VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

na overenie finančných nástrojov v audite operácií v programovom období 2021 – 2027

Verzia 3.1

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

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:	**23. 6. 2025**
Schválil:	

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Ing Vladimíra Zacharidesová
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

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

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
A	**Čiastkový cieľ A) vládneho auditu pri audite operácií: Získanie primeraného uistenia, že výber orgánov vykonávajúcich finančný nástroj bol transparentný, v súlade s uplatniteľným právom, a že overovaná operácia finančného nástroja a k tomu prislúchajúca zmluva o financovaní, resp. strategický dokument je v súlade s ex ante posúdením využitia finančných nástrojov, ako aj v súlade s príslušným cieľmi programu a pravidlami oprávnenosti príslušného fondu a programu**							
A.1	**Výber subjektov vykonávajúcich finančný nástroj** [späť na začiatok]							
A.1.1	Je overovaný finančný nástroj vykonávaný:	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) priamo riadiacim orgánom?		☐	☐	☐	☐		
	b) na zodpovednosť riadiaceho orgánu?		☐	☐	☐	☐		
	Finančný nástroj vykonávaný priamo riadiacim orgánom							
A.1.2	Je finančný nástroj **vykonávaný priamo riadiacim orgánom**? Ak áno, je možné konštatovať že:	čl. 58 ods. 1 nariadenie (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 1 a 7 nariadenie (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) riadiaci orgán stanovil podmienky poskytnutia programového príspevku v strategickom dokumente?	oddiel II bod 1 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) pravidlá pre výber a samotný výber končených prijímateľov je transparentný a nevedie ku konfliktu záujmov?	čl. 59 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509 čl. 212 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	c) riadiaci orgán má kapacitu na implementáciu finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		

[1] uvedie sa číslo VLA v tvare xx-xxx

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	d) náklady na riadenie finančných nástrojov sú pokryté výlučne technickou pomocou príslušného programu?	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenie (EÚ) 2021/1060 čl. 212 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	e) vedú sa samostatné účty alebo používajú sa účtovné kódy o sumách úrokov a iných výnosov?	čl. 59 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 12 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Finančný nástroj vykonávaný na zodpovednosť riadiaceho orgánu – výber prijímateľa							
A.1.3	Je finančný nástroj **vykonávaný na zodpovednosť riadiaceho orgánu** (tzn. je vykonávaný prijímateľom, ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie finančného nástroja)? Ak áno, **potom vybral riadiaci orgán prijímateľa** tak, že využil:	čl. 2 ods. 9 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) verejnú súťaž v súlade s uplatniteľným právom[3]?	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 zákon č. 343/2015 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	b) možnosť zveriť implementáciu finančných nástrojov prostredníctvom **priameho zadania**[4]? Ak áno, bolo dodržané, že riadiaci orgán priamo zadal zákazku výlučne:	čl. 59 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 29 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		

[2] uvádza sa vždy číslo overovania v tvare xx-xxx-**xx**
[3] *´competetive tender´*
[4] *´direct award´*

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	i. Európskej investičnej banke?	čl. 59 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ii. medzinárodným finančným inštitúciám, v ktorých je Slovenská republika akcionárom?	čl. 59 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iii. banke vo verejnom vlastníctve alebo inštitúcii vo verejnom vlastníctve zriadeným ako právny subjekt vykonávajúci finančné činnosti na profesionálnom základe? **Ak áno, bolo dodržané, že** táto banka alebo inštitúcia spĺňa všetky nasledovné podmienky:	čl. 59 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	(1) neexistuje žiadna priama účasť súkromného kapitálu s výnimkou nekontrolných a neblokujúcich foriem súkromnej kapitálovej účasti, ktoré sa vyžadujú na základe ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov v súlade so zmluvami, a ktorými sa nevykonáva rozhodujúci vplyv na príslušnú banku alebo inštitúciu, a s výnimkou foriem súkromnej kapitálovej účasti, ktorá nemá žiadny vplyv na rozhodnutia týkajúce sa každodenného riadenia finančného nástroja podporovaného z fondov?		☐	☐	☐	☐		
	(2) pôsobí na základe verejného politického mandátu udeleného zo strany príslušného orgánu členského štátu na národnej alebo regionálnej		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	úrovni, ktorý zahŕňa, ako všetky činnosti alebo ich časť, vykonávanie činností zameraných na hospodársky rozvoj, ktoré prispievajú k cieľom fondov?							
	(3) vykonáva, ako všetky činnosti alebo ich časť, činnosti zamerané na hospodársky rozvoj, ktoré prispievajú k cieľom fondov v regiónoch, oblastiach politiky alebo odvetviach, pre ktoré prístup k financovaniu z trhových zdrojov nie je všeobecne dostupný alebo dostatočný?		☐	☐	☐	☐		
	(4) funguje bez toho, aby sa primárne zameriaval na maximalizáciu zisku, ale zabezpečuje dlhodobú finančnú udržateľnosť svojich činností?		☐	☐	☐	☐		
	(5) prostredníctvom primeraných opatrení v súlade s uplatniteľným právom **zabezpečuje**, aby sa na základe priameho zadania zákazky uvedeného v písmene b) neposkytovali žiadne priame ani nepriame benefity pre komerčné činnosti?		☐	☐	☐	☐		
	(6) podlieha dohľadu nezávislého orgánu v súlade s uplatniteľným právom?		☐	☐	☐	☐		
	iv. iným subjektom, na ktoré sa tiež vzťahuje čl. 12 smernice 2014/24/EÚ? Ak, áno boli dodržané všetky kumulatívne podmienky:	čl. 59 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 smernica 2014/24/EU	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		§ 1 ods. 4, 8, 10 alebo ods. 13 písm. q) zákona č. 343/2015 Z. z						
	(1) *´in house´* zákazky?	§ 1 ods. 4 a 8 zákona č. 343/2015 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	(2) horizontálnej spolupráce (*´inter-administrative cooperation´*?	§ 1 ods. 10 alebo ods. 13 písm. q) zákona č. 343/2015 Z. z	☐	☐	☐	☐		
A.1.4	Je možné konštatovať, že **výber prijímateľa**, ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie finančného nástroja, bol transparentný, založený na vecných informáciách bez podozrenia na konflikt záujmov?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509 čl. 212 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
A.1.5	Je možné konštatovať, že pri **výbere prijímateľa**, ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie finančného nástroja, boli dodržané uplatniteľné pravidlá Únie o štátnej pomoci?	čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ	☐	☐	☐	☐		
A.1.6	V prípade, ak finančný nástroj vykonávaný **prostredníctvom holdingového fondu, a ten vybral iný subjekt na vykonávanie finančných nástrojov (tzn. finančného sprostredkovateľa)**, je možné konštatovať, že:	čl. 59 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 2 ods. 22 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) finančný sprostredkovateľ je právnická osoba?	§ 3 písm. m) zákona 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	b) finančný sprostredkovateľ bol vybraný na otvorených, transparentných, pomeraných a nediskriminačných postupoch?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 59 ods. 2 a ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 smernica 2014/24/EU § 29 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z. § 29 alebo § 1 ods. 4, 8, 10 alebo ods. 13 písm. q) zákona č. 343/2015 Z. z.						
	c) výber **finančného sprostredkovateľa** bol transparentný, založený na vecných informáciách bez podozrenia na konflikt záujmov?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	d) pri **výbere finančného sprostredkovateľa**, boli dodržané uplatniteľné pravidlá Únie o štátnej pomoci?	čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ	☐	☐	☐	☐		
A.2	**Nastavenie finančného nástroja**							
A.2.1	Je finančný nástroj vykonávaný **priamo riadiacim orgánom**? Ak áno, je možné konštatovať, že takýto finančný nástroj:		☐	☐	☐	☐		
	a) poskytuje iba úvery a záruky?	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	b) bol zriadený za účelom dosiahnutia a plnenia cieľov určených v príslušnom programe?	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
A.2.2	Je finančný nástroj **vykonávaný na zodpovednosť riadiaceho orgánu** (tzn. je vykonávaný prijímateľom, ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie finančného nástroja)? Ak áno, potom:		☐	☐	☐	☐		
	a) má poskytnutie príspevku na finančný nástroj **formu:**	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	i. investície z programových zdrojov do vlastného imania[5] orgánu vykonávajúceho finančný nástroj?	čl. 29 ods. 2 písm. a) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	ii. samostatného bloku financovania?	čl. 29 ods. 2 písm. b) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	iii. zvereneckého účtu?	čl. 29 ods. 2 písm. b) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	b) poskytol poskytovateľ príspevok na finančný nástroj v prospech prijímateľa za účelom dosiahnutia a plnenia cieľov určených v príslušnom programe?	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) je v rámci programového príspevku vyčlenená časť operácie finančného nástroja na novovytvorené finančné nástroje?		☐	☐	☐	☐		
	Overenie zmluvy o financovaní (vrátane investičnej stratégie a podnikateľského plánu) v prípade, ak riadiaci orgán vykonáva finančný nástroj podľa čl. 59 ods. 2 nariadenia 2021/1060, resp. overenie strategického dokumentu v prípade, ak riadiaci orgán vykonáva finančný nástroj podľa čl. 59 ods. 1 nariadenia 2021/1060							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[5] *´capital´*

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
								[späť na začiatok]
A.2.3	V prípade, ak sa finančný nástroj vykonáva **priamo riadiacim orgánom**, je možné konštatovať, že:	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) overovaný strategický dokument je platný a účinný?	oddiel II bod 1 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) prvky strategického dokumentu boli preskúmané monitorovacím výborom?	čl. 40 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) overovaný strategický dokument obsahuje všetky prvky uvedené v bode 2 prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060, a to:	čl. 59 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 2 prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. **investičnú stratégiu alebo politiku finančného** nástroja, všeobecné podmienky plánovaných dlhových produktov, prijímatelia, na ktorých sa táto stratégia zameriava, a podporované akcie?	bod 2 písm. a) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ii. **podnikateľský plán alebo rovnocenné dokumenty pre finančný nástroj**, ktorý sa má implementovať, vrátane odhadovaného pákového efektu [6] uvedeného v čl. 58 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2 písm. a) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[6] ´pákový efekt´ je suma refundovateľného financovania poskytnutého konečnému príjemcovi vydelená sumou príspevku z fondov

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	iii. použitie **alebo opätovné použitie prostriedkov,** ktoré možno pripísať podpore z fondov v súlade s čl. 60 a čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2 písm. a) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iv. **monitorovanie a podávanie správ o implementácii** finančného nástroja na účely zabezpečenia súladu s čl. 42 a čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 2 písm. a) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) pred schválením overovaného strategického dokumentu (t. j. pred pridelením finančných prostriedkov na konkrétny finančný nástroj) bolo vykonané ex ante posúdenie využitia finančných nástrojov?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
A.2.4	V prípade, ak sa finančný nástroj vykonáva na **zodpovednosť riadiaceho orgánu** (tzn. je vykonávaný prijímateľom, ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie finančného nástroja), je možné konštatovať, že:							
	a) overovaná zmluva o financovaní je **uzatvorená medzi** poskytovateľom príspevku na finančný nástroj a prijímateľom príspevku na finančný nástroj?	čl. 59 ods. 2 a 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 1 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 33 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	b) overovaná zmluva o financovaní je **platná a účinná**?	§ 33 ods. 2 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	c) overovaná zmluva o financovaní obsahuje **výšku a účel** poskytnutého príspevku na finančný nástroj?	§ 33 ods. 4 písm. a) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	d) overovaná zmluva o financovaní obsahuje všetky **prvky uvedené v bode 1 prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060**, a to:	čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 1 prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 33 ods. 4 písm. f) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	i. **investičnú stratégiu alebo politiky** vrátane vykonávacích opatrení, ponúkaných finančných produktov, konečných prijímateľov, na ktorých sa táto stratégia zameriava, a plánovaná kombinácia s podporou vo forme grantov (ak je to vhodné)?	bod 1 písm. a) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 33 ods. 4 písm. e) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	ii. **podnikateľský plán alebo rovnocenné dokumenty** pre finančný nástroj, ktorý sa má implementovať, vrátane odhadovaného pákového efektu [7] uvedeného v čl. 58 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1 písm. b) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 58 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	iii. **očakávané výsledky cieľových hodnôt, ktoré sa majú dosiahnuť prostredníctvom finančného nástroja**	bod 1 písm. c) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[7] ´pákový efekt´ je suma refundovateľného financovania poskytnutého konečnému príjemcovi vydelená sumou príspevku z fondov

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	s cieľom prispieť k špecifickým cieľom a výsledkom príslušnej priority?	čl. 22 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	iv. ustanovenia **o monitorovaní implementácie investícií a investičných príležitostí** vrátane podávania správ zo strany finančného nástroja holdingovému fondu a riadiacemu orgánu na účely zabezpečenia súladu s čl. 42 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1 písm. d) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 42 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	v. **audítorské požiadavky**, ako sú minimálne požiadavky na vedenie dokumentácie na úrovni finančného nástroja (ak je to vhodné, na úrovni holdingového fondu) v súlade s čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060 a požiadavky v súvislosti s vedením osobitných záznamov za rôzne formy podpory v súlade s čl. 58 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060, ak je to vhodné, vrátane ustanovení a požiadaviek týkajúcich sa prístupu k dokumentom zo strany orgánov auditu členských štátov, audítorov EK a EDA s cieľom zabezpečiť jednoznačný audítorský záznam?	bod 1 písm. e) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 58 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 81 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 33 ods. 4 písm. d) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	vi. požiadavky a postupy týkajúce sa **správy príspevkov poskytnutých z programu v súlade s čl. 92 nariadenia (EÚ) 2021/1060** a prognózy investičných príležitostí vrátane požiadaviek na zverenecké alebo osobitné	bod 1 písm. f) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	účtovníctvo, ako sa uvádza v čl. 59 nariadenia (EÚ) 2021/1060?							
	vii. požiadavky a postupy týkajúce sa **správy úrokov a iných vytvorených výnosov**, ako sa uvádza v čl. 60 nariadenia (EÚ) 2021/1060, vrátane prijateľných treasury operácií alebo investícií, ako aj povinnosti a záväzky príslušných strán?	bod 1 písm. g) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 60 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	viii. ustanovenia týkajúce **sa výpočtu a úhrady vzniknutých nákladov** na riadenie alebo poplatkov za riadenie finančného nástroja v súlade s čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060?	bod 1 písm. h) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	ix. ustanovenia týkajúce sa **opätovného použitia prostriedkov**, ktoré možno pripísať podpore z fondov v súlade s čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060, a **politiky pre prípad vystúpenia** z finančného nástroja, pokiaľ ide o príspevok z fondov?	bod 1 písm. i) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 61 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 4 prílohy XIII nariadenia 2021/1060 § 31 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	x. podmienky prípadného **celkového alebo čiastočného stiahnutia programových príspevkov** z programov na finančné	bod 1 písm. j) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	nástroje, v uplatniteľných prípadoch vrátane holdingového fondu?	§ 33 ods. 4 písm. b) zákona č. 121/2022 Z. z.						
	xi. ustanovenia, prostredníctvom ktorých sa zabezpečí, že orgány implementujúce finančné nástroje riadia finančné nástroje **nezávisle a v súlade s príslušnými odbornými normami,** a že konajú výlučne v záujme strán prispievajúcich na finančný nástroj?	bod 1 písm. k) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	xii. ustanovenia **o ukončení** finančného nástroja?	bod 1 písm. l) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 33 ods. 4 písm. c) zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	xiii. iné podmienky poskytovania príspevkov z programu na finančný nástroj?	bod 1 písm. m) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	xiv. podmienky na zabezpečenie toho, aby koneční prijímatelia spĺňali prostredníctvom zmluvných dojednaní požiadavky na zobrazovanie **trvalých tabúľ alebo pútačov** v súlade s čl. 50 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060 a iné opatrenia na zabezpečenie súladu s čl. 50 a prílohou IX nariadenia (EÚ) 2021/1060 na uznanie podpory z fondov?	bod 1 písm. n) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 50 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	xv. ohodnotenie a výber orgánov implementujúcich finančné nástroje vrátane výziev na vyjadrenie záujmu alebo postupov verejného obstarávania (iba v prípade finančných nástrojov realizovaných holdingovým fondom)?	bod 1 písm. o) prílohy X nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) pred podpísaním overovanej zmluvy o financovaní s prijímateľom (t. j. pred pridelením finančných prostriedkov na konkrétny finančný nástroj) **bolo vykonané ex ante posúdenie využitia** finančných nástrojov finančných nástrojov?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
A.2.5	Vo vzťahu k overeniu **súladu** overovanej zmluvy o financovaní [8], resp. overeniu súladu strategického dokumentu[9] **s ex ante posúdením** využitia finančných nástrojov, je možné konštatovať že:	čl. 58 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) **sumy programového príspevku** pridelené na finančný nástroj sú v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	b) **odhadovaný pákový efekt** [10] uvedený v zmluve o financovaný je v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	c) finančný **produkt uvedený** v zmluve o financovaní je v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[8] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[9] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[10] ´pákový efekt´ je suma refundovateľného financovania poskytnutého konečnému príjemcovi vydelená sumou príspevku z fondov

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	d) **prípadná potreba diferencovaného zaobchádzania** s investormi je v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?	čl. 61 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) **cieľová skupina konečných prijímateľov** uvedená v zmluve o financovaní je v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	f) **očakávaný príspevok finančného nástroja k plneniu špecifických cieľov** uvedený v zmluve o financovaní je v súlade so závermi ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
A.2.6	Vo vzťahu k overeniu **súladu** overovanej zmluvy o financovaní [11], resp. overeniu súladu strategického dokumentu [12], **s príslušným programom**, je možné konštatovať, že:	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 1 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) zmluva o financovaní [13], resp. strategický dokument [14], sú **v súlade s pravidlami oprávnenosti príslušného fondu**?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) zmluva o financovaní [15], resp. strategický dokument[16], sú **zamerané na dosiahnutie cieľov programu** na úrovni príslušnej priority	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[11] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[12] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[13] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[14] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[15] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[16] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a príslušného špecifického cieľa, vrátane dosahovania ukazovateľov programu na úrovni príslušného špecifického cieľa?							
	c) že suma finančných prostriedkov, ktorá bola určená prijímateľovi príspevku na finančný nástroj v overovanej zmluve o financovaní[17], resp. overovanom strategickom dokument[18], **zodpovedajú alokácii** finančných prostriedkov pre daný program, prioritu a špecifický cieľ?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) zmluva o financovaní [19], resp. strategický dokument [20] sú **v súlade s pravidlami oprávnenosti príslušného programu**?	čl. 58 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) zmluva o financovaní [21], resp. strategický dokument [22], obsahujú dojednania o uplatňovaní **zásady „nespôsobovať významnú škodu [23] “, vrátane zmierňujúcich opatrení (ak relevantné) a požiadavky odolnosti voči zmene klímy[24]?**	čl. 9 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22ods. 3 písm. d) bod i) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 73 ods. 2 písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/106	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[17] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[18] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[19] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[20] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[21] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[22] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[23] *´do no significat harm´* ďalej aj „DNSH“
[24] ´climate proofing´

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	f) zmluva o financovaní [25], resp. strategický dokument [26] boli vypracované v súlade s uplatniteľnými pravidlami Únie o štátnej pomoci?	čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ	☐	☐	☐	☐		
	g) pri príprave zmluvy o financovaní, resp. strategického dokumentu bolo zabezpečené predchádzanie **riziku dvojitého financovania** vo vzťahu k iným finančným nástrojom, programom, výzvam so zameraním na rovnaký alebo podobný charakter intervencie?	čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	h) v prípade, ak vykonávanie finančného nástroja pokračuje po sebe nasledujúcich obdobiach, bola pôvodná zmluva o financovaní[27], resp. strategický dokument[28] upravená(-ý) za účelom pokračovania vykonávania finančného nástroja?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 59 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
A.2.7	Bol vypracovaný **dodatok** k zmluve o financovaní [29], resp. vypracovaná **zmena** strategického dokumentu[30]? Ak áno, potom:	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 1 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[25] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[26] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[27] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[28] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[29] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[30] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a) boli dodatok, resp. zmena, vypracovaný(-á) v súlade so zmluvne stanovenými podmienkami?		☐	☐	☐	☐		
	b) bol dodatok, resp. zmena, vypracovaný(-á) v súlade s ex ante posúdením využitia finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	c) bol dodatok, resp. zmena, vypracovaný(-á) v súlade s príslušným programom?		☐	☐	☐	☐		
	d) bol dodatok k zmluve, resp. zmena, uzatvorený(-á) v súlade s príslušnými podmienkami, vrátane podmienok výberového procesu (napr. verejného obstarávania) príslušného subjektu vykonávajúceho finančný nástroj?		☐	☐	☐	☐		
	e) dodatok, resp. zmena, je platná a účinná?	§ 33 zákona č. 121/2022 Z. z. kapitola 8.1 a 8.2 príručky k implementácii FN	☐	☐	☐	☐		
A.2.8	Vedie subjekt vykonávajúci finančné nástroje zverenecké alebo osobitné účtovníctvo, ako sa uvádza v čl. 59 nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 59 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 12 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
A.2.9	Vykonáva prijímateľ (ktorému riadiaci orgán zveril vykonávanie overovaného finančného nástroja) finančný nástroj:							
	a) p**riamo, bez využitia finančného** sprostredkovateľa?	§ 30 ods. 3 zákona 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	b) **prostredníctvom finančného sprostredkovateľa**, ktorého poveril výkonom finančného nástroja alebo jeho časti?	čl. 2 ods. 21 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 30 ods. 4 zákona 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
A.2.10	Je medzi prijímateľom príspevku na finančný nástroj a finančným sprostredkovateľom uzatvorená zmluva s finančným sprostredkovateľom? Ak áno, potom je táto zmluva:	§ 34 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	a) vecne v súlade so zmluvou o financovaní (vrátane jej investičnej stratégie)?		☐	☐	☐	☐		
	b) platná a účinná?	§ 34 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	c) vypracovaná v súlade s uplatniteľnými pravidlami Únie o štátnej pomoci?	čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ	☐	☐	☐	☐		
A.2.11	Bol vypracovaný **dodatok** k zmluve s finančným sprostredkovateľom? Ak áno, potom:		☐	☐	☐	☐		
	a) bol dodatok vypracovaný v súlade zo zmluvou o financovaní (vrátane jej investičnej stratégie)?		☐	☐	☐	☐		
	b) bol dodatok k zmluve s finančným sprostredkovateľom uzatvorený v súlade s príslušnými zmluvne stanovenými podmienkami, vrátane podmienok výberového procesu (napr. verejného obstarávania) príslušného finančného sprostredkovateľa?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	c) dodatok platný a účinný?	§ 34 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
A.2.12	Sú na úrovni orgánu implementujúceho finančný nástroj k dispozícii dôkazy, ktoré preukazujú, že pomoc poskytnutá prostredníctvom finančného nástroja **bude použitá na** stanovený účel?	oddiel II bod 10 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B	**Čiastkový cieľ B) vládneho auditu pri audite operácií:** Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané EK zodpovedajú účtovným záznamom, sú zákonné a správne a boli vykonávané v súlade s uplatniteľným právom a v čase auditu spĺňajú všetky príslušné podmienky týkajúce sa funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť, ako aj získanie primeraného uistenia, že v súlade s čl. 69 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bol zabezpečený primeraný audítorský záznam (audit trail)							
B.1	**Kontrola žiadosti o platbu (prevod tranže[31])**							**[späť na začiatok]**
B.1.1	Je dodržané, že **suma** príspevku na finančný nástroj **žiadaná v prvej žiadosti o platbu** (prevod tranže) **je maximálne 30 % z celkovej sumy programového** príspevku (za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie) viazaných na finančné nástroje v zmysle zmluvy o financovaní **v súlade s príslušnou prioritou, resp. kategóriou regiónov, ak relevantné**?	čl. 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 kapitola 6.5 Príručka k finančnému riadeniu[32]	☐	☐	☐	☐		
B.1.2	Vo vzťahu k overovanej žiadosti o platbu, vykonal riadiaci orgán:	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia 2021/1060 čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 92 ods. 2 písm a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 7 až 8 zákona č. 357/2015 Z. z.	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ OTÁZKY

[31] *´tranža´* je pojem zavedený na národnej úrovni, ktorý zodpovedá anglickému pojmu *´advance´*. V súlade s čl. 92 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 je to maximálne 30 % z celkovej sumy príspevku (za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufiancovanie) viazaných v prospech finančných nástrojov v zmysle príslušnej zmluvy o financovaní v súlade s príslušnou prioritou a v náležitom prípade kategóriou regiónu

[32] Príručka k finančnému riadeniu fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027 (ďalej len „Príručka k finančnému riadeniu)

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a) základnú finančnú kontrolu predmetnej žiadosti o platbu?		☐	☐	☐	☐		
	b) administratívnu kontrolu predmetnej žiadosti o platbu?		☐	☐	☐	☐		
B.1.3	Bola platba prijímateľovi vyplatená do 80 dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa na riadiacom orgáne?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.1.4	Bola žiadosť o platbu uhradená v správnom pomere financovania?	Stratégia financovania[33]	☐	☐	☐	☐		
B.2	**Vecná kontrola oprávnenosti výdavkov zahrnutých v žiadosti o platbu (zúčtovanie tranže) a žiadosti o platbu (refundácia)**							
B.2.1	Sú overované výdavky, zahrnuté v žiadosti o platbu, v súlade s podmienkami stanovenými v čl. 68 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060, t. j. zodpovedajú:	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) platbám konečným prijímateľom v prípade **úverov, kapitálových a kvázi kapitálových investícií**?	čl. 68 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 11 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) zdrojom vyčleneným na **záručné zmluvy**, či už neuhradeným alebo už splatným, s cieľom uhradiť možné výzvy na uplatnenie záruky v prípade strát, ktoré sa vypočítajú na základe multiplikačného pomeru stanoveného pre dané príslušné poskytnuté	čl. 68 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

[33] Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027 (ďalej len „Stratégia financovania“)

VZOROVÉ VOĽNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	nové úvery, kapitálové alebo kvázi kapitálové investície do konečných príjemcov?	oddiel II bod 11 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	c) platbám konečným prijímateľom alebo v ich prospech, keď sú finančné nástroje skombinované s iným príspevkom Únie v jednej operácii finančného nástroja v súlade s čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) nariadenia 2021/1060?	čl. 68 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	d) platbám poplatkov za riadenie a refundáciám nákladov na riadenie vynaložených orgánmi implementujúcimi finančný nástroj?	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Oprávnenosť konečného prijímateľa a podporovanej investície [späť na začiatok]							
B.2.2	Vo vzťahu k oprávnenosti konečných prijímateľov je možné konštatovať, že:	čl. 59 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509 čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) konečný prijímateľ bol **vybraný v súlade s pravidlami oprávnenosti** stanovenými zmluvou o financovaní[34], resp. strategickým		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[34] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	dokumentom [35], a (ak relevantné) zmluvou s finančným sprostredkovateľom?							
	b) konečný prijímateľ bol vybraný na základe otvorených, transparentných, primeraných a **nediskriminačných pravidiel výberu a postupov**?		☐	☐	☐	☐		
	c) **výber konečného prijímateľa bol transparentný**, založený na vecných informáciách bez podozrenia na konflikt záujmov?	čl. 59 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 61 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
B.2.3	Spĺňa konečný prijímateľ definíciu malého, stredného podniku v zmysle nariadenia (EÚ) 651/2014?	čl. 2 nariadenia (EÚ) 651/2014	☐	☐	☐	☐		
B.2.4	Je možné konštatovať, že konečný prijímateľ nie je podnik v ťažkostiach?	čl. 1 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 651/2014	☐	☐	☐	☐		
B.2.5	Vo vzťahu k overeniu zmluvy s konečným prijímateľom, je možné konštatovať, že:	§ 30 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z. § 31 ods. 4 zákona č. 121/2022 Z. z. oddiel II bod 9 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) zmluva s konečným prijímateľom je **podpísaná oprávnenou osobou**?		☐	☐	☐	☐		
	b) zmluva s konečným prijímateľom je **platná účinná a účinná**?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ VYPLNENÉ OTÁZKY

[35] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	c) zmluva s konečným prijímateľom obsahuje **výšku poskytovaných finančných prostriedkov a účel vybranej investície**?	čl. 31 ods. 4 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	d) zmluva s konečným prijímateľom obsahuje **určenie práv a povinností**, a to najmä:		☐	☐	☐	☐		
	i. ustanovenie o výkone kontroly a auditu?	čl. 31 ods. 4 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	ii. súhlas konečného prijímateľa s používaním údajov, ktoré by inak boli predmetom bankového tajomstva, ak je finančným sprostredkovateľom banka alebo pobočka zahraničnej banky?	čl. 31 ods. 4 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	iii. ustanovenia o vysporiadaní finančných vzťahov?	čl. 31 ods. 5 zákona č. 121/2022 Z. z. čl. 32 ods. 2 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	iv. ustanovenie týkajúce sa povinnosti konečného prijímateľa dodržiavať podmienky informovania a viditeľnosti stanované v čl. 50 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060?	čl. 47 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 50 ods. 1 písm. c) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 50 ods. 2 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 50 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.6	Vo vzťahu k oprávnenosti podporovanej investície, je možné konštatovať, že podpora poskytnutá prostredníctvom finančného nástroja bola **vybraná v súlade s pravidlami**	čl. 63 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VEREJNÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a postupmi výberu stanovenými zmluvou o financovaní [36], resp. strategickým dokumentom [37], a (ak relevantné) zmluvou s finančným sprostredkovateľom?							
B.2.7	Vo vzťahu k oprávnenosti podporovanej investície, je možné konštatovať, že podpora poskytnutá prostredníctvom finančného nástroja **je v súlade s pravidlami oprávnenosti** stanovenými zmluvou o financovaní [38], resp. strategickým dokumentom [39], a (ak relevantné) zmluvou s finančným sprostredkovateľom?	čl. 63 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 6 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.8	Vznikli výdavky, ktoré sú predmetom overenia po tom, ako bol poskytnutý programový príspevok na finančný nástroj?	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 63 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.9	Bolo dodržané, že investícia podporená z finančného nástroja (a jej prvky) bola poskytnutá konečnému prijímateľovi iba na investície do hmotných a nehmotných aktív, ako aj prevádzkového kapitálu, od ktorých sa očakávalo, že budú finančne životaschopné, a že nemajú zabezpečené dostatočné financovanie z trhových zdrojov?	čl. 58 ods. 2 prvý pododsek nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[36] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[37] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom
[38] ak sa finančný nástroj vykonáva na zodpovednosť riadiaceho orgánu
[39] ak sa finančný nástroj vykonáva priamo riadiacim orgánom

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
B.2.10	Bolo dodržané, že investícia podporená z finančného nástroja (a jej prvky) nebola fyzicky dokončená alebo plne vykonaná ku dňu investičného rozhodnutia orgánu implementujúceho finančný nástroj?	čl. 58 ods. 2 druhý pododsek nariadenia (EÚ) 2021/1060 nariadenie (EÚ) 651/2014	☐	☐	☐	☐		
B.2.11	Bolo dodržané, že investícia podporená z finančného nástroja (a jej prvky) je v súlade s uplatniteľnými pravidlami Únie o štátnej pomoci?	čl. 58 ods. 2 prvý pododsek nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ nariadenie (EÚ) 651/2014 nariadenie (EÚ) 2023/2831	☐	☐	☐	☐		
B.2.12	Bolo dodržané, že investícia podporená z finančného nástroja (a jej prvky) nebola duplicitne financovaná z iných zdrojov?	čl. 194 nariadenia(EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
B.2.13	Je možné konštatovať, že v súvislosti s podporou poskytnutou z príslušného finančného nástroja nedošlo na všetkých úrovniach k podozreniu z podvodu, ku konfliktu záujmov, kolúznemu konaniu alebo iného obdobného konania?	čl. 69 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 74 ods. 1 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.14	Bolo dodržané, že investícia podporená z finančného nástroja (a jej prvky) bola realizovaná / umiestnená na oprávnenom území?	čl. 63 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
B.2.15	V prípade, ak investícia podporená z finančného nástroja (vrátane jej prvkov) sa vzťahuje na nákup pôdy, boli dodržané pravidlá oprávnenosti pre nákup pôdy?	čl. 64 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.16	Sú ukazovatele stanovené v zmluve o financovaní, resp. strategickom dokumente napĺňané danými investíciami?		☐	☐	☐	☐		
B.2.17	V prípade, ak investícia podporená z finančného nástroja (vrátane jej prvkov) sa vzťahuje na typ akcií na, ktorú sa vzťahuje zásada **„nespôsobovať významnú škodu [40] “) a požiadavky odolnosti voči zmene klímy [41]** existujú dostatočné dôkazy o zabezpečení súladu so zásadou a dodržiavaní požiadavky**?**	čl. 9 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 22 ods. 3 písm. d) bod i) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 73 ods. 2 písm. j) nariadenia (EÚ) 2021/106	☐	☐	☐	☐		
B.2.18	V prípade, ak podpora poskytnutá konečnému prijímateľovi nebola vyčerpaná v plnej sume, boli nevyčerpané prostriedky vrátené naspäť na finančný nástroj?	§ 31 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
B.2.19	V prípade finančného nástroja implementujúceho záručný nástroj:		☐	☐	☐	☐		
	a) je multiplikačný pomer[42], ktorý je zahrnutý v zmluve na záruky, v súlade s tým, ktorý bol súčasťou ex ante posúdenia využitia finančných nástrojov?	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[40] ´do no significat harm´ ďalej aj „DNSH“

[41] ´climate proofing´

[42] ´multiplikačný pomer´ v kontexte záručných nástrojov je pomer, ktorý je stanovený na základe obozretného *ex ante* posúdenia rizika pre každý ponúkaný záručný produkt, medzi hodnotou príslušných poskytnutých nových úverov, kapitálových alebo kvázi kapitálových investícií a sumou programového príspevku vyčlenenou pre záručné zmluvy na pokrytie očakávaných a neočakávaných strát z týchto nových úverov, kapitálových alebo kvázi kapitálových investícií

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	b) sú zdroje vyčlenené na záručné zmluvy, vypočítané na základe multiplikačného pomeru stanoveného pre príslušné podkladové vyplatené nové úvery, kapitálové alebo kvázi kapitálové investície do konečných prijímateľov?	čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.20	V prípade záruk, ak nebola vyplatená celková suma nového úveru alebo iného produktu so zdieľaním rizika[43] finančným sprostredkovateľom alebo iným subjektom, ktorému bola poskytnutá výhoda poskytnutou zárukou, bola suma oprávnených výdavkov vo vzťahu k sume záruky proporčne zredukovaná?	čl. 68 nariadenia č. 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Kombinácia finančného nástroja s iným príspevkom Únie [späť na začiatok]							
B.2.21	Ak sa finančné nástroje **kombinujú** s programovou podporov vo forme grantov **v jednej operácii finančného nástroja** je dodržané, že:	čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) potreba kombinácie bola založená na ex ante posúdení využitia finančných nástrojov?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) podpora vo forme grantu je priamo prepojená a potrebná pre operáciu finančného nástroja?		☐	☐	☐	☐		
	c) kombinácia je v súlade s uplatniteľnými pravidlami Únie o štátnej pomoci?	čl. 58 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[43] ´ risk sharing instrument´

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ nariadenie (EÚ) 651/2014 nariadenie (EÚ) 2023/2831						
	d) na podporu z finančného nástroja a grantovú zložku bola uzatvorená jedna zmluva o financovaní?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 1 písm. a) prílohy X nariadenie (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	e) uplatniteľné pravidlá platné pre finančný nástroj sa vzťahujú na celú operáciu vrátane grantovej zložky?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 64 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	f) nedochádza k dvojitému financovaniu a podpora z fondu v rámci finančných nástrojov nebola preplatená v rámci inej formy, resp. iného fondu, resp. iného nástroja Únie?	čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	g) alokácia na programovú podporu vo forme grantu **nepresahuje hodnotu investícií podporených finančným produktom**?	čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	h) súčet **všetkých foriem kombinovanej podpory nepresahuje celkovú sumu príslušnej výdavkovej položky**?	čl. 58 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
B.2.22	Ak sa podpora pre konečných prijímateľov kombinuje s podporou z ktoréhokoľvek fondu alebo iného nástroja Únie v **dvoch samostatných operáciách** je dodržané, že:	čl. 58 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) ku kombinácií v dvoch samostatných operáciách dochádza na úrovni konečného prijímateľa, nie na úrovni finančného nástroja?		☐	☐	☐	☐		
	b) potreba kombinácie bola založená na ex ante posúdení využitia finančných nástrojov?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	c) podpora vo forme grantu je priamo prepojená a potrebná pre operáciu finančného nástroja?		☐	☐	☐	☐		
	d) kombinácia je v súlade s uplatniteľnými pravidlami Únie o štátnej pomoci?	čl. 58 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ čl. 108 ods. 4 Zmluvy o fungovaní EÚ nariadenie (EÚ) 651/2014 nariadenie (EÚ) 2023/2831	☐	☐	☐	☐		
	e) na podporu z finančného nástroja a grantovú zložku boli uzatvorené dve samostatné zmluvy?	čl. 58 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060 bod 1 písm. a) prílohy X nariadenie (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	f) boli dodržané uplatniteľné pravidlá oprávnenosti platné pre finančný nástroj, ako aj uplatniteľné pravidlá platné pre grantovú zložku?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 64 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 67 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	g) nedochádza k dvojitému financovaniu a podpora z fondu v rámci finančných nástrojov nebola preplatená v rámci inej formy, resp. iného fondu, resp. iného nástroja Únie?	čl. 194 nariadenia (EÚ) 2024/2509	☐	☐	☐	☐		
	h) súčet **všetkých foriem kombinovanej podpory nepresahuje celkovú sumu príslušnej výdavkovej položky**?	čl. 58 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.23	V prípade kombinovanej podpory[44] sú pre každú formu podpory vedené osobitné záznamy?	čl. 58 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060čl. 58 čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.24	V prípade kombinovanej podpory je možné konštatovať, že:	čl. 58 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VODÍTKO KONTROLNÉ OTÁZKY

[44] pojem „kombinovaná podpora“ zodpovedá obom formám kombinácie, t. j. situáciu, ak sa finančné nástroje **kombinujú** s programovou podporov vo forme grantov **v jednej operácii finančného nástroja**, ako aj prípad pre konečných prijímateľov kombinuje s podporou z ktoréhokoľvek fondu alebo iného nástroja Únie **v dvoch samostatných operáciách**

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 58 ods. 7 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
	a) finančné nástroje neboli použité na predbežné financovanie grantov?		☐	☐	☐	☐		
	b) granty sa nepoužili na refundovanie podpory získanej z finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
B.2.25	V prípade kombinovanej podpory, ak bol použitý príspevok formou vecného plnenia[45], je použitie tohto príspevku v súlade s pravidlami uvedenými v zmluve o financovaní, resp. strategickom dokumente?	čl. 63 a 68 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.26	V prípade kombinovanej podpory je možné konštatovať, že neoprávnená DPH na úrovni investície nebola deklarovaná v žiadosti o platbu?	čl. 58 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 64 ods. 1 písm. c) bod iii) nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Oprávnenosť nákladov na riadenie[46] a poplatkov za riadenie[47] vynaložených orgánmi implementujúcimi finančný nástroj [späť na začiatok]							
B.2.27	Ak je finančný nástroj vykonávaný priamo riadiacim orgánom je dodržané, že riadiaci orgán si nenárokuje v žiadosti o platbu žiadne náklady na riadenie a poplatky za riadenie?	čl. 59 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOR – KONTROLNÉ OTÁZKY

[45] ´in kind contribution´

[46] *´management cost´* – sú priame alebo nepriame náklady refundované na základe dokladu o výdavkoch vynaložených pri implementácii finančných nástrojov

[47] *´management fees´* – sú cena poskytnutých služieb, ako sa určuje v zmluve o financovaní medzi riadiacim orgánom a orgánom implementujúcim holdingový fond alebo osobitný fond, a prípadne medzi orgánom implementujúcim holdingový fond a orgánom implementujúcim osobitný fond

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 68 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.2.28	Ak je finančný nástroj vykonávaný na zodpovednosť riadiaceho orgánu prostredníctvom prijímateľa, ktorý finančný nástroj vykonáva **priamo bez zapojenia finančného sprostredkovateľa**, je možné konštatovať, že:	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) boli **dodržané** ustanovenia zmluvy o financovaní, ktoré sa týkajú **výpočtu a úhrady vzniknutých** nákladov na riadenie alebo poplatkov za riadenie finančného nástroja, pričom:		☐	☐	☐	☐		
	i. náklady na riadenie a poplatky za riadenie boli vypočítané správne v súlade so zmluvou o financovaní?		☐	☐	☐	☐		
	ii. náklady na riadenie boli refundované na základe dokladov preukazujúcich úhradu o výdavkov vynaložených pri implementácii finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	iii. poplatky za riadenie boli refundované na základe dôkazov o dosiahnutí výkonnosti v súlade s metodikou stanovenou v zmluve o financovaní?		☐	☐	☐	☐		
	b) v prípade, ak bol prijímateľ vybraný priamo v súlade s čl. 59 ods. 3 nariadenia 2021/1060, **boli dodržané prahové hodnoty**?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	c) v prípade ak, bol prijímateľa vybraný prostredníctvom verejnej súťaže v súlade s uplatniteľným právom **bola dodržaná vysúťažená suma**?		☐	☐	☐	☐		
B.2.29	Ak je finančný nástroj vykonávaný na zodpovednosť riadiaceho orgánu, prostredníctvom prijímateľa, ktorý finančný nástoj **vykonáva nepriamo so zapojením finančného sprostredkovateľa**, je možné konštatovať, že:	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) boli dodržané ustanovenia zmluvy s finančným sprostredkovateľom o financovaní, ktoré sa týkajú **výpočtu a úhrady vzniknutých** nákladov na riadenie alebo poplatkov za riadenie finančného nástroja? Pričom:	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. náklady na riadenie a poplatky za riadenie boli vypočítané v súlade so zmluvou s finančným sprostredkovateľom?		☐	☐	☐	☐		
	ii. náklady na riadenie boli refundované na základe dokladov preukazujúcich úhradu o výdavkov vynaložených pri implementácii finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	iii. poplatky za riadenie boli refundované na základe dôkazov o dosiahnutí výkonnosti v súlade s metodikou stanovenou v zmluve s finančným sprostredkovateľom?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	b) **boli dodržané prahové hodnoty** v prípade, ak bol finančný sprostredkovateľ vybraný priamo v súlade s čl. 59 ods. 3 nariadenia 2021/1060?		☐	☐	☐	☐		
	c) **bola dodržaná vysúťažená suma** v prípade, ak bol finančný sprostredkovateľ vybraný prostredníctvom verejnej súťaže v súlade s uplatniteľným právom?		☐	☐	☐	☐		
B.2.30	Ak sa finančné nástroje **kombinujú** s programovou podporou vo forme grantov **v jednej operácii finančného nástroja,** bola výška nákladov na riadenie a poplatkov za riadenie vypočítaná podľa súčtu návratnej a nenávratnej pomoci vzťahujúcej sa k finančnému nástroju s ktorým je priamo prepojená?	čl. 58 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.31	V prípade, ak sa zmluvné poplatky [48] alebo niektorá ich časť, účtujú konečným prijímateľom (platí ich konečný prijímateľ) je zabezpečené, že sa nedeklarujú ako oprávnené výdavky?	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.32	Vznikli náklady na riadenie a poplatky za riadenie v lehote oprávnenosti?	čl. 63 nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[48] *´arrangement fees´*

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 68 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060						
B.2.33	Ak vzniknuté úroky alebo iné výnosy, ktoré vznikli v súlade s aktívnou správou pokladne [49] a so zásadou riadneho finančného riadenia a tieto úroky a výnosy **boli využité** orgánmi implementujúcimi finančný nástroj v súlade s čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/ 1060 **na platby poplatkov za riadenie a refundáciu nákladov na riadenie**, bolo **zabezpečené, že tieto náklady si** prijímateľ a/alebo finančný sprostredkovateľ **nenárokoval v žiadosti o platbu**?	čl. 68 ods. 1 písm. d) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 60 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 2 a 5 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Úroky a iné výnosy získane z podpory z fondov na finančné nástroje							[späť na začiatok]
B.2.34	Bol príspevok na finančný nástroj uložený na osobitnom účte vo finančných inštitúciách EÚ a riadi sa aktívnou správou pokladne[50] a zásadou správneho finančného riadenia?	čl. 60 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 2 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.35	Vznikli z príspevku na finančný nástroj na osobitných účtoch vedených vo finančných inštitúciách EÚ do konca obdobia oprávnenosti úroky alebo iné výnosy? Ak, áno potom:		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[49] *´treasury management´*
[50] *´treasury management´*

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a) vedú sa samostatné účty alebo používajú účtovný kód o sumách úrokov a iných výnosov?	čl. 59 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 12 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	b) boli vzniknuté úroky a iné výnosy získané z podpory z fondov na finančné nástroje opätovne použité do konca obdobia oprávnenosti:	čl. 60 ods. 2 (EÚ) 2021/1060 § 31 zákona č. 121/2022 Z. z. oddiel II bod 2 prílohy XIII nariadenia 2021/1060						
	i. pre ďalšie investície do konečných prijímateľov, až do konca obdobia oprávnenosti?		☐	☐	☐	☐		
	ii. na platby poplatkov za riadenie a refundáciu nákladov na riadenie vynaložených orgánmi implementujúcimi finančný nástroj v súlade s článkom 68 ods. 1 písm. d)?		☐	☐	☐	☐		
	c) v prípade, ak úroky a iné výnosy získané z podpory z fondov na finančné nástroje neboli opätovné použité počas obdobia oprávnenosti, boli odpočítané z účtov za posledný účtovný rok (alebo skorší účtovný rok, ak bol finančný nástroj ukončený skôr ako v poslednom účtovnom roku)?	čl. 60 ods. 3 (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 2 prílohy XIII nariadenia 2021/1060 § 31 ods. 3 zákona č. 121/2022 Z. z.	☐	☐	☐	☐		
	Diferencované zaobchádzanie s investormi							**[späť na začiatok]**
B.2.36	Bola podpora z fondov na finančné nástroje investovaná do konečných príjemcov, ako aj	čl. 61 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	akýkoľvek druh príjmu získaný z týchto investícií (vrátane splatených zdrojov, ktoré možno pripísať podpore z fondov) použitá na diferencované zaobchádzanie s investormi? Ak, áno potom:							
	a) zahŕňa diferencované zaobchádzanie primerané zdieľanie rizika a zisku medzi investormi a fondmi, pričom bola zohľadnená zásada správneho finančného riadenia?		☐	☐	☐	☐		
	b) pôsobia investori v súlade so zásadou trhového hospodárstva, t. j. ich investície a návratnosť sú primerané trhovým podmienkam?		☐	☐	☐	☐		
	c) bolo diferencované zaobchádzanie s investormi použité v súlade so zmluvou o financovaní?		☐	☐	☐	☐		
B.2.37	Bolo dodržané, že úroveň takéhoto diferencovaného zaobchádzania neprekročila úroveň nevyhnutnú na vytvorenie stimulov na prilákanie súkromných prostriedkov, stanovenú buď na základe výberového konania alebo nezávislého posúdenia?	čl. 61 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 nariadenie (EÚ) 651/2014 nariadenie (EÚ) 2023/2831	☐	☐	☐	☐		
	Opätovné použitie zdrojov, ktoré možno pripísať podpore z fondov							[späť na začiatok]
B.2.38	Sú zdroje **vrátené späť do finančných nástrojov**	čl. 62 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 2 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		§ 31 zákona č. 121/2022 Z. z.						
	a) **pred uplynutím** obdobia **oprávnenosti opätovne použité** v tom istom finančnom nástroji alebo iných finančných nástrojoch na:	čl. 62 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 2 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	i. ďalšie investície do konečných príjemcov?		☐	☐	☐	☐		
	ii. pokrytie strát v nominálnej hodnote vyplývajúcich z príspevku fondov na finančný nástroj v dôsledku záporného úroku, ak takéto straty vznikli napriek aktívnej správy pokladne?		☐	☐	☐	☐		
	iii. akékoľvek náklady a poplatky súvisiace s riadením spojené s takýmito ďalšími investíciami, pričom sa zohľadní zásada riadneho finančného riadenia?		☐	☐	☐	☐		
	b) sú nastavené pravidlá, ktoré zabezpečia, aby sa zdroje splatené späť do finančných nástrojov počas obdobia aspoň 8 rokov po skončení obdobia oprávnenosti opätovne použili v súlade s cieľmi politiky programu alebo programov, na základe ktorých boli stanovené, buď v rámci toho istého finančného nástroja, alebo po vyčerpaní týchto zdrojov z finančného nástroja, v rámci iných finančných nástrojov alebo v iných formách podpory?	čl. 62 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
B.2.39	Vedú sa samostatné účty alebo používa sa účtovný kód o sumách vrátených a opätovne použitých zdrojov?	čl. 59 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II. bod 12 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.40	V prípade, ak sa národné spolufinancovanie poskytuje na úrovni investícií do konečných príjemcov, zabezpečil orgán vykonávajúci finančný nástroj uchovanie listinných dôkazov, ktoré preukazujú oprávnenosť príslušných výdavkov?	čl. 59 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2021/1060 oddiel II bod 11 prílohy XIII nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.41	Je dodržané, že **suma** príspevku na finančný nástroj **žiadaná v prvej žiadosti o platbu** (prevod tranže) **je maximálne 30 % z celkovej sumy programového príspevku** viazaných na finančné nástroje v zmysle zmluvy o financovaní (za prostriedky EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie) , **bola zúčtovaná najneskôr v poslednom účtovnom roku**?	čl. 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	Kontroly vykonané riadiacim orgánom vo vzťahu k výdavkom zahrnutých v žiadosti o platbu (zúčtovanie tranže) a žiadosti o platbu (refundácia) [späť na začiatok]							
B.2.42	Sú žiadosti o platbu zo strany prijímateľa predkladané riadiacemu orgánu v zmysle platnej a účinnej zmluvy o financovaní?	kapitola 6.5 Príručka k finančnému riadeniu	☐	☐	☐	☐		
B.2.43	Vo vzťahu k overovanej žiadosti o platbu, vykonal riadiaci orgán:	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia 2021/1060 čl. 74 nariadenia (EÚ) 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		čl. 81 nariadenia (EÚ) 2021/1060 § 7 až 9 zákona č. 357/2015 Z. z.						
	a) základnú finančnú kontrolu predmetnej žiadosti o platbu?		☐	☐	☐	☐		
	b) administratívnu kontrolu predmetnej žiadosti o platbu?		☐	☐	☐	☐		
	c) finančnú kontrolu na mieste (fakultatívnu kontrolu u finančného sprostredkovateľa, resp. konečného prijímateľa)?		☐	☐	☐	☐		
B.2.44	Boli výdavky, ktoré sú predmetom overenia v rámci auditu operácií, **predmetom úplnej administratívnej finančnej kontroly** vykonanej riadiacim orgánom?	čl. 74 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2021/1060 dokument EK k RBMV (CPRE_23-0005)	☐	☐	☐	☐		
	a) **ak áno**, identifikoval riadiaci orgán neoprávnené výdavky)?		☐	☐	☐	☐		
	b) **ak nie,** identifikovala AS neoprávnené výdavky (nedostatky)?		☐	☐	☐	☐		
B.2.45	**Zohľadnil riadiaci orgán** pri kontrole žiadosti o platbu **informácie o nedostatkoch, resp. zistenia**, identifikované inými relevantnými kontrolnými a auditnými orgánmi, ktoré súvisia so sumami alebo výdavkami uvedenými v predmetnej žiadosti o platbu?	čl. 103 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2021/106	☐	☐	☐	☐		
B.2.46	Je k dispozícii dokumentácia preukazujúca výkon kontroly, ako aj dokumentácia potvrdzujúca rozsah vykonanej kontroly, vykonanej orgánom implementujúcim finančný nástroj (kontrolné listy, správy)?	čl. 81 ods. 3 až 5 nariadenia 2021/1060 čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
		oddiel II bod 7 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060						
B.2.47	Bola platba prijímateľovi vyplatená do 80 dní od prijatia žiadosti o platbu od prijímateľa na riadiacom orgáne?	čl. 74 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.2.48	Bola ŽoP uhradená v správnom pomere financovania?	Stratégia financovania[51]	☐	☐	☐	☐		
B.3	**Nezrovnalosti**							[späť na začiatok]
B.3.1	Ak došlo, v prípade operácií, ktoré zahŕňajú finančné nástroje, k opätovnému použitiu príspevku zrušeného v dôsledku individuálnej nezrovnalosti v súlade s čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060, bolo zabezpečené, že:	čl. 72 ods. 1 písm. e) nariadenia (EÚ) 2021/1060 čl. 103 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
	a) príspevok zrušený v súlade s čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060 **v dôsledku individuálnej nezrovnalosti** sa opätovne použil:		☐	☐	☐	☐		
	i. v rámci rovnakej operácie len pre iných konečných prijímateľov v rámci toho istého finančného nástroja, ak sa nezrovnalosť, ktorá vedie k zrušeniu príspevku, odhalí na úrovni konečného prijímateľa?		☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ POVINNÉ OTÁZKY

[51] Stratégia financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027 (ďalej len „Stratégia financovania“)

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	ii. v rámci rovnakej operácie len pre iné orgány implementujúce osobitné fondy, ak sa nezrovnalosť, ktorá vedie k zrušeniu príspevku, odhalí na úrovni orgánu implementujúceho osobitný fond, v prípade ktorého sa finančný nástroj vykonáva prostredníctvom štruktúry s holdingovým fondom?		☐	☐	☐	☐		
	b) ak sa nezrovnalosť, ktorá vedie k zrušeniu príspevku, odhalila na úrovni orgánu implementujúceho holdingový fond, alebo na úrovni orgánu implementujúceho osobitný fond, v prípade ktorého sa finančný nástroj vykonáva prostredníctvom štruktúry bez holdingového fondu, zrušený príspevok sa opätovne nepoužil v rámci tej istej operácie?		☐	☐	☐	☐		
	c) príspevok zrušený v súlade s čl. 103 nariadenia (EÚ) 2021/1060 z dôvodu systémovej nezrovnalosti, bolo zabezpečené, že zrušený príspevok sa opätovne nepoužil na žiadnu operáciu, na ktorú mala systémová nezrovnalosť vplyv?		☐	☐	☐	☐		
B.3.2	Ak bola identifikovaná nezrovnalosť, vrátil subjekt vykonávajúci finančný nástroj sumu dotknutú nezrovnalosťou vrátane úrokov a ostatných príjmov vzniknutých v súvislosti s dotknutým programovým príspevkom?	čl. 103 ods. 5 a 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.3.3	Spĺňajú nezrovnalosti, stanovené ako nevymožiteľné, kumulatívne nasledovné podmienky:	čl. 103 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	a) nezrovnalosť vznikla na úrovni konečných prijímateľov, alebo v prípade holdingového fondu na úrovni orgánov implementujúcich osobitné fondy alebo konečných prijímateľov?		☐	☐	☐	☐		
	b) orgány vykonávajúce finančné nástroje vykonávali svoje povinnosti v súvislosti s programovými príspevkami, na ktoré mali nezrovnalosti vplyv, v súlade s uplatniteľným právom a konali s mierou profesionálnej starostlivosti, transparentnosti a pozornosti, ktorá sa očakáva od profesionálneho subjektu so skúsenosťami pri implementovaní finančných nástrojov?		☐	☐	☐	☐		
	c) sumy, na ktoré mala nezrovnalosť vplyv, nebolo možné vymôcť aj napriek tomu, že orgány implementujúce finančné nástroje využili všetky uplatniteľné zmluvné a zákonné opatrenia s náležitou starostlivosťou.		☐	☐	☐	☐		
B.4	**Audit trail, výkonnosť, informácie a komunikácia**							[späť na začiatok]
B.4.1	Vedie riadiaci orgán evidenciu o finančných tokoch medzi riadiacim orgánom a finančným nástrojom v rámci finančného nástroja na všetkých úrovniach až po úroveň konečného prijímateľa?	oddiel II bod 11 prílohy XIII nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		
B.4.2	Platí, že subjekty zapojené do implementácie finančných nástrojov sú povinné zachovať audit trail v prípade verejných alebo súkromných príspevkov, ktoré predstavujú vnútroštátne spolufinancovanie až po úroveň konečného prijímateľa, za účelom poskytnutia súčinnosti pri	čl. 82 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Vládny audit číslo[1]: Kliknite alebo ťuknite sem a zadajte text. **Overovanie číslo[2]:** 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 (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)	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
	výkone kontroly a auditu orgánom oprávneným na výkon kontroly a auditu? A zároveň, že subjekty vykonávajúce finančný nástroj nekladú na konečného prijímateľa zvýšené požiadavky na uchovávanie príslušných záznamov, presahujúce primerané požiadavky na uchovávanie podporných dokumentov, potrebné na to, aby si subjekty vykonávajúce finančný nástroj mohli plniť stanovenú povinnosť?							
B.4.3	Existujú z pohľadu viditeľnosti dostatočné informácie o účasti fondov EÚ vo finančnom nástroji poskytovanom na všetkých úrovniach (riadiaci orgán, holdingový fond, finančný sprostredkovateľ, konečný prijímateľ)?	čl. 46 nariadenia (EÚ) 2021/1060	☐	☐	☐	☐		

Záver z overenia operácie v kontexte finančných nástrojov v rámci auditu operácií	
Čiastkový cieľ A)	*AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa A) uvedie záver z overenia (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.*
Čiastkový cieľ B)	*AS na základe vykonaného overenia čiastkového cieľa B) uvedie záver z overenia (t. j. uvedie, či získala primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.*
Celkový záver z overenia:	*AS na základe vykonaného overenia všetkých čiastkových cieľov uvedie celkový záver (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie) vrátane odôvodnenia.*

[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[52]:

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

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Zoznam príloh[53]:

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[53] uvedie sa zoznam príloh, na ktoré sa tieto KO odvolávajú, ak relevantné (napr. PL s kontrolným prepočtom, atď.)