



Koordináčny orgán pre finančné nástroje

Vzor č. 2 verzia 3

Finančné nástroje
Programové obdobie 2014 – 2020

Vec:	Čiastková správa / Správa
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

Čiastková správa / Správa

(v zmysle § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

Identifikácia operácie	
Fond	
Operačný program	
Prioritná os	
Finančný nástroj	
Názov operácie	
Kód operácie v ITMS2014+	
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní / zmluvy s finančným sprostredkovateľom / operačnej dohody ¹	
Identifikácia oprávnenej osoby a prizvanej osoby	
Názov oprávnenej osoby	
Sídlo oprávnenej osoby	
Zamestnanci oprávnenej osoby ²	
Prizvaná osoba ³ (ak je relevantné)	
Identifikácia povinnej osoby	
Názov povinnej osoby	
Sídlo, resp. adresa povinnej osoby	
Postavenie povinnej osoby ⁴	prijímateľ / finančný sprostredkovateľ / konečný prijímateľ
Údaje o vykonanej kontrole	
Miesto fyzického výkonu kontroly ⁵	
Dátum fyzického výkonu kontroly ⁶	
Cieľ kontroly ⁷	

¹ Podľa povinnej osoby.

² Uvádza sa meno a priezvisko osôb, ktorí vykonali kontrolu. V prípade, ak uvedené osoby vykonali kontrolu len v nejakej časti, resp. predmetu kontroly odporúča sa pri každej osobe uviesť bližšiu špecifikáciu rozsahu kontroly na ktorej sa podieľala.

³ RO uvedie meno a priezvisko zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzických osôb, ktoré sa podieľali na vykonávaní kontroly s RO ako prizvané osoby a dôvod ich prizvania.

⁴ RO uvedie, či sa jedná o prijímateľa, finančného sprostredkovateľa alebo konečného prijímateľa, t. j. aké je postavenie povinnej osoby v implementačnej štruktúre.

⁵ Platí len v prípade finančnej kontroly na mieste (ak je finančná kontrola na mieste vykonávaná na viacerých miestach fyzického výkonu finančnej kontroly na mieste, RO uvedie všetky tieto miesta).

⁶ V prípade, ak je fyzický výkon kontroly rozdelený na viacero dní, je potrebné uviesť všetky dni.

⁷ Pri administratívnej finančnej kontrole žiadosti o platbu (finančné nástroje) – prevod tranže alebo žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže uvedie RO do predmetu kontroly aj ITMS kód ŽoP-FN a poradové číslo tranže. V ostatných prípadoch uvedie RO osobitný cieľ kontroly/osobitné predmety kontroly uvedené vo vzore kontrolného zoznamu ku kontrole finančných nástrojov vydanom Koordinačným orgánom pre finančné nástroje.

Forma výkonu kontroly ⁸	Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste
Objem skontrolovaných finančných prostriedkov a ich percentuálny podiel vo vzťahu k výdavkom deklaroványm prijímateľom ⁹	
Popis použitej metodológie na výber vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov ¹⁰	
Suma žiadaného programového príspevku, ktorá bola predložená v žiadosti o platbu (finančné nástroje) ¹¹	
Suma deklarováných výdavkov, ktorá bola predložená v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže ¹²	
Oprávnené výdavky ¹³	
Neoprávnené výdavky ¹⁴	
Záver z kontroly, vrátane vyjadrenia o súlade finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole ¹⁵	
Informácia o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole vrátane vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala ¹⁶	

⁸ Nehodiace sa prečiarknuť.

⁹ RO vyplní len v prípade finančnej kontroly na mieste.

¹⁰ RO vyplní len v prípade finančnej kontroly na mieste, ak nebola vykonaná 100 % kontrola deklarováných výdavkov prijímateľa.

¹¹ RO vyplní v prípade, ak je formou kontroly administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje).

¹² RO vyplní v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

¹³ RO vyplní v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

¹⁴ RO vyplní v prípade, ak je predmetom kontroly kontrola deklarováných výdavkov uvedených v žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže.

¹⁵ V prípade, ak je formou kontroly administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje), RO je povinný uviesť taktiež informáciu o tom, či je žiadosť o platbu (finančné nástroje) schválená, schvaľovanie je pozastavené alebo zamietnutá. Ak je predmetom kontroly prvostupňová kontrola výkazu deklarováných výdavkov, RO je povinný uviesť taktiež informáciu o tom, či je výkaz deklarováných výdavkov schválený, znížený o relevantnú časť alebo neschválený.

¹⁶ RO uvedie, ktoré skutočnosti uvedené v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole overil.

Dátum doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe ¹⁷	
Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení ¹⁸	
Spôsob vysporiadania sa s námietkami povinnej osoby k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, a/alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a/alebo k lehote na splnenie prijatých opatrení a v prípade ich neakceptovania/čiastočného neakceptovania uvedenie odôvodnenia ich neopodstatnenosti	
Podrobný popis vykonanej kontroly vrátane opisu zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnených podaných námietok	
Zoznam kontrolovaných dokladov a iných písomností vzťahujúcich sa k predmetu kontroly ¹⁹	
Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky ²⁰	
Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ²¹	
Lehota na splnenie prijatých opatrení ²²	

¹⁷ RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy.

¹⁸ RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu čiastkovej správy alebo správy predchádzalo doručenie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy.

¹⁹ V prípade, ak je predmetom kontroly administratívna finančná kontrola žiadosti o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže, postačuje uviesť odkaz na žiadosť o platbu (finančné nástroje) – zúčtovanie tranže, v ktorej sa zoznam dokladov nachádza.

²⁰ RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu čiastkovej správy alebo správy predchádzalo doručenie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy. V prípade, ak povinná osoba námietky nepodala, je potrebné uviesť túto informáciu.

²¹ RO vyplní len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy.

Údaje o osobách zodpovedných za vykonanie kontroly			
Kontrolu vykonal ²³	Pozícia ²⁴	Podpis	Dátum vyhotovenia správy / čiastkovej správy
Údaje o prizvaných osobách, ktoré sa podieľali na výkone kontroly ²⁵			
Meno a priezvisko prizvanej osoby		Podpis prizvanej osoby	

Poučenie:

Povinná osoba je povinná v súlade s § 21 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite:

- prijat' v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
 - prepracovať a predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote prepracovaný písomný zoznam prijatých opatrení, ak sa vyžiada jeho prepracovanie a predloženie,
 - splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
 - na výzvu oprávnenej osoby predložiť dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení,
- ak jej táto povinnosť vznikla.

Za nesplnenie povinností uvedených v § 21 ods. 3 a 4 alebo § 23 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je oprávnená osoba, ktorá vykonáva administratívnu finančnú kontrolu alebo finančnú kontrolu na mieste oprávnená uložiť

- povinnej osobe alebo tretej osobe pokutu do 100 000 eur,
- zamestnancovi povinnej osoby alebo zamestnancovi tretej osoby poriadkovú pokutu do 3 000 eur.

Kontrola je skončená dňom zaslania správy z kontroly povinnej osobe. Zasláním čiastkovej správy z kontroly je skončená tá časť finančnej kontroly, ktorej sa čiastková správa z kontroly týka.

Skončením kontroly z úrovne oprávnenej osoby nie sú dotknuté závery/výsledky ďalších kontrol a auditov vykonaných tou istou oprávnenou osobou alebo inými

²² RO vyplňa len v prípade, ak vypracovaniu správy predchádzalo doručenie návrhu správy alebo návrhu čiastkovej správy.

²³ RO uvedie meno a priezvisko všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali.

²⁴ RO uvedie pozíciu zamestnanca RO v rámci interných predpisov. V prípade, ak formou výkonu kontroly je administratívna finančná kontrola musí byť jednou z osôb vykonávajúcich kontrolu vedúci zamestnanec, pričom ak z názvu pozície v rámci interných predpisov nie je jednoznačné, že sa jedná o vedúceho zamestnanca, je RO povinný uviesť okrem názvu pozície v rámci interných predpisov aj informáciu o tom, že sa jedná o vedúceho zamestnanca. V prípade prizvaných osôb RO tento stĺpec nevyplňa.

²⁵ Uvedie sa, ak je relevantné.

kontrolnými/auditnými orgánmi (napr. orgánom auditu, Európskou komisiou, Úradom pre verejné obstarávanie, Úradom vládneho auditu, certifikačným orgánom a pod.), vrátane zistení s finančnými dôsledkami pre povinnú osobu.