

METODIKA ZJEDNODUŠENÉHO VYKAZOVANIA VÝDAVKOV PRE VÝZVU

„Podpora poskytovania ranej starostlivosti a ranej intervencie deťom vo veku 0 až 6 rokov z prostredia marginalizovaných rómskych komunít a z prostredia generačnej chudoby“

Všeobecné identifikačné údaje

Komponent:	Komponent 6 - Dostupnosť, rozvoj a kvalita inkluzívneho vzdelávania na všetkých stupňoch
Reforma/Investícia:	Reforma 1 - Zabezpečenie podmienok na implementáciu povinného predprimárneho vzdelávania pre deti od 5 rokov a zavedenie právneho nároku na miesto v materskej škole alebo u iných poskytovateľov predprimárneho vzdelávania od 3 rokov
Názov výzvy:	„Podpora poskytovania ranej starostlivosti a ranej intervencie deťom vo veku 0 až 6 rokov, najmä z prostredia marginalizovaných rómskych komunít a z prostredia generačnej chudoby
Názov vykonávateľa:	Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
Adresa vykonávateľa:	Stromová 1, 813 30 Bratislava

ZDÔVODNENIE VYUŽITIA ZJEDNODUŠENÉHO VYKAZOVANIA VÝDAVKOV

System implementácie Plánu obnovy a odolnosti (SIPOO) umožňuje požívanie zjednodušeného vykazovania výdavkov vychádzajúc z Usmernení EK týkajúcich sa zjednodušených možností vykazovania výdavkov pre EŠIF (ďalej len „Usmernenia“).¹

Pri zjednodušenom vykazovaní výdavkov oprávnené náklady na operáciu sa vypočítajú podľa vopred vymedzenej metódy na základe výstupov, výsledkov alebo niektorých iných výdavkov jasne určených vopred buď s odkazom na sumu za jednotku, alebo uplatnením percentuálneho podielu. Zjednodušené vykazovanie výdavkov je teda alternatívnou metódou výpočtu oprávnených výdavkov na operáciu odlišnou od tradičnej metódy, ktorou je výpočet na základe skutočne vynaložených a zaplatených výdavkov. Pri zjednodušenom vykazovaní výdavkov sledovanie každého eura spolufinancovaných výdavkov v jednotlivých dokladoch už nie je potrebné: toto je kľúčovým bodom zjednodušeného vykazovania výdavkov, keďže sa ním výrazne znižuje administratívne zaťaženie.

Používanie zjednodušeného vykazovania výdavkov prináša veľa benefitov:

- Ľudské zdroje a administratívne úsilie na strane prijímateľa aj vykonávateľa možno zamerať na dosiahnutie cieľov politiky, keďže na zhromažďovanie a overovanie (finančných) dokumentov je potrebných menej zdrojov.

¹ https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/thefunds/fin_inst/pdf/simpl_cost_sk.pdf

- Vďaka zjednodušeniu postupu riadenia sa takisto uľahčí prístup malých prijímateľov k podpore.
- Zjednodušené vykazovanie výdavkov prináša aj nižšiu mieru chybovosti.²

Komisia odporúča zjednodušené náklady použiť za jednej alebo viacerých z týchto okolností:

- ak členské štáty chcú, aby sa riadenie Plánu obnovy a odolnosti (ďalej len „POO“) zameralo viac na výstupy a posun k dosahovaniu výsledkov, nie na vstupy,
- skutočné náklady sa ťažko overujú (veľa dokladov k malým sumám, ktoré nemajú žiadny osobitný alebo majú len veľmi malý vplyv na očakávaný výstup operácií, zložité kritériá rozdelenia atď.),
- k dispozícii sú spoľahlivé údaje o finančnej a kvantitatívnej implementácii operácií,
- jednoduchšia správa dokumentov,
- operácie patria do štandardného rámca,
- metódy zjednodušeného vykazovania výdavkov už existujú pre podobné typy operácií a prijímateľov v rámci systému financovania na národnej úrovni alebo v rámci iného nástroja EÚ.

V prípade tejto výzvy sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie výdavkov z dôvodu, že z hľadiska cieľov výzvy (a z hľadiska Reformy 1) majú ostatné oprávnené náklady len veľmi malý vplyv na výstupy projektu a dopady vykonaných intervencií.

Najväčší vplyv na dosahovanie cieľov majú samotní asistenti ranej starostlivosti, ich mentori a supervízori, ktorí pracou s rodinami v domácom prostredí pomáhajú rozvíjať kognitívne a motorické zručnosti detí a pripravovať ich na vstup do formálneho predprimárneho vzdelávania, pomáhajú rozvíjať zručnosti a spôsobilosti matiek pre samostatný výkon ranej starostlivosti, pomáhajú budúcim mladým matkám vo vyšších fázach tehotenstva na zodpovedný prístup k rodičovstvu, aj so zapojením otcov, pokiaľ je to možné, pomáhajú prekonávať kultúrne bariéry medzi občanmi/deťmi žijúcimi v MRK resp. prostredí viacgeneračnej chudoby.

Výhodou aplikovania tohto mechanizmu je zníženie administratívnej záťaže, pričom charakter poskytovanej služby, vrátane podmienok a okolností jej poskytovania je taký, že v súčasnosti ju poskytujú najmä neverejní poskytovatelia služieb, predovšetkým mimovládne neziskové organizácie. Viaceré z týchto mimovládnych neziskových organizácií sú menšie a pre nich by bolo štandardné vykazovanie nepriamych nákladov naozaj zaťažujúce, vrátane rizika, že by sa do výzvy neprihlásil dostatočný počet záujemcov a jej kvantitatívne (ani kvalitatívne) ciele by sa nepodarilo naplniť.

Ostatné oprávnené náklady pozostávajú z väčšieho počtu menších položiek (hračky, didaktické pomôcky, edukačné materiály, zdravotnícke pomôcky etc.), resp. v prípade režijných nákladov

² https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/annualreports-2021/annualreports-2021_SK.pdf - s. 151 „zjednodušené vykazovanie nákladov má potenciál znížiť administratívnu záťaž prijímateľov aj chyby.“ s. 313 „5.23. Komisia sa od zavedenia zjednodušeného vykazovania nákladov aktívne usiluje o to, aby sa jeho využívanie postupne rozšírilo, a usudzuje, že toto úsilie už prináša pozitívne výsledky a výrazné zjednodušenie a zníženie administratívneho zaťaženia. Komisia bude v súlade s odporúčaním EDA v minulých auditoch pokračovať v aktívnom presadzovaní využívania zjednodušeného vykazovania nákladov stanoveného v nariadení o spoločných ustanoveniach na obdobie 2021 – 2027, aby sa znížilo administratívne zaťaženie prijímateľov, podporila sa orientácia na výsledky a ešte viac sa znížilo riziko chýb.“

a výdavkov na manažment a administráciu projektu by bolo značne komplikované priebežne vyčísl'ovať a reportovať ich podiel na realizácii daného projektu.

Vzhľadom na tieto okolnosti je zjednodušené vykazovanie výhodné aj z pohľadu poskytovateľa, ktorý môže venovať kapacity uvoľnené zjednodušeným vykazovaním na iné potrebné činnosti. V rámci podobnej výzvy na podporu programov vzdelávania a starostlivosti v ranom detstve pre deti z marginalizovaných rómskych komunít (MRK) vo veku 0 až 3 roky a s tým súvisiacim rozvojom rodičovských kompetencií s kódom OPLZ-PO5-2021-2 vyhláseným Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky bola žiadateľom ponúknutá možnosť aplikovať mechanizmus zjednodušeného vykazovania výdavkov.

STANOVENIE VÝŠKY OPRÁVNENÝCH NÁKLADOV

Súčet oprávnených priamych nákladov v prepočte na jeden plný úväzok asistenta na mesiac (mzda jedného asistenta ranej starostlivosti na plný úväzok + mzdy mentorov a supervízorov – celková cena ich práce v prepočte na celkovú cenu práce jedného asistenta na plný úväzok) a ostatných oprávnených nákladov (paušálna sadzba do výšky 40 % priamych nákladov na zamestnancov) prijímateľa **nesmie prevyšovať sumu 2 700 €.**

- **Priame náklady projektu sú náklady na mzdy asistentov ranej starostlivosti, mentorov a supervízorov.**
- Priame náklady na asistenta (celková cena práce) nesmú tvoriť menej než 50% celkových priamych nákladov.
- Pri stanovení výšky mzdy mentorov žiadateľ zohľadní hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť v závislosti od skutočných potrieb svojich asistentov, cieľov projektu a podmienok organizácie práce. Žiadateľ si môže určiť výšku mzdy mentora do výšky max. 1 500 € v hrubom na mesiac pri plnom úväzku. Mentor v plnom úväzku má na starosti minimálne 4 asistentov ranej starostlivosti.
- Žiadateľ si môže určiť výšku mzdy supervízora na základe konkrétnych okolností projektu do výšky max. 2 000 € v hrubom na mesiac pri plnom úväzku, kedy má na starosti minimálne 12 asistentov ranej starostlivosti a vedenie programu. Supervízor môže mať aj polovičný úväzok alebo max. 33 € na hodinu v hrubom pri dohodách mimo pracovného pomeru, kedy má na starosti relevantný počet asistentov ranej starostlivosti podľa okolností projektu.
- Žiadateľ zároveň dodržiava príslušné ustanovenia Zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde v znení neskorších predpisov a Zákonníka práce v platnom znení.
- **Ostatné oprávnené náklady (paušálna sadzba) vo výške najviac 40 % priamych nákladov na zamestnancov môže prijímateľ použiť bez zdôvodnenia** a uvedené náklady nepodliehajú vyúčtovacej povinnosti voči poskytovateľovi³. Forma vykazovania výdavkov však nemôže mať vplyv na plnenie povinností z čl. 22 ods. 2 nariadenia 241/2021. Prijímateľ je povinný v relevantných prípadoch poskytnúť údaje o svojich dodávateľoch (vrátane ich konečných užívateľov výhod) a subdodávateľoch podľa § 5 ods. 7 zákona č. 368/2021 Z. z.
- Ostatné oprávnené náklady majú charakter bežných výdavkov (prevádzková réžia) a slúžia na financovanie podporných aktivít a nákladov projektu.

³ podľa čl. 56 NARIADENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) 2021/1060: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:32021R1060&from=LT>

Pri dodržaní vyššie uvedených kritérií môže žiadateľ určiť výšku mzdy asistenta, mentora a supervízora na základe konkrétnych okolností projektu, pričom dodržiava príslušné ustanovenia Zákona o minimálnej mzde a Zákonníka práce v ich platnom znení. Fixné nastavenie rozdelenia finančných prostriedkov by obmedzovalo výkon projektov v konkrétnych podmienkach (miera zaškolenosti asistenta ranej starostlivosti a jeho konkrétny úväzok ovplyvňuje mieru zaangažovanosti a úväzku mentora a supervízora, podmienky v teréne si vyžadujú rôzne prístupy, atď.). Asistenti ranej starostlivosti môžu byť zamestnaní na ½, ¾ alebo plný úväzok. Mentori aj supervízori môžu byť zamestnaní na ¼, ½, ¾, plný úväzok alebo na dohodu.

Pre stanovenie výšky mzdy asistenta platí, že nesmie presiahnuť výšku obvyklú v danom odbore, čase a mieste a musí byť primeraná úlohám a zodpovednostiam osôb zapojených do realizácie projektu. Ak asistent žiadateľa vykonáva v rámci projektu rovnaký typ odbornej alebo inej činnosti ako v rámci svojho hlavného pracovného pomeru, nie je možné v rámci projektu pre danú odbornú činnosť vynakladať vyššiu hodinovú sadzbu, ako je stanovená pre hlavný pracovný pomer, tzn. mzdová politika projektu nemôže byť odlišná od mzdovej politiky príslušnej organizácie, t. j. nie je možné akceptovať navýšenie mzdy, resp. odmeny za vykonanú prácu iba z dôvodu zapojenia do projektu financovaného z prostriedkov POO.

Príklad rozdelenia finančných prostriedkov na rok 2023:

700 € v hrubom pre asistenta ranej starostlivosti (minimálna mzda), 1 300 € v hrubom pre mentora ranej starostlivosti (na základe príkladov praxe), 2000 € v hrubom pre supervízora (na základe príkladov praxe)

946,4 € cena práce asistenta + 1 757,6 € cena práce mentora + 2 704 € cena práce supervízora
946,4 € + (1 757,6 €/4asistenti) + (2 704 €/12asistenti)

946,4 € + 439,4 € + 225,3 € = 1 611,1€ na 1 asistenta + 644,44 € paušálna sadzba = 2 255,54€

ZÚČTOVANIE PROSTRIEDKOV A OPRÁVNENÉ AKTIVITY

Finančné zúčtovanie (administratívna finančná kontrola) sa vykoná kombináciou preukázania skutočných výdavkov (mzdové náklady) a formou zjednodušených možností vykazovania výdavkov (nepriame výdavky). Vykoná sa v súvislosti s finančnou operáciou (poskytnutie prostriedkov mechanizmu) a to pri samotnom poskytnutí a pri zúčtovaní.

Oprávnené náklady v rámci priamych nákladov výzvy sú:

- 610, 620⁴ mzdy a odvody asistentov ranej starostlivosti, mentorov asistenta ranej starostlivosti a supervízorov.

Vyplatenie mzdových výdavkov asistentov ranej starostlivosti, mentorov a supervízorov prijímateľ preukáže nasledovnými záznamami, ktoré preukazujú priame výdavky:

⁴ Kódy sú uvedené na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

1. platné pracovné zmluvy, vrátane ich dodatkov a príloh, resp. obdobný doklad o pracovnom pomere podľa personálnej politiky prijímateľa pri prvom zúčtovaní a okamžite v prípadoch, ak došlo k ich zmene alebo doplneniu od posledného zúčtovania,
2. doklad o prevode prostriedkov mechanizmu formou mzdy na osobný účet.
3. doklad o prevode prostriedkov mechanizmu formou odvodov zamestnávateľa na účet Sociálnej a zdravotnej poisťovne (možno preukázať dokladom, z ktorého je možné vyčítať uplatňovanú sadzbu odvodov, napr. výplatná páska).

Ostatné oprávnené náklady vo výške 40% priamych nákladov na zamestnancov sú:

- 630 tovary a služby nevyhnutné v súvislosti s realizáciou programu, ktoré sa členia na:
 - 631 cestovné náhrady – výdavky súvisiace s pracovnými cestami zamestnancov v pracovnom pomere;
 - 632 energie, voda a komunikácie:
 - 632001 energie,
 - 632002 vodné, stočné,
 - 632003 poštové služby,
 - 632004 komunikačná infraštruktúra,
 - 632005 telekomunikačné služby;
 - 633 materiál:
 - 633001 interiérové vybavenie (na zabezpečenie pracovných podmienok pre mentorov a osôb vykonávajúcich administratívu a riadenie v súvislosti s ich činnosťou),
 - 633002 výpočtová technika (pre mentorov a pre zabezpečenie činností súvisiacich s administratívou),
 - 633003 telekomunikačná technika (pre mentorov a pre zabezpečenie činností súvisiacich s administratívou),
 - 633006 všeobecný materiál nevyhnutný pre výkon práce, napríklad kancelársky papier, tlačivá a formuláre, tonery, dezinfekčný materiál a podobne,
 - 633009 materiálno-technické a edukačné pomôcky rozvíjajúce jemnú motoriku a rozvoj vedomostí (knihy, hračky, kresliace potreby...),
 - 633011 potraviny (náklady spojené s občerstvením pri úvodných školeniach asistentov ranej starostlivosti),
 - 633012 osobná spotreba dieťaťa;
 - 637 služby:
 - 637001 školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá,
 - 637003 propagácia, reklama a inzercia,
 - 637004 všeobecné služby dodávateľským spôsobom, napríklad tlač,
 - 637005 špeciálne služby,
 - 637007 cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom,
 - 637014 stravovanie,
 - 637027 odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru – DoVP, DoPČ a ďalšie) – napr. manažment projektu,

- a ďalšie výdavky súvisiace preukázateľne s realizáciou výzvy s výnimkou neoprávnených položiek.

Výdavky sú oprávnené výlučne na pracovné pozície priamo súvisiace s realizáciou projektu (asistent, mentor, supervízor, príp. manažér pre verejné obstarávanie, projektový manažér, finančný manažér, atď.) a výdavky musia výlučne súvisieť s implementáciou projektu. Do mzdových výdavkov patria mzdy, platy, povinné odvody za zamestnávateľa, ako aj povinné sociálne náklady - ošetrovné, PN, čerpanie sociálneho fondu. Dohody o výkone prác mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa sú rovnako oprávnené. Ak nie je prijímateľ platcom DPH, je to oprávnený výdavok; ak má prijímateľ právo na odpočet DPH, nie je oprávnený výdavok.

Oprávnené trvanie čerpania prostriedkov je od 01. 09. 2023 do 30. 6. 2026, čo je zároveň oprávnené obdobie realizácie Projektu.

Neoprávnené výdavky v rámci výzvy:

- úhrada záväzkov z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- refundácia výdavkov uhradených v predchádzajúcich rozpočtových rokoch,
- splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek,
- kapitálové výdavky,
- dary a vecné odmeny.

Zjednodušená forma vykazovania výdavkov pre potreby administratívnej finančnej kontroly neznamená, že sa prijímateľ zbavuje zodpovednosti účtovnej analytickej evidencie výdavkov vzťahujúcich sa na podporený projekt. V prípade, že žiadateľ je zapojený aj do iného grantu financovaného z EÚ alebo národného rozpočtu v rovnakom období, príspevok na mzdy (priame náklady) a príspevok na ostatné oprávnené náklady sú neoprávnené, pokiaľ prijímateľ nedokáže v účtovníctve analyticky oddeliť výdavky vzťahujúce sa na projekt podporený v tejto výzve od výdavkov financovaných z iných projektov. Finančná kontrola na mieste môže byť vykonaná na vzorke prijímateľov. Súčasťou kontroly môže byť dodržiavanie pracovných zmlúv a pracovno-právnych predpisov, správne postupy účtovania najmä s ohľadom na riziko dvojitého financovania) a ďalšie skutočnosti na základe podnetov, ktoré môžu ohroziť naplnenie cieľov alebo aktivít projektu. Žiadateľ aktívne pristupuje k informovaniu vykonávateľa o pochybeniach najmä s ohľadom na riziko dvojitého financovania a o ďalších skutočnostiach, ktoré by mohli ohroziť naplnenie cieľov alebo aktivít výskumného projektu.

SPÔSOB VÝKONU KONTROLY

Prostriedky mechanizmu budú prijímateľovi uhrádzané na základe žiadosti o platbu podľa harmonogramu stanoveného v zmluve (10. január a 10. júl) zálohovou platbou. Prijímateľ má povinnosť:

- v rámci zúčtovania zálohovej platby zdokladovať skutočne zamestnaných mentorov, supervízorov a asistentov ranej starostlivosti, ktorých mzdy ako priame náklady sú hradené na mesačnej báze,

- za účelom kontroly splnenia podmienok oprávnenosti výdavkov zabezpečiť vo svojom účtovníctve samostatné nákladové stredisko/samostatnú analytickú evidenciu príjmov a výdavkov spojených s prostriedkami mechanizmu v členení z hľadiska potrieb rozpočtového a finančného riadenia účtovnej jednotky,
- postupovať v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z osobitných predpisov (napr. zákon č 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Prijímateľ v čase stanovenom v zmluve a okamžite pri každej zmene predloží vykonávateľovi:

- platné pracovné zmluvy mentorov a asistentov ranej starostlivosti, prípadne ich dodatky, resp. obdobný doklad o pracovnom pomere podľa personálnej politiky prijímateľa,
- menný zoznam mentorov a asistentov ranej starostlivosti vrátane veľkosti ich úväzku, ktorých mzda v danom období bola financovaná z prostriedkov mechanizmu.

Vykonávateľ predložené dokumenty skontroluje v rámci administratívnej finančnej kontroly.

Prijímateľ popri priebežných (10. január a 10. júl) a záverečnej monitorovacej správy predloží vykonávateľovi aj prehľad výstupov kontroly kvality činností vykonávaných asistentmi ranej starostlivosti, mentormi a supervízormi.

Požadovaná činnosť asistenta ranej starostlivosti

Názov aktivity	Požadovaný doklad
Evidencia dennej činnosti v teréne	Výkaz práce asistenta ranej starostlivosti
Organizácia rodičovských klubov	Výkaz o činnosti rodičovského klubu

Požadovaná činnosť mentora

Názov aktivity	Požadovaný doklad	Poznámka
Zabezpečenie realizácie vstupného školenia asistentov ranej starostlivosti	Prezenčná listina + obsahová náplň programov vzdelania	Asistenti absolvujú v prvom mesiaci vstupné školenie v rozsahu potrebnom na získanie základných vedomostí a zručností potrebných k výkonu funkcie asistenta, ktorý určí prijímateľ na základe konkrétnych podmienok v teréne, najmenej však 30 hodín počas prvých dvoch mesiacov.
Zabezpečenie priebežných programov vzdelávania pre asistentov ranej starostlivosti	Prezenčná listina + obsahová náplň programov vzdelania	Mentor zabezpečí prednášky a školenia v spolupráci s odborníkmi počas celej doby realizácie projektu, minimálne dvakrát za rok.

Osobné konzultácie a individuálne tréningy s asistentom ranej starostlivosti	Písomný záznam o priebehu stretnutí	Mentor vyhotoví záznam s asistentami ranej starostlivosti. V prvej fáze poskytovania ranej starostlivosti bude pri zdokonaľovaní praktického výkonu práce nápomocný mentor aj priamo v teréne.
Dohľad v teréne	Písomný záznam mentora	Mentor vyhotoví krátky písomný záznam práce asistenta ranej starostlivosti priamo v teréne.

Požadovaná činnosť supervízora

Názov aktivity	Požadovaný doklad
Zabezpečenie a monitorovanie kvality programu	Na základe písomných záznamov práce asistentov vyhotovených mentormi a supervízorom hodnotí prácu asistentov ranej starostlivosti.
Odborné a metodické vedenie	Písomný záznam supervízora
Dopad projektu	Vyhotovenie kvalitatívnej hodnotiacej správy o dopade projektu na deti, ktorým je poskytovaná raná starostlivosť – úspešnosť, posun detí (priebežné výsledky a záverečná správa).

Kontroly v teréne:

Vykonávateľ počas kontroly na mieste preverí, či prostriedky mechanizmu sú spravované v súlade so všetkými uplatniteľnými predpismi, najmä pokiaľ ide o predchádzanie konfliktov záujmov, podvodom a korupcii a predchádzanie dvojitému financovaniu z prostriedkov mechanizmu a iných prostriedkov EÚ a iných nástrojov finančnej pomoci poskytnutej SR zo zahraničia, ako aj s inými verejnými prostriedkami a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia v zmysle Systému implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.

Pri kontrole na mieste kontrolovaný subjekt predloží zoznam všetkých relevantných dokladov v zmysle personálnej politiky prijímateľa vrátane osobných spisov a mzdových listov mentorov, v prípade potreby aj archivovaných v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly bude:

- overenie činností supervízorov, mentorov, asistentov ranej starostlivosti deklarovaných v náplni práce – kontrolovaný subjekt predloží výstupy z procesov projektu,
- overenie oprávnenosti výdavkov projektu, resp. overenie hospodárnosti použitia výdavkov projektu – kontrolovaný subjekt predloží účtovne doklady podľa samostatného nákladového strediska/samostatnej analytickej evidencie príjmov a

výdavkov spojených s prostriedkami mechanizmu v členení z hľadiska potrieb rozpočtového a finančného riadenia účtovnej jednotky,

- overenie postupov prijímateľa, či sú v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi z osobitných predpisov – kontrolovaný subjekt predloží okrem podkladov podľa predchádzajúcej odrážky aj podklady k vykonaným obstarávaniam tovarov a služieb (v prípade relevantnosti) a iné podklady podľa zamerania kontroly.