VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK

k overeniu zjednodušeného vykazovania výdavkov a financovania, ktoré nie je spojené s nákladmi 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:	**28.04.2025**
Schválil:	

Ing. Vladimíra Zacharidesová
generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

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	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[1]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
SEKCIA A: OVERENIE ZVV								
ČASŤ 1: VŠEOBECNÉ OVERENIE								
1.1	Vzťahuje sa overované ZVV k niektorej z nasledujúcich **<u>foriem</u>** ZVV: a) jednotkový náklad (ďalej len „JN“); b) jednorazová platba (ďalej len „JP“); c) paušálne financovanie.	čl. 36 ods. 5 nar. 2021/1060; čl. 53 ods. 1 písm. b) až d) nar. 2021/1060; čl. 94 nar. 2021/1060						
1.2	Sú kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje ZVV, jasne definované?	čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060						
1.3	Sú kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje ZVV oprávnené v súlade s národnými a EÚ pravidlami?	čl. 63 nar. 2021/1060						
1.4	V prípade, ak je v rámci jedného projektu použitá **kombinácia rôznych** foriem ZVV (JN, JP, paušálne financovanie) *a/alebo skutočných nákladov (preplatenie nákladov skutočne vynaložených P)* sú splnené podmienky, že **<u>každá forma sa</u>**: i. vzťahuje na rôzne kategórie nákladov, alebo ii. použije na rôzne projekty tvoriace súčasť operácie, alebo iii. použije na po sebe idúce fázy projektu/operácie?	čl. 53 ods. 1 písm. e) nar. 2021/1060; čl. 36 a 37 nar. 2021/1060						
1.5	Pokrýva overované ZVV všetky výdavky projektu? Ak nie, boli dodržané pravidlá o povinnom používaní ZVV?	čl. 53 ods. 2 nar. 2021/1060; čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059						
1.6	V prípade, ak boli na stanovenie ZVV použité štandardne vytvorené metodiky paušálneho financovania stanovené v nar.	čl. 36 ods. 4 až 6 nar. 2021/1060;						

[1] Pri predbežnom posúdení a posúdení sa v tomto stĺpci uvádzajú identifikované riziká.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[1]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy (tzv. „off the shelf"), ktoré si **nevyžadujú výpočet** uplatniteľnej sadzby – bola dodržaná zásada rovnakého zaobchádzania?	čl. 53 ods. 3 písm. e) nar. 2021/1060; čl. 54 písm. a) a b) nar. 2021/1060; čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 56 nar. 2021/1060; čl. 27 nar. 2021/1059; čl. 39 ods.3 písm. c) nar. 2021/1059; čl. 41 ods.5 nar. 2021/1059;						
1.7	Podlieha ZVV uplatňované v rámci projektu/výzvy/programu pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis? Ak áno, zohľadnili sa príslušné pravidlá pri nastavení ZVV?	čl. 7 ods. 1 nar. 651/2014; nar. 2022/2473; nar. 717/2014; nar. 360/2012; nar. 2023/2831						
1.8	Bolo overené nastavenie metodiky ZVV v predchádzajúcich auditoch?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ČASŤ 2: OVERENIE NASTAVENIA METODIKY ZVV								
POSÚDENIE METODIKY PODĽA ČL. 94 NAR. 2021/1060								

[2] Pri predbežnom posúdení a posúdení sa v tomto stĺpci uvádzajú identifikované riziká.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2.1	Bola posudzovaná metodika ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060 predložená na formulári na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu[3]? Ak áno:	dodatok 1 prílohy V nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy nar. 2021/1059						
	i. sú vyplnené všetky polia formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu?							
	ii. sú informácie uvedené v časti A formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu súladné s informáciami uvedenými v časti B a C formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu?							
	iii. je časť B formulára na predkladanie údajov EK definovanom vo vzore Programu, polia 3 až 11 vyplnená samostatne pre každý ukazovateľ aktivujúci refundáciu, v prípade projektov zahŕňajúcich niekoľko ZVV, ktoré sa vzťahujú na rôzne kategórie nákladov, rôzne projekty jednej operácie alebo po sebe nasledujúce fázy projektu?							
2.2	Obsahuje posudzovaná metodika ZVV jasný a konzistentný popis, a to najmä:	dodatok 1 prílohy V nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060; dodatok 2 prílohy nar. 2021/1059						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[3] dodatok 1 prílohy V *„Vzor pre Programy podporované z EFRR (Cieľ investovanie do zamestnanosti a rastu), ESF+, Kohézneho fondu, FST a ENRAF“* alebo dodatok 1 prílohy VI *„Vzor Programu pre AMIF, ISF a BMVI“* nariadenia č. 2021/1060, resp. v prípade Programov cezhraničnej spolupráce (Interreg) v dodatok 1, prílohy *„Vzor pre Programy Interreg“* nariadenia č. 2021/1059.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	a) **popis typu projektu** (vrátane harmonogramu vykonávania), v rámci ktorej bude zvolená forma ZVV využívaná? Zároveň:							
	i. spadá typ projektu do rozsahu príslušného fondu, špecifického cieľa?							
	ii. prispieva typ projektu k dosiahnutiu cieľov programu?							
	b) popis druhu **súvisiacich akcií / aktivít**, v rámci ktorých bude zvolená forma ZVV využívaná? Spadá druh projektu do rozsahu príslušného fondu?							
	c) zadefinovanie oprávnených **P**, ktorí budú zvolenú formu ZVV využívať?							
	d) zadefinovanie **ukazovateľa aktivujúceho refundáciu (ukazovateľ výstupu / výsledku)** pre daný typ projektu, ktorý aktivuje refundáciu? Zároveň:							
	i. je toto zadefinovanie v súlade s popisom podporovaného projektu a súvisiacich akcií / aktivít?							
	ii. zodpovedá zadefinovanie ukazovateľa zvolenej mernej jednotke?							
	iii. sú zvolené ukazovatele reálne z hľadiska ich dosiahnutia, merateľnosti a spôsobu dokladovania ich splnenia?							
	e) zadefinovanie **názvu** a **mernej jednotky** zvoleného ukazovateľa							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	aktivujúceho refundáciu? Zároveň, je toto zadefinovanie:							
	i. v súlade s popisom podporovaného projektu?							
	ii. vhodné vo vzťahu k zvolenej forme ZVV?							
	f) zadefinovanie kategórií nákladov, na ktoré sa vzťahujú JN, JP alebo paušálne financovanie? Boli tieto kategórie nákladov zahrnuté aj do základne pre výpočet ZVV?							
	g) popis možných zvrátených stimulov (rizík) súvisiacich so ZVV (vrátane odhadovanej úrovne rizika):							
	i. boli prijaté zmierňujúce opatrenia?							
	ii. sú tieto zmierňujúce opatrenia primerané / účinné?							
2.3	Obsahuje posudzovaná metodika ZVV jasné a konzistentné údaje o výpočte ZVV, a to:	dodatok 1 prílohy V nar. 2021/1060; dodatok 1 prílohy VI nar. 2021/1060; dodatok 2 prílohy nar. 2021/1059						
	a) informácie o zdrojových údajoch použitých pri výpočte, najmä: i. kto údaje vygeneroval zozbieral a zaznamenal vrátane informácií o zdroji, z ktorého boli zdrojové údaje vygenerované /zozbierané? ii. k akému dátumu sú údaje zozbierané a analyzované (referenčné obdobie / tzv. „cut-off-date“)?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	iii. ako boli údaje validované (t. j. preverené a očistené) zo strany RO? iv. kde sú údaje uchovávané?							
	b) informácie o navrhovanej metóde a výpočte, najmä vo vzťahu k vhodnosti zvolenej metódy výpočtu pre daný typ projektu?							
	c) dostatočnosť popisu výpočtu, ktorý umožňuje jeho spätné overenie?							
	d) vysvetlenie, že do ZVV boli zahrnuté iba oprávnené výdavky?							
2.4	Je zvolená forma ZVV vhodná vo vzťahu k charakteru podporovanej projektu?							
2.5	Bola **suma/sadzba** overovaného ZVV **stanovená** na základe: a) **spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metódy výpočtu** založená na: i. štatistických údajoch, iných objektívnych informáciách alebo odbornom posudku; ii. overených údajov z minulosti; iii. uplatnení bežných postupov nákladového účtovníctva; b) **návrhov rozpočtu** c) pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politík Únie** pri podobnom type projektu; d) pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatňovaných v prípade grantových**	čl. 94 ods. 2 nar. 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	schém financovaných výlučne ČŠ pri podobnom type projektu;							
2.6	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená spravodlivou, nestrannou** a overiteľnou metódou výpočtu:	čl. 94 ods. 2 písm. a) nar. 2021/1060						
	a) sú zdrojové dáta použité pre stanovenie sumy spoľahlivé a relevantné pre daný typ projektu?							
	b) sú kategórie nákladov, použité na stanovenie sumy oprávnené, jasne definované?							
	c) bolo posudzované ZVV stanovené **spravodlivou** metódou výpočtu?							-
	d) bolo posudzované ZVV stanovené **nestrannou** metódou výpočtu?							
	e) bolo posudzované ZVV stanovené **overiteľnou** metódou výpočtu?							
2.7	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe návrhov rozpočtu** stanoveného individuálne:	čl. 94 ods. 2 písm. b) nar. 2021/1060						
	a) bol rozpočet spoľahlivý a bol schválený RO vopred (ex-ante), pričom: i. stanovené sumy/sadzby sú v súlade s predpokladmi a údajmi použitými na stanovenie súm/sadzieb? ii. bol stanovený na základe relevantných a spoľahlivých údajoch?							
	b) sú kategórie nákladov použité na stanovenie sumy oprávnené a jasne definované?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2.8	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe** pravidiel na uplatnenie zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politík Únie** pri podobnom type projektu, boli:	čl. 94 ods. 2 písm. c) nar. 2021/1060						
	a) pravidlá týkajúce sa príslušného ZVV politiky EÚ stále platné v momente predloženia programu EK v prípade ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060							
	b) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené, jasne definované a celá metóda sa znovu používa.							
	c) metodika politiky EÚ sa uplatňuje na podobný typ projektu.							
2.9	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe** pravidiel na uplatnenie zodpovedajúcich JN, JP a paušálnych sadzieb uplatňovaných **v prípade grantových schém financovaných výlučne ČŠ** pri podobnom type projektu, tak:	čl. 94 ods. 2 písm. d) nar. 2021/1060						
	a) pravidlá pre grantové schémy financované výlučne ČŠ boli stále platné v momente predloženia programu EK v prípade ZVV podľa čl. 94 nar. 2021/1060?							
	b) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené,							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	jasne definované a celá metóda sa znovu používa?							
	c) grantové schémy financované výlučne ČŠ sa uplatňujú na podobný typ projektu?							
2.10	Ak RO vypočítal hodinové sadzby na priame náklady zamestnancov podľa čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060 – boli tieto sadzby vypočítané podľa platných pravidiel EÚ alebo vnútroštátnych pravidiel, t. j.:	čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060						
	i. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých ročných nákladov na zamestnancov 1720 hodinami** v prípade osôb, ktoré pracujú na plný úväzok, alebo zodpovedajúcou pomernou časťou 1 720 hodín v prípade osôb, ktoré pracujú na skrátený úväzok, alebo označované ako doklad o zamestnaní)?							
	. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých mesačných nákladov na zamestnancov priemerným mesačným pracovným časom** dotknutej osoby v súlade s platnými vnútroštátnymi pravidlami uvedenými v zamestnaneckej alebo pracovnej zmluve alebo v rozhodnutí o vymenovaní do funkcie (oboje							
2.11	Obsahuje overovaná metodika ZVV metódu úpravy? Ak áno:							
	i. bola zvolená vhodná metóda úpravy?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	ii. obsahuje popis úpravy dostatočné informácie o podmienkach, frekvencii a načasovaní aplikácie?							
	iii. sú podmienky úpravy jasné a merateľné?							
2.12	Obsahuje metodika ZVV dostatočné, jasné a jednoznačné pravidlá uplatňovania, vrátane **popisu:**							
	a) jasného a jednoznačného vymedzenie JN / JP / kategórií výdavkov pri paušálnom financovaní.							
	b) **výstupov/výsledkov**, ktoré majú byť dosiahnuté, a ktorých dosiahnutie je naviazané na vyplatenie verejného príspevku alebo jeho časti v súlade s metodikou ZVV?							
	c) dokumentov, podkladov, resp. informácií, ktorých overením sa RO uistí o dosiahnutí požadovaných výstupov/výsledkov, ktoré umožnia vyplatenie príslušnej výšky verejného príspevku v súlade s metodikou ZVV?							
	d) opatrení na zabezpečenie AFK/FKnM t. j., čo sa bude overovať, kedy budú kontroly prebiehať a kto ich bude vykonávať?							
	e) opatrení na uchovávanie a zber príslušných údajov/dokumentov?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[2]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2.13	Podlieha ZVV uplatňované v rámci projektu pravidlám štátnej pomoci/pomoci de minimis? Ak áno, zohľadnili sa príslušné pravidlá pri nastavení ZVV?	čl. 7 ods. 1 nar. 651/2014; nar. 2022/2473; nar. 717/2014; nar. 360/2012; nar. 1407/2013						
2.14	Bola overovaná metodika ZVV predmetom predchádzajúcej konzultačnej činnosti orgánu auditu (neformálne predbežné posúdenie)? Ak áno:	čl. 77 nar. 2021/1060						
	i. identifikoval OA odporúčania a upozornenia na možné riziká/rizikové oblasti v súvislosti s nastavením metodiky ZVV, prípadne s jej aplikáciou v praxi?							
	ii. zohľadnil RO odporúčania OA?							
	iii. nastali po jej posúdení OA v metodike nejaké zmeny?							

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
PREDBEŽNÉ POSÚDENIE / OVERENIE METODIKY ZVV PODĽA ČL. 53 NAR. 2021/1060								
2.15	Bola **suma/sadzba** overovaného ZVV **stanovená** na základe: e) **spravodlivej, nestrannej a overiteľnej metódy výpočtu** založená na:	čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059; čl. 53 ods. 3 nar. 2021/1060;						

[4] Pri predbežnom posúdení a posúdení sa v tomto stĺpci uvádzajú identifikované riziká.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	iv. štatistických údajoch, iných objektívnych informáciách alebo odbornom posudku; v. overených údajoch z doterajšej činnosti jednotlivých P; vi. uplatnení bežných postupov nákladového účtovníctva jednotlivých P; f) **návrhu rozpočtu** stanovený individuálne a schválený *ex-ante* orgánom, ktorý vyberá projekt, ak celkové náklady projektu nepresahujú 200 000 EUR alebo 100 000 EUR v prípade projektov realizovaných v rámci fondu malých projektov; g) pravidiel na uplatnenie/pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politík Únie** pri podobnom type projektov; h) pravidiel na uplatnenie/pravidiel týkajúcich sa zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatňovaných v prípade grantových schém financovaných výlučne ČŠ** pri podobnom type projektov; i) paušálne sadzby a osobitné metódy stanovené v nar. 2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy alebo na ich základe?							
SPRAVODLIVÁ, NESTRANNÁ A OVERITEĽNÁ METÓDOU VÝPOČTU								

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
2.16	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená spravodlivou, nestrannou** a overiteľnou metódou výpočtu:	čl. 53 ods. 3 písm. a) nar. 2021/1060;						
	f) sú zdrojové dáta použité pre stanovenie sumy spoľahlivé a relevantné pre daný typ projektov?							
	g) sú kategórie nákladov, použité na stanovenie sumy oprávnené, jasne definované?							
	h) bolo posudzované ZVV stanovené **spravodlivou** metódou výpočtu?							
	i) bolo posudzované ZVV stanovené **nestrannou** metódou výpočtu?							
	j) bolo posudzované ZVV stanovené **overiteľnou** metódou výpočtu?							
NÁVRH ROZPOČTU								
2.17	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe návrhu rozpočtu** stanoveného individuálne:	čl. 53 ods. 3 písm. b) nar. 2021/1060;						
	c) nepresiahli celkové oprávnené výdavky projektu 200 000 EUR alebo v prípade projektov realizovaných v rámci fondu malých projektov 100 000 EUR?	čl. 53 ods. 3 písm. b) nar. 2021/1060; čl. 25 ods. 6 nar. 2021/1059						
	d) bol rozpočet spoľahlivý a bol schválený RO vopred (ex-ante), pričom: iii. stanovené sumy/sadzby sú v súlade s predpokladmi a údajmi použitými na stanovenie súm/sadzieb? iv. bol stanovený na základe relevantných a spoľahlivých údajoch?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	e) sú kategórie nákladov použité na stanovenie sumy oprávnené a jasne definované?							
	f) došlo po podpise zmluvy o NFP:							
	i. k zmenám v rozpočte a/alebo v rozsahu projektu?							
	ii. sú tieto zmeny prijateľné vzhľadom na podmienky dohodnuté v počiatočnom návrhu rozpočtu?							
PREBRATIE PRAVIDIEL UPLATŇOVANÝCH V PRÍPADE POLITÍK ÚNIE								
2.18	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe** pravidiel na uplatnenie zodpovedajúcich **JN, JP a paušálnych sadzieb uplatniteľných v prípade politík Únie** pri podobnom type projektov, boli:	čl. 53 ods. 3 písm. c) nar. 2021/1060;						
	a) pravidlá týkajúce sa príslušného ZVV politiky EÚ stále platné v čase výzvy na predkladanie ŽoNFP v prípade ZVV podľa čl. 53 nar. 2021/1060?							
	b) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené, jasne definované a celá metóda sa znovu používa.							
	c) príslušná politika EÚ sa uplatňuje na podobný typ projektov.							
PREBRATIE PRAVIDIEL UPLATŇOVANÝCH V PRÍPADE GRANTOVÝCH SCHÉM FINANCOVANÝCH VÝLUČNE ČŠ								
2.19	V prípade, ak bola suma overovaného ZVV **stanovená na základe** pravidiel na	čl. 53 ods. 3 písm. d) nar. 2021/1060;						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	uplatnenie zodpovedajúcich JN, JP a paušálnych sadzieb uplatňovaných **v prípade grantových schém financovaných výlučne ČŠ** pri podobnom type projektov, tak:							
	d) pravidlá pre grantové schémy financované výlučne ČŠ boli stále platnév čase výzvy na predkladanie ŽoNFP v prípade ZVV podľa čl. 53 nar. 2021/1060?							
	e) kategórie nákladov, na ktoré sa vzťahuje čiastka/sadzba ZVV, sú oprávnené, jasne definované a celá metóda sa znovu používa?							
	f) grantové schémy financované výlučne ČŠ sa uplatňujú na podobný typ projektov?							
VÝPOČET SÚM / SADZIEB V PRÍPADE JN PODĽA ČL. 55 A PAUŠÁLNYCH SADZIEB PODĽA ČL. 54 PÍSM. C)								
2.20	Ak RO použil štandardne vytvorenú metodiku paušálneho financovania podľa čl. 54 písm. c) nar. 2021/1060, tzn. „off the shelf“, ktorá **si vyžaduje výpočet uplatniteľnej** sadzby – bola táto sadzba vypočítaná na základe spravodlivej nestrannej a overiteľnej metódy výpočtu?	čl. 53 ods. 3 písm. e) nar. 2021/1060; čl. 54 písm. c) nar. 2021/1060						
2.21	Ak RO vypočítal hodinové sadzby na priame náklady zamestnancov podľa čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060 – boli tieto sadzby vypočítané podľa platných pravidiel EÚ alebo vnútroštátnych pravidiel, t. j.: iii. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých ročných**	čl. 55 ods. 2 nar. 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	nákladov na zamestnancov 1720 hodinami v prípade osôb, ktoré pracujú na plný úväzok, alebo zodpovedajúcou pomernou časťou 1 720 hodín v prípade osôb, ktoré pracujú na skrátený úväzok, alebo iv. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých mesačných nákladov na zamestnancov priemerným mesačným pracovným časom** dotknutej osoby v súlade s platnými vnútroštátnymi pravidlami uvedenými v zamestnaneckej alebo pracovnej zmluve alebo v rozhodnutí o vymenovaní do funkcie (oboje označované ako doklad o zamestnaní)?							
METÓDA ÚPRAVY SÚM / SADZIEB								
2.22	Obsahuje overovaná metodika ZVV metódu úpravy? Ak áno:							
	iv. bola zvolená vhodná metóda úpravy?							
	v. obsahuje popis úpravy dostatočné informácie o podmienkach, frekvencii a načasovaní aplikácie?							
	vi. sú podmienky úpravy jasné a merateľné?							
NASTAVENIE PODMIENOK UPLATNENIA ZVV VRÁTANE USTANOVENIA PODMIENOK OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV A SPÔSOBU VÝKONU KONTROLY								
2.23	Obsahuje metodika ZVV dostatočné, jasné a jednoznačné pravidlá uplatňovania, vrátane **popisu:**							
	a) jasného a jednoznačného vymedzenie JN / JP / kategórií							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	výdavkov pri paušálnom financovaní.							
	b) **výstupov/výsledkov**, ktoré majú byť dosiahnuté, a ktorých dosiahnutie je naviazané na vyplatenie verejného príspevku alebo jeho časti v súlade s metodikou ZVV?							
	c) dokumentov, podkladov, resp. informácií, ktorých overením sa RO uistí o dosiahnutí požadovaných výstupov/výsledkov, ktoré umožnia vyplatenie príslušnej výšky verejného príspevku v súlade s metodikou ZVV?							
	d) opatrení na zabezpečenie AFK/FKnM t. j., čo sa bude overovať, kedy budú kontroly prebiehať a kto ich bude vykonávať?							
	e) opatrení na uchovávanie a zber príslušných údajov/dokumentov?							
2.24	Bola overovaná metodika ZVV predmetom konzultačnej činnosti orgánu auditu (formálne predbežné posúdenie)? Ak áno:	čl. 77 nar. 2021/1060						
	iv. identifikoval OA odporúčania a upozornenia na možné riziká/rizikové oblasti v súvislosti s nastavením metodiky ZVV, prípadne s jej aplikáciou v praxi?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[4]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	v. zohľadnil RO odporúčania OA?							
	vi. nastali po jej posúdení OA v metodike nejaké zmeny?							
Záver z overenia časti 1 a/alebo 2:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
ČASŤ 3: OVERENIE SPRÁVNEJ APLIKÁCIE ZVV								
OVERENIE JEDNOTKOVÝCH NÁKLADOV								
3.1	Je použitie financovania vo forme JN umožnené výzvou a výška JN je v súlade s výzvou / zmluvou o NFP?	Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
3.2	Je počet deklarovaných jednotiek skutočný a podložený podpornou dokumentáciou?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
3.3	Je hodnota deklarovaných výdavkov v overovanej ŽoP rovná definovanej jednotke JN vynásobenému skutočným počtom dodaných jednotiek?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
3.4	Nedochádza k dvojitému financovaniu tých istých výdavkov?							
3.5	V prípade aplikácie JN boli dosiahnuté preddefinované výstupy/výsledky a boli splnené podmienky na úhradu?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
3.6	Bola použitá metóda úpravy JN v súlade s nastavenou metodikou?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060; Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
3.7	Ak boli priame náklady zamestnancov deklarované na základe **hodinových sadzieb**:	čl. 55 nar. 2021/1060						
	a) boli tieto sadzby vypočítané podľa platných pravidiel EÚ alebo vnútroštátnych pravidiel, t. j.: i. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých ročných nákladov na**	čl. 55 ods. 2 a 4 nar. 2021/1060						

[5] Pri predbežnom posúdení a posúdení sa v tomto stĺpci uvádzajú identifikované riziká.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZ

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	zamestnancov 1720 hodinami v prípade osôb, ktoré pracujú na plný úväzok, alebo zodpovedajúcou pomernou časťou 1 720 hodín v prípade osôb, ktoré pracujú na skrátený úväzok, alebo ii. vydelením posledných zdokumentovaných **hrubých mesačných nákladov na zamestnancov priemerným mesačným pracovným časom** dotknutej osoby v súlade s platnými vnútroštátnymi pravidlami uvedenými v pracovnej zmluve alebo zamestnaneckej alebo v rozhodnutí o vymenovaní do funkcie (oboje označované ako doklad o zamestnaní)?							
	b) nepresahuje počet hodín deklarovaných na osobu za daný rok alebo mesiac **celkový** počet hodín **použitý na výpočet** hodinovej sadzby?	čl. 55 ods. 3 nar. 2021/1060						
	c) je možné na základe kontrolného prepočtu vykonaného AS potvrdiť, že suma ZVV deklarovaná v overovanej ŽoP sa rovná hodinovej sadzbe vynásobenej skutočne opracovanými hodinami?							
OVERENIE JEDNORAZOVEJ PLATBY								
3.8	Je použitie financovania vo forme JP umožnené výzvou a výška JP je v súlade s výzvou / zmluvou o NFP?	Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
3.9	Nedochádza k dvojitému financovaniu tých istých výdavkov?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
3.10	V prípade aplikácie JP boli dosiahnuté preddefinované výstupy/výsledky a podmienky ak relevantné?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
3.11	Bola použitá metóda úpravy JP v súlade s nastavenou metodikou?	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060; Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
OVERENIE PAUŠÁLNEHO FINANCOVANIA								
3.12	Je použitie paušálneho financovania umožnené výzvou a je výška percentuálnej sadzby použitá v projekte v súlade s výzvou / zmluvou o NFP?	Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
3.13	Zodpovedajú kategórie oprávnených výdavkov, na ktoré sa uplatnila paušálna sadzba v prípade kontrolovaného projektu, tým, ktoré boli stanovené ex ante vo výzve?	čl. 63 ods. 5 mar. 2021/1060 Čl. 73 ods. 3 nar. 2021/1060 Čl. 22 ods. 6 nar. 2021/1059						
3.14	Sú kategórie výdavkov, na ktoré sa vzťahuje paušálna sadzba, potrebné na vykonanie projektu?	Čl. 74 ods. 1 písm. a) bod ii)						
3.15	V prípade aplikácie **paušálneho financovania, boli splnené podmienky na úhradu**:	čl. 53 ods. 1 nar. 2021/1060; čl. 94 ods. 1 nar. 2021/1060						
	a) boli **výdavky v overovanej ŽoP zatriedené** správne do jednotlivých kategórií oprávnených nákladov v súlade s Príručkou k oprávnenosti výdavkov? **Existuje jasný rozdiel medzi kategóriami nákladov**, na ktoré sa sadzba vzťahuje (základňa pre výpočet) a kategóriou nákladov preplácaných paušálnou sadzbou tak,							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	aby nedochádzalo k dvojitému financovaniu?							
	b) sú výdavky, ktoré vstupujú do základne pre výpočet **oprávnené**, t. j. v základni pre výpočet nie sú zahrnuté neoprávnené výdavky?							
	c) je možné na základe kontrolného prepočtu vykonaného AS potvrdiť, že suma ZVV deklarovaná v overovanej ŽoP sa rovná stanovenej paušálnej sadzbe vynásobenej sumou oprávnených výdavkov tvoriacich základňu pre výpočet?							
	d) v prípade finančných opráv alebo iných úprav uplatnených pri deklarovaných výdavkoch, ktoré tvorili základňu pre výpočet paušálnej sadzby (napr. po zistení neoprávnených výdavkov), upravil RO aj sumu deklarovanú v rámci paušálnej sadzby (t. j. boli zistené neoprávnené výdavky a zodpovedajúca suma vypočítaná na základe paušálnej sadzby)?							
3.16	Nedochádza **k dvojitému deklarovaniu** tých istých nákladových položiek?							
3.17	Bol v prípade štandardne vytvorenej metodiky paušálneho financovania (tzv. „off the shelf“) stanoveného v nar. 2021/1060 alebo špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy **dodržaný maximálny limit**[6] pre:	čl. 54, písm. a) a b) nar. 2021/1060; čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060; čl.53 ods.3 prísm.e); čl. 56 nar. 2021/1060; čl. 36 ods. 4 a 6 nar. 2021/1060;						

[6] RO nastavuje výšku paušálnej sadzby vopred vo výzve ako konkrétnu sadzbu.

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	i. paušálnu sadzbu do 7 % oprávnených priamych nákladov na pokrytie nepriamych nákladov; ii. paušálnu sadzbu do 15 % oprávnených priamych nákladov na zamestnancov s cieľom pokryť nepriame náklady; iii. paušálnu sadzbu až do výšky 20 % iných priamych nákladov než sú náklady na zamestnancov daného projektu, na pokrytie priamych nákladov na zamestnancov[7]; iv. paušálnu sadzbu až do výšky 40 % oprávnených priamych nákladov na zamestnancov s cieľom pokryť zostávajúce oprávnené náklady na projekt[8]; v. pre projekty INTERREG: paušálna sadzba až do 15 % priamych nákladov na zamestnancov projektu na pokrytie cestovných nákladov a nákladov na ubytovanie v rámci projektu; vi. paušálnu sadzbu medzi 2,5 a 7 % podľa sadzieb uvedených v článku 36 ods. 5 nar. 2021/1060 za celkovú sumu projektov TP v programe na základe súm výdavkov na projekty iné ako TA; pre programy	čl. 39 ods.3 písm. c) nar. 2021/1059; čl. 41 ods.5 nar. 2021/1059; čl. 27 nar. 2021/1059;						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[7] Od ČŠ sa nevyžaduje, aby vykonali výpočet na určenie uplatniteľnej sadzby za predpokladu, že priame náklady na projekt nezahŕňajú verejné zákazky na práce alebo zákazky na dodanie tovaru alebo služby, ktorých hodnota presahuje prahové hodnoty stanovené v čl. 4 smernice 2014/24/EÚ Európskeho parlamentu a Rady alebo v čl. 15 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/25/EÚ. Táto požiadavka sa neuplatňuje v prípade programov INTERREG – pozri. čl. 39 ods. 3 písm. c) nar. 1059/2021.

[8] v prípade projektov podporovaných z ESF+ a EFRR sa platy a príspevky vyplatené účastníkom považujú za dodatočné oprávnené náklady, ktoré nie sú zahrnuté v paušálnej sadzbe; táto paušálna sadzba sa neuplatňuje na náklady na zamestnancov vypočítané na základe paušálnej sadzby uvedenej v čl. 55 ods. 1 nar. 2021/1060 (uvedené v bode iii) vyššie). Čl. 56 ods. 2 nar. 2021/1060 neustanovuje RO povinnosť z paušálnej sadzby 40% vylúčiť platy a príspevky vyplatené účastníkom, pretože je len na rozhodnutí RO, či platy a príspevky vyplatené účastníkom budú zahrnuté alebo vylúčené z tejto paušálnej sadzby.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[5]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	INTERREG sú sadzby v súlade s čl. 27 nar. 2021/1059?							
Overenie kontrol RO								
3.18	Sú postupy RO na vykonávanie overenia ZVV dostatočné?							
Predchádzajúca audítorská práca (follow-up)								
3.19	Bolo overované ZVV predmetom predchádzajúcej audítorskej práce (OA, EK, EDA)? Ak áno:							
	a) existujú nejaké zistenia identifikované počas predchádzajúcej audítorskej práce vo vzťahu k overovanému ZVV?							
	b) zohľadňuje RO zistenia auditu?							
	c) boli identifikované finančné opravy akceptované a implementované?							
Záver z overenia časti 3:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						
Celkový záver overenia ZVV:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí splnenie čiastkového cieľa (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie), pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[9]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
SEKCIA B: OVERENIE FNLC								
ČASŤ 4: OVERENIE NASTAVENIA SCHÉMY FNLC								
4.1	Bola posudzovaná schéma FNLC predložená na formulári na predkladanie údajov na posúdenie EK definovanom vo vzore Programu[10]? Ak áno:	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. sú vyplnené všetky polia formulára?							
	ii. sú informácie uvedené v časti A súladné s informáciami uvedenými v časti B formulára?							
4.2	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC jasný a konzistentný popis, a to najmä:	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	a) **popis typu projektu** (vrátane harmonogramu vykonávania), v rámci ktorej bude zvolená schéma FNLC využívať? Zároveň: i. spadá typ projektu do rozsahu príslušného fondu, špecifického cieľa? ii. prispieva typ projektu k dosiahnutiu cieľov programu?							
	b) popis druhu **súvisiacich akcií / aktivít**, v rámci ktorých bude zvolená schéma FNLC využívaná? Spadá druh projektu do rozsahu príslušného fondu?							
	c) zadefinovanie oprávnených **P**, ktorí budú zvolenú schému využívať?							

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

[9] Pri predbežnom posúdení a posúdení sa v tomto stĺpci uvádzajú identifikované riziká.

[10] Dodatok 2 prílohy V *„Vzor pre Programy podporované z EFRR (Cieľ investovanie do zamestnanosti a rastu), ESF+, Kohézneho fondu, FST a ENRAF“*.

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[9]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
4.3	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC jasné a konzistentné zadefinovanie podmienok, ktoré sa majú splniť, alebo výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť? Ak, áno:							
	i. sú tieto podmienky alebo výsledky:							
	ii. relevantné, úzko spojené s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	iii. v súlade s typmi projektov, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iv. jasné a jednoznačné, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie							
	v. uskutočniteľné/udržateľné vo vzťahu k technickým špecifikáciám a čiastkam zaplateným pri ich splnení/dosiahnutí?							
	vi. merateľné a ľahko overiteľné?							
4.4	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC lehotu na splnenie podmienok alebo dosiahnutie výsledkov?	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.5	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC definíciu ukazovateľa? Ak, áno je definícia:	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. relevantná, úzko spojená s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	ii. v súlade s typmi projektov, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iii. jasná a jednoznačná, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie?							
4.6	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC mernú jednotku pre podmienky, ktoré sa	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[9]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	majú splniť/výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť, na základe ktorých EK vykoná refundáciu? Ak, áno je merná jednotka:							
	i. relevantná, úzko spojená s cieľmi politiky, ktoré sa majú dosiahnuť?							
	ii. v súlade s typmi projektov, na ktoré sa vzťahuje schéma FNLC?							
	iii. jasná a jednoznačná, aby sa predišlo akémukoľvek riziku nedorozumenia/nesprávnej interpretácie?							
4.7	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC priebežné ciele (tzv. míľniky), po ktorých splnení EK vykoná refundáciu, vrátane harmonogramu ich refundácie?	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.8	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC celkovú sumu (vrátane financovania z prostriedkov Únie a vnútroštátneho financovania)?	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.9	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC metódu úpravy? Ak áno:	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
	i. bola zvolená vhodná metóda úpravy?							
	ii. obsahuje metóda úpravy popis informácií o podmienkach, frekvencii a načasovaní aplikácie úpravy za dostatočné?							
	iii. sú podmienky úpravy jasné a merateľné?							
4.10	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC dostatočné, jasné a jednoznačné pravidlá na overovanie dosiahnutia výsledkov alebo splnenia podmienok (ak je to relevantné, aj priebežných cieľov), vrátane **popisu:**	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[9]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
	a) **výsledkov**, ktoré majú byť dosiahnuté, a ktorých dosiahnutie je naviazané na vyplatenie príspevku alebo jeho časti v súlade so schémou FNLC?							
	b) dokumentov, podkladov, resp. informácií, ktorých overením sa RO uistí o dosiahnutí požadovaných výsledkov alebo splnení podmienok (ak je to relevantné, aj každého z priebežných cieľov)?							
	c) opatrení na zabezpečenie AFK/FKnM, t.j. čo sa bude overovať, kedy budú kontroly prebiehať a kto ich bude vykonávať?							
	d) opatrení na uchovávanie a zber príslušných údajov/dokumentov?							
4.11	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC informáciu, či sa FNLC použije aj na úhradu príspevku P?	čl. 53 ods. 1 písm. f) nar. 2021/1060; *čl. 95 ods. 3 nar. 2021/1060* dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.12	Obsahuje posudzovaná schéma FNLC popis opatrení na zabezpečenie audítorského záznamu, vrátane identifikácie orgánov, ktoré sú zodpovedné za tieto opatrenia?	dodatok 2 prílohy V nar. 2021/1060						
4.13	Sú zabezpečené účinné opatrenia na zamedzenie dvojitého financovania pri posudzovanej schéme FNLC?	Vysvetľujúci dokument EK k čl. 95 nar. 2021/1060 (CPRE_23-0008-02)						
Záver z overenia časti 4:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						
ČASŤ 5: OVERENIE SPRÁVNEJ APLIKÁCIE FNLC								
5.1	V prípade aplikácie **FNLC**:	čl. 53 ods. 1 písm. f) nar. 2021/1060;						

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY

Číslo otázky	Otázka	Právny predpis a iné relevantné akty	ÁNO	NIE	NETÝKA SA	NIE JE MOŽNÉ	Overené dokumenty a popis vykonanej audítorskej práce vrátane uvedenia záveru z overenia (v prípade, ak sa vypracúva PL, uvedie sa odkaz na PL)	Popis nedostatku vrátane analýzy príčiny vzniku nedostatku (resp. odkaz na dokument, v ktorom je nedostatok popísaný)[9]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
		čl. 95 nar. 2021/1060						
	a) boli splnené podmienky na úhradu výdavkov?							
	b) boli dosiahnuté preddefinované výsledky?							
	c) nedochádza k dvojitému financovaniu tých istých výdavkov?							
	d) je možné na základe kontrolného prepočtu AS potvrdiť, že množstvo deklarované v overovanej ŽoP je správne?							
5.2	Aplikujú sa opatrenia na zamedzenie dvojitého financovania pri posudzovanej schéme FNLC?	Vysvetľujúci dokument EK k čl. 95 nar. 2021/1060 (CPRE_23-0008-02)						
5.3	Sú postupy RO na vykonávanie overenia FNLC dostatočné?							
Záver z overenia časti 5:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí overovanú časť, pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						
Celkový záver overenia FNLC:		***Audítor na základe vykonaného overenia vyhodnotí splnenie čiastkového cieľa (t. j. uvedie, či získal primerané uistenie), pričom uvedené vyhodnotenie taktiež odôvodní.***						

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.))

VZOROVÉ KONTROLNÉ OTÁZKY