VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

pre overenie finančných nástrojov v systémovom audite na riadiacom orgáne/sprostredkovateľskom orgáne v programovom období 2021 – 2027

Verzia 2

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:	**11. 09. 2024**
Schválil:	

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Ing. Vladimíra Zacharidesová
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

EURÓPSKA ÚNIA

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

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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	**Získanie uistenia o vypracovaní a prijatí EAP v súlade s legislatívnymi požiadavkami.**							
A.1	**EAP (časť týkajúca sa EAP nie je relevantná v prípade FN podľa čl. 58 ods. 4 a 5 nariadenie (EÚ) 2021/1060**							
A.1.1	Obsahuje **EAP** všetky **zákonné požiadavky**?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 kapitola 5 Príručky implementácie FN						
A.1.2	V prípade, **ak** EAP odporúčalo implementovať **FN priamo prostredníctvom RO**, obsahuje EAP aj **zhodnotenie administratívnej a odbornej kapacity RO**, organizačnú štruktúru, úroveň profesionálnej starostlivosti (due diligence)?	kapitola 5 Príručky implementácia FN						
A.1.3	**Pokrýva EAP všetky FN** pre ktoré je plánované poskytnutie programového príspevku?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 kapitola 5 Príručky implementácie FN						
A.1.4	Definovalo EAP investičné potreby tak, aby sa ich realizáciou **napĺňali stanovené ciele Programu** / politických cieľov Programu, z ktorého sa plánuje poskytnúť programový príspevok?	Program Slovensko						
A.1.5	Bolo EAP vykonané **skôr ako sa RO rozhodol poskytnúť** programový **príspevok** na FN?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.1.6	Bolo EAP **vykonané RO** alebo **outsourcované** zo strany RO?	Príručka implementácie FN						
A.1.7	Bolo EAP **prezentované na MV**?	čl. 40 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2	**Implementačné nastavenie, výber subjektov implementujúcich FN**							
A.2.1	Je operácia (FN) v súlade s Programom?	Program Slovensko						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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.2.2	Je FN zriadený v súlade so závermi EAP? Ak nie, existuje pre to zdôvodnenie od RO? Súhlasí AS so zdôvodnením RO?	čl. 58 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060 Investičná stratégia						
A.2.3	Je FN: a. zriadený na EÚ úrovni, manažovaný priamo alebo nepriamo EK? b. zriadený na národnej, regionálnej alebo cezhraničnej úrovni, riadený priamo RO alebo v rámci zodpovednosti RO? c. zriadený tak, že kombinuje programový príspevok s EIB finančnými produktami v súlade s čl. 58 nariadenie (EÚ) 2021/1060?	čl. 58 ods. 5 a 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 29 ods. 1 zákona č. 121/2022 Z. z. kap. 6 RIF						
A.2.4	Ak je nastavený FN v zmysle čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060, tak RO: a. zveril implementačné úlohy inému subjektu riadenému verejným alebo súkromným právom? b. prevzal a vykonáva implementačné úlohy priamo? (táto alternatíva je možná výlučne pre FN pozostávajúce z úverov a záruk).	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060;						
A.2.5	V prípade, ak RO implementuje FN v zmysle čl. 59 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060, **t. j. zveril implementačné úlohy inému subjektu riadenému verejným alebo súkromným právom**: a. je právny subjekt už existujúci alebo novo zriadený? b. je to právny subjekt v zmysle národných právnych predpisov? c. poskytnutie príspevku má formu: i. investície z programových zdrojov programu do kapitálu právneho subjektu alebo	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	ii. príspevku na finančný nástroj v podobe samostatného bloku financovania alebo iii. osobitného účtu vykonávajúceho finančný nástroj?							
A.2.6	V prípade implementácie FN podľa čl. 59 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060: a. akým spôsobom a na základe akých kritérií je v rámci systému definovaný účel príspevku na FN? b. je v rámci programového príspevku vyčlenená časť operácie na novovytvorené FN?							
A.2.7	V prípade, ak RO využil možnosť zveriť implementáciu FN prostredníctvom priameho zadania, bola táto možnosť využitá v súlade s čl. 59 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060 iba pre: a. EIB (EIF), b. medzinárodnú finančnú inštitúciu, c. verejne vlastnenú banku alebo inštitúciu?	čl. 59 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 7.1 Príručky implementácie FN						
A.2.8	V prípade priameho zadania vykonávania FN verejne vlastnenej banke alebo inštitúcii v zmysle čl. 59 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060, zdôvodnil RO svoje rozhodnutie na základe splnenia podmienok uvedených v čl. 59 ods. 3 nariadenie (EÚ) 2021/1060? Boli tieto kritériá dodržané zo strany vybranej inštitúcie?	čl. 59 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.9	V prípade, ak je FN implementovaný **priamo** RO v zmysle čl. 58 ods. 1 nariadenie (EÚ) 2021/1060: a. poskytuje takýto FN iba úvery a záruky?	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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 v rámci strategických dokumentov nastavený systém transparentného výberu KP? c. má RO kapacitu na implementáciu FN operácií (napr. administratívne kapacity, vrátane odborných znalostí, a skúseností v implementácii FN, organizačnú štruktúru, spôsob riadenia v rámci RO prispôsobenú na zabezpečenie implementácie FN a pod.)? d. náklady na riadenie FN sú pokryté výlučne technickou pomocou programu?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.10	V prípade, ak RO implementuje FN priamo, je zabezpečená oddeliteľnosť funkcií medzi činnosťami RO a medzi úlohami prijímateľa FN, ktoré tiež plní RO?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.11	Boli postupy výberu FS v súlade s príslušnou legislatívou (boli najmä dodržané pravidlá VO vrátane uplatniteľných výnimiek) a boli založené na otvorených, transparentných, proporcionálnych a nediskriminačných postupoch, ktoré zabezpečia elimináciu konfliktu záujmov?	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.2.12	V prípade výberu FS vykonávajúceho FN spôsobom „in-house“, bol výber zákonný a správny?	Smernica 2014/24/EU						
A.2.13	V prípade výberu FS spôsobom „medzi-administratívnej spolupráce“ je výber zákonný a správny?	Smernica 2014/24/EU						
A.2.14	Boli pri výbere FS vykonávajúceho FN použité minimálne tieto výberové kritériá: a. robustnosť a kredibilita metodológie výberu FS a KP, b. úroveň manažérskych nákladov a poplatkov a metodika ich výpočtu,	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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. podmienky pre podporu KP, vrátane nacenenia (EK – „pricing"), d. schopnosť navýšiť/pritiahnuť dodatočné zdroje pre investície do KP, e. schopnosť demonštrovať dodatočné činnosti v porovnaní s aktuálnymi činnosťami, f. v prípade alokácie vlastných finančných zdrojov do FN alebo ak sa podieľa na zdieľaní rizika, opatrenia na minimalizovanie konfliktu záujmov?							
A.2.15	Bol výber transparentný a založený na vecných informáciách bez podozrení na konflikt záujmov?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046						
A.3	**Zmluva o financovaní / Strategický dokument – všeobecné ustanovenia k nastaveniu riadenia FN**							
A.3.1	Bola uzatvorená Zmluva o financovaní v zmysle Prílohy X nariadenie (EÚ) 2021/1060 pri implementácii FN medzi: a. RO a subjektom vykonávajúcim úlohy HF (ak relevantné), a b. RO alebo subjektom vykonávajúcim úlohy HF (na jednej strane) a subjektom, ktorý implementuje FN (na druhej strane)?	čl. 59 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.2	Je programový príspevok na FN (v zmysle Zmluvy o financovaní / Strategického dokumentu) v súlade s odhadovanou úrovňou a rozsahom potrieb verejných investícií, tak ako je indikované v EAP? Ak nie, existuje pre to zdôvodnenie od RO?	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.3	V prípade, ak sú FN implementované EIB; medzinárodnou inštitúciou, v ktorej je ČS akcionárom; bankou alebo inštitúciou vo verejnom vlastníctve; alebo iným subjektom obsahuje Zmluva o financovaní všetky náležitosti uvedené v Prílohe X nariadenie (EÚ) 2021/1060?	čl. 59 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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.3.4	Obsahuje Zmluva o financovaní okrem náležitostí v zmysle Prílohy X nariadenie (EÚ) 2021/1060 aj ostatné zákonné náležitosti?	§ 33 zákona č. 121/2022 Z. z.						
A.3.5	V prípade, ak je manažment fázovaných príspevkov / tranží medzi RO a HF / FS nastavený rozdielne od systému fázovaných príspevkov / tranží medzi RO a EK, je tento systém v súlade s princípom správneho finančného riadenia (EK – „sound financial management“) a zohľadňuje špecifické riziká daného FN?	čl. 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.6	Ak je využitý preferenčný prístup k investorom (EK- „differentiated treatment“) vo FN, je jeho potreba a úroveň v súlade s EAP? Ak nie, je to dostatočne zdôvodnené situáciou na trhu? (Napr. výberový proces.)	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.7	Sú v Zmluve o financovaní nastavené dostatočne povinnosti zmluvných strán tak, aby bol umožnený výkon auditu a zabezpečený dostatočný audit trail na všetkých úrovniach FN?	čl. 81 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.8	V prípadoch kde sú FN implementované prostredníctvom HF, obsahuje Zmluva o financovaní medzi RO a subjektom implementujúcim HF ustanovenia k posúdeniu a výberu subjektov ktoré budú implementovať FN, vrátane výziev na vyjadrenie záujmu alebo postupov verejného obstarávania?	Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060 Príručka implementácie FN						
A.3.9	V prípade, ak je FN implementovaný právnym subjektom (do ktorého kapitálu RO vložil príspevok), je tento subjekt označený ako prijímateľ a je v pozícii prijímateľa?	§ 29 zákona č. 121/2021 Z. z. Príručka implementácie FN						
A.3.10	V prípade, ak RO priamo implementuje FN, boli podmienky pre príspevok z programu do FN	Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	stanovené v Strategickom dokumente v zmysle Prílohy X nariadenie (EÚ) 2021/1060?							
A.3.11	Obsahuje Strategický dokument náležitosti uvedené v Prílohe X nariadenie (EÚ) 2021/1060?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 Príloha X nariadenie (EÚ) 2021/1060						
A.3.12	Bol Strategický dokument preskúmaný monitorovacím výborom pred implementáciou?	čl. 40 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.13	Sú pravidlá oprávnenosti zadefinované v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente v súlade s pravidlami oprávnenosti pre Program/politické ciele?	Program Slovensko						
A.3.14	Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument v súlade s Programom a zameraná na dosiahnutie cieľov Programu, vrátane dosahovania indikátorov Programu?	Program Slovensko						
A.3.15	Je Zmluva o financovaní (na všetkých úrovniach) / Strategický dokument v súlade s EAP?	EAP						
A.3.16	Sú nastavené pravidlá v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente, ktoré zabezpečia, že zdroje, ktoré budú vrátené z investícií ako aj z uvoľnených zdrojov záruk, vrátane vrátených platieb z kapitálu (EK – „capital repayment“) a iných príjmov (ako napr. úroky dividendy a pod.) generované investíciami, ktoré sú pripísateľné programovému príspevku, budú použité v súlade s príslušnou zmluvou / dokumentom: a. na ďalšie investície v danom alebo inom FN v súlade so špecifickými cieľmi OP, b. ak relevantné, na úhradu strát v nominálnej hodnote príspevku EŠIF fondov v dôsledku	čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	negatívnych úrokov, ktoré vznikli i napriek aktívnemu „treasury“ manažmentu FN, c. ak relevantné, na úhradu výdavkov na riadenie a poplatkov súvisiacich s FN? Sú tieto pravidlá nastavené jednoznačne a dostatočne podľa AS?							
A.3.17	Sú nastavené pravidlá v Zmluve o financovaní / Strategickom dokumente, ktoré zabezpečia, že zdroje, ktoré budú vrátené (vrátane vrátených platieb z kapitálu (EK – „capital repayment“) a príjmy, generované minimálne počas lehoty 8 rokov od ukončenia obdobia oprávnenosti, ktoré sú pripísateľné programovému príspevku, budú použité na obdobný účel Programu buď v tom istom FN alebo v inom FN, za podmienky, že v oboch prípadoch potreba týchto investícii bola výsledkom zhodnotenia trhových podmienok? Sú tieto pravidlá nastavené jednoznačne a dostatočne podľa AS? Je podmienka zabezpečenia revolvingového charakteru prostriedkov po stanovenú dobu dodržiavaná?	čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060 Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.18	Obsahuje Zmluva o financovaní / Strategický dokument ustanovenia týkajúce sa povinnosti predchádzať a zamedziť praniu špinavých peňazí, boju proti terorizmu, vyhýbaniu sa neplateniu daní, daňovým podvodom a daňovým únikom?	čl. 59 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 155 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2018/1046						
A.3.19	Je v zmluvných vzťahoch s HF a FS dostatočne zabezpečená podmienka ohľadom povinnosti zabezpečiť informovanosť KP o skutočnosti, že poskytnutá podpora je	čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	financovaná z programu spolufinancovaného z EŠIF?							
A.3.20	Je v Zmluve o financovaní upravené, že finančná zodpovednosť RO voči subjektom implementujúcim FN alebo KP, vrátane zodpovednosti vyplývajúcej z dlhov alebo iných povinností v súvislosti s FN, nemôže presiahnuť sumu viazanú riadiacim orgánom v rámci danej Zmluvy o financovaní?	čl. 59 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.21	Je v Zmluve o financovaní upravené, že výber konečných príjemcov musí byť transparentný a nesmie viesť ku konfliktu záujmov?	čl. 59 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.22	Je v zmluvných vzťahoch medzi RO a subjektami vykonávajúcimi FN uvedené, že subjekty vykonávajúce FN sú zodpovedné za nezrovnalosti na výdavkoch ktoré implementujú tieto subjekty, vrátane úrokov a iných príjmov, generovaných týmito dotknutými príspevkami? (Pri zohľadnení stanovených výnimiek.)	čl. 74 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.23	Je v Zmluve o financovaní zabezpečená podmienka celkovej zodpovednosti subjektu vykonávajúceho FN za investície na úrovni KP vrátane následného monitorovania príspevkov z Programu?	príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.24	Je v Zmluve o financovaní zabezpečená podmienka pre subjekt vykonávajúci FN overiť oprávnenosť výdavkov financovaných z národného spolufinancovania pred ich deklaráciou na RO?	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
A.3.25	Obsahuje zmluva s FS všetky zákonné náležitosti?	§ 34 zák. č. 121/2022 Z. z.						
A.3.26	Sú zmluvy medzi RO a HF a/alebo FS platné a účinné?							
B	**Získanie uistenia o dostatočnom nastavení a fungovaní systému RO pre kontrolu/monitorovanie subjektov vykonávajúcich FN tak, aby malo RO k dispozícii spoľahlivé údaje o implementácii FN pre potreby rozhodovania a pre potreby reportovania na EK.**							
B.1	**Monitorovanie a reportovanie**							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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.1.1.	Má RO nastavený **systém na monitorovanie** a/alebo **kontrolu** činnosti **HF, manažéra fondu** (ak relevantné) a/alebo práce **FS**, **prípadne KP**? Je tento systém **vhodný a dostatočný**?	čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060; Príručka implementácie FN						
B.1.2.	Je v nastavenom systéme monitorovania a kontroly zohľadnená požiadavka nariadenie (EÚ) 2021/1060, že **dezignované autority** v zmysle čl. 81, **v prípade ak FN vykonávajú EIB alebo iná MFI**, v ktorej má členský štát podiel: - **nesmú vykonávať KnM na úrovni EIB alebo na úrovni MFI**, pre tie FN, ktoré tieto subjekty vykonávajú? - **vykonávajú** v takomto prípade **kontroly iba na subjektoch vykonávajúcich FN, ktoré podliehajú jurisdikcii SR**?	čl. 81 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.1.3.	V prípade, **ak FN vykonávajú EIB alebo iná MFI**, v ktorej má členský štát podiel, má RO nastavený riadiaci a kontrolný systém tak, aby vedel **dostatočne monitorovať a kontrolovať implementáciu týchto FN** v zodpovednosti EIB alebo MFI na základe kontrolných správ, ktoré na RO zasielajú EIB alebo MFI spolu s každou ŽoP FN?	čl. 81 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.1.4.	Sú **všetky náležitosti**, umožňujúce dostatočné monitorovanie a/alebo kontrolu činnosti HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS, prípadne KP zo strany RO **uvedené v platnej a účinnej Zmluve o financovaní**/Zmluvách o financovaní, prípadne iných relevantných zmluvách?	Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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.1.5.	**Uisťuje sa RO, že HF, manažér fondu** (ak relevantné) a/alebo **FS** nastavil a **zabezpečil štruktúru implementácie FN** (vrátane výberu subjektov vykonávajúcich FN) ako aj výber investícii a KP **v súlade s OP, Zmluvou o financovaní** pri dodržaní **pravidiel** platných pre jednotlivé fondy **EŠIF**, tzn. vykonáva RO monitorovanie a/alebo kontrolu?	čl. 59 ods. 4 až 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 81 ods. 1 a ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 10.3 a 10.4 Príručky implementácie FN						
B.1.6.	Vykonáva prípadne RO **monitorovanie a/alebo kontrolu** aj **na úrovni KP** v prípade potreby?	kap. 10.3 a 10.4 Príručky implementácie FN						
B.1.7.	**V prípade zistenia nedostatkov** zo strany RO na úrovni HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS , je v nastavenom systéme RO uvedený spôsob/prístup **k prijatiu nápravných opatrení**? Je tento systém **dostatočný a účinný**?							
B.1.8.	Má RO nastavený **systém na prijímanie a vyhodnocovanie sťažností**, resp. iných podnetov (napr. médiá) prijatých v oblasti FN?							
B.1.9.	**Zohľadňuje RO prijaté sťažnosti**, resp. iné podnety **pri výkone kontroly** FN?							
B.1.10.	Zohľadňuje systém kontroly FN vykonávaný RO požiadavku na **zabezpečenie boja proti podvodom**, pri zohľadnení identifikovaných rizík?	čl. 74 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.1.11.	Je nastavený **systém pravidelného reportovania o implementácii FN** od finančného sprostredkovateľa na HF a manažéra fondu (ak relevantné) a od HF a manažéra fondu (ak relevantné) na RO?	kap. 14 Príručky implementácie FN						
B.1.12.	Sú **všetky náležitosti**, zabezpečujúce potrebné reportovanie o FN od HF, manažéra fondu (ak relevantné) a/alebo FS na RO **uvedené v platnej**	Príloha X nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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 účinnej Zmluve o financovaní/Zmluvách o financovaní?							
B.1.13.	Vykonáva sa **pravidelné reportovanie** smerom na RO?							
B.1.14.	Má RO nastavený **systém kontroly správnosti, úplnosti a spoľahlivosti reportovaných údajov** a informácií? Vykonáva RO overenie správnosti, úplnosti a spoľahlivosti reportovaných údajov?	čl. 60 a čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 (pre úroky a výnosy)						
B.1.15.	Má RO nastavený **systém na hodnotenie výkonnosti FN**? Hodnotí RO výkonnosť FN?							
B.1.16.	Sú **výsledky z hodnotenia** výkonnosti **použité na zlepšenie efektívnosti** FN?							
B.2	**Konflikt záujmov**							
B.2.1.	Má RO nastavené postupy na to, aby overil dodržanie pravidiel konfliktu záujmov v rámci svojej štruktúry?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046						
B.2.2.	Má RO nastavené postupy na to, aby overil dodržanie pravidiel konfliktu záujmov v rámci FS a prijímateľa?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2018/1046						
C	**Získanie uistenia o dostatočnom nastavení a funkčnosti systému kontroly rizikovo-orientovaným prístupom (risk-based management verification) na úrovni RO.**							
C.1	**Kontrola RO (management verification) oprávnenosti investícií / konečného prijímateľa.**							
C 1.1	Má RO nastavený **systém/postup na prijatie ŽoP na FN**?							
C 1.2	Je systém na prijatie ŽoP FN nastavený **v súlade s platnými národnými predpismi**? Prijíma RO ŽoP na FN dodržaním uvedeného postupu?	kap. 6 Príručky finančného riadenia fondov EÚ; kap. 9 Príručky implementácie FN;						
C 1.3	Má RO nastavený postup overenia/kontroly **každej ŽoP FN** tak, aby zahŕňal o.i. overenie nasledovných skutočností:	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	- požadovaná suma programového príspevku zahrnutá **v každej ŽoP (prevod tranže) nepresiahne celkovú sumu programového príspevku zazmluvneného pre daný FN na základe príslušnej Zmluvy o financovaní a zároveň nepresiahne % deklarovaných výdavkov v rámci ŽoP (zúčtovanie tranže), ktorou prijímateľ deklaruje výdavky a požaduje doplnenie 30%**, ktoré by mali byť vyplatené do FN v lehote oprávnenosti v zmysle čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060, - **ŽoP (prevod tranže) je predložená v súlade** s platnou a účinnou **Zmluvou o financovaní**? Vykonáva RO uvedenú kontrolu dostatočne?							
C 1.4	Má RO nastavený **postup kontroly každej ŽoP FN** minimálne nasledovne: - overenie, že ŽoP FN bola predložená **správne vyplnená** (vrátane matematickej správnosti), bola **zaevidovaná** v príslušnom IT systéme, bola vyplnená **na určenom formulári** v zmysle národných predpisov? - že **vykonáva AFK** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, pričom: - výkon AFK je zaznamenaný v KO so zaznamenaním všetkých relevantných skutočností? - je dodržaný postup AFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - je overený rozsah AFK v zmysle §6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - je dodržaný princíp 4 očí? - že **vykonáva ZFK** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite s:	kap. 6.5.1. Príručky finančného riadenia fondov EÚ; kap. 9.2 Príručky implementácie FN; zákon č. 357/2015 Z. z.;						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	- dodržaním zákonného rozsahu overenia v ZFK v zmysle § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite? - zabezpečením kontroly 4 očí, - uvedením výroku ZFK na doklade súvisiacom s finančnou operáciou? - že vykoná kontrolu ŽoP FN v stanovených lehotách na národnej úrovni? Postupuje RO v súlade s nastaveným systémom?							
C 1.5	Je nastavený systém kontroly každej ŽoP FN (otázka C 1.4) **dostatočný** (vrátane nastavených KO na výkon kontroly)?							
C 1.6	**Zohľadňuje** RO pri kontrole každej ŽoP FN **informácie o nedostatkoch, resp. zistenia**, identifikované inými relevantnými kontrolnými a auditnými orgánmi, ktoré súvisia so sumami /výdavkami uvedenými v danej ŽoP FN? Zohľadňuje sťažnosti, resp. iné podnety ak relevantné?							
C 1.7	Je dodržané, že suma zahrnutá do prvej žiadosti o platbu musí byť zaplatená do FN a môže predstavovať najviac 30 % celkových programových príspevkov viazaných v prospech finančných nástrojov v zmysle príslušnej zmluvy o financovaní v súlade s príslušnou prioritou a v náležitom prípade kategóriou regiónu?	čl. 68 nariadenie (EÚ) 2021/1060						
C 1.8	Je pri **overovaní efektívne vynaloženej sumy** na oprávnené výdavky kontrola RO zameraná aj na: - overenie **oprávnenosti KP**, - overenie **oprávnenosti investície**, - overenie **oprávnenosti výdavkov**, vrátane overenia príslušnej **evidencie** (účtovníctvo, IT systémy, archivácia)?							
C 1.9	**Vykonal RO vlastnú** primeranú **kontrolu oprávnenosti** investícií vyplatených konečným prijímateľom pred posúdením ŽoP(prevod tranže)	čl. 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060;						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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)
	FN? **Súhlasí AS s výsledkami kontroly** RO vo vzťahu k oprávnenosti investícií a oprávnenosti konečných prijímateľov a oprávnenosti výdavkov?	čl. 72 nariadenia (EÚ) 2021/1060; kap. 9.2 Príručky implementácie FN; kap. 6.5.1 Príručky finančného riadenia fondov EÚ						
C 1.10	V prípade, **ak RO vykonal kontrolu** oprávnenosti prostredníctvom **FKnM,** bola táto kontrola **vykonaná v súlade so zákonom** č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, tzn.: - v súlade so stanoveným postupom, - so zachovaním princípu 4 očí?	§ 9 zákona č. 357/2015 Z. z.						
C 1.11	Boli **pri výkone FKnM dodržané záväzné vzory** stanovené na národnej úrovni, pričom boli zdokumentované **skutočnosti relevantné** k výkonu FKnM?	Vzory vydané KoFN						
C 1.12	Má RO nastavený **postup kontroly operácie so zohľadnením špecifík** príslušného FN? Je postup kontroly operácie nastavený **dostatočne**?	čl. 81 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
C 1.13	**Vedie** RO **presnú a správnu evidenciu** takýchto prípadov?							
C 1.14	**V prípade nedostatkov** v implementácii zabezpečovanej HF, manažérom fondu (ak relevantné) a/alebo FS, **prijal RO vhodné opatrenia** na zmiernenie dopadu na fondy EÚ?							
C 1.15	Poskytuje RO programový príspevok prijímateľovi **správne a včas**?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
C 1.16	**Zaúčtoval RO overovanú ŽoP FN** a jej úhradu v informačnom systéme účtovania fondov EÚ (ISUF) v zmysle SFR?	kap. 6.5.1 Príručky finančného riadenia fondov EÚ						
C 1.17	Má RO nastavený systém, ktorý **zabráni neoprávnenému vyplateniu** platby prijímateľovi? Je tento systém **dostatočný a účinný**?	kap. 9.3 Príručky implementácie FN						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ ÚPLNE OVERIŤ	**Overené dokumenty** (uvedie sa aj dátum účinnosti dokumentu a verzia) **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 1.18	Zohľadňuje systém kontroly ŽoP FN požiadavku na **zabezpečenie boja proti podvodom**, pri zohľadnení identifikovaných rizík?	čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
D	**Získanie uistenia o dodržiavaní podmienok informovanosti a publicity. Overenie funkčnosti systému koordinácie v oblasti FN.**							
D.1	**Informovanosť a publicita pri implementácii FN.**							
D.1.1	Zabezpečil RO, že subjekty vykonávajúce FN budú **dodržiavať podmienky informovanosti a publicity** pre fondy EÚ v zmysle platných národných predpisov?	RIF						
D.1.2	Overuje RO **dodržiavanie podmienok informovanosti a publicity** pri kontrole a/alebo monitorovaní subjektov vykonávajúcich FN?							
D.1.3	**V prípade identifikácie nedostatkov**, boli prijaté **nápravné opatrenia** správe a včas?							
D.2	**Systém koordinácie RO vo vzťahu ku KOFN.**							
D.2.1	**Poskytuje RO** Koordinačnému orgánu pre FN **všetky potrebné informácie**, pomoc a súčinnosť v súlade s požiadavkami KOFN?	kap. 4.6 Príručky implementácie FN						
D.2.2	**Plní RO koordinačné pokyny** KOFN pri nastavovaní a riadení FN v rámci OP?							
	Celkový záver z overenia oblasti A) až D):	*AS na základe vykonaného overenia všetkých oblastí uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.*						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vypracoval/a:	
Dátum:	
Podpis:	

Odsúhlasil/a:	
Dátum:	
Podpis:	

Zoznam použitých skratiek:
(Uvedie sa zoznam skratiek použitých pri vypĺňaní KO, ak nie sú zadefinované v MU)

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