



Koordináčny orgán pre finančné nástroje

Vzor č. 4 verzia 1

Finančné nástroje
Programové obdobie 2014 – 2020

Vec:	Kontrolný zoznam k prvostupňovej kontrole výkazu deklarováných výdavkov
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:	03.02.2016
Dátum účinnosti:	03.02.2016
Schválil:	Ing. Peter Kažimír minister financií SR

Kontrolný zoznam					
Identifikácia programu					
Názov operačného programu					
Názov prioritnej osi					
Názov finančného nástroja					
Identifikácia výkazu deklarováných výdavkov					
Poradové číslo výkazu deklarováných výdavkov					
Dátum prijatia výkazu deklarováných výdavkov poskytovateľom					
Subjekt, ktorému sa výkaz deklarováných výdavkov predkladá	riadiaci orgán / sprostredkovateľský orgán				
Kód žiadosti o platbu (finančné nástroje) ¹ v ITMS ²					
Poradové číslo tranže ³					
Identifikácia riadiaceho orgánu a platobnej jednotky					
Názov riadiaceho orgánu					
Názov platobnej jednotky					
Identifikácia operácie a prijímateľa					
Kód operácie v ITMS2014+ ⁴					
Názov operácie ⁵					
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní					
Číslo zmluvy o financovaní					
Názov a adresa kontrolovaného subjektu					
Identifikácia predmetu a formy kontroly					
Cieľ kontroly	Výkaz deklarováných výdavkov				
Forma kontroly	Administratívna finančná kontrola				
Výkaz deklarováných výdavkov					
P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka

¹ Ďalej ako „ŽoP-FN“.

² Uviest' kód ŽoP-FN, ktorou bola prijímateľovi poskytnutá tranža, a ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnom výkaze deklarováných výdavkov.

³ Uviest' poradové číslo tranže, ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnom výkaze deklarováných výdavkov.

⁴ Uvádza sa kód projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá výkaz deklarováných výdavkov.

⁵ Uvádza sa názov projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá výkaz deklarováných výdavkov.

1.	Kontrola výkazu deklarovanych výdavkov				
1.1	Sú údaje vo výkaze deklarovanych výdavkov predloženom cez verejný portál ITMS2014+ identické s údajmi, ktoré sú uvedené v tlačenej verzii výkazu deklarovanych výdavkov? ⁶				
1.2	Je identifikácia prijímateľa zhodná s údajmi v zmluve o financovaní v platnom znení alebo v inej dokumentácii? ⁷				
1.3	Je výkaz deklarovanych výdavkov spracovaný na predpísanom formulári, vyplnený vo všetkých povinných poliach v súlade s platnými pokynmi v zmysle platného Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020?				
1.4	Je výkaz deklarovanych výdavkov podpísaný štatutárnym orgánom prijímateľa alebo ním poverenou osobou? ⁸				
1.5	Je prijímateľ oprávnený predložiť výkaz deklarovanych výdavkov (t. j. bola podaná už aspoň jedna ŽoP-FN a príspevok na finančné nástroje bol prevedený prijímateľovi)?				
1.6	Sú údaje uvedené vo výkaze deklarovanych výdavkov ako aj ich výpočet matematicky správne?				
1.7	Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP-FN základná finančná kontrola podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? ⁹				
2.	Kontrola deklarovanych výdavkov				
2.1	Vecná oprávnenosť výdavkov				
2.1.1	Je výdavok oprávnený v súlade s podmienkami uvedenými v čl. 42 ods. 1 písm. a), b), c) a d) všeobecného nariadenia ?				
2.1.2	Je výdavok oprávnený v súlade s pravidlami operačného programu a priority osi?				
2.1.3	Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v zmluve o financovaní a v investičnej stratégii?				
2.1.4	Pri kombinácii finančných nástrojov s inými formami podpory podľa čl. 37 ods. 7 a 8 všeobecného nariadenia ¹⁰ , bol dodržaný súlad s čl. 37 ods. 9 všeobecného nariadenia?				
2.1.5	Je každý výdavok uvedený vo výkaze deklarovanych výdavkov identifikovateľný a doložený dokladmi, ktoré sú prístupné na účely kontroly a auditu?				
2.1.6	Zodpovedá čiastka deklarovanych výdavkov uvedených vo výkaze				

⁶ V prípade, ak sa výkaz deklarovanych výdavkov nepredkladá cez verejný portál ITMS2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje.

⁷ RO kontroluje pri identifikácii prijímateľa údaje podľa zmluvy o financovaní, alebo v prípade, že niektorý z údajov potrebných na identifikáciu prijímateľa v zmluve o financovaní chýba, na základe inej dokumentácie predloženej prijímateľom.

⁸ Platí do doby plnej elektronizácie a predkladania výkazu deklarovanych výdavkov cez ITMS2014+.

⁹ RO je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu najneskôr do ukončenia prvostupňovej kontroly výkazu deklarovanych výdavkov. Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou môže byť považovaná správa z prvostupňovej kontroly výkazu deklarovanych výdavkov. Na tomto doklade sa potvrdzuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 pričom povinnou náležitosťou je dátum vykonania kontroly, meno, priezvisko a podpis osoby, ktorá vykonala kontrolu a vyjadrenie, 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.

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006.

	deklarovaných výdavkov údajom uvedeným v priložených dokladoch?				
2.2	Časová oprávnenosť výdavkov				
2.2.1	Sú deklarované výdavky uvedené vo výkaze deklarovaných výdavkov oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť v zmysle zmluvy o financovaní a všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR?				
2.3	Územná oprávnenosť výdavkov				
2.3.1	Sú deklarované výdavky uvedené vo výkaze deklarovaných výdavkov oprávnené vzhľadom na územnú oprávnenosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ, ktoré stanovujú podmienky územnej oprávnenosti výdavkov a so zmluvou o financovaní?				
2.3.2	Je pri deklarovanom výdavku správne určená kategória regiónu, t. j. či sa jedná o menej rozvinutý región alebo viac rozvinutý región?				
2.4	Neoprávnené výdavky				
2.4.1	Ak je súčasťou deklarovaných výdavkov DPH, platí že, pri tejto DPH si nie je možné nárokovať jej odpočet podľa zákona o DPH?				
2.4.2	Ak sú súčasťou investície vecné príspevky, sú nimi výhradne príspevky vo forme pozemkov alebo nehnuteľností v súvislosti s investíciami s cieľom podporiť rozvoj vidieka, mestský rozvoj alebo obnovu miest, keď pozemok alebo nehnuteľnosť tvorí časť investície a výška tohto príspevku nepresahuje 10 % (v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %, vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch týkajúcich sa ochrany životného prostredia aj viac)?				
2.5	Náklady na riadenie a poplatky za riadenie				
2.5.1	Sú súčasťou deklarovaných výdavkov aj náklady na riadenie a poplatky za riadenie?				
2.5.2	Sú náklady na riadenie a poplatky za riadenie ako aj ich maximálna výška vypočítané v súlade s ustanoveniami zmluvy o financovaní a Systémom riadenia finančných nástrojov?				
2.5.3	V prípade, ak náklady na riadenie a poplatky za riadenie prekročili maximálnu výšku uvedenú v Systéme riadenia finančných nástrojov, bolo toto prekročenie riadne odôvodnené a preukázané výberovým konaním a schválené RO?				
2.5.4	Bol dodržaný článok 42 ods. 5 všeobecného nariadenia o tom, že ak náklady na riadenie a poplatky za riadenie zahŕňajú zmluvné poplatky, ktoré sa celé alebo sčasti účtujú konečným prijímateľom, neuvádzajú sa ako oprávnený výdavok?				
3.	Dokladovanie				
3.1	Predložil prijímateľ ako súčasť výkazu deklarovaných výdavkov zoznam dokladov, pričom tento zoznam obsahuje pri každom doklade jeho názov a vlastníka, podľa ktorého je možné určiť, kde je doklad uložený?				
3.2	Ak sú súčasťou výkazu deklarovaných výdavkov náklady na riadenie a poplatky za riadenie, je k výkazu deklarovaných výdavkov priložená faktúra, na základe ktorej sa dá tento výdavok identifikovať a preukázať?				
3.3	Ak sú súčasťou deklarovaných výdavkov výdavky podľa čl. 42 ods. 1 písm. a), b) a c) všeobecného nariadenia, sú uvedené v zozname dokladov operačné dohody, pričom sú označené ako uschované a je uvedený ich názov a vlastníka, podľa ktorého je možné určiť, kde sa táto operačná dohoda nachádza?				
3.4	Bola v rámci prvostupňovej kontroly výkazu deklarovaných výdavkov vykonaná, alebo sa vykonáva kontrola dokladov a podpornej				

	dokumentácie u subjektu, ktorý je vlastníkom týchto dokladov podľa zoznamu dokladov? ¹¹				
3.4	Je predloženými dokladmi a podpornou dokumentáciou preukázané využitie účelné a oprávnené využitie finančných prostriedkov poskytnutých z finančného nástroja?				
3.5	Je predloženými dokladmi, a podpornou dokumentáciou preukázané reálne vyplatenie deklarovaných výdavkov konečným prijímateľom?				
3.6	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
3.7	Bolo dodržané neprekrývanie výdavkov v rámci podpornej dokumentácie v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
4.	Neprekrývanie výdavkov				
4.1	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov s inými výkazmi deklarovaných výdavkov predloženými prijímateľom?				
4.2	Bolo dodržané neprekrývanie výdavkov v rámci podpornej dokumentácie s inými výkazmi deklarovaných výdavkov predloženými prijímateľom?				
5.	Finančné opravy				
5.1	Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy?				
Podozrenie z podvodu					
XX.1	Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu?				
Kontrolu vykonal:¹²					
Dátum:					
Podpis:					
Kontrolu vykonal:¹³					
Dátum:					
Podpis:					

¹¹ RO je povinný v rámci prvostupňovej kontroly výkazu deklarovaných výdavkov vykonať kontrolu predložených dokladov na minimálnej vzorke, ktorá predstavuje 5 % finančných prostriedkov deklarovaných vo výkaze deklarovaných výdavkov ako oprávnené náklady a zároveň minimálne 5 % z počtu operačných dohôd, v rámci ktorých použité finančné prostriedky sú deklarované vo výkaze deklarovaných výdavkov ako oprávnené náklady.

¹² RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem vedúceho zamestnanca uvedeného nižšie.

¹³ RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca.