



## Koordináčny orgán pre finančné nástroje

### Vzor č. 4 verzia 2

Finančné nástroje  
Programové obdobie 2014 – 2020

<b>Vec:</b>	Kontrolný zoznam k prvostupňovej kontrole výkazu deklarovaných výdavkov
<b>Určené pre:</b>	Riadiace orgány Sprostredkovateľské orgány
<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>	04.04.2016
<b>Dátum účinnosti:</b>	04.04.2016
<b>Schválil:</b>	Ing. Peter Kažimír minister financií SR

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

<sup>1</sup> Ďalej ako „ŽoP-FN“.

<sup>2</sup> Uviesť kód ŽoP-FN, ktorou bola prijímateľovi poskytnutá tranža, a ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnom výkaze deklarovaných výdavkov.

<sup>3</sup> Uviesť poradové číslo tranže, ktorej použitie deklaruje prijímateľ v príslušnom výkaze deklarovaných výdavkov.

<sup>4</sup> Uvádza sa kód projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá výkaz deklarovaných výdavkov.

<sup>5</sup> Uvádza sa názov projektu v ITMS2014+, ku ktorému sa predkladá výkaz deklarovaných 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? <sup>6</sup>				
1.2	Je identifikácia prijímateľa zhodná s údajmi v zmluve o financovaní v platnom znení alebo v inej dokumentácii? <sup>7</sup>				
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? <sup>8</sup>				
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? <sup>9</sup>				
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 prioritynej 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 <sup>10</sup> , 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?				

<sup>6</sup> V prípade, ak sa výkaz deklarovanych výdavkov nepredkladá cez verejný portál ITMS2014+, túto skutočnosť RO nekontroluje. Platí do doby plnej elektronizácie a predkladania výkazu deklarovanych výdavkov cez ITMS2014+.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Platí do doby plnej elektronizácie a predkladania výkazu deklarovanych výdavkov cez ITMS2014+.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> 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.

2.1.6	Zodpovedá čiastka deklarovaných výdavkov uvedených vo výkaze deklarovaných výdavkov údajom uvedeným v priložených dokladoch?				
<b>2.2</b>	<b>Časová oprávnenosť výdavkov</b>				
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?				
<b>2.3</b>	<b>Územná oprávnenosť výdavkov</b>				
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?				
<b>2.4</b>	<b>Neoprávnené výdavky</b>				
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)?				
<b>2.5</b>	<b>Náklady na riadenie a poplatky za riadenie</b>				
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?				
<b>3.</b>	<b>Dokladovanie</b>				
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? <sup>11</sup>				
3.5	Je predloženými dokladmi a podpornou dokumentáciou preukázané využitie účelné a oprávnené využitie finančných prostriedkov poskytnutých z finančného nástroja?				
3.6	Je predloženými dokladmi, a podpornou dokumentáciou preukázané reálne vyplatenie deklarovaných výdavkov konečným prijímateľom?				
3.7	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
3.8	Bolo dodržané neprekrývanie výdavkov v rámci podpornej dokumentácie v rámci kontroly dokladov a podpornej dokumentácie?				
<b>4.</b>	<b>Neprekrývanie výdavkov</b>				
4.1	Bolo dodržané neprekrývanie sa účtovných dokladov s inými výkazmi deklarovaných výdavkov predloženými prijímateľom?				
4.2	Bolo dodržané neprekrývanie sa výdavkov v rámci podpornej dokumentácie s inými výkazmi deklarovaných výdavkov predloženými prijímateľom?				
<b>5.</b>	<b>Finančné opravy</b>				
5.1	Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelennej finančnej opravy?				
<b>Podozrenie z podvodu</b>					
XX.1	Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu?				
<b>VYJADRENIE</b>					
Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku.					
<b>Kontrolu vykonal:<sup>12</sup></b>					
<b>Dátum:</b>					
<b>Podpis:</b>					
<b>Kontrolu vykonal:<sup>13</sup></b>					
<b>Dátum:</b>					
<b>Podpis:</b>					

<sup>11</sup> RO je povinný v rámci prvostupňovej kontroly výkazu deklarovaných výdavkov vykonať kontrolu predložených dokladov na reprezentatívnej vzorke.

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

<sup>13</sup> RO uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho zamestnanca.