

**Manuál**

**spolupráce siete AFCOS**  
**(Antifraud Coordination Service - Koordinačný úrad**  
**boja proti podvodom)**

## 1. Úvod

### 1.1 Cieľ manuálu

---

Cieľom manuálu je:

- poskytnúť prehľad o kľúčových činnostiach vykonávaných OFZ
- vymedziť oblasti spolupráce sieťových partnerov
- vymedziť pravidlá spolupráce sieťových partnerov.

### 1.2 Rozsah manuálu

---

Manuál je zameraný na vzťahy a činnosti sieťových partnerov v Slovenskej republike v súvislosti s ochranou finančných záujmov ES. Zameriava sa na nasledovné oblasti:

- stanovenie všeobecných pravidiel pre koordináciu, spoluprácu a komunikáciu sieťových partnerov
- koordinácia kontrol a ďalších činností zameraných na ochranu finančných záujmov ES v Slovenskej republike
- podpora administratívnych vyšetrovaní vedených zamestnancami OLAFu v SR.

## 2. Právny rámec

### Právne predpisy SR

- Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva
- Zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 511/1992 Z. z. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440 Z. z. o správach finančnej kontroly; zákon č. 472/2002 Z.z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní a o zmene a doplnení zákona č. 366/1999 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre 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
- Zákon č. 472/2002 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní a o zmene a doplnení zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Uznesenie vlády SR č. 260/2006 k Zásadám koordinácie plánovania a výkonu následných finančných kontrol prostriedkov Európskej únie a prostriedkov iných nástrojov finančnej pomoci zo zahraničia

- Uznesenie vlády SR č. 457/2006 k Národnému strategickému referenčnému rámcu Slovenskej republiky na roky 2007-2013

### **Právne predpisy EÚ**

- Nariadenie (ES) č.1073/1999 o vyšetrovaniach vykonávaných Európskym úradom boja proti podvodom (OLAF)
- Nariadenie Rady (EUROATOM. ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou za účelom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred podvodmi a inými nezrovnalosťami
- Nariadenia Komisie (ES) č. 1681/1994 o nezrovnalostiach a o vymáhaní nesprávne vyplatených čiastok v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík a o organizácii informačného systému v tejto oblasti
- Nariadenie Komisie (ES) č. 2035/2005 z 12. decembra 2005, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1681/94 o nezrovnalostiach a získavaní neoprávnene vyplatených čiastok späť v súvislosti s financovaním štrukturálnych politík a o organizácii informačného systému v tejto oblasti
- Nariadenia Komisie (ES) č. 1831/94 o nezrovnalostiach a o vymáhaní nesprávne vyplatených čiastok v súvislosti s financovaním Kohézneho fondu a o organizácii informačného systému v tejto oblasti
- Nariadenie Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev
- Nariadenie Rady (ES) č. 515/97 z dňa 13. marca 1997 o vzájomnej súčinnosti správnych orgánov členských štátov a o spolupráci medzi nimi a Komisiou za účelom zabezpečenia správneho uplatňovania práva v colnej a poľnohospodárskej oblasti
- Nariadenie Rady (ES, Euratom) 1150/2000 vykonávajúce Rozhodnutie 94/728/ES, Euratom o systéme vlastných zdrojov Spoločenstiev
- Nariadenie Komisie (ES) č. 438/2001 ustanovujúce podrobné pravidlá implementácie Nariadenia Rady (ES) č. 1260/1999 o riadiacich a kontrolných systémoch pre pomoc poskytovanú zo štrukturálnych fondov
- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (pre programové obdobie 2007-2013)
- Nariadenie EK (ES) č. 1828/2006, ktorým sa stanovujú vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom

fonde a Kohéznom fonde a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja (pre programové obdobie 2007-2013)

- Nariadenie EK (ES, Euratom) č. 1302/2008 o centrálnej databáze vylúčených subjektov (pre programové obdobie 2007-2013)
- Dohovor vyhotovený na základe článku K. 3 Zmluvy o Európskej únii o ochrane finančných záujmov ES
- Memorandum o financovaní
- Dohody o viacročnom financovaní (MAFA)

#### **Dohody o spolupráci**

- Dohoda o spolupráci medzi Sekciou kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády SR a OLAFom v boji proti podvodom a iným nezrovnalostiam, ktoré majú negatívny dopad na finančné záujmy Spoločenstiev, zo dňa 09.11.2007
- Dohoda o spolupráci medzi Úradom vlády SR a Generálnou prokuratúrou SR z júna 2005

### 3. Všeobecné pravidlá pre koordináciu, spoluprácu a komunikáciu

#### 3.1 Sieť AFCOS - Postavenie, úlohy a spolupráca

**Sieť AFCOS** (Antifraud coordination service) tvoria orgány a inštitúcie, ktoré poskytujú a iným spôsobom nakladajú s prostriedkami Európskeho spoločenstva, orgány ktoré sú príslušné kontrolovať nakladanie s nimi a orgány, ktorým je zverená kompetencia plniť úlohy ochrany finančných záujmov ES.

Hlavnou úlohou siete je zabezpečiť spoluprácu sieťových partnerov a odboru ochrany finančných záujmov EÚ v SR a boja proti korupcii (ďalej len "OFZ") a jeho prostredníctvom s Európskym úradom boja proti podvodom (OLAF) a spoluprácu medzi jednotlivými orgánmi a inštitúciami siete navzájom. Táto sieť je otvorená aj pre spoluprácu s ďalšími subjektmi, ktoré môžu akýmkoľvek spôsobom prispieť k ochrane finančných záujmov ES.

Komunikačné aktivity a spoluprácu je nutné vzhľadom na veľký počet sieťových partnerov koordinovať. OFZ za týmto účelom úzko spolupracuje so sieťovými partnermi, s ktorými si navzájom pravidelne vymieňajú informácie o svojich aktivitách. Komunikačné aktivity zabezpečuje OFZ v spolupráci s Pracovnou skupinou pre komunikáciu.

Sieťoví partneri a OFZ spolupracujú aj pri príprave návrhov nových právnych predpisov, manuálov, príručiek a usmernení, ktoré ustanovujú postupy pri ochrane finančných záujmov ES vo vzťahu k podmienkam použitia prostriedkov ES v SR. Spoluprácu pri príprave návrhov nových právnych predpisov, manuálov, príručiek a usmernení zabezpečuje najmä Pracovná skupina legislatívna.

Pre spoluprácu sieťových partnerov je dôležité efektívne vzdelávanie. Koordináciou vzdelávacích aktivít je poverený OFZ. Sieťoví partneri spolupracujú na prijatí spoločného plánu vzdelávania na základe kompetenčných profilov pracovníkov, zhodnotenia potrieb a stanovených priorít. V rámci spolupráce pri príprave spoločného plánu vzdelávania sieťoví partneri predkladajú OFZ, v termíne do 30. októbra kalendárneho roka, návrhy školení, ktoré navrhujú zaradiť do plánu vzdelávania na nasledujúci kalendárny rok. Na príprave plánu vzdelávania ako aj na samotnom vzdelávaní zamestnancov sieťových partnerov participuje aj Zbor školiteľov Úradu vlády SR.

#### 3.2 Partneri siete AFCOS

Partneri siete AFCOS postupujú pri ochrane finančných záujmov ES v súlade s kompetenciami, ktoré sú im zverené všeobecne záväznými právnymi predpismi,

internými predpismi a legislatívou EÚ. Úlohou OFZ je koordinovať činnosť týchto subjektov tak, aby úlohy, ktoré plnia boli v súlade, dopĺňali sa a navzájom na seba nadväzovali.

Orgány štátnej správy zapojené do siete AFCOS spolupracujú na základe zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy. Subjekty, ktoré majú nezávislé alebo samostatné postavenie, spolupracujú s OFZ na základe dokumentov deklarujúcich spoluprácu.

### **3.3 Odbor ochrany finančných záujmov EÚ v SR a boja proti korupcii**

OFZ je organizačným útvarom sekcie kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády SR, ktorého poslaním je zabezpečiť ochranu finančných záujmov Európskeho spoločenstva prostredníctvom koordinácie potrebných legislatívnych, administratívnych a operatívnych opatrení, zabezpečenia spolupráce medzi všetkými zainteresovanými stranami a zabezpečenia potrebných komunikačných aktivít. Plní funkciu koordinačného úradu boja proti podvodom v Slovenskej republike. OFZ vznikol uznesením vlády SR č. 1133 z 28. novembra 2001.

Na základe § 5 ods. 1 zákona č. 528/2008 Z. z o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva je orgánom zabezpečujúcim ochranu finančných záujmov Úrad vlády Slovenskej republiky.

OFZ vykonáva svoje činnosti v úzkej spolupráci s Európskym úradom boja proti podvodom pri Európskej komisii (OLAF) a s partnermi integrovanými v sieti AFCOS a taktiež spolupracuje aj s orgánmi, ktorým bola zverená ochrana finančných záujmov ES v ostatných členských štátoch EÚ.

OFZ koordinuje ochranu finančných záujmov vykonávanú subjektmi verejnej správy a spolupracuje s nimi. Na plnenie týchto úloh usmerňuje činnosti subjektov verejnej správy, zhromažďuje údaje o nezrovnalostiach od subjektov verejnej správy a plní ďalšie úlohy v oblasti ochrany finančných záujmov.

### **3.4 Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov Európskeho spoločenstva v Slovenskej republike (Riadiaci výbor)**

Riadiaci výbor je koordinačný a iniciatívny orgán zriadený vedúcim Úradu vlády SR na základe uznesenia vlády SR č. 547 z 27. júna 2007 k návrhu Národnej stratégie. Riadiaci výbor v spolupráci s OFZ zabezpečuje plnenie úloh vyplývajúcich z implementácie Národnej stratégie a súčasne:

- vykonáva dohľad nad plnením úloh a opatrení vyplývajúcich z implementácie Národnej stratégie;

- zabezpečuje koordináciu spolupráce sieťových partnerov v oblasti ochrany finančných záujmov ES v SR;
- zriaďuje stále a dočasné pracovné skupiny pre riešenie konkrétnych úloh, ktoré vyplývajú zo záväzku Slovenskej republiky zabezpečiť ochranu finančných záujmov ES a dohliada na ich činnosť;
- posudzuje, hodnotí a schvaľuje materiály, ktoré vypracovali pracovné skupiny;
- zabezpečuje spoluprácu sieťových partnerov pri tvorbe plánov kontrol sieťových partnerov s cieľom predchádzania dvojitému kontrolám a zabezpečenia ich kontinuity a efektivity, a to aj pri výkone paralelných a spoločných kontrol;
- zabezpečuje a podporuje aktívnu spoluprácu medzi sieťovými partnermi v oblasti analýzy rizík ochrany finančných záujmov ES v SR;
- koordinuje a iniciuje spoluprácu pri návrhoch nových právnych predpisov, manuálov, príručiek a usmernení, ktoré ustanovujú podmienky a pravidlá ochrany finančných záujmov ES a ich revízií;
- dohliada na plnenie opatrení vyplývajúcich z Ročnej správy o nezrovnalostiach a plnenie úloh vyplývajúcich z Akčného plánu k Národnej stratégii ochrany finančných záujmov Európskeho spoločenstva v Slovenskej republike

Štatút Riadiaceho výboru bol schválený uznesením vlády SR č. 748/2007. Úlohy spojené s organizačným a administratívno-technickým zabezpečením činnosti Riadiaceho výboru a pracovných skupín plní OFZ ako sekretariát Riadiaceho výboru.

### **3.5 Pracovné skupiny**

Podľa potreby Riadiaci výbor zriaďuje stále a dočasné pracovné skupiny zamerané na riešenie konkrétnych úloh v oblasti ochrany finančných záujmov ES. Členmi zriadených pracovných skupín sú zástupcovia menovaní sieťovými partnermi. Pod Riadiacim výborom pracuje sedem pracovných skupín, a to:

- Pracovná skupina pre nezrovnalosti
- Pracovná skupina k článku 280 Zmluvy o ES
- Pracovná skupina legislatívna
- Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti verejného obstarávania
- Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti
- Pracovná skupina pre centrálnu databázu vylúčených subjektov
- Pracovná skupina pre komunikáciu

Všetky vypracované materiály predkladajú pracovné skupiny na schválenie Riadiacemu výboru.

Ad 1) **Pracovná skupina pre nezrovnalosti** analyzuje a hodnotí problematiku vyhľadávania, identifikácie, určovania a nahlasovania nezrovnalostí. Na základe vlastnej iniciatívy alebo z podnetu Riadiaceho výboru vypracúva materiály, príručky, usmernenia a manuály v tejto oblasti a predkladá ich na schválenie Riadiacemu výboru. Riadiacemu výboru predkladá aj iniciatívne návrhy potrebných zmien a úprav v tejto oblasti a na požiadanie Riadiaceho výboru posudzuje a hodnotí okruh problematiky, ktorá sa ukázala ako sporná, a niet orgánu príslušného sa problémom zaoberať. V prípade potreby, alebo na požiadanie Riadiaceho výboru alebo členov pracovnej skupiny sa zaoberá problematikou určenia a zatriedenia nezrovnalostí podľa platných kódovnikov vydávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom. V spolupráci s OFZ vypracováva Ročnú správu o nezrovnalostiach za predchádzajúci kalendárny rok.

Ad 2) **Pracovná skupina k článku 280 Zmluvy o ES** sa zaoberá obsahom dotazníka k článku 280 Zmluvy o ES, ktorý ukladá povinnosť Slovenskej republike ako členskému štátu Európskej únie bojovať proti podvodom a iným nezákonným aktivitám, a to navrhovaním opatrení na zamedzenie činností, ktoré majú škodlivý vplyv na finančné záujmy ES. Sleduje stav právneho poriadku Slovenskej republiky a jeho zmeny v oblasti ochrany finančných prostriedkov ES. Mapuje opatrenia na ochranu finančných záujmov ES prijaté Slovenskou republikou ako členským štátom Európskej únie, ako i opatrenia prijaté na základe legislatívy ES. Pracovná skupina predkladá Riadiacemu výboru iniciatívne návrhy potrebných zmien a úprav v tejto oblasti. Na požiadanie Riadiaceho výboru posudzuje a hodnotí okruh problematiky, ktorá sa ukázala ako sporná pri dodržiavaní a napĺňaní článku 280 Zmluvy o ES. Spolupracuje s OFZ pri tvorbe a vyplňaní dotazníka k článku 280, ktorý je každoročne zasielaný Európskej komisii.

Ad 3) **Pracovná skupina legislatívna** vypracováva jednotné stanovisko za Slovenskú republiku k návrhom nových právnych noriem ES, ako aj ich zmien v rámci legislatívneho procesu ES. Podkladom pre vypracovanie jednotného stanoviska predkladaného za Slovenskú republiku v I. a II. čítaní, ktoré sa uskutočňuje v pracovných skupinách Rady Európskej únie, sú stanoviská a odporúčania vypracované sieťovými partnermi k návrhu právnej normy Európskych spoločenstiev. Pracovná skupina vypracovala „Mapu kompetencií sieťových partnerov v oblasti

ochrany finančných záujmov ES" a zabezpečuje jej aktualizáciu. Predkladá Riadiacemu výboru iniciatívne návrhy na zmeny a úpravy v tejto oblasti. Ak je to potrebné, spolupracuje s OFZ pri tvorbe jednotného vyjadrenia k problematike ochrany finančných záujmov ES.

Ad 4) **Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti verejného obstarávania** vypracúva zásady a usmernenia jednotného uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) prijímateľmi pomoci z prostriedkov ES. Sumarizuje najčastejšie sa vyskytujúce porušenia zákona o verejnom obstarávaní prijímateľmi pomoci z prostriedkov ES a navrhuje možné riešenia predchádzania porušení uvedeného zákona. Na základe požiadavky Riadiaceho výboru vypracúva aj ďalšie súvisiace materiály.

Ad 5) **Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti** na základe vlastnej iniciatívy alebo z podnetu Riadiaceho výboru, vypracúva predovšetkým „Zásady koordinácie kontrol a auditov sieťových partnerov“ ako aj iné materiály týkajúce sa koordinácie kontrolnej činnosti sieťových partnerov. Pravidelne hodnotí pokrok v dosahovaní koordinácie výkonu kontrol a auditov všetkými zainteresovanými subjektmi ročným vyhlásením a zhrnutím svojej činnosti.

Ad 6) **Pracovná skupina pre centrálnu databázu vylúčených subjektov** analyzuje, posudzuje a hodnotí problematiku v oblasti centrálnej databázy vylúčených subjektov. Predkladá Riadiacemu výboru na schválenie návrhy potrebných zmien a úprav, vrátane ostatných vypracúvaných materiálov v oblasti centrálnej databázy vylúčených subjektov. Posudzuje a navrhuje riešenie sporných otázok problematiky v oblasti centrálnej databázy vylúčených subjektov a zaoberá sa posudzovaním registrácie subjektov v centrálnej databáze vylúčených subjektov. Pracovná skupina spolupracuje pri zhromažďovaní, poskytovaní, triedení a analýze relevantných informácií o subjektoch v centrálnej databáze vylúčených subjektov s ostatnými pracovnými skupinami a s príslušnými inštitúciami podľa pokynov a usmernení Riadiaceho výboru.

Ad 7) **Pracovná skupina pre komunikáciu** analyzuje, posudzuje a hodnotí problematiku v oblasti komunikácie. Predkladá Riadiacemu výboru na schválenie iniciatívne návrhy potrebných zmien a úprav v oblasti komunikácie, vrátane ostatných vypracúvaných materiálov. Posudzuje a navrhuje riešenie sporných otázok

problematiky v oblasti komunikácie. Pracovná skupina koordinuje komunikáciu vo vzťahu k verejnosti ako aj k Európskej komisii.

## 4. Spolupráca v oblasti koordinácie kontrol v SR

### 4.1 Kontext

V Slovenskej republike sa ochrana finančných záujmov ES uskutočňuje aj prostredníctvom kontrolných činností vykonávaných v súlade s kompetenciami kontrolných orgánov, upravenými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Sieťoví partneri spolupracujú aj v oblasti stanovenia prioritných oblastí kontrol.

Kontroly majú **preventívnu funkciu**. Ako nástroj prevencie slúžia na overenie, či systém riadenia funguje efektívne; v prípade zistenia nedostatkov sa navrhujú príslušné zlepšenia systému riadenia a kontroly v prípade zistenia nedostatkov.

Ďalšou funkciou kontrol je zisťovanie, a odhaľovanie protiprávných konaní.

Slovenská republika sa zaviazala, že v prípade ohrozenia alebo poškodenia finančných záujmov ES vynaloží rovnako intenzívne úsilie na nápravu a spätné vymoženie finančných prostriedkov, aké by vynaložila pri ochrane vlastných finančných záujmov.

Na základe výsledku kontroly sú prijímané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a uskutočňujú sa prípadné následné konania.

Sieťoví partneri vykonávajú kontroly a ďalšie činnosti samostatne, v rámci svojich kompetencií stanovených právnymi predpismi. To si vyžaduje funkčný systém koordinácie ich činností, aby sa predišlo duplicite kontrol a zabezpečila sa nadväznosť výkonu plánovaných a operatívnych kontrol.

### 4.2 Konkrétne ciele

Cieľom spolupráce v oblasti koordinácie kontrol je:

- zabezpečenie zosúladenia kontrolnej činnosti
- organizácia pracovných stretnutí, ktorých cieľom je koordinácia plánov kontrolnej činnosti
- organizácia zasadnutí pracovnej skupiny pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti
- výkon spoločných kontrolných akcií.

### 4.3 Sieťoví partneri

Príslušnými sieťovými partnermi, ktorí koordinujú svoju činnosť, sú najmä tí, ktorí vykonávajú kontrolné činnosti súvisiace s ochranou finančných záujmov ES (kontroly, audity, inšpekcie, monitoring atď.). Kompetencie a príslušnosť na výkon konkrétnej kontroly sú vymedzené v právnych predpisoch.

Príslušní sieťoví partneri si vzájomne predkladajú a zosúladujú plány kontrol a poskytujú súčinnosť pri výkone kontrol. Posudzujú, či počet kontrol v určitých oblastiach zodpovedá úrovni rizika a výške súm poškodených alebo ohrozených nezrovnalosťou.

Na koordinácii kontrolnej činnosti môžu spolupracovať aj sieťoví partneri, ktorí sú pri výkone svojich kompetencií nezávislí.

## **4.4 Úlohy**

### **4.4.1 Koordinácia kontrol**

Úlohou Sekcie kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády (ďalej len „SKaBPK“) na zabezpečenie spolupráce v oblasti koordinácie kontrol, je organizovať pravidelné pracovné stretnutia partnerov, ktorých cieľom je koordinácia plánov kontrolnej činnosti.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky organizuje pravidelné zasadnutia Pracovnej skupiny pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti, zriadenej pod Riadiacim výborom pre ochranu finančných záujmov ES v SR, minimálne dvakrát ročne. Sieťoví partneri aktívne spolupracujú pri príprave zasadnutí pracovnej skupiny.

### **4.4.2 Evidencia kontrol**

Sieťoví partneri sú oprávnení získavať informácie z evidencie vykonaných kontrol. Na tento účel sa primerane využívajú aj dostupné informačné systémy implementované v Slovenskej republike.

Ide najmä o informácie o:

- orgány vykonávajúcom kontrolu
- subjekte, v ktorom sa vykonáva kontrola
- predmete kontroly
- objeme dotknutých (ohrozených) prostriedkov ES
- kontrolovanom období
- priebehu kontroly
- kontrolných zisteníach
- následnom konaní
- konaní o znovuzískaní
- oznámení podozrení z trestnej činnosti.

### **4.4.3 Spoločné kontroly**

Sieťoví partneri vykonávajú kontroly samostatne. V prípade, ak to vyplýva z povahy veci, alebo ak je to potrebné, každý zo sieťových partnerov môže vyzvať ostatných

sieťových partnerov na vykonanie spoločnej kontrolnej akcie, prípadne požiadajú o uvoľnenie odborných zamestnancov, ktorí môžu byť zaradení do kontroly ako prizvané osoby.

Žiadosť o vykonanie kontroly, výzva na vykonanie spoločnej kontrolnej akcie, ako aj žiadosť o uvoľnenie prizvaných osôb v kontrolnej skupine sa predkladá sieťovým partnerom v písomnej forme.

## **5. Podpora administratívnych vyšetrovaní vykonávaných Európskym úradom boja proti podvodom (OLAF) v Slovenskej republike**

### **5.1 Kontext**

Európsky úrad boja proti podvodom (OLAF) je operatívne nezávislá inštitúcia Európskej komisie, poverená vykonávať jej právomoci pri posilňovaní ochrany finančných záujmov ES. OLAF je oprávnený na základe nariadenia (ES) č. 1073/1999 o vyšetrovaniach vykonávaných Európskym úradom boja proti podvodom (OLAF) (čl. 3) a nariadenia Rady (EUROATOM. ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou za účelom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred podvodmi a inými nezrovnalosťami, vykonávať kontroly a inšpekcie v členských štátoch v súlade s vnútroštátnou legislatívou, a členský štát je povinný poskytovať mu pomoc a podporu.

V Slovenskej republike je zabezpečovaním podpory OLAFu pri vykonávaní kontrol a inšpekcií poverený OFZ, a to na základe Dohody o spolupráci medzi Európskym úradom boja proti podvodom (OLAF) a sekciou kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády SR a na základe zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

### **5.2 Cieľ a účel podpory OLAFu**

Cieľom podpory OLAFu pri kontrolách a inšpekciách (administratívnych vyšetrovaniach) je poskytovať mu právnu, technickú a operatívnu podporu v súlade s právnym poriadkom Slovenskej republiky a právom Európskej únie. Účelom podpory OLAFu je zabezpečenie jeho komplexnej, efektívnej a koordinovanej činnosti pri ochrane finančných záujmov ES v SR.

### **5.3 Príslušní partneri OLAFu**

Partnerom pri podpore administratívnych vyšetrovaní OLAFu v Slovenskej republike je OFZ, ktorý môže, ak je príslušný na vykonanie kontroly, potrebnú súčinnosť OLAFu poskytnúť priamo.

V prípade, ak je potrebné zabezpečiť súčinnosť ďalších subjektov, OFZ na požiadanie OLAFu písomne vyzve príslušného sieťového partnera, aby poskytol potrebnú súčinnosť OLAFu.

Sieťový partner, ktorý podporu poskytol, písomne informuje OFZ o výsledku podpory inšpektorom OLAFu.

## **5.4 Podpora poskytovaná OLAFu pri kontrolách a inšpekciách na mieste**

OFZ je miestom prvého kontaktu a koordinačným partnerom pre inšpektorov OLAFu v Slovenskej republike. Plní najmä nasledujúce úlohy:

- koordinuje administratívne, technické a operačné činnosti podľa požiadaviek OLAFu v zmysle platnej legislatívy SR
- poskytuje OLAFu potrebné informácie pre výkon administratívneho vyšetrovania vedeného inšpektormi OLAFu
- informuje o skutočnostiach, potrebných pre komplexnú ochranu finančných záujmov ES v Slovenskej republike.

V tejto súvislosti plní aj ďalšie úlohy, a to:

- spolupracuje s orgánmi činnými v trestnom konaní s cieľom umožniť komunikáciu inšpektorov OLAFu s týmito orgánmi, ak to OLAF pokladá za potrebné a požiada o to
- koordinuje s príslušnými orgánmi siete AFCOS a s ďalšími subjektmi všetky opatrenia na zabezpečenie materiálov potrebných na vykonanie administratívneho vyšetrovania, ak o to OLAF požiada a informuje OLAF o prijatých opatreniach
- na požiadanie poskytne OLAFu informácie o právnych predpisoch súvisiacich s administratívnym vyšetrovaním, poskytne OLAFu metodiku, prípadne požiada o metodiku orgán, v ktorého kompetencii je príslušný právny predpis národnej legislatívy Slovenskej republiky.

Partneri siete AFCOS spolupracujú s OFZ tak, aby mohol plniť funkciu koordinácie administratívnej, technickej a operačnej podpory vyšetrovaní OLAFu v Slovenskej republike.

## **5.5 Úloha OLAFu**

OLAF pred začatím administratívneho vyšetrovania, v primeranom časovom predstihu upovedomí OFZ a príslušný orgán a ekonomický subjekt v SR o predmete, účele a právnom základe administratívneho vyšetrovania, aby mu mohli poskytnúť požadovanú pomoc.

Administratívne vyšetrovanie sa v členskom štáte začína rozhodnutím generálneho riaditeľa OLAFu konajúceho z vlastnej iniciatívy alebo na základe žiadosti dotknutého členského štátu. Inšpektori OLAFu sa pred začatím administratívneho vyšetrovania preukážu kontrolovanému subjektu písomným splnomocnením preukazujúcim ich totožnosť a postavenie, ako i dokladu, ktorý vymedzuje predmet a účel kontroly alebo inšpekcie na mieste. Podľa platného práva Spoločenstva musia inšpektori komisie dodržiavať procedurálne pravidlá určené zákonom daného členského štátu.

Ekonomické subjekty sú na základe uzatváraných zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) povinné podrobiť sa výkonu kontroly zo strany oprávnených kontrolných orgánov.

OLAF oznámi prostredníctvom OFZ príslušnému orgánu SR akékoľvek skutočnosti alebo podozrenia z nezrovnalostí, o ktorých sa dozvedel počas výkonu kontroly a na požiadanie informuje vyššie uvedené orgány o výsledkoch vykonaného administratívneho vyšetrovania.

## 6. Následné konanie

### 6.1 Kontext

Po ukončení kontroly vykonanej orgánmi zodpovednými za výkon kontroly, ako aj vyšetrovania vykonaného orgánmi činnými v trestnom konaní, je nevyhnutná spolupráca a koordinácia činností príslušných orgánov v následnom konaní. V prípade, že sa nepreukáže porušenie práva, prípad sa uzavrie a ďalej sa nekoná. Ak sa preukáže existencia nezrovnalosti, postupuje sa zákonom upraveným spôsobom, podľa toho, aký orgán nezrovnalosť odhalil. Následné konanie môže byť správne, trestné, súdne alebo disciplinárne.

SR sa zaviazala, že bude dôsledne postihovať osoby zodpovedné za nezákonné konanie preto osoba, ktorá spôsobila poškodenie finančných záujmov ES, musí byť, ak jej konanie napĺňa znaky niektorej zo skutkových podstát trestného činu uvedenú v Trestnom zákone, trestne stíhaná.

V tejto oblasti má nezastupiteľné miesto publicita. Informovanie verejnosti o postihovaní protiprávneho konania by malo odradiť potenciálnych páchatel'ov od takéhoto konania.

O zistených nezrovnalostiach a o začatí následného konania musí byť informovaný OFZ.

### 6.2 Konkrétne ciele

Konkrétne ciele sú najmä:

- zabezpečiť následné konania príslušnými orgánmi v prípadoch odhalených nezrovnalostí týkajúcich sa finančných prostriedkov ES
- koordinovať a monitorovať realizáciu následných konaní
- vyvodzovať závery a odporúčať návrhy na sústavné zlepšovanie systému ochrany finančných záujmov ES v SR
- rešpektovať povinnosť SR nahlasovať Európskej komisii odhalené nezrovnalosti, ako aj podozrenia z nezrovnalostí týkajúcich sa prostriedkov ES v SR.

### 6.3 Príslušní sieťoví partneri

Partnermi spolupráce pri následných konaniach po ukončených kontrolách a po ukončených trestných konaniach sú najmä:

- Úrad vlády SR - odbor ochrany finančných záujmov ES a boja proti korupcii
- Ministerstvo financií SR
- Správa finančnej kontroly
- Colné riaditeľstvo SR

- Daňové riaditeľstvo SR
- Policajné orgány
- Generálna prokuratúra SR
- OLAF.

## **6.4 Úlohy**

### **6.4.1 Monitorovanie následných konaní**

OFZ a príslušní sieťoví partneri sú povinní monitorovať následné konanie vo veci zistených nezrovnalostí týkajúcich sa finančných prostriedkov ES v Slovenskej republike.

### **6.4.2 Typy následných konaní**

Pri identifikovaných nezrovnalostiach sa najskôr využijú prostriedky na ich odstránenie, ktoré vyplývajú z ustanovení zmluvy podpísanej s príjemcami pomoci. V prípade že sa tieto ukážu ako neúčinné, pristupuje sa k nasledovným typom následných konaní:

- disciplinárne konanie (podnet na disciplinárne konanie voči zamestnancom úradov a inštitúcií SR)
- správne konanie (uloženie správnych sankcií, pokút a ich vymáhanie)
- trestné konanie (postup orgánov činných v trestnom konaní a súdov, tak aby boli trestné činy zistené a páchatelia potrestaní)
- súdne konanie trestné (odsúdenie pre trestný čin podvodu, resp. iné trestné činy, ktorými boli poškodené finančné záujmy ES)
- súdne konanie občianske (vymáhanie zneužitých súm, uplatňovanie náhrady škody)
- iniciovanie zlepšenia systémov riadenia a kontroly (návrh na zmenu manuálov a usmernení, návrh nových manuálov)
- legislatívne iniciatívy (návrhy na novelizáciu platnej legislatívy, návrh novej legislatívy).

Sieťoví partneri spolupracujú s OFZ tak, aby mohol plniť úlohy uvedené v tejto časti manuálu, najmä monitorovať následné konania. Z toho dôvodu sú orgány povinné zasielať hlásenia o nezrovnalostiach na OFZ v termínoch uvedených v Manuáli o nahlasovaní nezrovnalostí. Ide o tieto hlásenia:

- úvodné hlásenie o zistených nezrovnalostiach
- hlásenie obsahujúce nové informácie o zistených nezrovnalostiach

- urgentné úvodné hlásenie o zistených nezrovnalostiach a o podozreniach z nezrovnalostí
- informácia o nemožnosti vrátenia súm a informácia o tom, že neboli zistené žiadne nové nezrovnalosti.

#### **6.4.3 Oznamovanie nezrovnalostí**

OFZ zodpovedá za podávanie hlásení nezrovnalostí za fondy a ostatné finančné nástroje EÚ. Colné orgány SR zodpovedajú za nezrovnalosti zistené v oblasti vlastných zdrojov.

OFZ vytvára a spravuje zoznam nezrovnalostí. Zoznam nezrovnalostí poskytuje prehľad o následných konaniach v prípadoch odhalených nezrovnalostí, informácie o stave otvorených a uzavretých prípadov nezrovnalostí a ďalšie informácie.

Na základe zoznamu nezrovnalostí vypracúva Ročnú správu o nezrovnalostiach, ktorá poskytuje prehľad o identifikovaných a nahlásených nezrovnalostiach a príslušnom následnom konaní v Slovenskej republike. Ročná správa o nezrovnalostiach je podkladom pre vypracovanie a koordináciu plánov kontrolnej činnosti.

OFZ predkladá Ročnú správu o nezrovnalostiach na schválenie Riadiacemu výboru pred jej predložením na rokovanie vlády SR.

Na rokovanie vlády Slovenskej republiky OFZ predkladá Ročnú správu o nezrovnalostiach do 30. júna roka nasledujúceho po roku, v ktorom boli nezrovnalosti nahlásené.

## 7. Aktualizácia a schvaľovanie

OFZ zabezpečuje revíziu a aktualizáciu tohto manuálu, ktorú predkladá na schválenie vedúcemu Úradu vlády SR.

Technické úpravy položiek príloh menšieho rozsahu môžu byť odsúhlasené medzi OFZ a partnermi siete.

Manuál spolupráce siete AFCOS je súčasťou Národnej stratégie ochrany finančných záujmov Európskeho spoločenstva v Slovenskej republike, ktorá bola schválená uznesením vlády č. 547 z 27. júna 2007.