



## Koordináčny orgán pre finančné nástroje

### Vzor č. 5 verzia 5

Finančné nástroje  
Programové obdobie 2014 – 2020

<b>Vec:</b>	Kontrolný zoznam ku kontrole finančných nástrojov
<b>Určené pre:</b>	Riadiace orgány Sprostredkovateľské orgány Prijímateľa
<b>Na vedomie:</b>	Centrálny koordináčny orgán Certifikačný orgán Orgán auditu
<b>Vydáva:</b>	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
<b>Záväznosť:</b>	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.
<b>Dátum vydania:</b>	27.04.2020
<b>Dátum účinnosti:</b>	01.05.2020
<b>Schválil:</b>	Ing. Eduard Heger podpredseda vlády a minister financií SR

<b>Kontrolný zoznam</b>					
<b>Identifikácia programu</b>					
Názov operačného programu					
Názov prioritnej osi					
Názov finančného nástroja					
<b>Identifikácia operácie a povinnej osoby</b>					
Kód operácie v ITMS2014+ <sup>1</sup>					
Názov operácie v ITMS2014+ <sup>2</sup>					
Povinná osoba					
Dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o financovaní / zmluvy s finančným sprostredkovateľom / operačnej dohody					
Názov povinnej osoby					
Sídlo, resp. adresa povinnej osoby					
<b>Identifikácia predmetu a formy kontroly</b>					
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 10 – Konečný prijímateľ XX – Podozrenie z podvodu			
Forma kontroly		Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste			
<b>1 – Implementácia finančných nástrojov</b>					
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?				

<sup>1</sup> Uvádza sa kód projektu v ITMS2014+.

<sup>2</sup> Uvádza sa názov projektu v ITMS2014+.

1.3	Dodržuje orgán vykonávajúci finančné nástroje schválenú investičnú stratégiu a podnikateľský plán a používa príspevok na finančný nástroj v súlade s investičnou stratégiou?				
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 metodikou identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov?				
1.7	Sú koneční prijímatelia oprávnení v súlade s pravidlami operačného programu, prioritnej osi a všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR na to, aby im boli poskytnuté finančné prostriedky z finančného nástroja?				
1.8	Podpísal orgán vykonávajúci finančné nástroje operačnú dohodu s konečným prijímateľom a je operačná dohoda podpísaná oprávnenými osobami?				
1.9	Je operačná dohoda zverejnená v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám (ak relevantné)?				
1.10	Obsahuje operačná dohoda požiadavky stanovené všeobecne záväznými právnymi predpismi EÚ a SR (napr. informovanie konečného prijímateľa, požiadavky strieť výkon kontroly a auditu)?				
<b>2 – Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa finančných nástrojov</b>					
<b>P. č.</b>	<b>Kontrolné otázky</b>	<b>áno</b>	<b>nie</b>	<b>netýk a sa</b>	<b>Poznámka</b>
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) alebo v účtovných knihách so slovným a číselným označením operácie v účtovných zápisoch (platí pre prípady jednoduchého 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	Dodržuje 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?				
<b>3 – Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s finančnými nástrojmi</b>					
<b>P. č.</b>	<b>Kontrolné otázky</b>	<b>áno</b>	<b>nie</b>	<b>netýk a sa</b>	<b>Poznámka</b>
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)?				
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)?				
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	Dodrжал 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 <sup>3</sup> 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?				

<sup>3</sup> 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.

6.4	Bola skúmaná štátna pomoc na všetkých úrovniach implementačnej štruktúry finančného nástroja?				
<b>7 – Publicita finančných nástrojov</b>					
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?				
<b>8 – Konflikt záujmov</b>					
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)				
<b>9 – Metodika identifikácie a hodnotenia konečných prijímateľov</b>					
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 konečných 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?				

### 10 – Konečný prijímateľ

P. č.	Kontrolné otázky	áno	nie	netýk a sa	Poznámka
10.1	Používa konečný prijímateľ finančné prostriedky poskytnuté z finančného nástroja na stanovený účel a disponuje o uvedenom dostatočnou podkladovou dokumentáciou?				
10.2	Používa konečný prijímateľ finančné prostriedky v súlade s pravidlami operačného programu, prioritnej osi a všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR?				
10.3	Dodržiava konečný prijímateľ časový plán alebo harmonogram operácie určený v operačnej dohode (ak relevantné)?				
10.4	Vedie konečný prijímateľ účtovníctvo podľa § 23 zákona o finančných nástrojoch?				
10.5	Vedie konečný prijímateľ, ktorý je účtovnou jednotkou, účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve?				
10.6	Sú účtovné doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť?				
10.7	Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s finančnými prostriedkami poskytnutými z finančného nástroja uchovávaná v zmysle postupov stanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch EÚ a SR a v operačnej dohode?				
10.8	Vykonáva <sup>4</sup> konečný prijímateľ aktivity, na ktoré mu boli poskytnuté finančné prostriedky z finančného nástroja?				
10.9	Vedie konečný prijímateľ samostatný účet pre finančné prostriedky poskytnuté z finančného nástroja (ak to operačná dohoda požaduje)?				
10.10	V prípade nástrojov na poskytovanie kapitálu, vložil konečný prijímateľ finančné prostriedky poskytnuté z finančného nástroja do základného/vlastného imania?				
10.11	Je informovanie a komunikácia finančného nástroja v súlade s požiadavkami stanovenými v operačnej dohode (ak relevantné)?				

### 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:**<sup>5</sup>

**Dátum:**

<sup>4</sup> Toto zahŕňa aj vykonávanie aktivít, ktoré bezprostredne vedú k aktivitám, na ktoré boli poskytnuté konečnému prijímateľovi finančné prostriedky.

<sup>5</sup> Oprávnená osoba uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých členov kontrolnej skupiny, ktorí danú kontrolu vykonali okrem vedúceho kontrolnej skupiny uvedeného nižšie.

<b>Podpis:</b>	
<b>Kontrolu vykonal:<sup>6</sup></b>	
<b>Dátum:</b>	
<b>Podpis:</b>	

---

<sup>6</sup> Oprávnená osoba uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho kontrolnej skupiny.