

VZOR KONTROLNÝCH OTÁZOK¹

pre overovanie zadefinovania a uplatňovania pravidiel verejného
obstarávania a obstarávania

Verzia 5

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 právnej podpory

Dátum účinnosti: **01.06.2026**

Schválené:

Ing. Vladimíra Zacharidesová

generálna riaditeľka sekcie auditu a kontroly
(podpísané mandátnym certifikátom)

Orgán auditu zverejňuje svoje vzorové kontrolné 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	Úroveň overovania (pre správne filtrovanie pozri legendu v háčku "Spôsob filtrovania + poznámky")			Otázka	Skutočnosť, ktorá sa overuje	Právny predpis a iné relevantné akty	Časť/kapitola právneho predpisu a iného relevantného aktu	Rozsah overenia	Je nedostatok	Nie je nedostatok	Nevýja sa	Nie je možné overiť	Pr
	RO	SO	ÚVO ako SO										
1	RO	SO	ÚVO ako SO	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
				<p>Kontrolné otázky vyplývajúce z nasledovnej riadiacej dokumentácie:</p> <p>1. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástrôj finančnej podpory na riadenie hraníc a vizovú politiku v platnom znení (ďalej len „NSU“);</p> <p>2. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (ďalej len „nariadenie o rozpočtových pravidlách“);</p> <p>3. Oznámenie Komisie Usmernenie týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov v zmysle nariadenia o rozpočtových pravidlách (2021/C 121/01) (C/2021/2119) (ďalej len „Usmernenie EK týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov“);</p> <p>4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, časová verzia predpisu účinná od 01.01.2026 (v znení zákona 177/2018 Z. z., 372/2018 Z. z., 368/2021 Z. z., 39/2022 Z. z., 121/2022 Z. z., 242/2023 Z. z., 157/2024 Z. z., 294/2025 Z. z.) (ďalej len „Zákon č. 357/2015“);</p> <p>5. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, časová verzia predpisu účinná od 01.01.2026 (v znení zákona 438/2015 Z. z., 315/2016 Z. z., 93/2017 Z. z., 248/2017 Z. z., 264/2017 Z. z., 112/2018 Z. z., 177/2018 Z. z., 269/2018 Z. z., 345/2018 Z. z., 215/2019 Z. z., 221/2019 Z. z., 62/2020 Z. z., 9/2021 Z. z., 141/2021 Z. z., 187/2021 Z. z. (nepriamo), 214/2021 Z. z., 395/2021 Z. z., 64/2022 Z. z., 86/2022 Z. z., 121/2022 Z. z., 151/2022 Z. z., 32/2024 Z. z., 40/2024 Z. z.), 142/2024 Z. z., 179/2024 Z. z., 247/2024 Z. z., 201/2024 Z. z., 388/2024 Z. z., 381/2024 Z. z., 153/2025 Z. z.) (ďalej len „ZVO“);</p> <p>6. Rámec implementácie fondov pre Programové obdobie 2021-2027, verzia 1, dátum vydania 18.11.2022 (ďalej len „RIF“);</p> <p>7. Príručka k finančnej kontrole projektu s rizikovo orientovaným prístupom, Programové obdobie 2021 – 2027 (v znení verzie 2.1, dátum vydania 13.8.2024, verzie 2.2, dátum vydania 18.02.2025, verzie 3.0, dátum vydania 27.01.2026, verzie 4.0, dátum vydania 12.05.2026) (ďalej len „Príručka ku kontrole“);</p> <p>8. Príručka k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania, verzia 2, dátum vydania: 01. 08. 2024 (ďalej len „Príručka VO“);</p> <p>9. Príručka k oprávnenosti výdavkov, verzia 1, dátum vydania: 18. 11. 2022 (aktualizácia 29.4.2024) (ďalej len „Príručka k oprávnenosti“);</p> <p>10. Vzor Manuálu procedúr RO/SO (v znení verzie 6, dátum vydania 20.6.2024, v znení verzie 1, dátum vydania 11.05.2026) (ďalej len „Vzor Manuálu procedúr“);</p> <p>11. Zmluva o poverení na vykonávanie častí úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením, CEZ MIRRI SR: 681/2023 a dodatok č. CEZ MIRRI SR: 111/2025 (ďalej len „Zmluva o poverení na vykonávanie častí úloh RO SO“);</p> <p>12. Príručka k používaniu systému Arachne, Programové obdobie 2021-2027, verzia 1, dátum vydania: 3.6.2024 (ďalej len „Príručka k Arachne“);</p> <p>13. Usmernenie RO pre P SK k implementácii modelu analýzy rizík v rámci kontroly verejných obstarávaní“ zo dňa 18.12.2025 (aktualizácia č. 1 zo dňa 22.1.2026).</p>									
	x	x	x	Overenie nastavenia a dodržiavania všeobecných pravidiel a postupov pri kontrole VO									
1		x		<p>Má RO v riadiacej dokumentácii upravený postup výkonu kontroly/finančnej kontroly verejného obstarávania/obstarávania (ďalej len "VO/O") financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027?</p> <p>Pozn.: VO/obstarávanie financované z týchto programov je predmetom výkonu kontroly zo strany poskytovateľa (nie predmetom výkonu kontroly ÚVO ako SO) a postupom stanoveným v jeho riadiacej dokumentácii, pričom fázy výkonu kontroly sú na základe analógie totožné s fázami kontroly podľa príručky VO.</p>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ Príručka ku kontrole/ Príručka k Arachne/ ZVO	kap. 3/ kap. 1., bod 2./ kap. 1 a 2.6/ kap. 1, bod. 11 a kap. 6, prílohy č. 2 a č. 3/ kap. 5.2./ prvá až siedma časť	všetky kontroly					
2		x		<p>Je postup kontroly/finančnej kontroly VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 vypracovaný v súlade s príslušnou verzou RIF, príslušnou verzou Príručky ku kontrole, príslušnou verzou Príručky VO (ak si tak určí RO), Príručkou k oprávnenosti, Príručkou Arachne a príslušnou časovou verzou ZVO? Sú postupy pre výkon kontroly/finančnej kontroly VO/O v súlade s postupmi stanovenými zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (netýka sa predbežnej kontroly, ktorá nie je vykonávaná podľa zákona o finančnej kontrole)?</p>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ Príručka ku kontrole/ Príručka k oprávnenosti/ Príručka k Arachne/ Zákon č. 357/2015 Z. z.	kap. 3/ kap. 1., bod 2./ kap. 1 a 2.6./ kap. 1, bod. 11 a kap. 6, prílohy č. 2 a č. 3/ kap. 5.2./ najmä § 8	všetky kontroly					
3	x		x	<p>Skontroloval RO/SO dodržanie pravidiel SR a EÚ pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác súvisiacich postupov (VO/O financované z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027)? Bola kontrola/finančná kontrola VO/O vykonaná v zmysle príslušnej verzie interných postupov RO, a teda aj v zmysle vtedy platnej verzie RIF, Príručky ku kontrole, Príručky VO (ak si tak určí RO), Príručky k oprávnenosti, Príručky k Arachne, so zohľadnením v čase výkonu kontroly VO/O platného a účinného ZVO?</p>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ Príručka ku kontrole / Príručka k oprávnenosti/ Príručka k Arachne	kap. 8 - pozn. pod čiarou 72/ kap. 1., bod 2./ kap. 2.6./ kap. 1, bod. 11 a kap. 6, prílohy č. 2 a č. 3/ kap. 5.2./	všetky kontroly					
4	x	x	x	<p>Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup výkonu kontroly/finančnej kontroly VO/O v rámci projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ v rámci Programu Slovensko?</p> <p>Pozn.: V manuáli procedúr RO sa uvádza len rozsah činnosti vykonávaných RO. V prípade, že RO niektoré činnosti deleguje na SO, uvedie to v manuáli procedúr, aby bolo zjavné, ktorý subjekt dané činnosti zabezpečuje a dané činnosti budú popísané v manuáli</p>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ Príručka ku kontrole/ Príručka k oprávnenosti/ Príručka k Arachne	kap. 3 a kap. 8/ kap. 4/ kap. 2.6./ kap. 6, Príloha č. 3/ kap. 5.4	všetky kontroly					

5			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup výkonu kontroly/finančnej kontroly (ak RO deleguje túto právomoc na ÚVO ako SO) VO/O financovaných z prostriedkov EÚ, vrátane zmien (dodatkov) zmlúv, ktoré boli výsledkom postupov VO/O, pre prípady, ak už bol schválený príspevok zo strany RO, t. j. bola uzavretá zmluva o poskytnutí NFP, ktorá je platná a účinná, alebo bolo vydané rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP, ktoré nadobudlo právoplatnosť v prípade, ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba a príspevok sa poskytuje na základe tohto rozhodnutia? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8/ kap. 2.6./ kap. 4./ § 184q a nasl.	všetky kontroly										
6			x	Vykonal ÚVO ako SO kontrolu/finančnú kontrolu (ak RO deleguje túto právomoc na ÚVO ako SO) VO/O financovaných z prostriedkov EÚ, vrátane zmien (dodatkov) zmlúv, ktoré boli výsledkom postupov VO/O, pre prípady, ak už bol schválený príspevok zo strany RO, t. j. bola uzavretá zmluva o poskytnutí NFP, ktorá je platná a účinná, alebo bolo vydané rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP, ktoré nadobudlo právoplatnosť v prípade, ak je prijímateľ a poskytovateľ tá istá osoba a príspevok sa poskytuje na základe tohto rozhodnutia (platí v prípade, ak na základe analýzy rizík verejného obstarávania bolo verejné obstarávanie vyhodnotené ako rizikové)? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8/ kap. 2.6./ kap. 4./ § 184q a nasl.	všetky kontroly										
7	x			Bola v prípade delegovania právomoci za oblasť kontroly zákaziek VO/O spolufinancovaného z prostriedkov EÚ na ÚVO ako SO, zo strany RO vykonaná kontrola delegovaných právomocí vyplývajúcich zo zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF	kap. 8	všetky kontroly										
8			x	Vykonal ÚVO ako SO kontrolu VO/O spolufinancovaného z prostriedkov EÚ v rozsahu, v ktorom na ÚVO ako SO boli delegované právomoci na základe zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i> <i>Pozn. 2: Pri odpovedi na kontrolnú otázku sa postupuje tak, že auditor overí, či ÚVO ako SO vykonal kontrolu VO/O v rozsahu, v ktorom boli na neho delegované právomoci v zmysle čl. 3 zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO v súvislosti s kontrolou VO/O (čl. 3 písm. a) a b)). Doplnkové informácie je možné čerpať z kap. 8 RIF, avšak primárnym predmetom overenia zostáva zmluva o poverení.</i>	testovanie systému	RIF/ Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO	kap. 8/ čl. 3	všetky kontroly										
9	x			Má RO v riadiacej dokumentácii upravený postup: - pre vypracovanie základného nastavenia analýzy rizík a - pre zabezpečenie riadiacej dokumentácie k výkonu a validácii analýzy rizík?	nastavenie systému	Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO / Príručka ku kontrole	čl. 4.2 písm. b)/ 2.6.	kontrola po uzavretí zmluvy										
10	x			Vypracoval RO základné nastavenie analýzy rizík a zabezpečil riadiacu dokumentáciu k výkonu a k validácii rizikovej analýzy na úrovni programu, za ktorý zodpovedá, v súlade s riadiacou dokumentáciou?	testovanie systému	Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO / Príručka ku kontrole	čl. 4.2 písm. b)/ 2.6.	kontrola po uzavretí zmluvy										
11	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre výkon analýzy rizík na účely posúdenia potreby vykonať kontrolu VO/O. <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 a aj v prípade, ak má RO vlastné implementačné sekcie. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6. a Príloha č. 7B	kontrola po uzavretí zmluvy										
12	x	x		Ak bolo na RO/SO doručené VO/O so žiadosťou o posúdenie, bola zo strany RO/SO na účely určenia, či je potrebné vykonať kontrolu VO/O, vykonaná analýza rizík VO/O? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 a aj v prípade, ak má RO vlastné implementačné sekcie. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka ku kontrole	kap. 8.2/ kap. 2.6. a Príloha č. 7B	kontrola po uzavretí zmluvy										
13	x	x		Bola analýza rizík VO/O zo strany RO/SO vykonaná v súlade s riadiacou dokumentáciou RO/SO a postupmi upravenými v kap. 2.6.1 Príručky ku kontrole? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 a aj v prípade, ak má RO vlastné implementačné sekcie. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.1.	kontrola po uzavretí zmluvy										
14	x			Ak bolo VO/O financované z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 na základe analýzy rizík vyhodnotené ako rizikové, vykonal RO vecnú kontrolu vo fáze po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom?	testovanie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.	kontrola po uzavretí zmluvy										
15			x	Ak bolo VO/O financované z Programu Slovensko na základe analýzy rizík vyhodnotené ako rizikové, vykonal SO vecnú kontrolu vo fáze po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom?	testovanie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.	kontrola po uzavretí zmluvy										
16			x	Ak bolo VO/O financované z Programu Slovensko a na základe analýzy rizík vyhodnotené ako rizikové, vykonal ÚVO ako SO kontrolu VO/O vo fáze po uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom (v prípade programu Slovensko na základe podnetu SO)?	testovanie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.	kontrola po uzavretí zmluvy										

17	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre vykonanie validácie modelu analýzy rizík verejného obstarávania na úrovni programu/časti programu, za ktorej implementáciu zodpovedá v zmysle Zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO a pre poskytnutie výstupov týchto validácií CKO? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.1. Príloha č. 8	kontrola po uzavretí zmluvy												
18	x	x		Vykonal RO/SO validácie modelu analýzy rizík verejného obstarávania na úrovni časti programu, za ktorej implementáciu zodpovedá v zmysle Zmluvy o poverení na vykonávanie časti úloh RO SO a poskytol výstupy týchto validácií CKO v súlade s nastavenými internými postupmi RO/SO a s Príručku ku kontrole? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.1. Príloha č. 8	kontrola po uzavretí zmluvy												
19	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre vykonanie kontroly/finančnej kontroly VO/O v rámci doplnkového kontrolného mechanizmu, ktorý sa aplikuje na VO/O, ktoré neboli predmetom finančnej kontroly vykonanej na základe výsledku analýzy rizík daného VO/O? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO+ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. <i>Pozn. 2: Podľa Úsmerenia RO pre P SK k implementácii modelu analýzy rizík v rámci kontroly verejných obstarávaní zo dňa 22.12.2026 sa doplnkový kontrolný mechanizmus neuplatňuje.</i>	nastavenie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6. Príloha č. 8	doplnkové kontroly												
20	x	x	x	Sú nastavené interné postupy RO/SO/ÚVO ako SO v prípade doplnkových kontrol/finančných kontrol VO/O v súlade s článkom 74 NSU? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO+ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. <i>Pozn. 2: Podľa Úsmerenia RO pre P SK k implementácii modelu analýzy rizík v rámci kontroly verejných obstarávaní zo dňa 22.12.2026 sa doplnkový kontrolný mechanizmus neuplatňuje.</i>	nastavenie systému	NSU/Príručka ku kontrole	čl. 74/kap. 2.6. Príloha č. 8	doplnkové kontroly												
21	x	x	x	Vykonal RO/SO/ÚVO ako SO doplnkové kontroly/finančné kontroly VO/O v súlade s nastavenými internými postupmi RO/SO/ÚVO ako SO a s Príručku ku kontrole? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO+ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. <i>Pozn. 2: Podrobný opis princípov, postupov a činností týkajúcich sa súčasti modelu analýzy rizík VO/O, najmä vo vzťahu k doplnkovému kontrolnému mechanizmu vymedzuje príloha č. 8 Príručky ku kontrole.</i> <i>Pozn. 3: Otázka sa týka testovania funkčnosti systému, teda overenia, či RO/SO/ÚVO ako SO vykonali doplnkové kontroly/finančné kontroly VO/O v súlade s existujúcimi internými postupmi a Príručku ku kontrole. Pred samotným testovaním je však potrebné posúdiť, či sú interné postupy správne nastavené.</i>	testovanie systému	NSU/Príručka ku kontrole	čl. 74/kap. 2.6. Príloha č. 8	doplnkové kontroly												
22	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre výkon kontroly/finančnej kontroly VO/O pri fázovaných projektoch, financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO+ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka ku kontrole/ Vzor Manuálu procedúr/ Príručka VO/ ZVO	kap. 2.6.2./ Príloha č. 10/ kap. 4.1.9./ § 184q ods. 1	kontrola pri fázovaných projektoch												
23	x	x	x	Uplatnil RO/SO pri kontrole/finančnej kontrole VO/O pri fázovaných projektoch financovaných z programového obdobia 2014 – 2020 a zároveň z programového obdobia 2021 – 2027 postup v súlade s internými postupmi RO/SO, a teda aj Príručku ku kontrole a Prílohou č. 10 k Vzor manuálu procedúr? <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO+ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka ku kontrole/ Vzor Manuálu procedúr/ Príručka VO/ ZVO	kap. 2.6.2./ Príloha č. 10/ kap. 4.1.9./ § 184q ods. 1	kontrola pri fázovaných projektoch												
	x	x	x	Predkladanie dokumentácie na kontrolu VO/O																
24	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia povinnosti prijímateľa/žiadateľa informovať RO/SO o skutočnosti, že je nutne predmetný projekt predložiť pred vyhlásením alebo začatím VO na Ministerstvo financií SR kvôli posúdeniu ekonomickej výhodnosti plánovanej verejnej investície v rámci projektu Hodnota za peniaze podľa uznesenia vlády č. 461/2016 alebo na posúdenie MIRRI SR v zmysle „Rámca na hodnotenie verejných investičných projektov v SR“? <i>Pozn.:</i> Použitie tejto metódy je povinné pre investície s odhadovanou hodnotou nad 10 miliónov EUR s DPH v oblasti informatizácie a nad 40 mil. EUR s DPH v ostatných projektoch, v zmysle uznesenia č. 453/2018 z 10. októbra 2018, pokiaľ vláda SR nestanovi inak. (V prípade, ak verejných obstarávaní bolo vyhlásené pred vyššie uvedeným dátumom rozhodujúce limity sa aplikujú, avšak bez DPH. <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO/ uznesenie vlády SR č. 453/2018	kap. 2.1. (2.1.2.1)	všetky kontroly												
25	x	x		Bolo overené, že predmetný projekt bol predložený pred vyhlásením alebo začatím VO na Ministerstvo financií SR kvôli posúdeniu ekonomickej výhodnosti plánovanej verejnej investície v rámci projektu Hodnota za peniaze podľa uznesenia vlády č. 461/2016 alebo na posúdenie MIRRI SR v zmysle „Rámca na hodnotenie verejných investičných projektov v SR“? <i>Pozn.:</i> Použitie tejto metódy je povinné pre investície s odhadovanou hodnotou nad 10 miliónov EUR s DPH v oblasti informatizácie a nad 40 mil. EUR s DPH v ostatných projektoch, v zmysle uznesenia č. 453/2018 z 10. októbra 2018, pokiaľ vláda SR nestanovi inak. (V prípade, ak verejných obstarávaní bolo vyhlásené pred vyššie uvedeným dátumom rozhodujúce limity sa aplikujú, avšak bez DPH. <i>Pozn.:</i> -RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. -SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka VO/ uznesenie vlády SR č. 453/2018	kap. 2.1. (2.1.2.1)	všetky kontroly												
26			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre výkon jednotlivých druhov kontrol VO pre prípady, kedy prijímateľ môže alebo je povinný predložiť ÚVO ako SO kompletnú dokumentáciu z VO/O, cez ITMS (pozri tabuľku v kap. 4.1.1 bod 4 Príručky VO), resp. pre prípady kedy podnet podáva poskytovateľ? <i>Pozn.:</i> Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 4, bod 5)	všetky kontroly												
27			x	Bolo overené, že ÚVO ako SO adekvátne overil kompletnosť dokumentácie z VO/O, predloženej cez ITMS? <i>Pozn.:</i> Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 4 – tabuľka, a bod 5)	všetky kontroly												

28	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia žiadosti prijímateľa o vykonanie kontroly (podľa prílohy č. 6) povinne predkladanej prostredníctvom evidencie Komunikácia v ITMS (bez potreby elektronického podpísania)? Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO (kontrola po uzavretí zmluvy)/ÚVO ako SO (predbežná kontrola) v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 7), Príloha č. 6	všetky kontroly						
29	x	x	x	Bolo overené, že žiadosť o vykonanie kontroly (podľa prílohy č. 6) bola na RO/SO doručená prostredníctvom evidencie Komunikácia v ITMS? Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO (kontrola po uzavretí zmluvy)/ÚVO ako SO (predbežná kontrola) v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 7), Príloha č. 6	všetky kontroly						
30	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia povinnosti prijímateľa pre prípady, ak dokumentácia predložená cez ITMS nie je predložená v požadovanom rozsahu, je prijímateľ povinný predložiť aj chýbajúcu časť dokumentácie cez ITMS na základe žiadosti ÚVO ako SO alebo poskytovateľa (v prípade kontroly po uzavretí zmluvy) o doplnenie dokumentácie doručenej v listinnej podobe alebo v elektronickej podobe? (Uvedené sa týka aj prípadov, keď je dokumentácia predložená cez ITMS nečitateľná alebo poškodená.) Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 8)	všetky kontroly						
31	x	x	x	V prípade, že auditor pri overovaní VO/O zistí, že dokumentácia predložená cez ITMS nebola predložená v požadovanom rozsahu, overí, či bolo zabezpečené jej doplnenie prijímateľom v súlade s právnymi predpismi a prípadne inými relevantnými aktmi/riadiacou dokumentáciou (v prípade VO/O financovaných z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027)? Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. Pozn. 2: Overuje sa, či ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko postupoval podľa existujúcich právnych predpisov a prípadne iných relevantných aktov/riadiacej dokumentácie (pokiaľ sú v súlade s ustanoveniami § 184s (5) ZVO). V prípade ostatných VO/O financovaných napr. z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 sa postupuje podľa relevantných aktov/riadiacej dokumentácie Poskytovateľa.	testovanie systému	ZVO/Príručka VO	§ 184s (5)/kap. 4.1.1. (bod 8)	všetky kontroly						
32	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup prerušenia kontroly na účely na účely doplnenia podkladov (vyjadrenie a informácie potrebné na výkon kontroly) a na účely získania odborného stanoviska alebo znaleckého posudku? Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO / ZVO	Kap. 4.1.4 (bod 5 a 7) / § 184s (5) a (6), § 184u	všetky kontroly						
33	x	x	x	Dodržiava ÚVO ako SO v prípade prerušenia kontroly na účely na účely doplnenia podkladov (vyjadrenie a informácie potrebné na výkon kontroly) a na účely získania odborného stanoviska alebo znaleckého posudku postupy upravené právnymi predpismi a prípadne inými relevantnými aktmi /riadiacou dokumentáciou (v prípade VO/O financovaných z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027)? Pozn.: Overuje sa, či ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko postupoval podľa existujúcich právnych predpisov a prípadne iných relevantných aktov (pokiaľ sú v súlade s ustanoveniami § 184s (5) a (6), § 184u ZVO). V prípade ostatných VO/O financovaných napr. z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 sa postupuje podľa relevantných aktov/riadiacej dokumentácie Poskytovateľa.	testovanie systému	ZVO/Príručka VO	§ 184s (5) a (6), § 184u/Kap. 4.1.4 (bod 5 a 7)	všetky kontroly						
34	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia elektronickej podoby kompletnej dokumentácie a to zriadením prístupu do elektronickej prostredku použitého na elektronickej komunikácii? Pozn.: Platí pre nadlimitné a podlimitné zákazky VO (týka sa aj zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré boli do 31.7.2024 realizované s využitím elektronickej prostriedku). Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 8)	všetky kontroly						
35	x	x	x	Bola ÚVO ako SO sprístupnená elektronickej podoba kompletnej dokumentácie zabezpečením prístupu do elektronickej prostriedku použitého na elektronickej komunikácii, resp. bola RO/SO sprístupnená/predložená v zmysle relevantných aktov poskytovateľa? Pozn.: Platí pre nadlimitné a podlimitné zákazky VO (týka sa aj zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré boli do 31.7.2024 realizované s využitím elektronickej prostriedku). Pozn. 2: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. Pozn. 3: Overuje sa, či bola ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko sprístupnená elektronickej podoba kompletnej dokumentácie zabezpečením prístupu do elektronickej prostriedku použitého na elektronickej komunikácii. V prípade ostatných VO/O financovaných napr. z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 sa postupuje podľa relevantných aktov/riadiacej dokumentácie Poskytovateľa.	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 8)	všetky kontroly						
36	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia povinnosti prijímateľa predložiť ako súčasť kompletnej dokumentácie zoznam zákaziek rovnakého alebo obdobného charakteru ako predmet zákazky, ktoré sa zadávali alebo plánujú zadávať počas kalendárneho roka? Pozn.: Platí pre podlimitné zákazky, zákazky s nízkou hodnotou (vyhlásené do 31.7.2024) alebo zákazky, na ktorú sa nevzťahuje ZVO podľa § 1 ods. 13 až ods. 14 ZVO. Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 11)	všetky kontroly						
37	x	x	x	Bola ÚVO ako SO overené splnenie povinnosti na predloženie zoznamu zákaziek rovnakého alebo obdobného charakteru ako predmet zákazky, ktoré sa zadávali alebo plánujú zadávať počas kalendárneho roka, resp. bola RO/SO overená uvedená povinnosť v zmysle relevantných aktov poskytovateľa? Pozn.: Platí pre podlimitné zákazky, zákazky s nízkou hodnotou (vyhlásené do 31.7.2024) alebo zákazky, na ktorú sa nevzťahuje ZVO podľa § 1 ods. 13 až ods. 14 ZVO. Pozn.2: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. Pozn. 3: Overuje sa, či bola ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko overené splnenie povinnosti na predloženie zoznamu zákaziek rovnakého alebo obdobného charakteru ako predmet zákazky, ktoré sa zadávali alebo plánujú zadávať počas kalendárneho roka. V prípade ostatných VO/O financovaných napr. z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 sa postupuje podľa relevantných aktov (riadiacu dokumentáciu) Poskytovateľa (ak relevantné).	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.1. (bod 11)	všetky kontroly						
	x	x	x	Posudzovanie konfliktu záujmov v rámci VO/O										

38	x	x	x	<p>Môže ísť o indikátory ako napr.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - absencia vyhlásenia o konflikte záujmov, ak je povinné alebo požadované; - absencia vyhlásenia o konflikte záujmov v prípade, že si to vyžaduje povaha úlohy, ale takáto požiadavka neexistuje; - riziko neúplných vyhlásení alebo vyhlásení, ktoré nie sú dostatočné na daný účel; - nedostatočné overenia a kontroly existencie a úplnosti vyhlásení; - zamestnanec obstarávateľa tesne pred nástupom pracoval pre firmu, ktorá sa môže uchádzať o súťaž, ktorú pripravuje tento zamestnanec; - zamestnanec verejného obstarávateľa má najbližšieho rodinného príslušníka (alebo emocionálne zainteresovanú osobu), ktorý pracuje pre firmu, ktorá sa môže uchádzať o súťaž; - zmena a doplnenie podmienok zmluvy podpísanej medzi prijímateľom a dodávateľom; - vzťahy/známosť medzi konečným príjemcom a dodávateľmi; - prijímateľ a obstarávaný subdodávateľ zdieľajú kancelárske priestory/priestor/adresu alebo podobnosť v názvoch spoločnosti naznačujú ekonomickú vzájomnú závislosť; - členovia hodnotiacej komisie nemajú potrebné technické znalosti na vyhodnotenie predložených ponúk a riadi ich jedna fyzická osoba, ktorá je prepojená s uchádzačom alebo jedným z jeho subdodávateľov; - špecifikácie sú veľmi podobné produktom alebo službám úspešného uchádzača, najmä ak špecifikácie obsahujú súbor veľmi špecifických požiadaviek, ktoré môže splniť len veľmi málo uchádzačov; - prijímateľ vytvorený bezprostredne pred podaním žiadosti o NFP; - málo žiadateľov alebo menej žiadateľov, ako sa očakávalo pre výzvu/súťaž; - prípady jednotlivých ponúk; - ten istý podnik opakovane získava po sebe nasledujúce zákazky; - nedostatočné plnenie zmluvy nemá za následok uplatnenie pokút alebo vylúčenie dodávateľa/poskytovateľa služieb z udeľovania ďalších zákaziek; - úpravy zmlúv po uzavretí obstarávania. <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO/ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	nastavenie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	všetky kontroly											
39	x		x	<p>Má RO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces overovania a kontroly na preverenie člena komisie na vyhodnotenie ponúk, ak tento mohol mať priamy alebo nepriamy finančný prospech z výsledku vyhodnotenia ponúk?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	nastavenie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
40	x		x	<p>Má RO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces overovania a kontroly na preverenie ostatných zainteresovaných osôb?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	nastavenie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
41	x		x	<p>Preveroval RO/ÚVO ako SO účasť člena komisie na vyhodnotenie ponúk v prípadoch, ak tento mohol mať priamy alebo nepriamy finančný prospech z výsledku vyhodnotenia ponúk; bol tento proces overovania a kontroly primeraný?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	testovanie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
42	x		x	<p>Preveroval RO/ÚVO ako SO účasť ostatných zainteresovaných osôb; bol tento proces overovania a kontroly primeraný?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	testovanie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
43	x		x	<p>Má RO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces overovania a kontroly pre prípady, keď sa uchádzač/zúčastnenec/subdodávateľ pokúša neprimerane ovplyvniť rozhodovací proces verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa počas postupu VO?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	nastavenie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
44	x		x	<p>Preveroval RO/ÚVO ako SO prípady, keď sa uchádzač/zúčastnenec/subdodávateľ pokúša neprimerane ovplyvniť rozhodovací proces verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa počas postupu VO; bol tento proces overovania a kontroly primeraný?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	testovanie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	kontrola po uzavretí zmluvy											
45	x		x	<p>Má RO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces overovania a kontroly možného konfliktu záujmov vo všetkých fázach postupu VO/O (najmä v súlade s Príručkou VO)?</p> <p>Pozn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. 	nastavenie systému	Príručka VO (Pozn. Oľázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 5	všetky kontroly											

46	x		x	Preveroval RO/ÚVO ako SO možný konflikt záujmov vo všetkých fázach postupu VO (napr. v rámci prípravných trhových konzultácií, vyhodnocovania ponúk, zadania zákazky, ako aj po uzavretí zmluvy)? Bol tento proces overovania a kontroly primeraný(okrem iného najmä v súlade s Príručkou VO)? Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka VO (Pozn. Otázky z kontrolných zoznamov audítorov EK „Conflict of Interest checklist“ bez referencie na príslušnú časť dokumentu)	kap. 6	všetky kontroly								
47	x		x	Má RO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravenú povinnosť používať pri kontrole VO/O systém ARACHNE ako nástroj na identifikáciu a hodnotenie rizík? Pozn.: Analýza údajov obsahujúcich v systéme ARACHNE možno vykonať kvantitatívnym a kvalitatívnym spôsobom; je potrebné overiť úpravu oboch spôsobov.	nastavenie systému	Príručka k Arachne	kap. 5.2. (RO)/ kap. 5.4. (ÚVO ako SO)	všetky kontroly								
48	x		x	Použil RO/ÚVO ako SO pri finančnej kontrole VO/O systém ARACHNE ako nástroj na identifikáciu a hodnotenie rizík v súlade s postupmi upravenými v riadiacej dokumentácii?	testovanie systému	Príručka k Arachne	kap. 5.4. (ÚVO ako SO)	všetky kontroly								
49	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pri overovaní konfliktu záujmov v súlade s Príručkou VO?	nastavenie systému	Usmernenie EK týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov/Príručka VO	kap. 5.2/kap.5.	všetky kontroly								
50	x	x	x	Postupoval RO/SO/ÚVO ako SO pri overovaní konfliktu záujmov v súlade s postupmi upravenými v Príručke VO? Pozn.: Overuje sa najmä, či RO/SO/ÚVO ako SO postupoval pri overovaní konfliktu záujmov v súlade s postupmi upravenými v Príručke VO, najmä či: bola predmetom kontroly VO zo strany RO/SO/ÚVO ako SO aj skutočnosť, či bol v procese VO vyúčený konflikt záujmov podľa ustanovení § 23 ZVO; postupoval RO/SO/ÚVO ako SO v súlade s Usmernením EK týkajúcim sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov v zmysle nariadenia o rozpočtových pravidlách; navrhoval RO/SO/ÚVO ako SO uplatnenie finančných opráv v prípadoch, keď bol identifikovaný neoznamovaný alebo nedostatočne zmiernený konflikt záujmov a dotknutému uchádzačovi sa podarilo získať predmetnú zákazku; overoval RO/SO/ÚVO ako SO povinnosť prijímateľa prijať opatrenia na predchádzanie konfliktu záujmov pred realizáciou akýchkoľvek úkonov v procese verejného obstarávania, a to aj opakovane a či overil RO/SO/ÚVO ako SO predloženie čestných vyhlásení o neprítomnosti konfliktu záujmov; skúma RO/SO/ÚVO ako SO možný konflikt záujmov aj v prípade zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje pôsobnosť ZVO; overoval RO/SO/ÚVO ako SO povinnosť identifikovať všetky zainteresované osoby, ktoré môžu ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania; preskúmá ÚVO ako SO v prípade identifikovania prepojenia medzi prijímateľom a uchádzačom/zubodávateľom, ktoré by mohlo vykazovať znaky konfliktu záujmov dôvody, pre ktoré zainteresovaná osoba neoznámila prijímateľovi existenciu prepojenia, resp. dôvody, pre ktoré prijímateľ neprijal primerané opatrenia a nevykonal nápravu, ak bolo zistené prepojenie, ktoré by mohlo vykazovať znaky konfliktu záujmov a vyžadoval si dopĺňajúce informácie, resp. vysvetlenie od prijímateľa (ak nebolo súčasťou dokumentácie predloženej pre účely finančnej kontroly; využil RO/SO/ÚVO ako SO pri skúmaní možného konfliktu záujmov pri výkone kontroly VO alebo obstarávania systém ARACHNE, sociálnu sieť firmen SR, resp. akékoľvek iné hodnoverné verejne dostupné informácie a uchováva aj podpornú dokumentáciu týkajúcu sa tohto zisťovania.	testovanie systému	Usmernenie EK týkajúce sa predchádzania a riešenia konfliktov záujmov/Príručka VO	kap. 5.2/kap.5.	všetky kontroly								
	x	x	x	Predbežná kontrola Platí pre postup výkonu kontroly VO/O financovaného z Programu Slovensko; VO/O financované z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 je predmetom výkonu kontroly zo strany poskytovateľa (nie predmetom výkonu kontroly ÚVO ako SO) postupom stanoveným v jeho riadiacej dokumentácii.												
51			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený osobitný postup pre výkon predbežnej kontroly VO/O? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3, 4.1.7, 4.1.10./ § 184q a § 184r	predbežná kontrola								
52			x	Vykonal ÚVO ako SO predbežnú kontrolu VO/O v súlade s postupom upraveným v riadiacej dokumentácii? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3, 4.1.7, 4.1.10./ § 184q a § 184r	predbežná kontrola								
53			x	Je postup pre výkon predbežnej kontroly v riadiacej dokumentácii ÚVO ako SO upravený v nadväznosti na: 1. príslušnú verziu RIF, 2. príslušnú verziu Príručky ku kontrole, 3. príslušnú verziu Príručky VO a 4. príslušnú časovú verziu ZVO? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3, 4.1.7, 4.1.10./ § 184q a § 184r	predbežná kontrola								
54			x	Vykonal ÚVO ako SO predbežnú kontrolu v súlade s pravidlami vymedzenými v: 1. príslušnej verzii RIF, 2. príslušnej verzii Príručky ku kontrole, 3. príslušnej verzii Príručky VO, 4. príslušnej časovej verzii ZVO? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3, 4.1.7, 4.1.10./ § 184q a § 184r	predbežná kontrola								
55			x	Začala predbežná kontrola dňom doručenia žiadosti prijímateľa o vykonanie predbežnej kontroly a príslušnej dokumentácie prostredníctvom ITMS? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3/ § 184r ods. 6	predbežná kontrola								
56			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces vykonania predbežnej kontroly pre prípady, ak prijímateľ: - pred vyhlásením alebo začatím VO, alebo - pred oznámením zámeru zriadiť dynamický nákupný systém, požiada ÚVO ako SO o vykonanie predbežnej kontroly dokumentov uvedených v ods. 15 kapitoly 4.1.3 Príručky VO? Pozn.: Platí pre nadlimitnú zákazku, nadlimitnú rámcovú dohodu, nadlimitnú koncesiu alebo dynamický nákupný systém s predpokladanou hodnotou vo finančnom limite nadlimitnej zákazky. Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko, nastavenie systému Príručka VO kap. 4.1.3, predbežná kontrola.	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.3.	predbežná kontrola								
57			x	Preveruje ÚVO ako SO, či súčasťou dokumentácie predloženej na predbežnú kontrolu je aj čestné prehlásenie – Príloha č. 12 Tabuľka pre overenie konfliktu záujmov / predbežného zapojenia? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.3	predbežná kontrola								
58			x	Bolo výstupom z predbežnej kontroly oznámenie ÚVO ako SO obsahujúce konštatovanie o súlade alebo nesúlade predložených dokumentov so ZVO a dokumentami podľa ods. 2 kapitoly 4.1.3 Príručky VO ? Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3/ § 184r ods. 9, 10	predbežná kontrola								

59			x	Vydal ÚVO ako SO oznámenie podľa ods. 12 kapitoly 4.1.3 Príručky VO do 30 kalendárnych dní odo dňa začatia predbežnej kontroly? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.1/ kap. 4.1.1. (bod 6) 4.1.3/ § 184r ods. 12	predbežná kontrola							
60			x	Doručil ÚVO ako SO prijímateľovi a poskytovateľovi (SO) oznámenie podľa ods. 12 kapitoly 4.1.3 Príručky VO prostredníctvom ITMS? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.1/ kap. 4.1.3	predbežná kontrola							
61			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces (opätovnej) predbežnej kontroly pre prípady, keď prijímateľ po ukončení prvej predbežnej kontroly, vykoná podstatné zmeny v dokumentácii k zadávaniu zákazky? <i>Pozn.: Ide napr. ak prijímateľ vykoná zmenu v podmienkach účasti, požiadavkách na predmet zákazky, kritériách na vyhodnotenie ponúk, zmluvných podmienkach).</i> <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.3. bod 16	predbežná kontrola							
62			x	Vykonal ÚVO ako SO (opätovnú) predbežnú kontrolu v prípade, keď prijímateľ po ukončení prvej predbežnej kontroly, vykonal podstatné zmeny v dokumentácii k zadávaniu zákazky v súlade s riadiacou dokumentáciou? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko</i>	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.3.	predbežná kontrola							
	x	x	x	Kontrola po uzavretí zmluvy Platí pre postup výkonu kontroly/finančnej kontroly VO/O financovaného z Programu Slovensko; VO/O financované z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027 je predmetom výkonu kontroly zo strany poskytovateľa (nie predmetom výkonu kontroly ÚVO ako SO) postupom stanoveným v jeho riadiacej dokumentácii, pričom fázy výkonu kontroly sú na základe analógie totožné s fázami kontroly podľa Príručky VO.											
63			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený postup pre výkon kontroly VO/O po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO/ Príručka k oprávnenosti/ Vzor Manuálu procedúr/ Príručka k Arachne	kap. 8.2./ 2.6.1/ kap. 4.1.4./ § 184q a § 184s/ kap. 6 a Príloha č. 3/ Príloha č. 10/ kap. 5.4.	kontrola po uzavretí zmluvy							
64			x	Je postup pre výkon kontroly po uzavretí zmluvy v riadiacej dokumentácii ÚVO ako SO upravený v nadväznosti na: 1. príslušnú verziu RIF, 2. príslušnú verziu Príručky ku kontrole, 3. príslušnú verziu Príručky VO, 4. príslušnú časovú verziu ZVO, 5. príslušnú časovú verziu Príručky k oprávnenosti, 6. príslušnú časovú verziu Vzoru Manuálu procedúr, 7. príslušnú časovú verziu Príručky k Arachne? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO/ Príručka k oprávnenosti/ Vzor Manuálu procedúr/ Príručka k Arachne	kap. 8.2./ 2.6.1/ kap. 4.1.4./ § 184q a § 184s/ kap. 6 a Príloha č. 3/ Príloha č. 10/ kap. 5.4.	kontrola po uzavretí zmluvy							
65			x	Vykonal ÚVO ako SO kontrolu po uzavretí zmluvy v súlade s pravidlami vymedzenými v: 1. príslušnej verzii RIF, 2. príslušnej verzii Príručky ku kontrole, 3. príslušnej verzii Príručky VO, 4. príslušnej časovej verzii ZVO, 5. príslušnej časovej verzii Príručky k oprávnenosti, 6. príslušnej časovej verzii Vzoru Manuálu procedúr, 7. príslušnej časovej verzii Príručky k Arachne? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO/ Príručka k oprávnenosti/ Vzor Manuálu procedúr/ Príručka k Arachne	kap. 8.2./ 2.6.1/ kap. 4.1.4./ § 184q a § 184s/ kap. 6 a Príloha č. 3/ Príloha č. 10/ kap. 5.4.	kontrola po uzavretí zmluvy							
66			x	Má ÚVO ako SO v rámci riadiacej dokumentácie upravené prípady obligatórneho výkonu kontroly VO/O po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2./ kap. 2.6.1/ kap. 4.1.4./ § 184s	kontrola po uzavretí zmluvy							
67			x	Bola zo strany ÚVO ako SO vykonaná kontrola VO/O po uzavretí zmluvy v prípadoch, ktoré sú v riadiacej dokumentácii ÚVO ako SO vymedzené ako prípady obligatórneho výkonu kontroly po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka ku kontrole/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2./ kap. 2.6.1/ kap. 4.1.4./ § 184s	kontrola po uzavretí zmluvy							
68			x	Je v riadiacej dokumentácii ÚVO ako SO zohľadnená povinnosť prijímateľa doručiť ÚVO ako SO kompletnú dokumentáciu v origináli do štyroch pracovných dní odo dňa doručenia oznámenia o začatí kontroly po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 3) / § 184s ods. 3 a 5	kontrola po uzavretí zmluvy							
69			x	Je v riadiacej dokumentácii ÚVO ako SO upravená povinnosť, že v prípade nedoručenia kompletnej dokumentácie v origináli na ÚVO ako SO do štyroch pracovných dní odo dňa doručenia oznámenia o začatí kontroly po uzavretí zmluvy, ÚVO ako SO preruší kontrolu po uzavretí zmluvy (odo dňa odoslania oznámenia o prerušení kontroly po uzavretí zmluvy) a nariadi prijímateľovi doručiť v určenej lehote kompletnú dokumentáciu v origináli prostredníctvom ITMS? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 3) / § 184s ods. 3 a 5	kontrola po uzavretí zmluvy							
70			x	Ovjeruje sa dodržiavanie povinnosti prijímateľa doručiť ÚVO ako SO kompletnú dokumentáciu v origináli do štyroch pracovných dní odo dňa doručenia oznámenia o začatí kontroly po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 3) / § 184s ods. 3 a 5	kontrola po uzavretí zmluvy							
71			x	Dodržiava sa požiadavka, že v prípade nedoručenia kompletnej dokumentácie v origináli na ÚVO ako SO do štyroch pracovných dní odo dňa doručenia oznámenia o začatí kontroly po uzavretí zmluvy, preruší ÚVO ako SO kontrolu po uzavretí zmluvy (odo dňa odoslania oznámenia o prerušení kontroly po uzavretí zmluvy) a nariadi prijímateľovi doručiť v určenej lehote kompletnú dokumentáciu v origináli prostredníctvom ITMS? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 3) / § 184s ods. 3 a 5	kontrola po uzavretí zmluvy							

72			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii zohľadnenú možnosť prerušiť kontrolu po uzavretí zmluvy na účely doplnenia podkladov a nariadiť prijímateľovi v určenej lehote, ktorá nesmie byť kratšia ako päť pracovných dní, doručiť prostredníctvom ITMS vyjadrenie a informácie potrebné na výkon kontroly po uzavretí zmluvy?	nastavenie systému	Príručka VO/ ZVO	kap. 4.1.4. (bod 5) / § 184s ods. 3 a 6												
73			x	Bolo dodržané, že ak ÚVO ako SO využil možnosť prerušiť kontrolu po uzavretí zmluvy na účely doplnenia podkladov a nariadiť prijímateľovi v určenej lehote doručiť prostredníctvom ITMS vyjadrenie a informácie potrebné na výkon kontroly po uzavretí zmluvy, určil prijímateľovi lehotu, ktorá nesmie byť kratšia ako päť pracovných dní?	testovanie systému	Príručka VO/ ZVO	kap. 4.1.4. (bod 5) / § 184s ods. 3 a 7												
74			x	Je v riadiacej dokumentácii SO/ÚVO ako SO zohľadnené, že pokiaľ bola v rámci daného VO vykonaná kontrola VO podľa § 169 ods. 1, ods. 2 alebo 3 ZVO, prijímateľ informuje SO o tejto skutočnosti a súčasne s dokumentáciou predloží aj kópiu právoplatného rozhodnutia ÚVO? <i>Pozn.: Rovnakým spôsobom je prijímateľ povinný informovať SO aj o všetkých výsledkoch konania ÚVO vydaných pri výkone dohľadu podľa § 167 ods. 2 ZVO a o záveroch akýchkoľvek overovaní, kontrol alebo auditov vykonaných kontrolnými a auditorskými orgánmi alebo inými subjektmi, ktorých predmetom bolo VO kontrolované poskytovateľom.</i> <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/Príručka VO	kap. 8/ kap. 4.1.4. (bod 15), kap. 4.2.1. (bod 2)	kontrola po uzavretí zmluvy											
75			x	x	Je v riadiacej dokumentácii SO/ÚVO ako SO zohľadnená skutočnosť, že ÚVO ako SO pri predbežnej kontrole/kontrola po uzatvorení zmluvy nie je výsledkom kontroly/dohľadu ÚVO viazaný, t. j. ÚVO ako SO vykonáva kontrolu/zákaziek financovaných z prostriedkov EÚ autonómne? <i>Pozn.: Rovnakým spôsobom je prijímateľ povinný informovať poskytovateľa (SO) aj o všetkých výsledkoch konania ÚVO vydaných pri výkone dohľadu podľa § 167 ods. 2 ZVO, ako aj o záveroch akýchkoľvek overovaní, kontrol alebo auditov vykonaných kontrolnými a auditorskými orgánmi alebo inými subjektmi, ktorých predmetom bolo VO kontrolované poskytovateľom (SO).</i> <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/Príručka VO	kap. 8/ kap. 4.1.4. (bod 15), kap. 4.2.1. (bod 2)	kontrola po uzavretí zmluvy										
76			x	x	Overilo sa dodržiavanie povinnosti prijímateľa, že pokiaľ bola v rámci daného VO vykonaná kontrola VO podľa § 169 ods. 1, ods. 2 alebo 3 ZVO, bol SO/ÚVO ako SO o tejto skutočnosti informovaný a súčasne s dokumentáciou mu bola prijímateľom predložená aj kópia právoplatného rozhodnutia ÚVO? <i>Pozn.: Rovnakým spôsobom je prijímateľ povinný informovať poskytovateľa (SO) aj o všetkých výsledkoch konania ÚVO vydaných pri výkone dohľadu podľa § 167 ods. 2 ZVO, ako aj o záveroch akýchkoľvek overovaní, kontrol alebo auditov vykonaných kontrolnými a auditorskými orgánmi alebo inými subjektmi, ktorých predmetom bolo VO kontrolované poskytovateľom (SO).</i> <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.4. (bod 15) a kap. 4.2.1. (bod 2)	kontrola po uzavretí zmluvy										
77	x		x	Je v riadiacej dokumentácii upravený postup overenia povinnosti prijímateľa, že pre potreby kontroly dodatku prijímateľ predkladá dodatok cez ITMS spôsobom, ktorý zabezpečí identifikáciu osôb, ktoré dodatok podpísali, aby bolo možné overiť ich oprávnenosť konať v mene zmluvnej strany?	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.5. (bod 7)	kontrola po uzavretí zmluvy											
78	x		x	Overilo sa plnenie povinnosti prijímateľa pre potreby kontroly dodatku, či predkladá dodatok cez ITMS spôsobom, ktorý zabezpečí identifikáciu osôb, ktoré dodatok podpísali, aby bolo možné overiť ich oprávnenosť konať v mene zmluvnej strany, resp. bola RO/SO overená uvedená povinnosť v zmysle relevantných aktov/riadiacej dokumentácie poskytovateľa? <i>Pozn.: Otázka sa vzťahuje na projekty financované z Programu Slovensko, Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027</i>	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.5. (bod 7)	kontrola po uzavretí zmluvy											
79			x	Vydal ÚVO ako SO protokol alebo záznam podľa § 184x ods. 4 ZVO do 45 dni odo dňa začatia kontroly po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	ZVO/Príručka VO	§ 184x ods. 4/kapitola 4.1.4.	kontrola po uzavretí zmluvy											
	x		x	Výstupy z kontroly															
80			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces pre oboznamovanie prijímateľa a poskytovateľa aj o zisteniach bez vplyvu na výsledok VO? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 4.1.4. (bod 8)	kontrola po uzavretí zmluvy											
81			x	Oboznamuje ÚVO ako SO prijímateľa a poskytovateľa aj o zisteniach bez vplyvu na výsledok VO? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	Príručka VO	kap. 4.1.4. (bod 8)	kontrola po uzavretí zmluvy											
82			x	Ak boli identifikované zistenia, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na uzavretie zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody a ÚVO ako SO navrhlo percentuálnu sadzbu finančnej opravy, bolo výstupom kontroly vydanie protokolu s minimálnymi náležitosťami podľa bodu 9 kapitoly 4.1.4. Príručky VO a v prípade, ak neboli identifikované zistenia, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na uzavretie zmluvy, koncesnej zmluvy alebo rámcovej dohody, bolo výstupom kontroly vydanie záznamu? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2 / kap. 4.1.4. (body 9 a 10)	kontrola po uzavretí zmluvy											
83			x	Ak ÚVO ako SO vydal protokol, postupoval pri jeho zrušení alebo zmene v súlade s § 184y ZVO)? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	ZVO/ RIF/ Príručka VO	§ 184y/ kap. 8.2 / kap. 4.1.4. (bod 14)	kontrola po uzavretí zmluvy											
84			x	Sú postupy pri vydávaní (zrušení alebo zmene) protokolu nastavené jasne, jednoznačne a zrozumiteľne? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	ZVO/ RIF/ Príručka VO	§ 184y/ kap. 8.2 / kap. 4.1.4. (bod 14)	kontrola po uzavretí zmluvy											

85			x	Navrhni ÚVO ako SO v protokole percentuálnu sadzbu finančnej opravy určenú spôsobom a v rozsahu podľa pravidiel uvedených v Usmernení EK - Rozhodnutie EK zo dňa 14.05.2019 č. C(2019) 3452 - „Commission Decision laying down the guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union for non-compliance with the applicable rules on public procurement“, ktoré sú transponované do prílohy č. 11 Príručky VO? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4 (body 9 a Príloha č. 11) kap. 4.3.2 kap. 4.3.3 kap. 4.3.4	kontrola po uzavretí zmluvy									
86			x	Umožnil ÚVO ako SO prijímateľovi vyjadriť sa ku skutočnostiam, ktoré ÚVO ako SO pri výkone kontroly zistil, ako aj k navrhovanej sadzbe finančnej opravy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 8)	kontrola po uzavretí zmluvy									
87	x	x		Premietol poskytovateľ (SO) protokol ÚVO ako SO do svojho vlastného výstupu z administratívnej finančnej kontroly a spojil tak výstup z kontroly zadávania zákazky s vecnou kontrolou projektu a ostatnými časťami overovania projektu a informoval o výsledku prijímateľa? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4. (bod 19)	kontrola po uzavretí zmluvy									
88	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii nastavené postupy pre uplatňovanie ex ante finančnej opravy (ak je to relevantné) úpravou rozpočtu zmluvy o poskytnutí NFP a uzavretia dodatku k tejto zmluve, ktorý bude zohľadňovať výšku ex ante finančnej opravy? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.2.	kontrola po uzavretí zmluvy									
89	x	x		Postupoval RO/SO vo veci uplatňovania ex ante finančnej opravy (ak je to relevantné) úpravou rozpočtu zmluvy o poskytnutí NFP a uzavrel dodatok k tejto zmluve, ktorý zohľadňuje výšku ex ante finančnej opravy? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.2.	kontrola po uzavretí zmluvy									
90	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii upravené postupy pre uplatnenie ex post finančnej opravy a to v štádiu, ak už bol poskytnutý prijímateľovi príspevok z prostriedkov EÚ, avšak po opätovnej kontrole postupu zadávania zákazky zo strany ÚVO ako SO vydal nový protokol? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.3. / §184z	kontrola po uzavretí zmluvy									
91	x	x		Postupoval RO/SO pri uplatňovaní ex post finančnej opravy (v štádiu, ak už bol poskytnutý prijímateľovi príspevok z prostriedkov EÚ, avšak po opätovnej kontrole postupu zadávania zákazky zo strany ÚVO ako SO vydal nový protokol) voči prijímateľovi v súlade s postupmi upravenými v internej dokumentácii? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO/ ZVO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.3. §184z	kontrola po uzavretí zmluvy									
92	x	x		Má RO/SO v riadiacej dokumentácii upravené postupy pre podanie podnetu na ÚVO ako príslušný správny orgán za účelom iniciovania správneho konania pre prípad, že prijímateľ na základe vystavenej žiadosti o vrátenie nevráti poskytnutý príspevok alebo jeho časť? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného napr. z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.3.	kontrola po uzavretí zmluvy									
93	x	x		Podáva RO/SO podnet na ÚVO ako príslušný správny orgán za účelom iniciovania správneho konania pre prípad, že prijímateľ na základe vystavenej žiadosti o vrátenie nevráti poskytnutý príspevok alebo jeho časť? <i>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.3.1 a 4.3.3.	kontrola po uzavretí zmluvy									
	x	x	x	Ukončenie kontroly													
94			x	Má ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii stanovené postupy pre informovanie prijímateľa o výsledku kontroly zadávania zákazky po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko. Pozn. Pri ostatných programoch sa postupuje podľa riadiacej dokumentácie poskytovateľa.</i>	nastavenie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4 (bod 19)	kontrola po uzavretí zmluvy									
95			x	Doručil ÚVO ako SO (po vysporiadaní sa s vyjadrením prijímateľa) výstup z kontroly prostredníctvom ITMS poskytovateľovi (RO)? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko. Pozn. Pri ostatných programoch sa postupuje podľa riadiacej dokumentácie poskytovateľa.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4 (bod 11)	kontrola po uzavretí zmluvy									
96			x	Informoval ÚVO ako SO prijímateľa o výsledku kontroly zadávania zákazky po uzavretí zmluvy? <i>Pozn.: Otázka sa uplatní v rámci Programu Slovensko. Pozn. Pri ostatných programoch sa postupuje podľa riadiacej dokumentácie poskytovateľa.</i>	testovanie systému	RIF/ Príručka VO	kap. 8.2/ kap. 4.1.4 (bod 19)	kontrola po uzavretí zmluvy									
	x	x	x	Overenie dodržania povinnosti vyplývajúcej z medzinárodných sankcií													
97	x	x	x	Má RO/SO/ÚVO ako SO v internej dokumentácii upravený postup v prípade, ak pri kontrole VO alebo obstarávania identifikuje niektorú zo situácií, na ktorú sa vzťahujú medzinárodné sankcie? <i>Pozn.: RO/SO/ÚVO ako SO je povinný uvedenú zohľadniť pri vydaní výstupu v zmysle kapitoly 7 bod 8 Príručky VO. Výdavky projektu, ktoré sú dotknuté týmito medzinárodnými sankciami, nespĺňajú podmienky oprávnenosti výdavkov podľa Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko nie sú vynaložené v súlade s právnymi aktami EÚ. V prípade, že bude v rámci VO alebo obstarávania identifikovaná niektorá zo situácií uvedená v príslušných nariadeniach, na ktorú sa vzťahuje reštriktívne opatrenie, t. z. že RO/SO/ÚVO ako SO pri výkone kontroly identifikuje v postavení uchádzača/člena skupiny podnikateľov/subpodávateľa osobu naplňujúcu definície znaky osoby, na ktorú sa vzťahujú sankčné opatrenia, tak tieto výdavky projektu identifikuje ako neoprávnené. Pozn.: Správnosť nastavených postupov a procesov konzultovať s AS vykonávajúcou VLA na CKO. (Pozn.: Pozri aj otázky k medzinárodným sankciám v KO_VO_21_27_AUDIT OPERACII) Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. Pozn.: Pri ostatných programoch sa postupuje podľa riadiacej dokumentácie poskytovateľa.</i>	nastavenie systému	Príručka VO	kap. 7	všetky kontroly VO									

98	x	x	x	<p>Dodrži RO/SO/ÚVO ako SO postup v prípade, ak pri kontrole VO alebo obstarávaní identifikoval niektorú zo situácií, na ktorú sa vzťahujú medzinárodné sankcie?</p> <p>Pozn.: <i>Paži aj odázky k medzinárodným sankciám v KO_VO_21_27_AUDIT OPERACII).</i> Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko. Pozn.: <i>Pri ostatných programoch sa postupuje podľa riadiacej dokumentácie poskytovateľa.</i></p>	testovanie systému	Príručka VO	kap. 7	všetky kontroly VO							
	x	x	x	Overenie iných skutočností											
99	x	x	x	<p>Má RO/SO/ÚVO ako SO v riadiacej dokumentácii upravený primeraný proces overovania a kontroly informácií z iných zdrojov, ako napríklad z podporných systémov, udelených pokút, medializovaných podnetov a prijatých podnetov od iných subjektov s možným negatívnym dopadom na výdavky projektu alebo podozrenia z podvodu/korupcie/konfliktu záujmov?</p> <p>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO a ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</p>	nastavenie systému	RIF/ Príručka ku kontrole	kap. 7.1/ Príloha č. 7B a Príloha č. 8	všetky kontroly VO							
100	x	x	x	<p>Postupoval RO/SO/ÚVO ako SO v prípade identifikovania informácií z iných zdrojov, ako napríklad z podporných systémov, udelených pokút, medializovaných podnetov a prijatých podnetov od iných subjektov s možným negatívnym dopadom na výdavky projektu alebo podozrenia z podvodu/korupcie/konfliktu záujmov podľa Prílohy č. 7 a Prílohy č. 8 Príručky ku kontrole?</p> <p>Pozn.: <i>V prípade identifikovania informácií z iných zdrojov, ako napríklad z podporných systémov, udelených pokút, medializovaných podnetov a prijatých podnetov od iných subjektov s možným negatívnym dopadom AS overí, či RO/SO zohľadnil túto informáciu v analýze rizík.</i> Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO a ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</p>	testovanie systému	Príručka ku kontrole	Príloha č. 7B a Príloha 8	všetky kontroly VO							
101	x	x	x	<p>Postupoval RO/SO/ÚVO ako SO v prípade, kedy sa predmetná informácia (napríklad informácie z podporných systémov, udelených pokút, medializovaných podnetov a prijatých podnetov od iných subjektov) alebo podozrenie z podvodu/korupcie/konfliktu záujmov vyskytli v projekte/VO/dodatku po vykonaní analýzy rizík VO/dodatku tak, že pre dané VO/dodatok sa nevykoná nová analýza rizík, ale takéto VO/dodatok bude automaticky predmetom FK VO, ak FK VO/dodatku nebola pôvodne vykonaná?</p> <p>Pozn.: - RO v prípade VO/O financovaného z Programu Interreg Slovensko - Česko 2021-2027, Programu Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027 a Programu Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027. - SO a ÚVO ako SO v prípade VO/O financovaného z Programu Slovensko.</p>	testovanie systému	Príručka ku kontrole	Príloha č. 8	všetky kontroly VO							
102	x	x	x	<p>Je podľa profesionálneho auditorského úsudku AS a na základe vykonaného overenia systém kontroly VO/O (vrátane súladu s právnymi predpismi EÚ) nastavený dostatočne na to, aby bolo zabezpečené, že budú identifikované a odstránené všetky nedostatky?</p> <p>Pozn.: <i>Ide o všeobecnú otázku pre celú oblasť kontroly VO. AS pri tejto otázke môže uviesť aj postrehy a informácie, ktoré neboli "pokryté" ostatnými otázkami týchto KO. AS posudzuje o i. vhodnosť a dostatočnosť nastaveného systému kontroly vykonávanej povinnou osobou.</i></p>	nastavenie systému	N/A	N/A	všetky kontroly VO							
103	x	x	x	<p>Je podľa profesionálneho auditorského úsudku AS a na základe vykonaného overenia postup kontroly VO/O nastavený v súlade so zákonom č. 357/2015, resp. v prípade, že RO delegoval právomoc na ÚVO ako SO, v súlade so ZVO, Príručkou VO?</p>	nastavenie systému	Príručka ku kontrole	kap. 2.6.	všetky kontroly VO							
104	x	x		<p>Má RO/SO, pre prípady, že uplatní finančnú opravu na výdavky vyplývajúce z centrálného VO alebo VO/O, výsledkom ktorého bola rámcová dohoda (v prípadoch ak je predpoklad financovania výdavkov z viacerých operačných programov), vo svojej riadiacej dokumentácii uvedení povinnosti informovať, prostredníctvom príslušnej platformy, o tejto skutočnosti ÚVO ako SO?</p>	nastavenie systému	N/A	N/A	všetky kontroly VO							
105	x	x		<p>Informoval RO/SO, v prípade, že uplatnil finančnú opravu na výdavky vyplývajúce z centrálného VO alebo VO, výsledkom ktorého bola rámcová dohoda (v prípadoch ak je predpoklad financovania výdavkov z viacerých operačných programov), prostredníctvom príslušnej platformy, o tejto skutočnosti ÚVO ako SO?</p>	testovanie systému	N/A	N/A	všetky kontroly VO							
106	x	x	x	<p>Má RO/SO/ÚVO ako SO všetky platnú a účinnú relevantnú riadiacu dokumentáciu upravujúcu postup výkonu kontroly/finančnej kontroly verejného obstarávania/obstarávania spracovanú a aktualizovanú spôsobom reflektujúcim na platné a účinné znenia všeobecne záväzných právnych predpisov a legislatívy EÚ, bola táto riadiaca dokumentácia spracovaná/aktualizovaná včas?</p>	nastavenie systému	N/A	N/A	všetky kontroly VO							