|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolný zoznam ku KNM[[1]](#footnote-1)** | | | | | | | | |
| **Identifikácia programu** | | | | | | | | |
| Názov programu | | |  | | | | | |
| **Identifikácia žiadosti o platbu** | | | | | | | | |
| Typ ŽoP | | |  | | | | | |
| Dátum prijatia ŽoP | | |  | | | | | |
| **Identifikácia projektu a príjemcu/implementačného subjektu** | | | | | | | | |
| Názov projektu | | |  | | | | | |
| Číslo Dohody o grante | | |  | | | | | |
| Dátum účinnosti Dohody o grante | | |  | | | | | |
| Názov/Meno a adresa sídla príjemcu/implementačného subjektu | | |  | | | | | |
| **Identifikácia predmetu a formy kontroly** | | | | | | | | |
| Predmet kontroly[[2]](#footnote-2) | | | Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác;  Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu;  Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[3]](#footnote-3);  Žiadosť o platbu;  Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby;  Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania;  Cestovné náhrady;  Dokladovanie výdavkov;  Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing);  Finančné výdavky a poplatky;  Generovanie príjmov z projektu;  Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov;  Krížové financovanie;  Napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu;  Neprekrývanie sa výdavkov;  Vykonanie stavebných prác;  Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol;  Osobné výdavky;  Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov;  Fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít;  Nakladanie s majetkom nadobudnutým z NFP;  Publicita projektu;  Kontrola dokumentácie VO v rámci finančnej kontroly na mieste[[4]](#footnote-4);  Cieľová skupina a s ňou súvisiace dáta;  Konflikt záujmov | | | | | |
| Forma kontroly[[5]](#footnote-5) | | | Administratívna finančná kontrola / Finančná kontrola na mieste | | | | | |
| **1 - Skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 1.1 | Zodpovedajú tovary, služby a práce deklarované na účtovných dokladoch rovnocennej dôkaznej hodnoty, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje a ktoré boli nárokované na MDV SR spolu so ŽoP skutočnosti? | | |  |  |  |  |
| 1.2 | Je stavebný denník súčasťou dokumentácie vedenia stavby uloženej na stavenisku? | | |  |  |  |  |
| 1.3 | Sú v stavebnom denníku zaznamenané všetky dôležité okolnosti a skutočnosti týkajúce sa uskutočňovania stavby (napr. priebeh výstavby, časový postup prác, počasie, zistené skutočnosti a navrhované opatrenia a pod.)? | | |  |  |  |  |
| 1.4 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Dohody o grante (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| 1.5 | Boli pravidlá v oblasti informovania a publicity dodržané v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 1.6 | Je ukončenie činností realizovaného projektu príjemcu/implementačného subjektu spôsobené zmenou povahy vlastníctva podporeného projektu? | | |  |  |  |  |
| 1.7 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu, ktorá predstavuje neoprávnenú výhodu pre subjekt súkromného sektora alebo pre subjekt verejnej správy? | | |  |  |  |  |
| 1.8 | Bola v rámci realizovaného projektu identifikovaná podstatná zmena projektu, ktorou boli porušené podmienky pre implementáciu projektu? | | |  |  |  |  |
| 1.9 | Uchováva príjemca/implementačný subjekt dokumentáciu týkajúcu sa dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác v súlade so zmluvou? | | |  |  |  |  |
| 1.10 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | |  |  |  |  |
| **2 - Vedenie účtovníctva o skutočnostiach týkajúcich sa projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 2.1 | Sú predmetné doklady správne, úplné, preukázateľné, zrozumiteľné a priebežne chronologicky vedené spôsobom zaručujúcim ich trvalosť? | | |  |  |  |  |
| 2.2 | Účtuje príjemca/implementačný subjekt na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov (platí pre prípady podvojného účtovníctva)? | | |  |  |  |  |
| 2.3 | Vedie príjemca/implementačný subjekt účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve (jednoduché alebo podvojné účtovníctvo)? | | |  |  |  |  |
| 2.4 | Bol každý účtovný doklad týkajúci sa projektu zaevidovaný v účtovníctve príjemcu/implementačného subjektu? | | |  |  |  |  |
| 2.5 | V prípade, ak príjemca/implementačný subjekt nie je účtovnou jednotkou v zmysle §1 ods. 2 zákona o účtovníctve postupoval príjemca/implementačný subjekt podľa § 39 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z.? | | |  |  |  |  |
| **3 - Archivácia dokumentov a podkladov súvisiacich s projektom[[6]](#footnote-6)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 3.1 | Je všetka relevantná dokumentácia súvisiaca s projektom uchovávaná v zmysle postupov stanovených MDV SR a Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 3.2 | Sú dokumenty uchovávané vo forme originálov, resp. vo forme stanovenej Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 3.3 | Boli zistené rozdiely dokladov predkladaných na MDV SR a dokladov archivovaných u príjemcu/implementačného subjektu? | | |  |  |  |  |
| **4A - Žiadosť o platbu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4A.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4A.1.1 | Je identifikácia príjemcu/implementačného subjektu/partnera a projektu zhodná s údajmi v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Dohode o grante v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.3 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.4 | Predložil príjemca/implementačný subjekt účtovné doklady , resp. dokumentáciu, ktorá ich nahradzuje, v originálnom vyhotovení, príp. ním overenú kópiu potvrdenú podpisom štatutárneho orgánu príjemcu/implementačného subjektu alebo ním poverenej osoby v zmysle Dohody o grante (v prípade ostatnej podpornej dokumentácie sa nevyžaduje potvrdenie podpisom štatutárneho orgánu)? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.5 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? Pozn. MDV SR je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu najneskôr do ukončenia kontroly ŽoP. Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou môže byť považovaná správa z kontroly ŽoP, pričom povinnou náležitosťou je dátum vykonania kontroly, podpis osoby, ktorá vykonala kontrolu a vyjadrenie, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 v závislosti od rozsahu skutočností, ktoré má daná osoba kontrolovať v zmysle svojho pracovného zaradenia. | | |  |  |  |  |
| 4A.1.6 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom príjemcu/implementačného subjektu alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.7 | Predložil príjemca/implementačný subjekt ŽoP v súlade so systémom financovania dohodnutým v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 4A.1.8 | Bol príjemca/implementačný subjekt oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| **4A.2** | **Oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| **4A.2.1** | **Vecná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.1 | Sú údaje na účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje, matematicky správne (vo vzťahu k množstvu a jednotkovej cene, k objemu a jednotkovej cene, súčtov jednotlivých položiek)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.3 | Súhlasia číselné prepočty jednotlivých položiek v ŽoP a priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.6 | Bolo preukázané dodržanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.7 | Bolo preukázané dodržanie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy grantu v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.8 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP príjemcu/implementačného subjektu, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom ? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.9 | Je predloženými účtovnými dokladmi, resp. v dokumentácii, ktorá ich nahradzuje preukázané reálne vyplatenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.1.10 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného príjemcu/implementačného subjektu? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.2** | **Časová oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.2.1 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.3.1 | Vznikli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade s Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.4** | **Neoprávnené výdavky** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.4.1 | Sú v ŽoP nárokované neoprávnené deklarované výdavky? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.5** | **Krížové financovanie** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.5.1 | Sú v prípade krížového financovania splnené podmienky oprávnenosti druhého fondu? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.5.2 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | | |  |  |  |  |
| **4A.2.6** | **Dokladovanie** | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.1 | Boli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených MDV SR a Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f)? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 4A.2.6.5 | Boli dodržané všetky nasledovné podmienky v prípade úhrad výdavkov v hotovosti? - hotovostné platby za spotrebný materiál neprekročili jednotlivo sumu 500 EUR vrátane DPH, - maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahli 1 500 EUR vrátane DPH. | | |  |  |  |  |
| **4A.3** | **Hospodárnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.3.1 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.2 | Je v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.3 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu primerané, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| 4A.3.5 | Boli výdavky príjemcu/implementačného subjektu vynaložené v správnom čase[[7]](#footnote-7) , vhodnom množstve[[8]](#footnote-8) a kvalite[[9]](#footnote-9) ? | | |  |  |  |  |
| **4A.4** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 4A.4.1 | Je preukázaná väzba nárokovaných finančných prostriedkov / deklarovaných výdavkov na projekt a jeho nevyhnutnosť pri realizácii projektu? | | |  |  |  |  |
| **4A.5** | **Finančné opravy** | | |  |  |  |  |
| 4A.5.1 | Bolo dodržané zníženie oprávnených výdavkov z dôvodu udelenej finančnej opravy? | | |  |  |  |  |
| **4B - Žiadosť o platbu - poskytnutie zálohovej platby** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4B.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4B.1.1 | Je identifikácia príjemcu/implementačného subjektu a projektu zhodná s údajmi v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Dohode o grante v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.3 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.4 | Nárokuje si príjemca/implementačný subjekt výšku zálohovej platby v zmysle podmienok stanovených Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.5 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa §7 zákona č. 357/2015Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? Pozn. MDV SR je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu najneskôr do ukončenia kontroly ŽoP. Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou môže byť považovaná správa z kontroly ŽoP, pričom povinnou náležitosťou je dátum vykonania kontroly, podpis osoby, ktorá vykonala kontrolu a vyjadrenie, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 v závislosti od rozsahu skutočností, ktoré má daná osoba kontrolovať v zmysle svojho pracovného zaradenia. | | |  |  |  |  |
| 4B.1.6 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom príjemcu/implementačného subjektu alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4B.1.7 | Je príjemca/implementačný subjekt oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| **4C - Žiadosť o platbu - zúčtovanie predfinancovania** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **4C.1** | **Všeobecné otázky** | | |  |  |  |  |
| 4C.1.1 | Je identifikácia príjemcu/implementačného subjektu a projektu zhodná s údajmi v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.2 | Je identifikačný údaj banky a číslo účtu vo forme IBAN zhodný s údajmi v Dohode o grante v platnom znení? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.3 | Je ŽoP spracovaná na predpísanom formulári, vyplnená vo všetkých povinných poliach? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.5 | Bola vykonaná, alebo sa vykonáva v súvislosti s predloženou ŽoP základná finančná kontrola podľa §7 zákona č. 357/2015Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov? Pozn. MDV SR je povinný vykonať základnú finančnú kontrolu najneskôr do ukončenia kontroly ŽoP. Za doklad súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou môže byť považovaná správa z kontroly ŽoP, pričom povinnou náležitosťou je dátum vykonania kontroly, podpis osoby, ktorá vykonala kontrolu a vyjadrenie, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4) v závislosti od rozsahu skutočností, ktoré má daná osoba kontrolovať v zmysle svojho pracovného zaradenia. | | |  |  |  |  |
| 4C.1.6 | Je ŽoP podpísaná štatutárnym orgánom príjemcu/implementačného subjektu alebo ním poverenou osobou? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.7 | Je príjemca/implementačný subjekt oprávnený predložiť žiadosť o platbu? | | |  |  |  |  |
| 4C.1.8 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| **5 - Cestovné náhrady** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 5.1 | Predložil príjemca/implementačný subjekt cestovný príkaz s údajmi stanovenými v zákone o cestovných náhradách, ktorý obsahuje tieto údaje: meno a priezvisko zamestnanca, súhlas s vyslaním na služobnú cestu s podpisom zamestnanca, začiatok cesty, miesto konania, účel cesty, koniec cesty, určený dopravný prostriedok? | | |  |  |  |  |
| 5.2 | Je vyúčtovanie pracovnej cesty podložené dokladmi v zmysle špecifických požiadaviek MDV SR? | | |  |  |  |  |
| 5.3 | Predložil príjemca/implementačný subjekt cestovný lístok, palubný lístok? | | |  |  |  |  |
| 5.4 | Predložil príjemca/implementačný subjekt písomnú správu zo služobnej cesty? | | |  |  |  |  |
| 5.5 | Predložil príjemca/implementačný subjekt pri využití súkromného motorového vozidla pre služobné účely údaj o výške cestovného prostredníctvom verejnej dopravy (napr. potvrdenie dopravcu)? | | |  |  |  |  |
| 5.6 | Predložil príjemca/implementačný subjekt pri využití motorového vozidla organizácie pre služobné účely dokumentáciu v zmysle požiadaviek MDV SR a zmluvy? | | |  |  |  |  |
| 5.7 | Predložil príjemca/implementačný subjekt doklady o ďalších nevyhnutných výdavkoch (napr. taxi služba vrátane písomného zdôvodnenia použitia taxi služby, doklad o zaplatení parkovného, doklad o zakúpení diaľničnej známky, doklad o zaplatení úschovne batožiny apod.)? | | |  |  |  |  |
| 5.8 | Predložil príjemca/implementačný subjekt spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| 5.9 | Sú sumy uvedené na cestovnom príkaze správne? | | |  |  |  |  |
| 5.10 | Boli cestovné nahradené vyplatené oprávnenej osobe? | | |  |  |  |  |
| **6 - Dokladovanie výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 6.1 | Boli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP doložené požadovanými dokladmi v zmysle podmienok stanovených MDV SR a Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 6.2 | Spĺňajú príslušné účtovné doklady predpísané náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (s výnimkou bodu f))? | | |  |  |  |  |
| 6.3 | Obsahuje faktúra náležitosti podľa § 74 zákona o DPH? | | |  |  |  |  |
| 6.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky doložené dokladom o úhrade? | | |  |  |  |  |
| 6.5 | Boli dodržané všetky nasledovné podmienky v prípade úhrad výdavkov v hotovosti? - hotovostné platby za spotrebný materiál neprekročili jednotlivo sumu 500 EUR vrátane DPH, - maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahli 1 500 EUR vrátane DPH. | | |  |  |  |  |
| 6.6 | Predložil príjemca/implementačný subjekt spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| **7 - Ostatné výdavky - externé služby (outsourcing)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 7.1 | Predložil príjemca/implementačný subjekt preberací protokol o vykonaní príslušných aktivít, prác, resp. prezenčnú listinu, resp. iný obdobný dokument? | | |  |  |  |  |
| 7.2 | Predložil príjemca/implementačný subjekt spôsob výpočtu oprávnenej výšky výdavku? | | |  |  |  |  |
| 7.3 | Predložil príjemca/implementačný subjekt výstupy z poskytnutých služieb (napr. publikácie, posudky, analýzy, štúdie, správy z auditu, fotodokumentáciu)? | | |  |  |  |  |
| 7.4 | Sú dodatočné služby zadané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| **8 - Finančné výdavky a poplatky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 8.1 | Predložil príjemca/implementačný subjekt bankové výpisy dokladujúce ako výšku výdavkov tak aj ich uhradenie, prípadne iné dokumenty vystavené príslušnou bankovou inštitúciou, z ktorých je zjavná výška poplatkov za sledované obdobie a ich úhrada príjemca/implementačný subjektom (napr. výdavky na zriadenie a vedenie účtov a finančné transakcie spojené s týmto účtom)? | | |  |  |  |  |
| 8.2 | Predložil príjemca/implementačný subjekt bankové výpisy, výdavkové pokladničné doklady, potvrdení o zaplatení (pri poistení majetku aj zmluvu o poistení majetku), príp. iné obdobné dokumenty (napr. výpis z obchodného registra, zápis/výpis do/z katastra nehnuteľností, vydanie stavebného povolenia, notárske poplatky, výpis z registra trestov, poistenie majetku)? | | |  |  |  |  |
| **9 - Generovanie príjmov z projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 9.1 | Generuje projekt čisté príjmy? | | |  |  |  |  |
| **10 - Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **10.1** | **Hospodárnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.1.1 | Bola v súvislosti s nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami v ŽoP vykonaná kontrola verejného obstarávania/obstarávania? | | |  |  |  |  |
| 10.1.2 | Je v rámci záverov kontroly verejného obstarávania/obstarávania konštatované pripustenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov do financovania? | | |  |  |  |  |
| 10.1.3 | Bola správne vyčíslená hodnota nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov s ohľadom na uloženú finančnú korekciu za nedostatky pri verejnom obstarávaní/obstarávaní, resp. inú finančnú korekciu? | | |  |  |  |  |
| 10.1.4 | Sú nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky projektu primerané, t.j. zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase? | | |  |  |  |  |
| 10.1.5 | Boli výdavky príjemcu/implementačného subjektu vynaložené v správnom čase, vhodnom množstve a kvalite? | | |  |  |  |  |
| **10.2** | **Efektívnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.2.1 | Je výstup, na ktorý bol vynaložený výdavok primeraný vynaloženým finančným prostriedkom, t.j. bola dodržaná zásada „value for money/hodnota za peniaze“? | | |  |  |  |  |
| **10.3** | **Účelnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.3.1 | Je preukázaný vzťah medzi určeným účelom nárokovaných finančných prostriedkov a skutočným účelom použitia finančných prostriedkov na základe deklarovaných výdavkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| 10.3.2 | Je preukázaná nevyhnutnosť deklarovaných výdavkov na projekt? | | |  |  |  |  |
| **10.4** | **Účinnosť** | | |  |  |  |  |
| 10.4.1 | Zodpovedá skutočnosť (fyzický pokrok projektu) údajom, ktoré boli predložené na MDV SR? | | |  |  |  |  |
| 10.4.2 | Napĺňa príjemca/implementačný subjekt merateľné ukazovatele v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 10.4.3 | Je dodržaný časový harmonogram realizácie aktivít a nadväznosť jednotlivých procesov? | | |  |  |  |  |
| 10.4.4 | Bol preukázaný súlad realizácie aktivít projektu s podmienkami Dohody o grante (s cieľmi projektu vyjadrenými ukazovateľmi, rozpočtom, časovým harmonogramom realizácie aktivít projektu a pod.)? | | |  |  |  |  |
| **11 - Krížové financovanie** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 11.1 | Sú splnené podmienky pre krížové financovanie? | | |  |  |  |  |
| 11.2 | Sú výdavky z krížového financovania potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené? | | |  |  |  |  |
| **12 - Napĺňanie merateľných ukazovateľov projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 12.1 | Napĺňa príjemca/implementačný subjekt merateľné ukazovatele v zmysle Dohody o grante (z hľadiska ich počtu a vecnej náplne)? | | |  |  |  |  |
| 12.2 | Je dodržaný časový harmonogram a nadväznosť jednotlivých procesov? | | |  |  |  |  |
| 12.3 | Existuje súlad medzi nárokovanými finančnými prostriedkami/deklarovanými výdavkami, realizáciou aktivít projektu a merateľných ukazovateľov? | | |  |  |  |  |
| 12.4 | Je možné hodnoty merateľných ukazovateľov jednoznačne priradiť k výstupom jednotlivých aktivít? | | |  |  |  |  |
| **13 - Neprekrývanie sa výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 13.1 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa účtovných dokladov, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektmi daného príjemcu/implementačného subjektu? | | |  |  |  |  |
| 13.2 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa výdavkov v rámci podpornej dokumentácie (t.j. dokumentácie okrem účtovných dokladov a dokumentácie, ktorá ich nahradzuje) v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu, resp. s inými projektami daného príjemcu/implementačného subjektu? | | |  |  |  |  |
| **14 - Vykonanie stavebných prác** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 14.1 | Sú dodatočné stavebné práce zadané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní? | | |  |  |  |  |
| 14.2 | Predložil príjemca/implementačný subjekt fotodokumentáciu zachytávajúcu fyzický pokrok realizácie prác? | | |  |  |  |  |
| 14.3 | Predložil príjemca/implementačný subjekt preberací protokol, resp. iný obdobný dokument od dodávateľa/zhotoviteľa? | | |  |  |  |  |
| 14.4 | Predložil príjemca/implementačný subjekt právoplatné kolaudačné rozhodnutie? | | |  |  |  |  |
| 14.5 | Predložil príjemca/implementačný subjekt realizačný výkaz výmer (po ukončenom verejnom obstarávaní) v elektronickej a písomnej podobe? | | |  |  |  |  |
| 14.6 | Predložil príjemca/implementačný subjekt stavebný denník (časti stavebného denníka prislúchajúce k obdobiu, ktoré sa zachytávajú na súpisoch vykonaných prác, pričom stavebný denník by mal obsahovať nasledovné: deň, mesiac, rok, počet pracovníkov na stavbe podľa remesiel, teplotu vzduchu, počasie, čas začiatku a skončenia prác na stavbe, podľa stavebných objektov a prevádzkových súborov rozčlenené vykonané stavebné a montážne práce v súlade s harmonogramom stavebných prác v Dohode o grante)? | | |  |  |  |  |
| 14.7 | Predložil príjemca/implementačný subjekt zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach? | | |  |  |  |  |
| 14.8 | Predložil príjemca/implementačný subjekt súpis vykonaných prác? | | |  |  |  |  |
| 14.9 | Bol preverený súlad predloženého realizačného výkazu výmer s uzavretou zmluvou o dielo, príp. inou zmluvou? zmeny vo výkaze výmere (v prípade, ak došlo k zmenám) vo vzťahu k rozsahu a oprávnenosti odsúhlasené MDV SR. | | |  |  |  |  |
| 14.10 | Boli preverené zmeny vo výkaze výmere vo vzťahu k rozsahu a oprávnenosti odsúhlasené MDV SR? | | |  |  |  |  |
| **15 - Opatrenia prijaté na základe vykonaných kontrol** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 15.1 | Predložil príjemca/implementačný subjekt správu o splnených opatreniach prijatých na nápravu nedostatkov zistených vykonanými kontrolami (finančnou kontrolou na mieste, resp. administratívnou finančnou kontrolou) a o odstránení príčin ich vzniku? Pozn. v prípade, že táto kontrola je zameraná na splnenie opatrení zistených viacerými kontrolami, resp. niektorých opatrení uvedie MDV SR v poznámke, ktorých konkrétnych kontrol sa to týka). | | |  |  |  |  |
| 15.2 | Splnil príjemca/implementačný subjekt opatrenia, ktoré mal prijať v zmysle vykonaných kontrol (finančná kontrola na mieste, resp. administratívna finančná kontrola) a odstránil príčiny ich vzniku? | | |  |  |  |  |
| **16 - Osobné výdavky** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 16.1 | Je pracovná zmluva/dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru uzatvorená v súlade so zákonníkom práce a obsahuje všetky náležitosti pracovnej zmluvy/dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru podľa tohto zákona (vrátane štátnej služby)? | | |  |  |  |  |
| 16.2 | Obsahuje pracovná zmluva/dohoda alebo jej prílohy opis pracovnej činnosti (t.j. náplň práce) relevantnej pre projekt (vrátane štátnej služby)? | | |  |  |  |  |
| 16.3 | Obsahuje pracovná zmluva/dohoda alebo jej prílohy údaj o mzde alebo plate (spravidla platový výmer)? (vrátane štátnej služby) | | |  |  |  |  |
| 16.4 | Predložil príjemca/implementačný subjekt pracovný výkaz zamestnanca/zamestnancov? | | |  |  |  |  |
| 16.5 | Predložil príjemca/implementačný subjekt kumulatívny mesačný výkaz práce? | | |  |  |  |  |
| 16.6 | Predložil príjemca/implementačný subjekt mzdový list, resp. výplatnú pásku alebo iný relevantný doklad? | | |  |  |  |  |
| 16.7 | Predložil príjemca/implementačný subjekt výpočet oprávnenej mzdy a odvodov? | | |  |  |  |  |
| 16.8 | Predložil príjemca/implementačný subjekt k osobným výdavkom identifikáciu bankového účtu zamestnanca, resp. oprávnenej osoby, ak bankový účet nie je identifikovaný v zmluvnom vzťahu (napr. v pracovnej zmluve)? | | |  |  |  |  |
| 16.9 | Bol dodržaný stanovený limit pre maximálnu dĺžku pracovného úväzku (vrátane všetkých pracovných úväzkov voči zamestnávateľovi resp. zamestnávateľom vrátane prípadných dohôd mimo pracovného pomeru)? | | |  |  |  |  |
| 16.12 | Obsahuje pracovný výkaz jednoznačnú identifikáciu zamestnanca a vykonávané pozície (odkaz na položku rozpočtu, z ktorej sú osobné náklady hradené); časové vymedzenie (mesiac a rok, v ktorom bola činnosť realizovaná)? | | |  |  |  |  |
| 16.13 | Obsahuje pracovný výkaz časový rozsah prác podľa zmluvy a popis činností, ktoré sú vykonávané v rámci projektu v jednotlivých dňoch? | | |  |  |  |  |
| 16.14 | Obsahuje pracovný výkaz identifikáciu projektov, na ktorých sa konkrétna osoba podieľala a identifikáciu inej činnosti mimo CEF? | | |  |  |  |  |
| 16.15 | Obsahuje pracovný výkaz údaje o type úväzku v rámci projektu, prípadne o zapojení do ďalších projektov a ďalších činností pre príjemcu/implementačný subjekt? | | |  |  |  |  |
| 16.16 | Obsahuje pracovný výkaz prehľad odpracovaných hodín v rámci jednotlivých dní v členení podľa jednotlivých projektov a ďalších činností mimo CEF vrátane zaznačenia všetkých prekážok v práci? | | |  |  |  |  |
| **17 - Vecná, časová a územná oprávnenosť výdavkov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| **17.1** | **Vecná oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| 17.1.1 | Sú údaje na účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje, matematicky správne (vo vzťahu k množstvu a jednotkovej cene, k objemu a jednotkovej cene, súčtov jednotlivých položiek)? | | |  |  |  |  |
| 17.1.2 | Zodpovedá nárokovaná čiastka v ŽoP údajom uvedeným v priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 17.1.3 | Súhlasia číselné prepočty jednotlivých položiek v ŽoP a priložených účtovných dokladoch, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje? | | |  |  |  |  |
| 17.1.4 | Je výdavok v súlade s pravidlami a podmienkami stanovenými v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 17.1.5 | Je výdavok vynaložený na aktivitu/aktivity projektu? | | |  |  |  |  |
| 17.1.6 | Bolo preukázané neprečerpanie príslušnej časti rozpočtu projektu (napr. jednotková sadzba, počet jednotiek, výdavky spolu pre danú položku rozpočtu)? | | |  |  |  |  |
| 17.1.7 | Bolo preukázané neprekročenie celkovej sumy za príslušnú skupinu výdavkov a celkovej sumy grantu v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| 17.1.8 | Je DPH pri deklarovaných výdavkoch v ŽoP príjemcu/implementačného subjektu, ktorý je platiteľom DPH oprávneným výdavkom ? | | |  |  |  |  |
| 17.1.9 | Boli počas realizácie, resp. vrátane obdobia udržateľnosti projektu vytvorené zdaniteľné príjmy generované z majetku financovaného prostredníctvom grantu, ktoré majú vplyv na výdavky týkajúce sa uplatnenej DPH (t. j. posúdenie uplatnenia odpočtu DPH)? | | |  |  |  |  |
| 17.1.10 | Je predloženými účtovnými dokladmi, resp. dokumentácii, ktorá ich nahradzuje preukázané reálne vyplatenie nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov? | | |  |  |  |  |
| 17.1.11 | Bolo skontrolované neprekrývanie sa nárokovaných finančných prostriedkov/deklarovaných výdavkov v rámci predloženej ŽoP, ako aj s inými ŽoP predloženými v rámci daného projektu? | | |  |  |  |  |
| **17.2** | **Časová oprávnenosť výdavkov** | | |  |  |  |  |
| 17.2.1 | Sú nárokované finančné prostriedky/ deklarované výdavky oprávnené vzhľadom na časovú oprávnenosť uvedenú v zmysle zmluvy? | | |  |  |  |  |
| **17.3** | **Územná oprávnenosť výdavku** | | |  |  |  |  |
| 17.3.1 | Vznikli nárokované finančné prostriedky/deklarované výdavky v ŽoP na oprávnenom území v súlade s Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| **18 - Fyzická kontrola prebiehajúcich aktivít** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 18.1 | Prebieha aktivita projektu v súlade s harmonogramom aktivít uvedených v Dohode o grante? | | |  |  |  |  |
| 18.3 | Prebieha aktivita na území oprávnenom v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP? | | |  |  |  |  |
| 18.4 | Poskytol príjemca/implementačný subjekt k nahliadnutiu výstupy z realizácie aktivít projektu v zmysle Dohody o grante? | | |  |  |  |  |
| **19 - Publicita projektu** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 19.1 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade s Dohodou o grante? | | |  |  |  |  |
| 19.2 | Je informovanie a komunikácia projektu v súlade s Manuálom pre publicitu a logá CEF (Publicity Guidelines & Logos) zverejnenom na webovom sídle INEA? | | |  |  |  |  |
| **20 - Kontrola dokumentácie VO v rámci** **finančnej kontroly na mieste[[10]](#footnote-10)** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 20.1 | Bola overená pravdivosť čestného vyhlásenia príjemcu/implementačného subjektu o súlade predloženej dokumentácie na administratívnej finančnej kontrole VO s originálom dokumentácie, ktorú archivuje príjemca/implementačný subjekt? | | |  |  |  |  |
| 20.2 | Bola overená dokumentácia VO, ktorá nebola súčasťou predloženej dokumentácie na administratívnej finančnej kontrole VO, ak to MDV SR umožňuje (napr. technickej dokumentácie)? | | |  |  |  |  |
| 20.3 | Bola overená dokumentácia, ktorá vyplýva z osobitých podmienok plnenia Dohody o grante určených príjemcom/implementačným subjektom v oznámení o vyhlásení VO a ktoré neboli predmetom administratívnej finančnej kontroly VO (napr. plnenie osobitých podmienok zmluvy týkajúcich sa subdodávateľov, plnenie osobitých podmienok plnenia zmluvy týkajúcich sa sociálnych a environmentálnych hľadísk? | | |  |  |  |  |
| **21 - Konflikt záujmov** | | | | | | | |
| **P. č.** | **Kontrolné otázky** | | | **áno** | **nie** | **netýka sa** | **Poznámka** |
| 21.1 | Bola identifikovaná v rámci kontroly skutočnosť, v rámci ktorej z finančných, osobných, rodinných, politických alebo iných dôvodov mohlo dôjsť k narušeniu alebo ohrozeniu nestrannosti, transparentnosti, nediskriminovanému, efektívnemu, hospodárnemu a objektívnemu výkonu funkcie pri poskytovaní grantu | | |  |  |  |  |
| [**Podozrenie z podvodu**](file:///C:\Users\barna\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary%20Internet%20Files\Content.Outlook\VBA%20-%20Aplikácie%20FINAL\KZ%20Kontrola%20-%20Zapracovanie%20pripomienok\KZ%20po%20zaprac.%20Vzor%20-%20Kontrolné%20zoznamy%20k%20správe%20z%20kontroly.xls#RANGE!_ftn9)**[[11]](#footnote-11)** | | | | | | | |
| AA.1 | Bolo v rámci kontroly identifikované podozrenie z podvodu? | | |  |  |  |  |
| **VYJADRENIE**  V rámci KNM   * Boli identifikované nedostatky * Neboli identifikované nedostatky   Na základe overených skutočností potvrdzujem, že Vyberte položku. | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[12]](#footnote-12)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **Kontrolu vykonal:[[13]](#footnote-13)** | |  | | | | | |
| **Dátum:** | |  | | | | | |
| **Podpis:** | |  | | | | | |

1. Kontrolná skupina je povinná použiť daný KZ pri všetkých formách kontroly projektu okrem kontroly projektu vykonanej formou administratívnej finančnej kontroly ŽoP pred jej preplatením/zúčtovaním. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ponechať relevantné. [↑](#footnote-ref-2)
3. Kontrolná skupina je oprávnená zvoliť si daný predmet kontroly len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-3)
4. Kontrolná skupina je oprávnená zvoliť si daný predmet kontroly len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ponechať relevantné. [↑](#footnote-ref-5)
6. Kontrolná skupina je oprávnená zvoliť si predmetný kontrolný zoznam len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-6)
7. V čase potreby aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-7)
8. V množstve nevyhnutom pre potrebu zrealizovania aktivity/aktivít projektu. [↑](#footnote-ref-8)
9. V kvalite nevyhnutnej pre úspešné zrealizovanie aktivity/aktivít projektu, resp. užívanie výsledkov projektu. [↑](#footnote-ref-9)
10. MDV SR je oprávnené zvoliť si predmetný kontrolný zoznam len v prípade, ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste. [↑](#footnote-ref-10)
11. MDV SR je povinné túto časť vyplniť pri každom KZ, t.j. bez ohľadu na vybraný predmet kontroly. [↑](#footnote-ref-11)
12. MDV SR uvedie meno, priezvisko a pozíciu všetkých zamestnancov, ktorí danú kontrolu vykonali okrem štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca/vedúceho kontrolnej skupiny uvedeného nižšie. Každý zamestnanec sa uvedie osobitne. [↑](#footnote-ref-12)
13. V prípade, ak je kontrola vykonávaná formou administratívnej finančnej kontroly, MDV SR uvedie meno, priezvisko a pozíciu štatutárneho orgánu alebo ním určeného vedúceho zamestnanca. V prípade ak je kontrola vykonávaná formou finančnej kontroly na mieste, MDV SR uvedie meno, priezvisko a pozíciu vedúceho kontrolnej skupiny. [↑](#footnote-ref-13)