



Koordináčny orgán pre finančné nástroje

Vzor č. 5

verzia 4

Finančné nástroje
Programové obdobie 2014 – 2020

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

Kontrolný zoznam					
Identifikácia programu					
Názov operačného programu					
Názov prioritnej osi					
Názov finančného nástroja					
Identifikácia operácie a povinnej osoby					
Kód operácie v ITMS2014+ ¹					
Názov operácie v ITMS2014+ ²					
Povinná osoba					
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní / zmluvy s finančným sprostredkovateľom / operačnej dohody					
Názov povinnej osoby					
Sídlo, resp. adresa povinnej osoby					
Identifikácia predmetu a formy kontroly					
Cieľ kontroly		1 – Implementácia finančných nástrojov 2 – Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa finančných nástrojov 3 – Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s finančnými nástrojmi 4 – Napĺňanie merateľných ukazovateľov finančných nástrojov 5 – Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol 6 – Štátna pomoc a pomoc de minimis 7 – Publicita finančných nástrojov 8 – Konflikt záujmov 9 – Metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov v rámci priamych investícií XX – Podozrenie z podvodu			
Forma kontroly		Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste			
1 – Implementácia finančných nástrojov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
1.1	Postupuje orgán vykonávajúci finančné nástroje v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ a SR?				
1.2	Postupuje orgán vykonávajúci finančné nástroje v súlade s ustanoveniami zmluvy o financovaní, resp. zmluvy s finančným sprostredkovateľom?				
1.3	Dodržiava orgán vykonávajúci finančné nástroje schválenú investičnú stratégiu a podnikateľský plán a používa príspevok na finančný nástroj v súlade s investičnou stratégiou?				

¹ Uvádza sa kód projektu v ITMS2014+.

² Uvádza sa názov projektu v ITMS2014+.

1.4	V prípade, ak prijímateľ poveril časťou vykonávania finančných nástrojov finančného sprostredkovateľa, prevádza prijímateľ finančné prostriedky určené na finančný nástroj finančnému sprostredkovateľovi včas a v celom objeme?				
1.5	V prípade, ak prijímateľ poskytuje finančné prostriedky konečnému prijímateľovi v rámci priamych investícií, prevádza prijímateľ finančné prostriedky z finančného nástroja konečnému prijímateľovi včas a v celom objeme?				
1.6	V prípade, ak prijímateľ poskytuje finančné prostriedky konečnému prijímateľovi v rámci priamych investícií, postupuje v súlade s metódikou identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov?				

2 – Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa finančných nástrojov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
2.1	Vedie orgán vykonávajúci finančné nástroje účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve?				
2.2	Účtuje orgán vykonávajúci finančné nástroje na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých operácií alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých operácií bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých operácií (platí pre prípady podvojného účtovníctva)?				
2.3	Vedie orgán vykonávajúci finančné nástroje samostatný účet alebo používa vhodné kódové označenie účtov pre príspevok z každého programu a z každej prioritnej osi a podľa jednotlivých zdrojov financovania na účely podávania správ a auditu v prípade ak finančný nástroj získa príspevky z viac ako jedného programu alebo z viac ako jednej prioritnej osi?				
2.4	Sú účtovné doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť?				
2.5	Dodržiava orgán vykonávajúci finančné nástroje ustanovenia zmluvy o financovaní (v prípade prijímateľa) alebo zmluvy s finančným sprostredkovateľom (v prípade finančného sprostredkovateľa), ktoré sa týkajú vedenia účtovníctva?				
2.6	Bol každý účtovný doklad týkajúci sa operácie zaevidovaný v účtovníctve orgánu vykonávajúceho finančné nástroje?				
2.7	Vedie konečný prijímateľ účtovníctvo v zmysle § 23 zákona o finančných nástrojoch?				

3 – Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s finančnými nástrojmi

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
3.1	Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s finančnými nástrojmi uchovávaná v zmysle postupov stanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch EÚ a SR a v zmluve (v zmluve o financovaní pri prijímateľovi, v zmluve s finančným sprostredkovateľom pri finančnom sprostredkovateľovi alebo v operačnej dohode pri konečnom prijímateľovi)?				
3.2	Sú dokumenty uchovávané vo forme originálov, resp. vo forme stanovenej v zmluve (v zmluve o financovaní pri prijímateľovi, v zmluve s finančným sprostredkovateľom pri finančnom sprostredkovateľovi alebo v operačnej dohode pri konečnom prijímateľovi)?				
3.3	Sú doklady predkladané na RO a doklady archivované u prijímateľa, resp. finančného sprostredkovateľa alebo u konečného prijímateľa rovnaké?				

4 – Napĺňanie merateľných ukazovateľov finančných nástrojov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
-------	------------------	-----	-----	---------------	----------

4.1	Napĺňa prijímateľ merateľné ukazovatele v zmysle zmluvy o financovaní (z hľadiska ich počtu a vecnej náplne)?				
4.2	Je dodržaný časový harmonogram pri napĺňaní merateľných ukazovateľov finančných nástrojov?				
4.3	Existuje súlad medzi deklarovanými výdavkami na strane prijímateľa a napĺňaním merateľných ukazovateľov?				
4.4	Je možné hodnoty merateľných ukazovateľov jednoznačne priradiť k jednotlivým finančným nástrojom ?				
5 – Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
5.1	Predložil orgán vykonávajúci finančné nástroje písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“), ktorý mu vyplynul ako povinnosť podľa správy z kontroly, resp. čiastkovej správy z kontroly administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste, resp. podľa spoločnej správy, resp. spoločnej čiastkovej správy z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste vykonanej RO?				
5.2	Vypracoval a predložil orgán vykonávajúci finančné nástroje písomný zoznam prijatých opatrení v lehote uvedenej v správe z kontroly/čiastkovej správy z kontroly?				
5.3	Splnil orgán vykonávajúci finančné nástroje opatrenia, ktoré prijal v zmysle povinností vyplývajúcej mu z vykonanej kontroly a odstránil identifikované nedostatky?				
5.4	Splnil orgán vykonávajúci finančné nástroje prijaté opatrenia v lehote určenej RO?				
6 – Štátna pomoc a pomoc de minimis					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
6.1	Dodržal prijímateľ všetky povinnosti, ktoré mu vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR a zo zmluvy o financovaní ohľadom zisťovania súladu s pravidlami EÚ o štátnej pomoci?				
6.2	Splnil pri štandardnom ³ finančnom nástroji orgán vykonávajúci finančné nástroje podmienky týkajúce sa štátnej pomoci stanovené vo všeobecne záväzných právnych predpisoch EÚ a SR?				
6.3	Boli dodržané pravidlá stanovené schémou štátnej pomoci, schémou pomoci de minimis, resp. ak nebola vypracovaná príslušná schéma, pravidlá služieb vo verejnom záujme v zmysle čl. 106 ods. 2 zmluvy o fungovaní EÚ alebo v predpisoch spoločenstva vzťahujúcich sa k právu hospodárskej súťaže počas implementácie finančného nástroja?				
6.4	Bola skúmaná štátna pomoc na všetkých úrovniach implementačnej štruktúry finančného nástroja?				
7 – Publicita finančných nástrojov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
7.1	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s požiadavkami stanovenými v zmluve o financovaní (v prípade prijímateľa) alebo v zmluve s finančným sprostredkovateľom (v prípade finančného sprostredkovateľa)?				
7.2	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ a SR?				

³ Štandardný finančný nástroj je finančný nástroj v zmysle článku 38 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, ktorý je podobne upravený v nariadení (EÚ) č. 964/2014.

8 – Konflikt záujmov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
8.1	Bola identifikovaná v rámci kontroly skutočnosť, ktorá spĺňa podmienky stanovené § 46 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov? (t. j. ak z finančných, osobných, rodinných, politických alebo iných dôvodov je narušený alebo ohrozený nestranný, transparentný, nediskriminačný, efektívny, hospodárny a objektívny výkon funkcie pri poskytovaní príspevku)				

9 – Metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
9.1	Má prijímateľ vypracovanú metodiku identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov za daný operačný program?				
9.2	Bola metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov schválená v súlade s vnútornými predpismi organizácie?				
9.3	Obsahuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov hodnotenie z pohľadu pravidiel oprávnenosti operačného programu a priority osi a je vypracovaná v súlade s operačným programom?				
9.4	Obsahuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov hodnotenie z pohľadu pravidiel oprávnenosti konečných prijímateľov?				
9.5	Obsahuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov určenie predpokladanej minimálnej a predpokladanej maximálnej výšky investície?				
9.6	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov jednotlivé organizačné zložky alebo zamestnancov prijímateľa a ich zodpovednosť pri schvaľovaní investície a spôsob zapojenia konkrétnych organizačných zložiek prijímateľa do investičného procesu?				
9.7	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov typy priamych investícií, ktoré môže prijímateľ využiť pri vykonávaní finančného nástroja a sú tieto typy priamych investícií v súlade s investičnou stratégiou, ex-ante hodnotením a príslušným operačným programom?				
9.8	Popisuje metodika zabezpečenie informovania a publicity o možnostiach priamych investícií pre končených prijímateľov?				
9.9	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov spôsob posudzovania, výberu a hodnotenia potencionálnych investícií?				
9.10	Je súčasťou procesu podľa predošlej otázky aj hodnotenie rizika?				
9.11	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov viackrokový investičný proces?				
9.12	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov výstupy jednotlivých krokov investičného procesu a informačné toky?				
9.13	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov pôsobenie nezávislých expertov alebo nezávislej komisie pri schvaľovaní investície?				
9.14	Popisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov vykonanie due diligence?				
9.15	Podpisuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov viacstupňové schvaľovanie investície?				
9.16	Obsahuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov ustanovenia o spôsobe zapojenia súkromných alebo verejných spoluinvestorov?				
9.17	Obsahuje metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov ustanovenia o monitorovaní investície a o exite z investície?				

Podozrenie z podvodu a korupcie					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
XX.1	Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu alebo korupcie?				
Kontrolu vykonal:⁴					
Dátum:					
Podpis:					
Kontrolu vykonal:⁵					
Dátum:					
Podpis:					

⁴ RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem vedúceho zamestnanca uvedeného nižšie.

⁵ RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca.