom účtovnom roku?	čl. 98 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.2.3.	Sú zavedené primerané postupy na vedenie elektronických záznamov o všetkých prvkoch účtov, vrátane ŽoP na EK?	čl. 76 ods. 1, písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
10.2.4.	Sú zavedené primerané postupy, ktoré zabezpečia, že výdavky zaúčtované v účtovníctve orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu, zodpovedajú výdavkom deklarovaným v ŽoP na EK v účtovnom roku po odpočítaní všetkých nesprávnych súm zistených overovaním zo strany RO a/alebo auditmi, ako aj:	čl. 76 ods. 1, pís. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 98 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) po odpočítaní neoprávnených výdavkov, ktoré boli predmetom finančných opráv v súlade s čl. 98 ods. 6 písm. a) a čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
	b) po odpočítaní výdavkov, ktoré boli stiahnuté počas prebiehajúceho účtovného roka, ako sa uvádza v čl. 98 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 a dočasne stiahnuté a podliehajúce preskúmaniu ich zákonnosti a správnosti v čase predkladania účtov podľa čl. 98 ods. 6 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
	c) po odpočítaní ďalších súm nevyhnutných na účel zníženia zostatkovej miery chybovosti výdavkov na úroveň 2% v súlade s čl. 98 ods. 6 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
	d) opráv administratívnych chýb, ak je to aplikovateľné?		☐	☐	☐	☐		
10.2.5.	Sú zavedené primerané postupy na zabezpečenie toho, aby sa nesprávne sumy zistené po predložení účtov opravili za účtovný rok, v ktorom sa nezrovnalosť zistila?	čl. 98 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONEČNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Povinná osoba[2]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.
Overovanie číslo[3]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovaná úroveň[4]:** Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	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)
10.2.6.	Sú zavedené primerané postupy a interné termíny na zabezpečenie včasného predloženia účtov na EK ako súčasti balíka uistenia, t. j. do 15. februára (alebo 1. marca) nasledujúceho účtovného roka?	čl. 76 ods. 1, pís. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 98 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.2.7.	Sú popísané a dodržiavané postupy, akým spôsobom orgán vykonávajúci účtovnú funkciu overuje dokumentáciu predloženú poskytovateľom alebo poskytovateľom príspevku na finančný nástroj?	§ 6 ods. 3 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
10.2.8.	Je presne určené alebo existuje rozhodovací proces, v prípade akých konkrétnych podozrení zo strany orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu na nedostatky v dokumentácii predloženej poskytovateľom alebo poskytovateľom príspevku na finančný nástroj, budú pozastavené platby pre program, projekt alebo ich časti?	§ 6 ods. 3 zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		
10.2.9.	Sú stanovené termíny na predkladanie návrhu účtov zo strany orgánu vykonávajúceho účtovnú funkciu v dostatočnom predstihu OA na účely vydania audítorského stanoviska?	čl. 98 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
HK 10.3	**Existuje informačný systém na systematickú a včasnú výmenu údajov medzi riadiacim orgánom / sprostredkovateľským orgánom a orgánom vykonávajúcim účtovnú funkciu, najmä na zabezpečenie pravidelného a včasného prijímania príslušných informácií na prípravu ŽoP na EK a účtov.** *(čl. 76 nariadenia (EÚ) 2021/1060)*							
								[Prejsť na HK: 10.1 alebo 10.2]
10.3.1.	Existuje medzi RO/SO a orgánom vykonávajúcim účtovnú funkciu systematický a včasný systém na výmenu údajov, najmä na zabezpečenie pravidelného a včasného prijímania relevantných informácií na prípravu ŽoP na EK a účtov?	čl. 76 ods. 1, písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
10.3.2.	Má orgán vykonávajúci účtovnú funkciu vypracované postupy na vývoj a prevádzku IS účtovníctva fondov EÚ?	§ 6 ods. 2, pís. f) zákona č. 121/2022	☐	☐	☐	☐		

[Prejsť na HK: 10.1, 10.2 alebo 10.3]

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Hodnotenie hodnotiacich kritérií kľúčovej požiadavky 10[8]		
Hodnotiace kritérium	**Kategória**	**Poznámka**
10.1		
10.2		
10.3		
Celkový záver za kľúčovú požiadavku:		

[Prejsť na HK: 10.1, 10.2 alebo 10.3]

Vypracoval/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Odsúhlasil/a:
Dátum: Kliknite alebo ťuknite a zadajte dátum.
Podpis:

Zoznam použitých skratiek[9]:

Zoznam príloh[10]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[8] pri hodnotení hodnotiacich kritérií sa uplatňuje nezávislý audítorský úsudok
[9] uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU
[10] uvedie sa zoznam príloh KO, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)