



## Koordináčny orgán pre finančné nástroje

### Vzor č. 3

verzia 3

Finančné nástroje  
Programové obdobie 2014 – 2020

<b>Vec:</b>	Návrh správy / Návrh čiastkovej správy
<b>Určené pre:</b>	Riadiace orgány / Sprostredkovateľské orgány
<b>Na vedomie:</b>	Centrálny koordináčny orgán Certifikačný orgán Orgán auditu
<b>Vydáva:</b>	Koordináčny orgán pre finančné nástroje v súlade s kapitolou 1.5.2, ods. 2, písm. d) Systému riadenia finančných nástrojov financovaných z Kohézneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu
<b>Záväznosť:</b>	Vzor je pre subjekty, ktorým je určený záväzný. Subjekty, ktorým je vzor určený môžu vzor doplniť s ohľadom na špecifické potreby OP, pričom musí byť zachovaný minimálny obsah uvedený vo vzore.
<b>Dátum vydania:</b>	21.10.2019
<b>Dátum účinnosti:</b>	01.11.2019
<b>Schválil:</b>	Ing. Ladislav Kamenický minister financií SR

# Návrh správy / Návrh čiastkovej správy

(v zmysle § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

Identifikácia operácie	
Fond	
Operačný program	
Prioritná os	
Finančný nástroj	
Názov operácie	
Kód operácie v ITMS	
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní / zmluvy s finančným sprostredkovateľom / operačnej dohody <sup>1</sup>	
Identifikácia oprávnenej osoby a prizvanej osoby	
Názov oprávnenej osoby	
Sídlo oprávnenej osoby	
Zamestnanci oprávnenej osoby <sup>2</sup>	
Prizvaná osoba <sup>3</sup> (ak je relevantné)	
Identifikácia povinnej osoby	
Názov povinnej osoby	
Sídlo, resp. adresa povinnej osoby	
Postavenie povinnej osoby <sup>4</sup>	prijímateľ / finančný sprostredkovateľ / konečný prijímateľ
Údaje o vykonanej kontrole	
Miesto fyzického výkonu kontroly <sup>5</sup>	
Dátum fyzického výkonu kontroly <sup>6</sup>	
Cieľ kontroly <sup>7</sup>	

<sup>1</sup> Podľa povinnej osoby.

<sup>2</sup> Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala.

<sup>3</sup> RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb, ktoré sa podieľali na vykonávaní kontroly s RO ako prizvané osoby, a dôvod ich prizvania.

<sup>4</sup> RO uvedie, či sa jedná o prijímateľa, finančného sprostredkovateľa alebo konečného prijímateľa, t. j. aké je postavenie povinnej osoby v implementačnej štruktúre.

<sup>5</sup> Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, RO uvedie všetky tieto miesta).

<sup>6</sup> V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni.

Forma výkonu kontroly <sup>8</sup>	Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste
Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k výdavkom deklarovanej prijímateľom <sup>9</sup>	
Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov <sup>10</sup>	
Suma žiadaného programového príspevku, ktorá bola predložená v žiadosti o platbu (finančné nástroje) <sup>11</sup>	
Suma deklarováných výdavkov, ktorá bola predložená vo výkaze deklarováných výdavkov <sup>12</sup>	
Oprávnené výdavky <sup>13</sup>	
Neoprávnené výdavky <sup>14</sup>	
Záver z kontroly, vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole <sup>15</sup>	
Informácia o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole vrátane vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala <sup>16</sup>	

<sup>7</sup> Pri administratívnej finančnej kontrole žiadosti o platbu (finančné nástroje) – prevod tranže alebo žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže uvedie RO do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP-FN a poradové číslo tranže. V ostatných prípadoch uvedie RO osobitný cieľ kontroly/osobitné ciele kontroly uvedené vo vzore kontrolného zoznamu ku kontrole finančných nástrojov vydanom Koordinačným orgánom pre finančné nástroje.

<sup>8</sup> Nehodiace sa prečiarknuť.

<sup>9</sup> RO vyplňa len v prípade finančnej kontroly na mieste.

<sup>10</sup> RO vyplňa len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarováných výdavkov prijímateľa.

<sup>11</sup> RO vyplňa v prípade, ak je formou kontroly administratívna kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje).

<sup>12</sup> RO vyplňa v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

<sup>13</sup> RO vyplňa v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

<sup>14</sup> RO vyplňa v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

<sup>15</sup> V prípade, ak je formou kontroly administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje), RO je povinný uviesť taktiež informáciu o tom, či je žiadosť o platbu (finančné nástroje) schválená, schvaľovanie je pozastavené alebo zamietnutá. Ak je predmetom kontroly prvostupňová kontrola výkazu deklarováných výdavkov, RO je povinný uviesť taktiež informáciu o tom, či je výkaz deklarováných výdavkov schválený, znížený o relevantnú časť alebo neschválený.

<sup>16</sup> RO uvedie, ktoré skutočnosti uvedené v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole overil.

Podrobný popis vykonania kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku			
Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky			
Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení <sup>17</sup>			
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení <sup>18</sup>			
Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly <sup>19</sup>			
Lehota na splnenie prijatých opatrení			
Iné <sup>20</sup>			
Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly			
Kontrolu vykonal <sup>21</sup>	Pozícia <sup>22</sup>	Podpis	Dátum vyhotovenia návrhu správy / návrhu čiastkovej správy

<sup>17</sup> Určí RO, pričom minimálna lehota je 5 pracovných dní.

<sup>18</sup> Určí RO, pričom zohľadňuje ustanovenia čl. 132 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

<sup>19</sup> V prípade, ak je predmetom kontroly administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže, postačuje uviesť odkaz na žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

<sup>20</sup> RO uvedie ďalšie doplňujúce údaje (napr. informáciu o prerušení plynutia lehôt do zaslania námietok k relevantným skutočnostiam uvedeným v návrhu správy /návrhu čiastkovej správy zo strany povinnej osoby).

<sup>21</sup> RO uvedie meno a priezvisko všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali.

<sup>22</sup> RO uvedie pozíciu zamestnanca RO v rámci interných predpisov. V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna kontrola musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, je RO povinný uviesť okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informáciu o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb RO tento stĺpec nevyplní.

<b>Údaje o prizvaných osobách, ktoré sa podieľali na výkone kontroly<sup>23</sup></b>			
<b>Meno a priezvisko prizvanej osoby</b>		<b>Podpis prizvanej osoby</b>	

**Poučenie:**

Povinná osoba je oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy; ak námietky nebudú predložené v určenej lehote, bude sa návrh (čiastkovej) správy z kontroly považovať za akceptovaný povinnou osobou.

Povinná osoba je povinná v súlade s § 21 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

- a) prijať určenej v lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
- b) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
- c) prepracovať a predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote prepracovaný písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
- d) splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
- e) na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,

ak jej táto povinnosť vznikla.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

- a) povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
- b) zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3 000 eur.

---

<sup>23</sup> Uvedie sa, ak je relevantné.