



SLOVENSKÁ REPUBLIKA **EURÓPSKA ÚNIA**

M A N U Á L

N A H L A S O V A N I A N E Z R O V N A L O S T Í

Verzia: 4.0 Dátum platnosti: 1. apríla 2011		
Vypracoval:	Pracovná skupina pre nezrovnalosti	
Odsúhlasil:	Pracovná skupina pre nezrovnalosti	Dátum ..... 2011 Podpis gestora:
Odsúhlasil:	Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR	Dátum: ..... 2011 Podpis gestora:
Schválil:	Ing. Viktor Nižňanský, PhD. vedúci Úradu vlády SR	Dátum: Podpis:

OBSAH

Definície a skratky použité v texte 4

Úvod 8

Príslušný právny rámec 9

1. Legislatíva EÚ 9
1.1. Všeobecné právne predpisy 9
1.2. Štrukturálne fondy, Kohézny fond, Európsky fond pre rybné hospodárstvo, Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka, Európsky poľnohospodársky záručný fond. 9
1.3. Spoločná poľnohospodárska politika 11
2. Legislatíva SR 11
2.1. Všeobecne záväzné právne predpisy: 11
2.2. Dokumenty: 12
3. Nezrovnalosť a súvisiace pojmy 13
3.1. Nezrovnalosť 13
3.2. Prevencia vzniku nezrovnalostí 14
3.2.1. Povinnosť partnerov siete AFCOS oznamovať OLAFu BK informácie o predchádzaní a odhaľovaní podvodov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ a informácie o nápravných a penalizačných opatreniach, ktoré prijímajú 14
3.2.2. Povinnosť OLAFu BK oznamovať partnerom siete AFCOS informácie o predchádzaní a odhaľovaní podvodov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ a informácie o nápravných a penalizačných opatreniach, ktoré boli prijaté 15
3.3. Oznamovanie podozrení z podvodu sieťovými partnermi 15
3.4. Zisťovanie nezrovnalostí 16
4. Postupy riešenia nezrovnalostí 17
4.1. Riešenie nezrovnalosti zistenej RO/SORO 17
4.2. Riešenie nezrovnalosti zistenej PO/CO 18
4.3. Riešenie nezrovnalosti zistenej PJ 18
4.4. Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu následnej finančnej kontroly a vnútorného auditu 18
4.5. Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu vládneho auditu 18
4.6. Riešenie nezrovnalostí pri zistení nesúladu v procese verejného obstarávania 19
4.7. Riešenie nezrovnalosti zistenej NKÚ SR 19
5. Hlásenie nezrovnalostí 19
5.1. Nahlasovacia povinnosť Slovenskej republiky voči Európskej Komisii 19
5.2. Vnútorný a vonkajší systém nahlasovania nezrovnalostí 20
5.2.1. Vnútorné hlásenia 20
5.2.2. Vonkajšie hlásenia 22
5.3. Systém nahlasovania nezrovnalostí pre programy cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce 22
5.3.1. Program cezhraničnej spolupráce Maďarská republika – Slovenská republika, Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Rakúsko, Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Poľsko, Európsky nástroj susedstva a partnerstva Maďarsko - Slovenská republika – Rumunsko – Ukrajina 23
5.3.2. Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 23
5.3.3. Operačný program Juhovýchodná Európa, Operačný program Stredná Európa . . . 24
5.3.4. Operačný program INTERREG IVC 24
5.3.5. Operačný program INTERACT II 25
5.3.6. Operačný program URBACT II 26

5.3.7. Operačný program ESPON 2013 . . . 26
5.4. Typy hlásení . . . 27
5.4.1. Úvodné hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach . . . 27
5.4.2. Urgentné úvodné hlásenia o identifikovaných alebo predpokladaných nezrovnalostiach . . . 28
5.4.3. Hlásenia obsahujúce nové informácie k identifikovaným nezrovnalostiam . . . 29
5.4.4. Výnimky z nahlasovacej povinnosti . . . 30
5.4.5. Informácia o nemožnosti znovuzískania súm . . . 31
5.4.6. Informácia o neidentifikovaní nezrovnalostí . . . 31
5.5. Nezrovnalosti s kvalifikáciou IRQ 3 a IRQ 5. . . . 31
5.5.1. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 2 na IRQ 3 . . . 32
5.5.2. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 3 na IRQ 5 . . . 32
5.5.3. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 3 na IRQ 0 alebo IRQ 2 . . . 32
6. Spôsoby nahlasovania . . . 33
6.1. Predvstupové fondy . . . 33
6.2. Štrukturálne fondy a Kohézny fond . . . 34
6.3. Poľnohospodárske fondy . . . 34
6.4. Nahlasujúce inštitúcie . . . 34
6.5. Ďalšie nahlasovacie povinnosti orgánov SR . . . 35
7. Spoločná poľnohospodárska politika (SPP) . . . 35
7.1. Pôdohospodárska platobná agentúra (PPA) . . . 35
8. Evidencia nezrovnalostí v systéme IMS . . . 36
8.1. IMS – Irregularity Management System . . . 36
8.2. Štruktúra IMS . . . 36
8.2.1. Štruktúra IMS pre modul 1681 Štrukturálne fondy a Kohézny fond . . . 37
8.2.2. Štruktúra IMS pre modul 1848 Spoločná poľnohospodárska politika . . . 37
8.2.3. Štruktúra IMS pre modul PAA Predvstupové fondy . . . 38
8.3. Role systému IMS a ich funkcie . . . 39
8.4. Evidencia do IMS . . . 39
8.4.1. Prihlásenie do systému . . . 40
8.4.2. Evidencia hlásenia podľa čl. 28 - Nová správa . . . 42
8.4.3. Evidencia hlásenia podľa článku 30 – Aktualizácia . . . 51
8.4.4. Uloženie hlásenia . . . 51
8.4.5. Výstupy z IMS . . . 52
8.4.6. Stav hlásenia . . . 53
9. Vypĺňaniu formuláru Správa o zistenej nezrovnalosti . . . 54
9.1. Vypĺňanie formuláru . . . 54
9.2. Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti . . . 55
10. Ďalšie ustanovenia . . . 64
10.1. Kontroly vykonávané OLAF BK . . . 64
10.2. Výmena informácií . . . 64
10.3. Ročná správa o nezrovnalostiach . . . 64
10.4. Aktualizácia Manuálu . . . 65
11. PRÍLOHY . . . 65
11.1. Zoznam príloh . . . 65
11.1.1. Kódovníky OLAF EK pre štrukturálne fondy a Kohézny fond . . . 65
11.1.2. Kódovníky pre EAGF . . . 66
11.1.3. Formuláre hlásenia pre predvstupové, štrukturálne, poľnohospodárske fondy a Kohézny fond . . . 66

Definície a skratky použité v texte

Administratívne vyšetrovanie - všetky inšpekcie, kontroly a iné opatrenia uskutočňované pre účely ochrany finančných záujmov EÚ, vykonávané pracovníkmi Európskeho úradu pre boj proti podvodom. Administratívne vyšetrovanie sa vykonáva ako interné vyšetrovanie (v inštitúciách, orgánoch, úradoch a agentúrach EÚ) alebo externé vyšetrovanie (miestne kontroly a inšpekcie v členských štátoch a v tretích krajinách).

APMSP – Národná agentúra pre rozvoj malého a stredného podnikania

APRR – Agentúra na podporu regionálneho rozvoja

Sieť AFCOS - štruktúra spolupracujúcich orgánov vo vnútri členských štátov. Hlavným cieľom je vzájomná spolupráca pri plnení úloh v oblasti ochrany finančných záujmov EÚ a efektívna komunikácia s OLAFom a s ostatnými členskými štátmi.

Certifikačný orgán (CO) - národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo subjekt menovaný členským štátom na účely certifikácie výkazov, výdavkov a žiadostí o platbu predtým, ako sa zašlú Európskej komisii. Zákon č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ stanovuje, že v podmienkach Slovenskej republiky certifikačný orgán rovnako plní úlohu orgánu zodpovedného za koordináciu a usmerňovanie subjektov zapojených do systému finančného riadenia, vypracovanie žiadostí o platbu, príjem platieb z Európskej komisie, ako aj realizáciu platieb, pričom certifikačným orgánom je ministerstvo určené zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a teda Ministerstvo financií SR. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje certifikačný orgán v mene MF SR ako klient Štátnej pokladnice.

CFKJ – Centrálna finančná a kontraktačná jednotka

COCOLAF (poradný výbor pre koordináciu boja proti podvodom) - na účely lepšej organizácie úzkej a pravidelnej spolupráce medzi príslušnými orgánmi v boji proti podvodom radí Komisii vo všetkých otázkach týkajúcich sa predchádzania a potláčania podvodov a ostatných protiprávnych konaní, ktoré poškodzujú finančné záujmy EÚ, ako aj vo všetkých otázkach týkajúcich sa spolupráce medzi príslušnými orgánmi jednotlivých členských štátov a medzi členskými štátmi a Komisiou s cieľom chrániť finančné záujmy EÚ.

EIP - Implementačná agentúra Environmentálnych investičných projektov

Európsky fond regionálneho rozvoja (ERDF/EFRR) - jeden z hlavných nástrojov štrukturálnej a regionálnej politiky ES, ktorého cieľom je prispievať k rozvoju najmenej rozvinutých regiónov EÚ a územnej spolupráce.

EK - Európska komisia.

EP - Európsky parlament.

Európsky poľnohospodársky a záručný fond (EAGF/EPZF) - jeden z hlavných nástrojov štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ podporujúci adaptáciu poľnohospodárskych štruktúr na dlhodobé štrukturálne zmeny v poľnohospodárstve, rozvoj poľnohospodárskej infraštruktúry.

Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EAFRD/EPFRV) - jeden z hlavných nástrojov štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ, ktorého cieľom je zlepšenie konkurencieschopnosti poľnohospodárstva a lesného hospodárstva pomocou podpory lesného hospodárstva a zlepšenie životného prostredia vidieka prostredníctvom podpory obhospodarovania pôdy a zlepšenie kvality života vo vidieckych oblastiach a stimulovanie diverzifikácie hospodárskej činnosti.

Európsky sociálny fond (ESF/ESF) - jeden z hlavných nástrojov štrukturálnej a regionálnej politiky EÚ napomáhajúci dosiahnutiu cieľov najmä v aktívnej politike zamestnanosti a k voľnému pohybu pracovných síl v boji proti nezamestnanosti a znevýhodneniu rôznych skupín ľudí na trhu práce.

Európsky fond pre rybné hospodárstvo (EFF/EFRH) - finančný nástroj EÚ pre implementáciu opatrení zameraných na zaistenie udržateľného rybného hospodárstva a na diverzifikáciu

hospodárskej činnosti v rybolovných oblastiach.

Finančný nástroj na riadenie rybolovu (FIFG/FNRR) - fond EÚ určený špeciálne na štrukturálnu reformu sektora rybolovu, adaptáciu a modernizáciu rybárskeho priemyslu a podporu regiónov, ktoré čelia problémom spojeným s reštrukturalizáciou odvetvia rybného hospodárstva.

EÚ - Európska únia.

Irregularity Management System (IMS) - aplikácia, ktorá umožňuje evidovanie a nahlasovanie nezrovnalostí Európskemu úradu pre boj proti podvodom (OLAF).

Predvstupový nástroj pre štrukturálnu politiku (ISPA) - sleduje líniu Kohézneho fondu pri financovaní výstavby veľkých projektov v oblasti ochrany životného prostredia a dopravy (od roku 2000).

ITMS - informačný systém spravovaný a vyvíjaný Centrálnym koordinačným orgánom v spolupráci s riadiacimi orgánmi, certifikačným orgánom a orgánom auditu, ktorý zabezpečí evidenciu údajov o všetkých operačných programoch, projektoch, overeniach, kontrolách a auditoch za účelom efektívneho a transparentného monitorovania všetkých procesov spojených s implementáciou štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a EFF. Zabezpečuje komunikáciu s databázou SFC2007 Európskej komisie, monitorovacími systémami okolitých členských krajín, ako aj žiadateľmi a prijímateľmi. Poskytuje prepojenia s Informačným systémom účtovníctva fondov (ISUF).

Kohézny fond (KF) - finančný nástroj EÚ určený pre členské krajiny, ktorých hodnota hrubého národného produktu na obyvateľa meraná kúpnou silou je menšia ako 90% priemeru EÚ. Podporuje projekty dopravnej infraštruktúry a životného prostredia.

KP/PP/P - konečný prijímateľ, príjemca pomoci, prijímateľ.

MDVaRR SR – Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR.

MF SR – Ministerstvo financií SR.

MH SR - Ministerstvo hospodárstva SR.

MK SR – Ministerstvo kultúry SR.

MPaRV SR - Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR.

MPSVR SR – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

MŠVVaŠ SR - Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR.

MZ SR – Ministerstvo zdravotníctva SR.

MŽP SR – Ministerstvo životného prostredia SR.

Nahlasujúce inštitúcie - orgány a inštitúcie, ktoré identifikujú nezrovnalosti kontrolou, inšpekciou alebo inou činnosťou alebo v trestnom konaní.

Národná stratégia (NS) - Národná stratégia ochrany finančných záujmov ES v Slovenskej republike bola vypracovaná v roku 2005 expertom Európskej únie v spolupráci s odborom Centrálny kontaktný útvar OLAF pre Slovenskú republiku (odbor ochrany finančných záujmov EÚ a boja proti korupcii). Súčasťou Národnej stratégie ochrany finančných záujmov ES v Slovenskej republike sú Manuál spolupráce siete AFCOS a Manuál nahlasovania nezrovnalostí, ktoré konkretizujú oblasti činností nevyhnutných pre zabezpečenie ochrany finančných záujmov EÚ a kódovník nezrovnalostí.

NFP - nenávratný finančný príspevok.

NKÚ SR - Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky.

Národný orgán (NO) – národný, regionálny alebo miestny verejný orgán určený členským štátom, ktorý v programoch cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorých sa riadiaci orgán programov

nenachádza na území Slovenskej republiky, vystupuje v týchto programoch ako národný orgán.

NPOA – Nadácia pre podporu občianskych aktivít

Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF) - jeho cieľom je chrániť finančné záujmy EÚ, bojovať proti podvodom, korupcii a všetkým ďalším nezákonným aktivitám, vrátane zneužitia úradnej moci v rámci európskych inštitúcií prostredníctvom výkonu interných a externých vyšetrovaní. Pravidelne a úzko spolupracuje s príslušnými orgánmi členských štátov na účely koordinácie ich činností. OLAF pomáha členským štátom pri ich aktivitách v boji proti podvodom poskytovaním potrebnej pomoci a technického know-how. Prispieva k tvorbe stratégie Európskej únie pre boj proti podvodom a podniká nevyhnutné kroky na posilnenie príslušnej legislatívy.

OLAF BK - odbor Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii sekcie kontroly a boja proti korupcii Úradu vlády Slovenskej republiky. V zmysle zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov je OLAF BK orgánom zabezpečujúcim ochranu finančných záujmov.

Operačný program (OP) - dokument predložený členským štátom a prijatý EK, ktorý určuje stratégiu rozvoja pomocou jednotného súboru priorít, na ktorých dosiahnutie sa bude žiadať pomoc z niektorého fondu alebo v prípade cieľa Konvergencia z KF a ERDF/EFRR.

Orgán auditu (OA) - národný, regionálny, alebo miestny verejný orgán alebo subjekt funkčne nezávislý od riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu, určený členským štátom pre každý operačný program a zodpovedný za overenie riadneho fungovania systému riadenia a kontroly. V podmienkach Slovenskej republiky úlohy tohto orgánu plní Ministerstvo financií SR.

Platobná jednotka (PJ) - organizačná zložka ústredného orgánu štátnej správy alebo iná právnická osoba zodpovedná za prevod prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi na základe vykonania predbežnej finančnej kontroly pred platbou prijímateľovi. Platobnú jednotku určuje vláda v súlade s osobitným predpisom. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje platobná jednotka v mene príslušného ministerstva ako vnútorná organizačná jednotka klienta Štátnej pokladnice.

Pracovná skupina pre nezrovnalosti (PSpN) – zriadená Riadiacim výborom pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR na plnenie úloh vyplývajúcich z potreby zabezpečiť efektívnu a účinnú ochranu finančných záujmov EÚ v SR.

Program PHARE - slúži na skvalitňovanie inštitúcií, administratívy a štátnych orgánov s cieľom zabezpečiť správnu aplikáciu práva spoločenstva a podporovať nové investície v sociálnej a hospodárskej oblasti, kde sú najviac potrebné (infraštruktúra, obchod, sociálne nástroje).

Prechodný fond - bol vytvorený na obdobie rokov 2004 – 2006 na základe článku 34 Zmluvy o pristúpení, na financovanie aktivít v oblasti budovania inštitúcií v nových členských štátoch a svojím zameraním nahrádza Národný program PHARE. Cieľom Prechodného fondu je pokračovanie v podpore nových členských štátov v ich úsilí posilňovania administratívnych kapacít na implementáciu a presadzovanie legislatívy EÚ.

Platobný orgán (PO) - orgán menovaný členským štátom pre účely vypracovania a predkladania žiadostí o platby a prijímanie platieb od EK. Platobný orgán zodpovedá za certifikáciu výkazu výdavkov, na základe ktorej predkladá žiadosti o platby z Európskej komisie. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy platobného orgánu Ministerstvo financií SR. Vo vzťahu k Štátnej pokladnici vystupuje platobný orgán v mene Ministerstva financií SR ako klient Štátnej pokladnice.

PPA - Pôdohospodárska platobná agentúra.

PŠ - Programová štruktúra.

Riadiaci orgán (RO) - národný, regionálny alebo miestny verejný orgán alebo súkromný orgán určený členským štátom, ktorý je zodpovedný za riadenie operačného programu. Riadiaci orgán je menovaný pre každý operačný program. V podmienkach SR určuje jednotlivé riadiace orgány vláda SR.

Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR (RV) - zabezpečuje spoluprácu sieťových partnerov pri plnení úloh vyplývajúcich z potreby zabezpečiť efektívnu a účinnú ochranu finančných záujmov EÚ v SR. Dohliada na plnenie opatrení v zmysle Národnej stratégie ochrany finančných záujmov ES v SR. Riadiaci výbor je zriadený vedúcim Úradu vlády SR na základe uznesenia vlády SR č. 547 z 27. júna 2007 k návrhu Národnej stratégie ochrany finančných záujmov Európskeho spoločenstva v Slovenskej republike. Právomoci a kompetencie Riadiaceho výboru sú upravené Štatútom Riadiaceho výboru, ktorý bol schválený vládou SR (uznesenie č. 748/2007).

SAK MF SR - Sekcia auditu a kontroly MF SR.

SAPARD (Špeciálny predvstupový program pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka) - podporuje úsilie kandidátskych krajín pridať sa k SPP Európskej únie (od roku 2000). Obsahuje veľké množstvo nástrojov týkajúcich sa prispôsobovania štruktúry poľnohospodárstva, kvality potravín a ochrany spotrebiteľa, rozvoja vidieka, ochrany životného prostredia a technickej pomoci.

Správy finančnej kontroly (SFK) - rozpočtové organizácie Ministerstva financií Slovenskej republiky. SFK vykonáva vládny audit a rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia prostriedkov zo zahraničia, ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s prostriedkami zo zahraničia a prostriedkami štátneho rozpočtu.

Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (SORO) - je ministerstvo, ostatný ústredný orgán štátnej správy, samosprávny kraj alebo iná právnická osoba, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na plnenie úloh riadiaceho orgánu určených v splnomocnení riadiaceho orgánu. Rozsah a definovanie úloh sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom je v kompetencii riadiaceho orgánu a tvorí súčasť splnomocnenia, pričom sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom koná v mene a na zodpovednosť riadiaceho orgánu.

SPP- Spoločná poľnohospodárska politika.

Správne finančné riadenie - dodržiavanie zásad **hospodárnosti**, ktoré používa orgán na výkon svojich činností, **účinnosti,** čo je uplatnenie najlepšieho vzťahu medzi využívanými zdrojmi a dosiahnutými výsledkami a **efektívnosti** plnenia stanovených špecifických cieľov.

Správne orgány - na účely tohto materiálu orgány a inštitúcie zapojené do implementácie finančnej pomoci EÚ.

Spolupracujúci orgán - Spolupracujúcimi orgánmi sú auditujúce orgány podľa § 2 ods. 2 písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite okrem Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktoré vykonávajú úlohy pod vedením orgánu auditu.

SSC – Slovenská správa ciest

Štrukturálne fondy (ŠF) - nástroje štrukturálnej politiky EÚ, ktorá je zameraná na zmenšovanie rozdielov medzi regiónmi v úrovni rozvoja a členskými krajinami EÚ, s cieľom posilniť hospodársku a sociálnu súdržnosť. K štrukturálnym fondom patria Európsky fond regionálneho rozvoja (ERDF/EFRR**)** a Európsky sociálny fond (ESF/ESF).

ÚVO- Úrad pre verejné obstarávanie.

ÚBPK – Úrad boja proti korupcii Prezídia Policajného zboru.

Úvod

Cieľom manuálu je s ohľadom na programové obdobie 2004-2006 a programové obdobie 2007-2013 koordinovať spoluprácu orgánov Slovenskej republiky zapojených do ochrany finančných záujmov EÚ ako partnerov siete AFCOS a ďalších subjektov pri oznamovacej povinnosti súvisiacej s vyhľadávaním, odhaľovaním a identifikovaním nezrovnalostí, ako aj podozrení z nezrovnalostí, ktoré vznikli porušením práva EÚ a legislatívy Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu manuál stanovuje nahlasujúce inštitúcie a upravuje postupy pri nahlasovaní nezrovnalostí OLAFu BK. Z dôvodu harmonizácie oznamovacej povinnosti Slovenskej republiky vo vzťahu k EK je nevyhnutné identifikované nezrovnalosti predkladať OLAFu BK na priložených formulároch hlásení nezrovnalostí[1], ktoré sú pre nahlasujúce inštitúcie povinné.

Verzia 4.0 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí vznikla na základe zmien, ktoré sa udiali v procese a systéme implementácie pomoci z fondov EÚ.

Upravuje:

- evidovanie a oznamovanie nezrovnalostí v systéme IMS, ktorý funguje na národnej úrovni od roku 2009
- postup oznamovania nezrovnalostí programov cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce pre programové obdobie 2007 – 2013
- metodiku kvalifikácie nezrovnalostí, ktoré sú predmetom trestného konania

Obsahuje:

- rozšírené definície typov nezrovnalostí
- metodický pokyn Vypĺňanie formuláru Správa o zistenej nezrovnalosti

[1] Príloha č. 11, 12, 13

Príslušný právny rámec

1. Legislatíva EÚ

1.1. Všeobecné právne predpisy

- Nariadenie Rady (ES, Euratom) č. 2988/1995 o ochrane finančných záujmov ES v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES, Euratom) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste vykonávaných Európskou komisiou za účelom ochrany finančných záujmov ES pred spreneverou a inými podvodmi v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 515/1997 o vzájomnej pomoci medzi správnymi orgánmi členských štátov a o spolupráci medzi správnymi orgánmi členských štátov a Komisiou pri zabezpečovaní riadneho uplatňovania predpisov o colných a poľnohospodárskych záležitostiach v platnom znení
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 o vyšetrovania vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF) v platnom znení
- Nariadenie Rady (Euratom) č. 1074/1999 o vyšetrovaniach Európskeho úradu pre boj proti podvodom (OLAF) v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 1260/1999 ustanovujúce všeobecné pravidlá o štrukturálnych fondoch v platnom znení
- Nariadenie Rady ES č. 438/2001, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá na vykonávanie nariadenia Rady ES č. 1260/1999 pokiaľ ide o systémy riadenia a kontroly pre pomoc poskytovanú v rámci štrukturálnych fondov v platnom znení
- Nariadenie Komisie ES č. 448/2004, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie ES 1685/2000, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá vykonávania nariadenia Rady ES 1260/99 s ohľadom uplatniteľnosti výdavkov pre činnosti spolufinancované štrukturálnymi fondmi a ktorým sa zrušuje nariadenie ES č. 1145/2003 v platnom znení

1.2. Štrukturálne fondy, Kohézny fond, Európsky fond pre rybné hospodárstvo, Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka, Európsky poľnohospodársky záručný fond.

- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 832/2010 zo 17. septembra 2010, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (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
- Nariadenie Komisie (ES) č. 846/2009, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (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 v platnom znení
- Nariadenie Komisie (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

- Nariadenie Komisie (ES) č. 1681/1994 o nezrovnalostiach a vrátení neoprávnene a chybne vyplatených čiastok a o organizácii informačného systému pre štrukturálne politiky
- Nariadenie Komisie (ES) č. 2035/2005, 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 v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 1084/2006, ktorým sa zriaďuje Kohézny fond a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1164/94 v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1831/1994 týkajúce sa porušenia predpisov a vrátenia súm neoprávnene vyplatených v súvislosti s financovaním Kohézneho fondu a o organizácii informačného systému v tejto oblasti v platnom znení
- Nariadenie Komisie č. 2168/2005, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Komisie č. 1831/1994 o nezrovnalostiach a spätnom získaní súm neoprávnene vyplatených v súvislosti s financovaním Kohézneho fondu a o organizácii informačného systému v tejto oblasti v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1386/2002, ktorým sa ustanovujú presné pravidlá na vykonávanie nariadenia Rady (ES) č. 1164/94 ohľadne riadiacich a kontrolných systémov v súvislosti s finančnou pomocou, ktorá sa poskytuje z KF a postupom pri vykonávaní finančných opráv v platnom znení
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 437/2010 z 19. mája 2010 , ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, pokiaľ ide o oprávnenosť zásahov v oblasti bývania v prospech marginalizovaných spoločenstiev
- Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1783/1999
- Nariadenie Európskeho Parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1784/99 v platnom znení
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 539/2010 zo 16. júna 2010 , ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, pokiaľ ide o zjednodušenie určitých požiadaviek a o určité ustanovenia týkajúce sa finančného riadenia v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde sociálneho rozvoja, o Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/99
- Nariadenie Rady (ES) č. 1085/2006 ktorým sa ustanovuje nástroj predvstupovej pomoci (ISPA) v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 1198/2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 498/2007, ktorým sa stanovujú podrobné vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1198/2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo v platnom znení

1.3. Spoločná poľnohospodárska politika

- Nariadenie Rady (ES) č.1290/2005 o financovaní Spoločnej poľnohospodárskej politiky v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 885/2006, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (ES) č. 1290/2005, pokiaľ ide o akreditáciu platobných agentúr a iných orgánov a zúčtovania EPZF A EPFRV v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1233/2007, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 885/2006, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (ES) č. 1290/2005, pokiaľ ide o akreditáciu platobných agentúr a iných orgánov a zúčtovania EPZF a EPFRV v platnom znení
- Nariadenie Rady (ES) č. 1698/2005 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV) v platnom znení
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1848/2006 o nezrovnalostiach a vymáhaní súm neoprávnene vyplatených v súvislosti s financovaním spoločnej poľnohospodárskej politiky, o organizácii informačného systému v tejto oblasti a o zrušení nariadenia (EHS) č. 595/91 v platnom znení

2. Legislatíva SR

Príslušné slovenské právne predpisy sú najmä tie, ktoré sa týkajú a upravujú čerpanie prostriedkov EÚ, resp. ich použitie. Predpisy, ktorých účelom je chrániť finančné záujmy EÚ, napr. predpisy, ktoré priamo zakotvujú ochranu finančných záujmov EÚ, upravujú správu rozpočtu SR, systém finančnej kontroly a audit.

2.1. Všeobecne záväzné právne predpisy:

- Zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva 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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov
- 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. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších podpisov
- Zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov v štátnej správe pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 503/2001 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

- zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu 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

2.2. Dokumenty:

- Národná stratégia ochrany finančných záujmov Európskeho spoločenstva v Slovenskej republike schválená uznesením vlády SR č. 547/2007
- Usmernenie MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v platnom znení
- Postupy pre vládny audit ŠF, KF a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo schválené uznesením vlády č. 511/2008 v platnom znení
- Všeobecná koordinačná smernica pre zahraničnú pomoc poskytovanú Európskou úniou a jej členskými štátmi v období pred prijatím Slovenskej republiky do Európskej únie Koordinačná smernica pre realizáciu programov PHARE a Prechodného fondu schválená uznesením vlády č. 809/2009 z 18.11.2009
- Pokyny pre hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii programu PHARE a Prechodného fondu
- Pokyny pre hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii programu SAPARD
- Koncepcia systému finančného riadenia štrukturálnych fondov vrátane všetkých aktualizácií schválená uznesením vlády SR č. 1008/2003
- Koncepcia systému finančného riadenia Kohézneho fondu vrátane všetkých aktualizácií schválená uznesením vlády SR č. 946/2003
- Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 - 2013 vrátane všetkých aktualizácii schválený uznesením vlády SR č. 835/2006
- Systém riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013 vrátane všetkých aktualizácii schválený uznesením vlády SR č. 833/2006
- Postupy pre finančnú kontrolu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu vrátane všetkých aktualizácií schválené uznesením vlády SR č. 977/2003 v platnom znení
- Postupy pre audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007-2013 v platnom znení
- Systém finančného riadenia Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu vrátane všetkých aktualizácií
- Systém finančného riadenia Európskeho poľnohospodárskeho fondu rozvoja vidieka vrátane všetkých akualizácií (uznesenie vlády SR č. 1071/2007)
- Systém finančného riadenia Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 – 2013 v platnom znení
- Pracovný dokument CoCoLaF 11/04/2002
- Praktické opatrenia OLAF EK

3. Nezrovnalosť a súvisiace pojmy

3.1. Nezrovnalosť

Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení pre programové obdobie 2007-2013 definuje nezrovnalosť ako akékoľvek porušenie ustanovení práva Spoločenstva, ktoré vyplýva z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie všeobecného rozpočtu Európskej únie zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávnenou výdavkovou položkou.

Nezrovnalosť[2] vzniká nielen porušením ustanovenia práva EÚ, ale aj porušením právnych predpisov SR, medzinárodných dohovorov a príslušných zmlúv, ktoré spôsobilo alebo by mohlo spôsobiť skutočnú alebo potenciálnu ujmu na rozpočte EÚ a tým ohroziť finančné záujmy EÚ.

- **Individuálna nezrovnalosť** s väzbou na konkrétnu jednu alebo viac žiadostí o platbu v rámci jedného projektu
- **Projektová nezrovnalosť** bez väzby na konkrétnu žiadosť o platbu v rámci jedného projektu
- **Nezrovnalosť k programovej štruktúre** s väzbou na niektorú úroveň programovej štruktúry operačného programu
- **Chyba** je niekedy používaný pojem v rovnakom význame ako pojem „nezrovnalosť", pričom pri striktnom výklade je to širší pojem a zahŕňa úradnícke a technické chyby, ktoré nie sú nezrovnalosťami podľa definície.
- **Podvod** definuje najmä Dohovor o ochrane finančných záujmov EÚ vyhotovený na základe čl. K.3 Zmluvy o EÚ o ochrane finančných záujmov EÚ.

Hospodársky subjekt označuje akúkoľvek fyzickú alebo právnickú osobu alebo iný subjekt, ktorý sa zúčastňuje na realizácii pomoci z fondov, s výnimkou členského štátu, ktorý svoje právomoci vykonáva ako verejný orgán.

Prvý správny alebo súdny nález označuje prvý písomný posudok zo strany kompetentného orgánu, či už správneho, alebo súdneho, so závermi na základe určitých skutočností o tom, že k nezrovnalosti došlo, bez toho, aby bola dotknutá možnosť, že tento záver sa možno bude musieť následne prehodnotiť alebo zrušiť v dôsledku vývoja v priebehu správneho alebo súdneho postupu.

Podozrenie z podvodu označuje nezrovnalosť, ktorá vyvolá začatie správneho alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť existenciu úmyselného správania, najmä podvodu, ako sa uvádza v článku 1 ods. 1 písm. a) Dohovoru o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev navrhnutého na základe článku K.3 Zmluvy o Európskej únii.

Bankrot označuje konanie v prípade platobnej neschopnosti v zmysle článku 2 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 1346/2000.

Kódovník typológie nezrovnalostí je zoznam kódov pre určenie typu nezrovnalosti zostavený a aktualizovaný EK. Každá správa o nezrovnalosti môže obsahovať jeden alebo viac kódov.

Evidencia nezrovnalostí - OLAF BK vedie evidenciu nahlasovaných nezrovnalostí v SR, ktorá obsahuje aktualizovaný prehľad nahlásených prípadov, ich počet, charakter, finančný dopad. Evidencia nezrovnalostí je zverejnená na internetovej stránke OLAFu BK.

[2] Nariadenia EK (ES) definujú pojem nezrovnalosť aj pre programové obdobie 2004 - 2006

3.2. Prevencia vzniku nezrovnalostí

Prevencia vzniku nezrovnalostí je jeden z dôležitých prvkov ochrany finančných záujmov EÚ.

NS stanovuje kľúčové oblasti prevencie. Jedným z dôležitých prvkov prevencie je posilňovať a podporovať organizačné štruktúry pre spoluprácu a koordináciu aktivít sieťových partnerov. Na plnenie úloh vyplývajúcich z potreby zabezpečiť efektívnu a účinnú ochranu finančných záujmov EÚ dohliada Riadiaci výbor.

Všeobecné pravidlá ochrany finančných záujmov EÚ upravujú viaceré legislatívne predpisy na úrovni EÚ, ako aj na národnej úrovni. Spoločným cieľom týchto predpisov je predchádzať nezrovnalostiam a odrádzať od ich páchania, ako aj vymáhať nápravu a ukladať postih pri odhalených nezrovnalostiach.

Systém riadenia, implementácie, kontroly a auditu zabezpečuje efektívne, účelné a hospodárne využívanie zdrojov rozpočtu EÚ a predchádzanie a zabraňovanie protiprávnemu konaniu, najmä v oblasti ochrany finančných záujmov EÚ v SR.

OLAF BK ako koordinátor ochrany finančných záujmov EÚ je, okrem iného, poverený aj koordináciou vzdelávacích aktivít. Zodpovednosť za monitorovanie plnenia tejto činnosti je zverená Riadiacemu výboru.

Na účely zvyšovania povedomia, zabezpečenia publicity a informovanosti OLAF BK v súlade s čl. 37 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 v platnom znení, zverejňuje na internetovej stránke Úradu vlády SR Národný zoznam nezrovnalostí, ktorý obsahuje všetky nezrovnalosti nahlásené OLAFu BK.

Na účely prevencie, odhaľovania a vyšetrovania nezrovnalostí je potrebné ich systematicky analyzovať. Poznatky o rozsahu a charaktere nezrovnalostí slúžia na stanovenie systému riadenia rizík nezrovnalostí, určenie priorít, identifikáciu oblastí s najvyšším rizikom a prijímanie opatrení na obmedzenie výskytu rizík.

Preventívne opatrenia na úrovni finančného riadenia fondov EÚ definuje Usmernenie MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v platnom znení.

.

3.2.1. Povinnosť partnerov siete AFCOS oznamovať OLAFu BK informácie o predchádzaní a odhaľovaní podvodov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ a informácie o nápravných a penalizačných opatreniach, ktoré prijímajú

OLAF BK zabezpečuje ochranu finančných záujmov EÚ. Z tohto dôvodu je potrebné, aby bol zo strany sieťových partnerov informovaný o spôsoboch a mechanizmoch slúžiacich na predchádzanie a odhaľovanie podvodov. Poskytnuté informácie OLAF BK spracuje v Ročnej správe o nezrovnalostiach v rámci analýzy rizík.

Na tieto účely sieťoví partneri poskytnú informácie:

- o mechanizmoch, ktoré majú nastavené za účelom predchádzania podvodom
- o dokumentoch, ktoré obsahujú popis takýchto mechanizmov
- o aktivitách vykonaných na predchádzanie podvodom

- o mechanizmoch, ktoré majú nastavené na účely odhaľovania podvodov

- o dokumentoch, ktoré obsahujú popis takýchto mechanizmov
- o aktivitách vykonaných na odhaľovanie podvodov

- o konkrétnych prípadoch odhalených podvodov za dané obdobie

- o nápravných opatreniach, ktoré majú nastavené
- o dokumentoch, ktoré obsahujú popis takýchto opatrení
- o vykonaných nápravných opatreniach

- o penalizačných opatreniach, ktoré prijímajú
- o dokumentoch, ktoré obsahujú popis takýchto opatrení
- o vykonaných penalizačných opatreniach

Informácie sú poskytované OLAFu BK pravidelne každý polrok, za obdobie predchádzajúceho polroka, najneskôr mesiac po skončení daného polroka.

3.2.2. Povinnosť OLAFu BK oznamovať partnerom siete AFCOS informácie o predchádzaní a odhaľovaní podvodov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ a informácie o nápravných a penalizačných opatreniach, ktoré boli prijaté

Z dôvodu zabezpečenia dôslednej koordinácie a pravidelnej výmeny informácií na všetkých úrovniach v rámci štátnej správy Slovenskej republiky a všetkých partnerov siete AFCOS o prípadoch podozrení z podvodov a ďalších protiprávnych konaniach ovplyvňujúcich finančné záujmy EÚ, OLAF BK spracováva poskytnuté informácie v Ročnej správe o nezrovnalostiach.

Zároveň pravidelne každý štvrťrok, za obdobie predchádzajúceho štvrťroka, najneskôr mesiac po skončení daného štvrťroka, poskytuje sieťovým partnerom v rámci zasadnutia Pracovnej skupiny pre nezrovnalosti spracované informácie, ktoré im zasiela aj písomne.

Sieťových partnerov informuje aj o prípadoch, ktoré sú predmetom trestného konania z dôvodu poškodzovania finančných záujmov EÚ. Zároveň im poskytuje aj informáciu o výsledkoch takýchto trestných konaní v prípade, že ňou aktuálne disponuje.

Poskytovanie takýchto informácií a ich následné spracovanie eliminuje riziko, že ten istý špecifický druh podvodu bude použitý napr. v inom operačnom programe, respektíve dostupné informácie zvýšia pravdepodobnosť odhalenia podvodov kontrolnými orgánmi pri inom operačnom programe.

3.3. Oznamovanie podozrení z podvodu sieťovými partnermi

V zmysle § 3 ods. 2 Trestného poriadku štátne orgány, vyššie územné celky, obce a iné právnické osoby sú povinné bez meškania oznamovať orgánom činným v trestnom konaní skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin a včas vybavovať dožiadania orgánov činných v trestnom konaní a súdov.

Úrad boja proti korupcii Prezídia Policajného zboru ako útvar Policajného zboru, o. i. s vecnou príslušnosťou pre trestné činy poškodzovania finančných záujmov ES podľa § 261 až 263 Trestného zákona, v spolupráci s OLAFom BK, ako orgánom zabezpečujúcim ochranu finančných záujmov Európskej únie, zriadil emailovú schránku na účely oznamovania podozrení z podvodu pre prípady, ak nebolo podané trestné oznámenie.

Emailová schránka **infoirq@minv.sk** slúži na zasielanie podnetov s podozrením na podvod alebo inej nezákonnej činnosti, s dopadom na finančné prostriedky Európskej únie a štátneho rozpočtu.

Potenciálnymi prispievateľmi do tejto schránky majú byť zamestnanci všetkých inštitúcií zapojených do implementácie a čerpania predvstupových fondov, štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a poľnohospodárskych fondov (najmä zamestnanci riadiacich orgánov, sprostredkovateľských orgánov pod riadiacimi orgánmi, zamestnanci Certifikačného orgánu, Orgánu auditu a Centrálneho koordinačného orgánu), ktorí by disponovali informáciami vedúcimi k podozreniu protiprávneho nakladania s finančnými prostriedkami EÚ a ŠR.

Informácie zasielané do schránky budú preverované operatívnymi pracovníkmi ÚBPK, ktorí pre posúdenie prípadného podozrenia z nezákonnej trestnej činnosti budú kontaktovať osobu spravidla v dvoch pracovných týždňoch , ktorá podnet zaslala, s dožiadaním ďalších informácií alebo oznamom, že nie je účelné vec ďalej preverovať.

Z dôvodu eliminácie zasielania neopodstatnených podnetov do schránky bol stanovený rozsah a obsah informácií, ktoré ÚBPK požaduje. Podnety s podozrením majú obsahovať nasledovné informácie:

- identifikačné údaje o projekte (zmluve)
- identifikačné údaje o poskytovateľovi príspevku
- identifikačné údaje o konečnom prijímateľovi
- popis nezrovnalosti, čím bola spôsobená
- porušený predpis
- obdobie (dátum) jej vzniku
- finančné vyčíslenie nezrovnalosti podľa zdrojov poskytnutia (ŠR – EÚ)
- kontakt na osobu, ktorá nezrovnalosť zistila
- úvahy, ktoré ju vedú k podozreniu z podvodu a odkaz na listinné dôkazy prípadne svedkov.

Do schránky majú byť zasielané informácie v prípadoch kedy je na mieste kontroly zistené porušenie – nezrovnalosť a existuje domnienka, že môže ísť o podvod, ale z dôvodu nedostatku dôkazov, nie je možné označiť nezrovnalosť ako podvodnú.

Príklady situácii, ktoré by mohli byť predmetom oznámenia:

- nezrovnalosti alebo podozrenia, kedy pracovník nemá dôkazy o podvode, ale má vnútorný pocit alebo sa oboznámi s indíciou, ktorá nasvedčuje tomu, že konečný prijímateľ/prijímateľ/príjemca pomoci pri dokladovaní použitia finančných prostriedkov neuvádza pravdu o spôsobe použitia finančných prostriedkov v zmysle zmluvy a projektu
- nezrovnalosti alebo podozrenia, kedy pracovník kontroly alebo iný pracovník RO, SORO alebo iná osoba nemá dôkazy o podvode, ale má vnútorný pocit alebo sa oboznámi s indíciou, ktorá nasvedčuje tomu, že pri dokladovaní použitia finančných prostriedkov /napr. v monitorovacích správach, v žiadostiach o platbu a ich povinných prílohách/ nie sú uvádzané pravdivé skutočnosti o spôsobe použitia finančných prostriedkov v zmysle zmluvy
- existencia indícií o tom, že časť alebo všetky prostriedky boli použité v rozpore s ich pôvodným účelom /takouto indíciou môže byť napr. skutočnosť, že konečný prijímateľ/prijímateľ/príjemca pomoci síce formálne deklaruje financovanie projektu, ale reálne sa nedostavil očakávaný cieľ - výsledok projektu alebo projekt nesplnil účel, čo prijímateľ odôvodňuje zmenou objektívnych podmienok a podobne.

3.4. Zisťovanie nezrovnalostí

Príslušné subjekty sú povinné zisťovať nezrovnalosti. V štádiu zisťovania nezrovnalostí postupujú v súlade s:

- Usmernením MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia

štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v platnom znení

- Zákonom č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v platnom znení
- Usmernením MF SR k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia predvstupových a povstupových fondov EÚ a ostatných nástrojov č. 2/2006 - NF
- Manuálom nahlasovania nezrovnalostí, ktorý je súčasťou NS v platnom znení
- Systémom finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013
- Systémom finančného riadenia pre EFRH na programové obdobie 2007 - 2013
- pokynmi pre hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii programu PHARE/PF, SAPARD
- Koncepciou systému finančného riadenia štrukturálnych fondov pre programové obdobie 2004 - 2006,
- Koncepciou systému finančného riadenia Kohézneho fondu.

4. Postupy riešenia nezrovnalostí

Pre stanovenie konkrétnych postupov riešenia nezrovnalostí je potrebné vziať do úvahy tieto aspekty :

- o aký typ nezrovnalosti ide – individuálna – s väzbou na konkrétnu jednu alebo viac žiadostí o platbu v rámci jedného projektu
- alebo
- - nezrovnalosť k PŠ[3]- s väzbou na niektorú úroveň programovej štruktúry operačného programu
- na úrovni akého subjektu nezrovnalosť vznikla
- v akej fáze sa nezrovnalosť nachádza (pred vyplatením, po vyplatení finančných prostriedkov)
- o aké porušenie právneho predpisu sa jedná
- o akú nezrovnalosť sa jedná z hľadiska finančného dopadu (s finančným dopadom resp. bez finančného dopadu
- aký dopad má nezrovnalosť na systém riadenia a kontroly

4.1. Riešenie nezrovnalosti zistenej RO/SORO

RO je povinný pri odhalení každej individuálnej nezrovnalosti zistiť, či zároveň ide aj o nezrovnalosť k programovej štruktúre. Stanovenie účinných postupov pre zistenie, či sa jedná aj o nezrovnalosť k PŠ je v kompetencii RO.

[3] napr. Usmernenie k princípom, kritériám a indikatívnemu rozsahu finančných korekcií aplikovaných Európskou komisiou pri stanovení finančných korekcií podľa čl. 39 ods. 3 Nariadenia Európskej komisie (ES) č. 1260/1999

Ak nezrovnalosť vznikla na úrovni RO alebo KP/PP/P, zodpovedný za prijatie príslušných opatrení k náprave stavu a zabráneniu ďalšieho výskytu nezrovnalosti je RO.

Riešeniu nezrovnalostí vo vzťahu k finančnému riadeniu sa podrobne venuje Usmernenie MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v platnom znení.

4.2. Riešenie nezrovnalosti zistenej PO/CO

Ak sa nezrovnalosť vyskytla na úrovni PO/CO, zodpovedá PO/CO za prijatie opatrení k náprave stavu a zabráneniu ďalšieho výskytu nezrovnalosti.

4.3. Riešenie nezrovnalosti zistenej PJ

Ak sa nezrovnalosť vyskytla na úrovni PJ, tá je ďalej zodpovedná za prijatie opatrení k náprave stavu a zabráneniu ďalšieho výskytu nezrovnalosti.

4.4. Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu následnej finančnej kontroly a vnútorného auditu

Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu následnej finančnej kontroly a vnútorného auditu podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov.

Orgán vykonávajúci, resp. zúčastňujúci sa na výkone následnej finančnej kontroly alebo vnútorného auditu môže identifikovať nezrovnalosť na všetkých úrovniach systému riadenia a kontroly.

V prípade, ak člen kontrolnej alebo audítorskej skupiny v priebehu výkonu následnej finančnej kontroly alebo vnútorného auditu identifikuje nezrovnalosť alebo podozrenie na nezrovnalosť, postupuje podľa usmernení upravujúcich postup pre nahlasovanie a evidovanie nezrovnalostí. Dlžné čiastky vzniknuté v súvislosti s nezrovnalosťami nevysporiadanými do dňa ukončenia následnej finančnej kontroly alebo vnútorného auditu sa vymáhajú v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, resp. v zmysle zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v znení neskorších predpisov.

4.5. Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu vládneho auditu

Riešenie nezrovnalostí zistených v rámci výkonu vládneho auditu podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov.

Orgán auditu, resp. spolupracujúci orgán pri výkone vládneho auditu môže identifikovať nezrovnalosť na všetkých úrovniach systému riadenia a kontroly.

V prípade, ak člen audítorskej skupiny v priebehu výkonu vládneho auditu identifikuje nezrovnalosť alebo podozrenie na nezrovnalosť, postupuje podľa usmernení upravujúcich postup pre nahlasovanie

a evidovanie nezrovnalostí. Dlžné čiastky vzniknuté v súvislosti s nezrovnalosťami nevysporiadanými do dňa ukončenia vládneho auditu sa vymáhajú v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, resp. v zmysle zákona č. 528/2008 Z.z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov EÚ v znení neskorších predpisov.

4.6. Riešenie nezrovnalostí pri zistení nesúladu v procese verejného obstarávania

V podmienkach PO 2007 – 2013 RO v prípade zistení nesúladu alebo pochybenia v procese realizácie verejného obstarávania postupuje v zmysle § 27a zákona č. 528/2008 Z. z. v platnom znení.

V prípade, že ÚVO v rámci svojej kontrolnej činnosti zistí porušenie zákona o verejnom obstarávaní po podpise zmluvy a daný kontrolovaný projekt je financovaný z rozpočtu EÚ a porušenie spĺňa náležitosti nezrovnalosti v zmysle nariadení ES/EÚ, ide o nezrovnalosť.

Ak ÚVO na základe požiadavky RO poskytne protokol o výsledku z vykonanej kontroly, ktorý tvorí podklad pre správu o zistenej nezrovnalosti, RO je zodpovedný za vyhotovenie správy o zistenej nezrovnalosti. RO zaeviduje údaje o nezrovnalosti do systému ITMS a predloží schválený výstup správy o zistenej nezrovnalosti z ITMS do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nezrovnalosti PO/CO, KP/PP/P a PJ.

4.7. Riešenie nezrovnalosti zistenej NKÚ SR

V prípade zistenia nezrovnalosti na základe vykonanej kontroly NKÚ SR, NKÚ SR informuje RO o zistenej nezrovnalosti. RO zaeviduje údaje o nezrovnalosti do systému ITMS a predloží schválený výstup správy o zistenej nezrovnalosti z ITMS do 15 kalendárnych dní odo dňa zistenia nezrovnalosti PO/CO, KP/PP/P a PJ.

5. Hlásenie nezrovnalostí

5.1. Nahlasovacia povinnosť Slovenskej republiky voči Európskej Komisii

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

Slovenskej republike ako členskému štátu EÚ na základe nariadení EK/ES č. 1681/94, č. 2035/2005, č. 1831/94, č. 1848/2006 z čl. 3 vyplýva povinnosť nahlasovať Komisii všetky nezrovnalosti:

- ktorých finančný dopad za zdroj EÚ prevyšuje sumu 10 000,- EUR[4]
- ktoré boli predmetom prvého správneho a súdneho zistenia[5]
- u ktorých bolo preukázané podozrenie z podvodu
- ktoré môžu mať veľmi rýchlo následky mimo územia SR[6]
- ktoré indikujú nový spôsob a nové praktiky spáchania podvodu[7]

[4] Čl. 12 Nariadenie ES 2035/2005, čl. 12 Nariadenie ES 2168/2005, čl.6 Nariadenia ES 1848/2006

[5] Čl. 3 Nariadenie ES 2035/2005, čl. 3 Nariadenie ES 2168/2005, čl. 3 Nariadenie ES 1848/2006

[6] Čl. 4 Nariadenie ES 1681/1994, čl. 4 Nariadenie ES 1831/1994, čl. 4 Nariadenie ES 1848/2006

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

Slovenskej republike ako členskému štátu EÚ na základe nariadení EK/ES č. 1828/2006 z čl. 28, č. 1848/2006 z čl. 3 vyplýva povinnosť nahlasovať Komisii všetky nezrovnalosti:

- ktorých finančný dopad za zdroj EÚ prevyšuje sumu 10 000,- EUR[8]
- ktoré boli predmetom prvého správneho a súdneho zistenia[9]
- u ktorých bolo preukázané podozrenie z podvodu
- ktorých následky sa veľmi rýchlo prejavia mimo územia SR[10]
- ktoré indikujú nový spôsob a nové praktiky spáchania podvodu[11]

5.2. Vnútorný a vonkajší systém nahlasovania nezrovnalostí

V rámci vnútorného systému nahlasovania nezrovnalostí sa za nahlasujúce inštitúcie považujú:

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

- MF SR z pozície PO pre štrukturálne politiky a Kohézny fond
- PPA pre poľnohospodársku politiku
- MF SR odbor platieb pre predvstupové fondy

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

- MF SR z pozície CO pre štrukturálne politiky a Kohézny fond
- PPA pre poľnohospodársku politiku
- MF SR odbor platieb pre predvstupové fondy
- MPaRV SR, MŽP SR, MH SR, MDVaRR SR z pozície národného orgánu pre programy cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce.

Uvedené nahlasujúce inštitúcie poskytujú hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach OLAFu BK (nahlasovanie identifikovaných nezrovnalostí na národnej úrovni). OLAF BK nahlásené nezrovnalosti nahlasuje OLAFu EK. Nahlasovanie nezrovnalostí OLAFu EK predstavuje vonkajší systém nahlasovania nezrovnalostí.

5.2.1. Vnútorné hlásenia

Nahlasovaciu povinnosť, v rámci vnútorného systému nahlasovania nezrovnalostí, majú všetky subjekty zapojené do implementačnej štruktúry operačných programov, vrátane orgánov vykonávajúcich kontrolu.

V zmysle § 26 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších predpisov ochrana finančných záujmov zahŕňa prevenciu, odhaľovanie, zisťovanie

[7] Čl. 4 Nariadenie ES 1681/1994, čl. 4 Nariadenie ES 1831/1994, čl. 4 Nariadenie ES 1848/2006
[8] Čl. 36 Nariadenie ES 1828/2006, čl.6 Nariadenia ES 1848/2006
[9] Čl. 28 Nariadenie ES 1828/2006, čl. 3 Nariadenie ES 1848/2006
[10] Čl. 29 Nariadenie ES 1828/2006, čl. 4 Nariadenie ES 1848/2006
[11] Čl. 29 Nariadenie ES 1828/2006, čl. 4 Nariadenie ES 1848/2006

a riešenie nezrovnalostí, prijímanie nápravných opatrení vo forme finančných opráv a vysporiadania finančných vzťahov a iných nápravných opatrení.

Povinnosť predkladania správy o zistenej nezrovnalosti v zmysle tohto zákona platí pre orgány príslušné pre operačný program, ktorých sa nezrovnalosť týka, a pre prijímateľa, ktorého sa nezrovnalosť týka.

Správa o zistenej nezrovnalosti sa nepredkladá prijímateľovi, ak je prijímateľ podozrivý zo spáchania trestného činu.

Ak nastala zmena v údajoch uvedených v správe o zistenej nezrovnalosti, orgány, ktoré nezrovnalosť zistili a príslušný orgán vydávajúci rozhodnutia o porušení finančnej disciplíny sú povinné bezodkladne zabezpečiť aktualizáciu správy o zistenej nezrovnalosti.

Za riešenie nezrovnalostí v rámci príslušného operačného programu je zodpovedný riadiaci orgán.

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

Inštitúciami, ktoré oznamujú nezrovnalosti priamo OLAFu BK sú: GP SR, PPA, MF SR.
Inštitúcie, ktoré nahlasujú nezrovnalosti prostredníctvom PO sú: RO, SORO, PJ, OA, správy finančnej kontroly.

Nezrovnalosti zistené NKÚ sú hlásené príslušnému RO, SORO alebo národnému orgánu.

Nezrovnalosti zistené ÚVO sú hlásené príslušnému RO, SORO.

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

Inštitúciami, ktoré oznamujú nezrovnalosti priamo OLAFu BK sú: GP SR, PPA, MF SR a pre programy cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce. MPaRV SR, MŽP SR, MH SR, MDVaRR SR.
Inštitúcie, ktoré nahlasujú nezrovnalosti prostredníctvom CO sú: RO, SORO, PJ, OA, SFK.

Nezrovnalosti zistené NKÚ sú hlásené príslušnému RO, SORO alebo národnému orgánu,

Nezrovnalosti zistené ÚVO sú hlásené príslušnému RO, SORO.

Všetky nahlásené prípady nezrovnalostí bez ohľadu na výšku ohrozenej sumy alebo skutočnej škody alebo ich charakter sú v súlade s čl. 37 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006 v platnom znení zaradené do Národného zoznamu nezrovnalostí, ktorý spravuje OLAF BK.

Nahlasujúca inštitúcia pre hlásenia použije formuláre, ktoré sú prílohami tohto manuálu:

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

- Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti (ako výstup zo systému ITMS) pre hlásenia týkajúce sa fondov Prechodného fondu, Kohézneho fondu a štrukturálnych fondov (príloha č.12)
- Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti (ako výstup zo systému IMS) pre hlásenia týkajúce sa Spoločnej poľnohospodárskej politiky (príloha č.13)

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

- Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti (ako výstup zo systému ITMS) pre hlásenia týkajúce sa fondov Prechodného fondu, Kohézneho fondu a štrukturálnych fondov (príloha č.12)
- Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti (ako výstup zo systému IMS) pre hlásenia týkajúce sa Spoločnej poľnohospodárskej politiky (príloha č. 13)

Správy o nezrovnalostiach sa predkladajú v slovenčine.

Správy o nezrovnalostiach za predvstupové fondy[12] SAPARD a PHARE sa predkladajú na špecifickom formulári v anglickom jazyku. Sumy sú vyjadrené v mene Euro a v mene SKK.

5.2.2. Vonkajšie hlásenia

Vonkajšie hlásenia nezrovnalostí nadväzujú na vnútorné hlásenia a popisujú informačnú povinnosť vo vzťahu k EK.

Hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach, bez ohľadu na výšku ohrozenej sumy alebo skutočnej škody, nahlasujúce inštitúcie podľa odseku 5.2. predkladajú OLAFu BK, ktorý za SR najneskôr do dvoch mesiacov po ukončení každého štvrťroka zasiela Európskej Komisii štvrťročnú správu o nezrovnalostiach prostredníctvom IMS (v zmysle relevantných nariadení EK/ES pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013).

Ak sa za referenčné obdobie nevyskytli nezrovnalosti, o ktorých sa podáva správa, OLAF BK informuje EK aj o tejto skutočnosti (v zmysle relevantných nariadení EK/ES pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013).

Okrem uvedeného OLAF BK je povinný v prípade nezrovnalostí, ktoré spadajú pod urgentnú správu o zistenej nezrovnalosti vykonať hlásenie EK ihneď, ako bola nezrovnalosť zistená (v zmysle relevantných nariadení EK/ES pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013).

V súlade s nariadeniami EÚ Slovenská republika prostredníctvom OLAFu BK oznamuje EK informácie o začatí alebo prerušení všetkých konaní, uložení administratívnych alebo represívnych sankcií súvisiacich s oznámenými nezrovnalosťami (v zmysle relevantných nariadení EK/ES pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013).

V prípade, že nezrovnalosť odhalí OLAF EK a informuje OLAF BK, tento bezodkladne postúpi informáciu subjektu (RO, SORO, PO/CO, OA), ktorého sa identifikovaná nezrovnalosť týka. Nezrovnalosť v takomto prípade eviduje do ITMS a správu o zistenej nezrovnalosti podľa nastavených postupov predkladá riadiaci orgán.

OLAF BK poskytuje relevantným inštitúciám vrátane PO/CO a NKÚ spätnú väzbu o nezrovnalostiach, ktoré boli predmetom štvrťročného hlásenia OLAFu EK.

5.3. Systém nahlasovania nezrovnalostí pre programy cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

V Programe susedstva Maďarsko – Slovensko – Ukrajina, v Programoch iniciatívy spoločenstva Interreg III A Rakúsko – Slovenská republika a Poľsko – Slovenská republika implementovaných v programovom období 2004 – 2006 sa riadiaci orgán programov nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja[13] vystupovalo v týchto programoch ako národný orgán. Platobným orgánom pre programy je Ministerstvo financií v Maďarsku, Rakúsku a v

[12] Príloha č. 11

[13] Riadiacim orgánom je po nadobudnutí účinnosti zákona č. 575/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Poľsku v spolupráci so zodpovedným orgánom na Slovensku. Tým zodpovedným orgánom je Ministerstvo financií SR, v úlohe sub-platobného orgánu. Sub-platobný orgán na Slovensku okrem iného prijíma platby od platobného orgánu a prideľuje ich prostredníctvom platobnej jednotky národného orgánu konečným prijímateľom, nesie zodpovednosť voči PO v prípade nezrovnalostí.

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

5.3.1. Program cezhraničnej spolupráce Maďarská republika – Slovenská republika, Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Rakúsko, Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Poľsko, Európsky nástroj susedstva a partnerstva Maďarsko - Slovenská republika – Rumunsko – Ukrajina

V programoch cezhraničnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorých sa riadiaci orgán programov nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, odbor cezhraničnej spolupráce vystupuje v týchto programoch ako národný orgán.

Národný orgán zo svojej pozície zasiela Správy o zistenej nezrovnalosti do 7 kalendárnych dní od zistenia nezrovnalostí (t. j. od vypracovania správy o zistenej nezrovnalosti) identifikovaných v rámci Slovenskej republiky, odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR a Ministerstvu financií SR, sekcii auditu a kontroly ako členovi skupiny audítorov pre tento OP.

V prípade, ak je nezrovnalosť zistená v rámci auditu podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí zaslanie Správy o zistenej nezrovnalosti OLAFu BK a NO najneskôr do 6-tich týždňov po ukončení štvrťroka vždy do 15.-teho dňa v príslušnom mesiaci.

Ak audit podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonala externá audítorská firma a v rámci neho sa identifikuje nezrovnalosť na území Slovenskej republiky, SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí jej zaslanie OLAFu BK a NO.

OLAF BK následne zasiela NO najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí Európskemu úradu pre boj proti podvodom Európskej komisie konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok. NO následne túto informáciu zašle riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu a orgánu auditu OP Maďarská republika – Slovenská republika, Slovenská republika – Rakúsko, Slovenská republika – Poľsko a Európsky nástroj susedstva a partnerstva Maďarsko - Slovenská republika – Rumunsko – Ukrajina.

Nezrovnalosti týchto operačných programov sú evidované do IMS.

MPaRV SR je pre programy, v ktorých je národným orgánom, jediným subjektom oznamujúcim na národnej úrovni nezrovnalosti príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu pre daný program a orgánu auditu.

5.3.2. Program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika

V programoch cezhraničnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, odbor cezhraničnej spolupráce vystupuje v týchto programoch ako riadiaci orgán.

Riadiaci orgán pri nahlasovaní nezrovnalostí postupuje v súlade so Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, na základe ktorého je riadiaci orgán povinný údaje týkajúce sa nezrovnalosti zaevidovať v ITMS a vypracovať Správu o zistenej nezrovnalosti najneskôr do 15 kalendárnych dní od zistenia nezrovnalosti.

Certifikačný orgán v rámci nastavených postupov štvrťročne predkladá hlásenie OLAFu BK.

OLAF BK následne zasiela zainteresovaným subjektom najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok.

MPaRV SR je v rámci programu cezhraničnej spolupráce SR - ČR jediným subjektom oznamujúcim nezrovnalosti príslušnému certifikačnému orgánu.

5.3.3. Operačný program Juhovýchodná Európa, Operačný program Stredná Európa

V programoch nadnárodnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorých sa riadiaci orgán programov nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo životného prostredia SR vystupuje v týchto programoch ako národný orgán.

NO zo svojej pozície zasiela Správy o zistenej nezrovnalosti do 7 kalendárnych dní od zistenia nezrovnalostí (t. j. od vypracovania správy o zistenej nezrovnalosti), identifikovaných v rámci Slovenskej republiky, odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR a SAK MF SR ako členovi skupiny audítorov pre príslušný OP.

V prípade, ak je nezrovnalosť zistená v rámci auditu podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí zaslanie Správy o zistenej nezrovnalosti OLAFu BK a NO najneskôr do 6-tich týždňov po ukončení štvrťroka vždy do 15.-teho dňa v príslušnom mesiaci.

Ak audit podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonala externá audítorská firma a v rámci neho sa identifikuje nezrovnalosť na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí jej zaslanie OLAFu BK a NO.

OLAF BK následne zasiela NO najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok. NO následne túto informáciu zašle príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu a orgánu auditu OP Juhovýchodná Európa a OP Stredná Európa.

Nezrovnalosti týchto operačných programov sú evidované do IMS.

MŽP SR je v rámci svojho operačného programu jediným subjektom oznamujúcim na národnej úrovni nezrovnalosti riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu pre daný program a orgánu auditu.

5.3.4. Operačný program INTERREG IVC

V programoch medziregionálnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorom sa riadiaci orgán programu nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo hospodárstva SR vystupuje v tomto programe ako národný orgán.

NO zo svojej pozície priebežne eviduje nezrovnalosti vzniknuté v rámci Slovenskej republiky a štvrťročne, t.j. do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka vždy do 15.-teho dňa v mesiaci zasiela Správy o zistenej nezrovnalosti odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR a SAK MF SR ako členovi skupiny audítorov.

V prípade, ak je nezrovnalosť zistená v rámci auditu podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na území Slovenskej republiky, SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí zaslanie Správy o zistenej nezrovnalosti OLAFu BK a NO, a to najneskôr do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka, vždy do 15.-teho dňa v príslušnom mesiaci.

Ak audit podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonala externá audítorská firma a v rámci neho sa identifikuje nezrovnalosť na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí jej zaslanie OLAFu BK a NO.

OLAF BK následne zasiela NO najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok. NO následne túto informáciu zašle príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu, orgánu auditu a príslušnému vedúcemu partnerovi projektu programu INTERREG IVC.

Nezrovnalosti tohto operačného programu sú evidované do IMS.

MH SR je v rámci programu INTERREG IVC jediným subjektom oznamujúcim na národnej úrovni nezrovnalosti príslušnému vedúcemu partnerovi projektu, riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu pre daný program a orgánu auditu.
.

5.3.5. Operačný program INTERACT II

Operačný program INTERACT II je v rámci štrukturálnych fondov zaradený do Cieľa 3 Európska teritoriálna spolupráca, v súlade s čl. 6 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006. V rámci Slovenskej republiky OP INTERACT II nie je súčasťou Národného strategického referenčného rámca. Funkciu riadiaceho orgánu v súlade s uznesením vlády SR č. 283/2008 zo dňa 07.05.2008 vykonáva Bratislavský samosprávny kraj. Funkcie certifikačného orgánu a orgánu auditu vykonáva Ministerstvo financií SR.

Riadiaci orgán pri nahlasovaní nezrovnalostí postupuje v súlade so Systémom riadenia a implementácie OP INTERACT II na programové obdobie 2007 - 2013. Nezrovnalosť môže zistiť riadiaci orgán, sekretariát operačného programu INTERACT II, certifikačný orgán, kontrolný orgán a orgán auditu. Na základe Systému riadenia a implementácie OP INTERACT II na programové obdobie 2007 - 2013 je riadiaci orgán povinný vypracovať Správu o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 15 kalendárnych dní od zistenia nezrovnalosti a zároveň údaje zaevidovať v Interact Management Systeme. Certifikačný orgán na základe predloženej správy o zistenej nezrovnalosti zaeviduje údaje o nezrovnalosti do knihy dlžníkov v systéme ISUF.

Certifikačný orgán v rámci nastavených postupov štvrťročne predkladá hlásenie OLAFu BK.

OLAF BK následne zasiela zainteresovaným subjektom najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok.

Bratislavský samosprávny kraj je v rámci programu INTERACT II jediným subjektom oznamujúcim nezrovnalosti príslušnému certifikačnému orgánu.

5.3.6. Operačný program URBACT II

V programoch nadnárodnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorom sa riadiaci orgán programu nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, odbor bytovej politiky vystupuje v tomto programe ako národný orgán.

Národný orgán zo svojej pozície priebežne eviduje nezrovnalosti vzniknuté v rámci Slovenskej republiky a štvrťročne, t.j. do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka vždy do 15.-teho dňa v mesiaci zasiela Správy o zistenej nezrovnalosti odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR a sekcii auditu a kontroly Ministerstva financií SR ako členovi skupiny audítorov.

V prípade, ak je nezrovnalosť zistená v rámci auditu podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na území Slovenskej republiky, SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí zaslanie Správy o zistenej nezrovnalosti OLAFu BK a NO, a to najneskôr do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka, vždy do 15.-teho dňa v príslušnom mesiaci.

Ak audit podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonala externá audítorská firma a v rámci neho sa identifikuje nezrovnalosť na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí jej zaslanie OLAFu BK a NO.

OLAF BK následne zasiela NO najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok. NO následne túto informáciu zašle príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu, orgánu auditu operačného programu URBACT II.

Nezrovnalosti tohto operačného programu sú evidované do IMS.

MDVaRR SR je v rámci programu URBACT II jediným subjektom oznamujúcim na národnej úrovni nezrovnalosti príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu pre daný program a orgánu auditu.

5.3.7. Operačný program ESPON 2013

V programoch nadnárodnej spolupráce, ktoré sú implementované v programovom období 2007 – 2013, v ktorom sa riadiaci orgán programu nenachádza na území Slovenskej republiky, Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, oddelenie územného plánovania vystupuje v tomto programe ako národný orgán.

Národný orgán zo svojej pozície priebežne eviduje nezrovnalosti vzniknuté v rámci Slovenskej republiky a štvrťročne, t.j. do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka vždy do 15.-teho dňa v mesiaci zasiela Správy o zistenej nezrovnalosti odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR a SAK MF SR ako členovi skupiny audítorov.

V prípade, ak je nezrovnalosť zistená v rámci auditu podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 na území Slovenskej republiky, SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí zaslanie Správy o zistenej nezrovnalosti OLAFu BK a NO, a to najneskôr do 6-tich týždňov po ukončení kalendárneho štvrťroka, vždy do 15.-teho dňa v príslušnom mesiaci.

Ak audit podľa čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonala externá audítorská firma a v rámci neho sa identifikuje nezrovnalosť na území Slovenskej republiky SAK MF SR ako člen skupiny audítorov zabezpečí jej zaslanie OLAFu BK a NO.

OLAF BK následne zasiela NO najneskôr do 17 kalendárnych dní po oznámení nezrovnalostí OLAFu EK konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach nahlásených za kalendárny štvrťrok. NO následne túto informáciu zašle príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu, orgánu auditu programu ESPON 2013.

Nezrovnalosti tohto operačného programu sú evidované do IMS.

MDVaRR SR je v rámci programu ESPON 2013 jediným subjektom oznamujúcim na národnej úrovni nezrovnalosti príslušnému riadiacemu orgánu, certifikačnému orgánu pre daný program a orgánu auditu.
.

5.4. Typy hlásení

- Úvodné hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach
- Urgentné úvodné hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach
- Hlásenia obsahujúce nové informácie k identifikovaným prípadom
- Informácie o nevrátených sumách
- Informácie o neidentifikovaní nezrovnalostí

5.4.1. Úvodné hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach

Nahlasovacia povinnosť vyplýva

v podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

z čl. 3 Nariadenia (ES) č. 1681/1994, čl. 3 Nariadenia (ES) č. 2168/2005, čl. 3 Nariadenia (ES) č. 1848/2006,

v podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

z čl. 28 Nariadenia č. 1828/2006, čl. 3 Nariadenia (ES) č. 1848/2006.

Tieto hlásenia obsahujú prvé informácie o zistených nezrovnalostiach, ktoré boli odhalené pri kontrole, počas správneho alebo trestného konania a o akýchkoľvek skutočnostiach zakladajúcich podozrenie z nezrovnalosti, ktoré ešte neboli predmetom správneho, trestného alebo súdneho konania.

Nahlasovacia povinnosť nastáva v momente zistenia nezrovnalosti.

Za moment oficiálneho zistenia nezrovnalosti sa považuje schválenie správy o zistenej nezrovnalosti v nadväznosti na schválenie / prerokovanie / doručenie oficiálneho dokumentu podľa typu vykonanej kontroly / auditu / overenia, resp. nadobudnutie právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní.

Zistenie nezrovnalosti sa formálne zdokumentuje najmä na základe:

- schválenia správy o zistenej nezrovnalosti

- doručenia čiastkovej správy z vládneho auditu KP/PP/P vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- doručenia správy z vládneho auditu auditovanej osobe, v prípade ak neboli nezrovnalosti uvedené v čiastkovej správe z vládneho auditu, vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- vyhotovenia záznamu z administratívnej kontroly, resp. doručenia správy z kontroly na mieste kontrolovanému subjektu vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- právoplatného rozhodnutia vydaného v správnom konaní vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- prerokovania protokolu o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- prerokovania protokolu o výsledku kontroly vykonanej ÚVO vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- právoplatného rozhodnutia ÚVO vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- prerokovania protokolu o výsledku kontroly podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov
- doručenia správy z auditu EK, resp. Európskeho dvora audítorov alebo správy z vyšetrovania OLAF EK vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti
- doručenia uznesenia o začatí trestného stíhania vrátane schválenej správy o zistenej nezrovnalosti

V prípade, že niektoré informácie požadované vo formulári (najmä tie, ktoré sa týkajú praktík použitých pri spôsobení nezrovnalosti a spôsobu, akým bola odhalená), nemá nahlasujúca inštitúcia k dispozícii, nevyplní príslušnú časť formulára. Nahlasujúca inštitúcia ich OLAFu BK oznámi v hlásení obsahujúcom nové informácie k identifikovaným nezrovnalostiam.

Nahlasujúca inštitúcia predkladá hlásenia OLAFu BK štvrťročne, v nasledujúcich termínoch:

1. štvrťrok rr – 15. máj rr
2. štvrťrok rr – 15. august rr
3. štvrťrok rr – 15. november rr
4. štvrťrok rr – 15. február rr+1.

(rr – riadny rok; rr+1 – nasledujúci rok)

Hlásenia zasielané OLAFu EK:

Úvodné hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach je OLAF BK povinný predkladať OLAFu EK v nasledujúcich termínoch :

1. štvrťrok rr – 31. máj rr
2. štvrťrok rr – 31. august rr
3. štvrťrok rr – 30. november rr
4. štvrťrok rr – 28/29. február rr+1

OLAF BK poskytuje relevantným inštitúciám spätnú väzbu o nezrovnalostiach, ktoré boli predmetom štvrťročného hlásenia OLAFu EK.

5.4.2. Urgentné úvodné hlásenia o identifikovaných alebo predpokladaných nezrovnalostiach

Nahlasovacia povinnosť vyplýva

v podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

z čl. 4 Nariadenia (ES) č. 1681/1994, čl. 4 Nariadenia (ES) č. 2168/2005, čl. 4 Nariadenia (ES) č. 1848/2006,

v podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

z čl. 29 Nariadenia č. 1828/2006, čl. 4 Nariadenia (ES) č. 1848/2006.

Tieto hlásenia obsahujú skutočnosti o možnej hrozbe, že identifikovaná nezrovnalosť alebo podozrenie z nezrovnalosti môže mať dosah mimo územia Slovenskej republiky alebo spôsob (modus operandi), akým bola nezrovnalosť spôsobená, je nový.

Nahlasujúca inštitúcia predkladá tento typ hlásenia OLAFu BK do 7 kalendárnych dní od okamihu, kedy odhalila nezrovnalosť alebo od okamihu, kedy získala informácie zakladajúce podozrenie vzniku nezrovnalosti.

Hlásenia zasielané OLAFu EK:

Urgentné úvodné hlásenia je OLAF BK povinný predkladať OLAFu EK, a v prípade potreby iným členským štátom, do 4 kalendárnych dní po prijatí hlásenia od nahlasujúcej inštitúcie a poskytuje jej spätnú väzbu o hlásení.

5.4.3. Hlásenia obsahujúce nové informácie k identifikovaným nezrovnalostiam

Nahlasovacia povinnosť vyplýva

v podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

z čl. 5 Nariadenia (ES) č. 1681/1994, čl. 5 Nariadenia (ES) č. 2168/2005, čl. 5 Nariadenia (ES) č. 1848/2006,

v podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

z čl. 30 Nariadenia č. 1828/2006, čl. 5 Nariadenia (ES) č. 1848/2006.

Hlásenia sa týkajú už identifikovaných a nahlásených nezrovnalostí. Obsahujú informácie o ďalšom postupe príslušných orgánov, vedúcom k vyvodeniu dôsledkov odhalenej nezrovnalosti a znovuzískaniu neoprávnene vyplatených súm. Hlásenia obsahujú najmä informácie o priebehu správneho alebo trestného konania a o výsledku týchto konaní. Informácie o iných následných konaniach vyplývajúcich z charakteru daných nezrovnalostí.

Prostredníctvom tohto typu hlásenia nahlasujúca inštitúcia oznámi OLAFu BK tieto prípady aj napriek tomu, že sa v priebehu ďalšieho administratívneho vyšetrovania alebo trestného konania podozrenie z nezrovnalostí nepotvrdí.

Nahlasujúca inštitúcia OLAFu BK predkladá tieto hlásenia štvrťročne v nasledujúcich termínoch:

1. štvrťrok rr – 15. máj rr
2. štvrťrok rr – 15. august rr
3. štvrťrok rr – 15. november rr
4. štvrťrok rr – 15. február rr+1

(rr – riadny rok; rr+1 – nasledujúci rok)

Ak sa v priebehu ďalšieho vyšetrovania alebo trestného konania zistí, že existujú skutočnosti, ktoré je potrebné hlásiť urgentne, nahlasujúca inštitúcia ich OLAFu BK predloží do 7 kalendárnych dní od získania informácií.

Hlásenia zasielané OLAFu EK:

Hlásenia obsahujúce nové informácie k identifikovaným nezrovnalostiam je OLAF BK povinný predkladať OLAFu EK v nasledujúcich termínoch :

1. štvrťrok rr – 31. máj rr
2. štvrťrok rr – 31. august rr
3. štvrťrok rr – 30. november rr
4. štvrťrok rr – 28/29. február rr+1

OLAF BK poskytuje relevantným inštitúciám spätnú väzbu o nezrovnalostiach, ktoré boli predmetom štvrťročného hlásenia OLAFu EK.

5.4.4. Výnimky z nahlasovacej povinnosti

V podmienkach programového obdobia 2004 – 2006 v súlade s nariadením Komisie (ES) č. 2035/2005 sú stanovené nasledovné výnimky:

- nezrovnalosť spočíva v porušení celkového alebo čiastočného výkonu operácie spolufinancovanej z rozpočtu EÚ z dôvodu konkurzného konania KP/PP/P. Prípady oznámené správnemu orgánu KP/PP/P pomoci z vlastnej vôle alebo pred odhalením príslušným orgánom, a to buď pred udelením alebo po udelení príspevku;
- hlásenie sa nevyžaduje v prípade, keď správny orgán zistí, že sa mýlil vo veci oprávnenosti financovania projektu a svoju chybu napravil pred uskutočnením platby (Pracovný dokument COCOLAF č. 19);
- nariadenia ES 1831/94, 1848/2006 obsahujú výnimky z oznamovacej povinnosti v prípadoch, keď sa omyl alebo nedbanlivosť zistili pred uskutočnením platby a nemali za následok žiadnu finančnú alebo inú sankciu.

Nezrovnalosti, ktoré konkurznému konaniu predchádzali a prípady podozrenia z podvodu musia byť hlásené vždy.

V podmienkach programového obdobia 2007 – 2013 v súlade s nariadením Komisie (ES) č. 1828/2006 sú stanovené nasledovné výnimky:

- prípady, keď daná nezrovnalosť spočíva iba v čiastočnom alebo úplnom nevykonaní operácie, zahrnutej do spolufinancovaného operačného programu, v dôsledku bankrotu prijímateľa;
- prípady, na ktoré prijímateľ dobrovoľne upozornil riadiaci orgán alebo certifikačný orgán a prv, ako niektorý z nich túto nezrovnalosť zistil, či už pred alebo po zahrnutí príslušných výdavkov do certifikovaného výkazu predloženého Komisii;
- prípady, ktoré zistí a nápravu urobí riadiaci orgán alebo certifikačný orgán pred zahrnutím príslušného výdavku do výkazu výdavkov predloženého Komisii.

Nezrovnalosti, ktoré predchádzajú bankrotu a prípady podozrenia z podvodu sa však musia oznamovať.

5.4.5. Informácia o nemožnosti znovuzískania súm

Nahlasovacia povinnosť vyplýva

v podmienkach programového obdobia 2004 – 2006:

z čl. 5 (2) Nariadenia (ES) č. 1681/1994, čl. 5 (2) Nariadenia (ES) č. 2168/2005, čl. 5 Nariadenia (ES) č. 1848/2006.

Ak sumu nemožno úplne získať späť alebo nemožno očakávať jej spätné získanie v plnom rozsahu, RO informuje v osobitnej správe EK o sume, ktorá nebola získaná späť a dôvodoch, prečo by sumu mala znášať EÚ alebo členský štát.

Nahlasujúca inštitúcia musí OLAFu BK oznámiť všetky prípady, keď na základe zistených informácií hrozí, že časť sumy alebo celú sumu nebude možné získať späť.

v podmienkach programového obdobia 2007 – 2013:

z čl. 20 Nariadenia č. 1828/2006, čl. 5 Nariadenia (ES) č. 1848/2006.

Certifikačný orgán vždy do 31. marca kalendárneho roka, na základe údajov zasielaných RO/SORO k 31. 01. daného roka, vypracováva a predkladá Komisii výkaz prípadov za predchádzajúci rok, pri ktorých sumu nie je možné vymôcť, ani nemožno predpokladať, že bude vrátená.

Nahlasujúca inštitúcia musí OLAFu BK oznámiť všetky prípady, keď na základe zistených informácií hrozí, že časť sumy alebo celú sumu nebude možné získať späť.

5.4.6. Informácia o neidentifikovaní nezrovnalostí

V prípade, že nahlasujúca inštitúcia v priebehu príslušného štvrťroku neodhalila žiadne nezrovnalosti, ani nezískala informácie zakladajúce podozrenie vzniku nezrovnalostí, písomne o tom informuje OLAF BK v termíne stanovenom pre príslušné štvrťročné hlásenie.

5.5. Nezrovnalosti s kvalifikáciou IRQ 3 a IRQ 5.

Kvalifikácia nezrovnalosti IRQ 3 – podozrenie z podvodu v zmysle Dohovoru sa priradí nezrovnalosti vždy v prípade, ak je v súvislosti s nezrovnalosťou začaté trestné stíhanie a je vydané uznesenie o začatí trestného stíhania.

Kvalifikácia nezrovnalosti IRQ 5 – podvod v zmysle Dohovoru sa priradí nezrovnalosti vždy v prípade, ak v súvislosti s nezrovnalosťou existuje právoplatný odsudzujúci rozsudok súdu.

Pri nezrovnalostiach, ktoré sú trestným činom alebo ktoré sú podozrením z trestného činu, môže OLAF BK od nahlasujúcich inštitúcií požadovať ďalšie informácie podľa jednotlivých prípadov.

Relevantné údaje z nezrovnalostí s kvalifikáciou IRQ 5 sú OLAFom BK zasielané do Centrálnej databázy vylúčených subjektov.

5.5.1. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 2 na IRQ 3

V prípade, že subjekt, ktorý nezrovnalosť zistil, ju oznámil orgánom činným v trestnom konaní z dôvodu, že má podozrenie zo spáchania podvodu, v momente, keď obdrží od orgánov činných v trestnom konaní uznesenie o začatí trestného stíhania, prekvalifikuje nezrovnalosť v systéme ITMS na kvalifikáciu IRQ 3 a zaeviduje v systéme prílohu Uznesenie o začatí trestného stíhania v lehote 15 kalendárnych dní odo dňa, kedy sa o tejto skutočnosti dozvie. O tejto skutočnosti bezodkladne informuje v osobitnej správe[14] RO.

RO je povinný o tejto skutočnosti v osobitnej správe[15] bezodkladne informovať OLAF BK a CO.

V prípade, že RO je treťou stranou informovaný o skutočnosti, že bolo začaté trestné stíhanie, RO prekvalifikuje nezrovnalosť v systéme ITMS na kvalifikáciu IRQ 3 a zaeviduje v systéme prílohu Uznesenie o začatí trestného stíhania.

RO je povinný o tejto skutočnosti v osobitnej správe[16] bezodkladne informovať OLAF BK a CO.

V prípade, že je orgánmi činnými v trestnom konaní oznámená skutočnosť, že bolo začaté trestné stíhanie vo veci poškodzovania finančných záujmov EÚ a v súvislosti s takýmto projektom nie je evidovaná nezrovnalosť, RO je povinný zaevidovať nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ 3 v ITMS a vypracovať Správu o zistenej nezrovnalosti v lehote 15 kalendárnych dní odo dňa, kedy sa o tejto skutočnosti dozvie.

RO je povinný o tejto skutočnosti v osobitnej správe[17] bezodkladne informovať OLAF BK a CO.

5.5.2. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 3 na IRQ 5

V prípade, že existuje právoplatný odsudzujúci rozsudok súdu, ktorý sa týka nezrovnalosti, RO/SORO je povinný v systéme ITMS prekvalifikovať kvalifikáciu IRQ 3 na kvalifikáciu IRQ 5 spolu so zaevidovaním prílohy Právoplatný rozsudok v lehote 15 kalendárnych dní odo dňa, kedy sa o tejto skutočnosti dozvie.

Za administráciu procesu zodpovedá RO.

RO je povinný o tejto skutočnosti v osobitnej správe[18] bezodkladne informovať OLAF BK a CO.

5.5.3. Kvalifikovanie nezrovnalosti z IRQ 3 na IRQ 0 alebo IRQ 2

V prípade, že orgány činné v trestnom konaní vydajú právoplatné rozhodnutie alebo súd vydá právoplatný rozsudok potvrdzujúci nevinu, nezrovnalosť, ktorej sa trestné konanie týkalo je RO/SORO povinný v systéme ITMS prekvalifikovať kvalifikáciu IRQ 3 na kvalifikáciu IRQ 0 alebo IRQ 2 spolu so zaevidovaním prílohy Právoplatný rozsudok v lehote 15 kalendárnych dní odo dňa, kedy sa o tejto skutočnosti dozvie.

Za administráciu procesu zodpovedá RO.

---

[14] Pod osobitnou správou sa rozumie oficiálny list s prílohou aktualizovanej Správy o zistenej nezrovnalosti a relevantný dokument (napr. uznesenie o začatí trestného stíhania, právoplatný rozsudok...)

[15] detto poznámka pod čiarou č. 14

[16] detto poznámka pod čiarou č. 14

[17] detto poznámka pod čiarou č. 14

[18] detto poznámka pod čiarou č. 14

- Kvalifikácia IRQ 0 je pridelená v prípade, že nezrovnalosť bola zaevidovaná len z dôvodu začatia trestného konania a oslobodzujúci rozsudok tým pádom ruší aj existenciu nezrovnalosti, resp. nepotvrdzuje podozrenie.

- Kvalifikácia IRQ 2 je pridelená v prípade, že aj napriek oslobodzujúcemu rozsudku, existuje nezrovnalosť v zmysle Nar. č. 2988/95, napr. porušenie legislatívy EÚ alebo SR.

RO je povinný o tejto skutočnosti v osobitnej správe[19] bezodkladne informovať OLAF BK a CO. Zodpovednosť za vyriešenie nezrovnalostí zostáva v kompetencii riadiaceho orgánu.

6. Spôsoby nahlasovania

6.1. Predvstupové fondy

⇒ Hlásenia týkajúce sa pomoci PHARE predkladá odboru Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii ÚV SR Ministerstvo financií SR. Hlásenia predkladá v papierovej forme, v anglickom jazyku a v stanovených termínoch poštou.

Poštová adresa OLAF BK je:

Úrad vlády Slovenskej republiky
sekcia kontroly a boja proti korupcii
odbor Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii
Nám. Slobody 1
813 70 Bratislava

OLAF BK predkladá hlásenia OLAFu EK Directorate C a DG Enlargement v kópii. Hlásenia sa predkladajú v papierovej forme, v anglickom jazyku a v stanovených termínoch poštou.

Poštová adresa OLAFu je:

European Anti – Fraud Office
OLAF
Directorate C
European Commission
Rue Joseph II 30
B - 1049 Brussels

⇒ Hlásenia týkajúce sa pomoci SAPARD predkladá Ministerstvo financií SR priamo OLAFu EK, v kópii na DG Agriculture a OLAF BK. Hlásenia predkladá v papierovej forme, v anglickom jazyku a v stanovených termínoch poštou.

⇒ Hlásenia týkajúce sa pomoci z Prechodného fondu a ISPA predkladá OLAFu BK Ministerstvo financií SR. Hlásenia predkladá v papierovej forme, v anglickom jazyku a v stanovených termínoch poštou. OLAF BK predkladá hlásenia OLAFu EK Unit C.1 Intelligence[20] a DG Regional Policy[21]. Hlásenia sa predkladajú v papierovej forme, v anglickom jazyku a v stanovených termínoch poštou.

V nadväznosti na požiadavku OLAFu EK, ktorý poskytol elektronický systém IMS a z dôvodu existencie modulu PAA v tomto systéme, štvrťročné hlásenia o nezrovnalostiach za PHARE, SAPARD

[19] Pod osobitnou správou sa rozumie oficiálny list s prílohou aktualizovanej Správy o zistenej nezrovnalosti a relevantný dokument (napr. uznesenie o začatí trestného stíhania, právoplatný rozsudok...)
[20] Hlásenia za Prechodný fond: EC OLAF Unit C.1 Intelligence: Strategic Assessment & Analysis, Rue Joseph II 30, B – 1049 Brussels, Belgium
[21] Hlásenia za ISPA: EC DG Regional Policy, B – 1049 Brussels, Belgium

a ISPA budú od hlásenia za 1. kvartál roka 2011 predkladané len elektronicky prostredníctvom IMS.

6.2. Štrukturálne fondy a Kohézny fond

Nezrovnalosti týkajúce sa štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu sú OLAFu BK predkladané prostredníctvom CO/PO. Hlásenia sú predkladané v stanovených termínoch, v papierovej forme prostredníctvom formuláru Správa o zistenej nezrovnalosti (príloha č. 12).

Poštová adresa OLAF BK je:

Úrad vlády Slovenskej republiky
sekcia kontroly a boja proti korupcii
odbor Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii
Nám. Slobody 1
813 70 Bratislava

OLAF BK predkladá hlásenia OLAFu EK elektronicky prostredníctvom systému IMS. Hlásenia sa predkladajú v slovenskom jazyku a v stanovených termínoch.

6.3. Poľnohospodárske fondy

Nezrovnalosti týkajúce sa Spoločnej poľnohospodárskej politiky sú OLAFu BK predkladané Pôdohospodárskou platobnou agentúrou.

Hlásenia sú predkladané elektronicky prostredníctvom systému IMS.

OLAF BK predkladá hlásenia OLAFu EK elektronicky prostredníctvom systému IMS. Hlásenia sa predkladajú v slovenskom jazyku a v stanovených termínoch.

6.4. Nahlasujúce inštitúcie

Inštitúcie, ktoré predkladajú hlásenia:

Za PHARE
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za ISPA
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za SAPARD
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za Prechodný fond
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za KF
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za ŠF, EFF
MF SR
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí

Za programy cezhraničnej, nadnárodnej a medziregionálnej spolupráce
MPaRV SR
Agentúra na podporu regionálneho rozvoja za OP cezhraničná spolupráca Slovensko – Maďarsko, Slovensko – Poľsko, Slovensko – Rakúsko, Európsky nástroj susedstva a partnerstva HU-SR-RO-UK
MŽP SR za OP Stredná Európa a OP Juhovýchodná Európa
MDVaRR SR URBACT II a ESPON 2013
MH SR INTERREG IVC

Za programy iniciatív (IIIB a IIIC a Schengenský prechodný fond)
MŽP SR
MV SR
MH SR

Za SPP EPZF, EPFRV,
PPA

Za zistenia nezrovnalostí NKÚ SR
Príslušný RO, SORO alebo národný orgán

Za zistenia nezrovnalostí ÚVO
Príslušný RO, SORO

Za zistenia nezrovnalostí GP SR
GP SR, Úrad špeciálnej prokuratúry

Za zistenia podľa nariadenia ES 1469/95 a 745/96
MPaRV SR

6.5. Ďalšie nahlasovacie povinnosti orgánov SR

OLAF BK na základe oznámenia od GP SR podáva informácie OLAFu EK o začatí trestného stíhania vo veci poškodzovania finančných záujmov EÚ.

7. Spoločná poľnohospodárska politika (SPP)

EÚ financuje výdavky SPP na rozvoj vidieka prostredníctvom EAFRD/EPFRV a EAGF/EPZF, zriadených článkom 2 nariadenia Rady ES č. 1290/2005 o financovaní SPP ako súčasť všeobecného rozpočtu EÚ.

7.1. Pôdohospodárska platobná agentúra (PPA)

Pre hlásenie nezrovnalostí, ktoré vznikli v rámci SPP je kľúčovým orgánom PPA. Funkciu platobnej agentúry vykonáva na základe nariadenia Komisie ES č. 885/2006 a v zmysle zákona č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov v štátnej správe pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka.

Subjekty zapojené do implementačnej štruktúry SPP hlásia nezrovnalosti na odbor správy nezrovnalostí a dlhov Pôdohospodárskej platobnej agentúry.

PPA štvrťročne zasiela správy o zistených nezrovnalostiach na OLAF BK k 15. dňu druhého mesiaca nasledujúcom po štvrťroku.

OLAF BK informuje OLAF EK o všetkých nezrovnalostiach štvrťročne v súlade s nastavenými postupmi.

V prípade, že neboli v priebehu štvrťroka zistené žiadne nezrovnalosti, PPA informuje o tejto skutočnosti OLAF BK.

OLAF BK poskytuje PPA konsolidovanú informáciu o nezrovnalostiach, ktoré boli predmetom štvrťročného hlásenia OLAFu EK.

OLAF BK na základe oznámenia z oddelenia pre kontrolu EAGF Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, podáva informácie podľa nariadenia č. 1469/95 a 745/96 (Black list) na OLAF EK prostredníctvom informačného systému.

8. Evidencia nezrovnalostí v systéme IMS

8.1. IMS – Irregularity Management System[22]

IMS je webová aplikácia vyvinutá na účely oznamovania nezrovnalostí Európskemu úradu pre boj proti podvodom. V zmysle čl. 31 Nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2008 členské štáty zasielajú informácie o nezrovnalostiach elektronickým systémom, ktorý EK poskytla.

IMS pozostáva z troch modulov:

- modul PAA pre oznamovanie nezrovnalostí týkajúcich sa predvstupových fondov
- modul 1681 pre oznamovanie nezrovnalostí týkajúcich sa štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu
- modul 1848 pre oznamovanie nezrovnalostí týkajúcich sa Spoločnej poľnohospodárskej politiky.

8.2. Štruktúra IMS

Na národnej úrovni je nastavená štruktúra v systéme IMS určujúca, ktorý subjekt z akej úrovne štruktúry, má prístup do systému a možnosť odosielať hlásenia. V rámci štruktúry existuje niekoľko úrovní, v závislosti od nastavenia.

Hlásenia sú odosielané z najvyššej úrovne na najnižšiu, ktorou je vždy Európsky úrad boja proti podvodom. O úroveň vyššie je vždy odbor Centrálny kontaktný útvar OLAF a boj proti korupcii, z úrovne ktorého sú hlásenia zasielané na OLAF EK.

Užívatelia majú v rámci prístupov pridelené role, ktoré im umožňujú výkon špecifických akcií v aplikácii. Rola Pozorovateľ nedisponuje funkciou odoslať hlásenie. Rola Tvorca vie hlásenie vytvoriť a odoslať roli Manažér na svojej úrovni. Z role Manažér je vždy možné odoslať hlásenie na vyššiu úroveň.

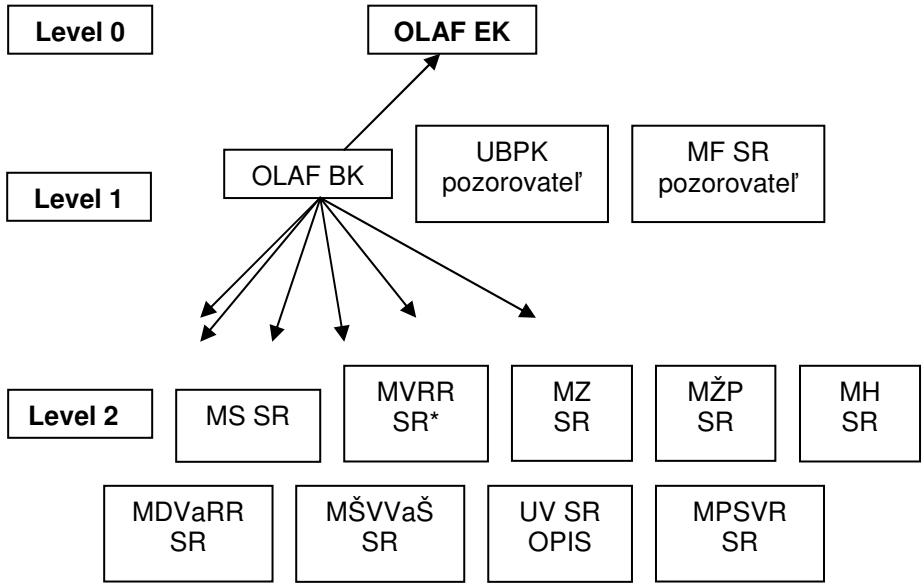
OLAF BK poskytol relevantným subjektom certifikáty na prístup do systému a zabezpečil určeným

[22] Systém IMS nie je totožný so systémom Interact Management System, ktorého skratke je rovnako zaužívaná ako IMS.

užívateľom individuálne prístupy.

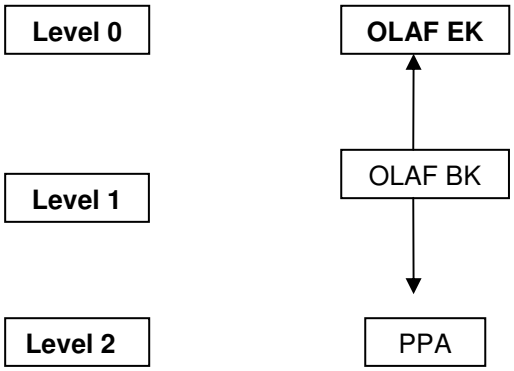
OLAF BK poskytuje školenia a podporné dokumenty týkajúce sa systému IMS a práce v ňom.

8.2.1. Štruktúra IMS pre modul 1681 Štrukturálne fondy a Kohézny fond

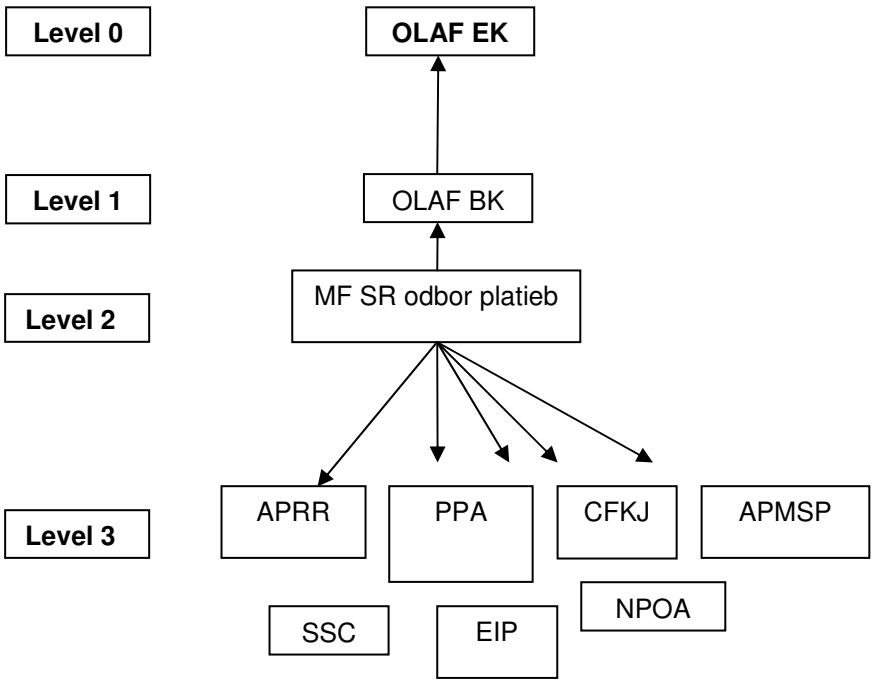


*Momentálne nastavenie štruktúry

8.2.2. Štruktúra IMS pre modul 1848 Spoločná poľnohospodárska politika



8.2.3. Štruktúra IMS pre modul PAA Predvstupové fondy



Jednotlivé štruktúry môžu byť menené v závislosti od prebiehajúcich zmien. Subjekty môžu byť do štruktúry pridané alebo odstránené. Môžu byť premiestňované v rámci úrovni podľa potreby.

Zmeny v štruktúrach vykonáva OLAF EK na požiadavku členského štátu predkladanú prostredníctvom OLAFu BK.

8.3. Role systému IMS a ich funkcie

Rola / Činnosť	Manažér	Tvorca	Pozorovateľ
Vytvoriť	X	X	
Skopírovať	X	X	
Doplniť	X	X	
Uložiť koncept	X	X	
Skontrolovať	X	X	
Uložiť	X	X	
Vymazať koncept	X	X	
Importovať	X	X	
Odovzdať (vyššia úroveň)	X		
Prezrieť	X	X	X
Exportovať	X	X	X
Hľadať	X	X	X
Tlačiť	X	X	X
Zoradiť/tlačiť nulové hlásenia	X	X	X
Poslať spätnú väzbu	x		
Pozrieť spätnú väzbu	X	x	x

8.4. Evidencia do IMS

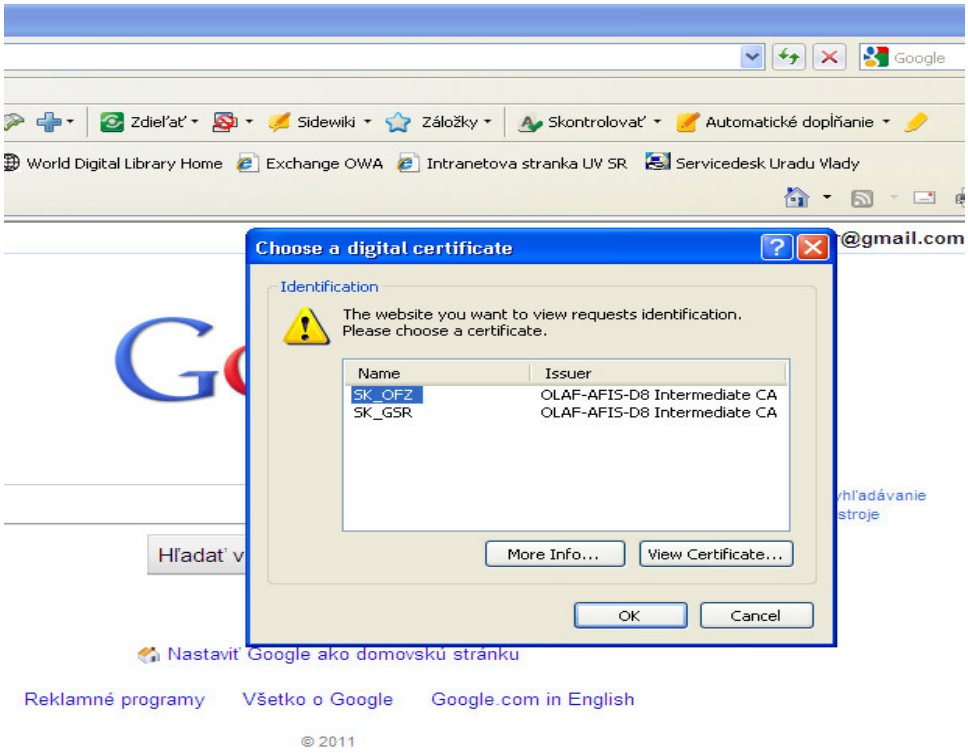
Podrobný postup evidencie hlásení do IMS je uvedený v manuáloch pre jednotlivé moduly, ktoré vypracoval OLAF EK a boli zasielané užívateľom IMS. Predmetné dokumenty sú dostupné na webovej stránke OLAFu BK.

Vytvoriť hlásenie v systéme IMS je možné užívateľom na každej úrovni štruktúry z role Tvorca alebo Manažér. Rola Pozorovateľ neumožňuje evidovať hlásenie.

8.4.1. Prihlásenie do systému

IMS je webová aplikácia. Na prístup do systému je potrebné mať v počítači nainštalovaný certifikát, ktorý je individuálny pre každú inštitúciu, ktorej bol pridelený prístup.

V prehliadači operačného systému sa zadá adresa https://afis.olaf.europa.eu/. Pred spustením stránky sa zobrazí požiadavka na odsúhlasenie certifikátu.

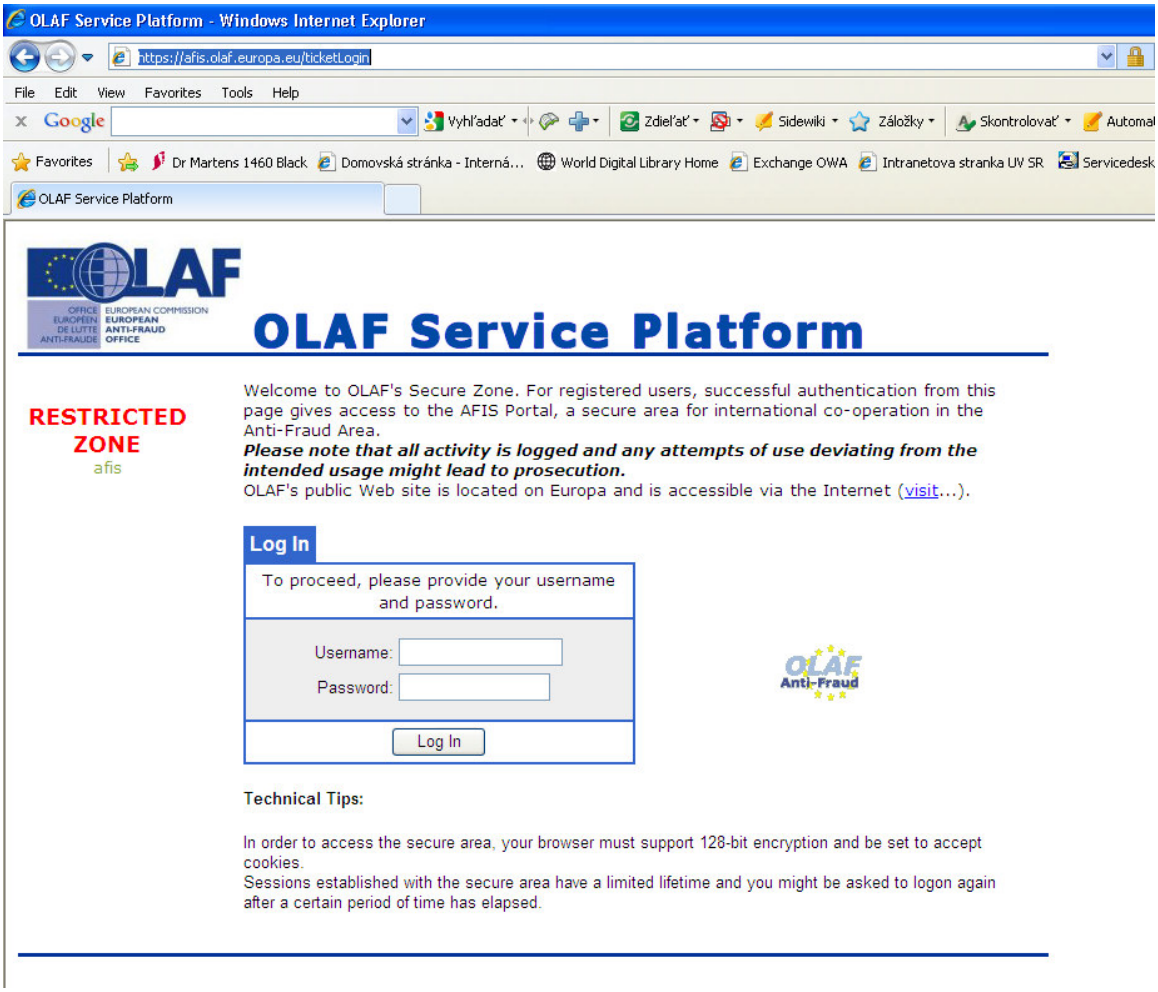


Prístupy sú prideľované zo strany OLAFu EK. Požiadavka na prístup pre konkrétneho užívateľa je zo strany subjektu zaslaná na OLAF BK v požadovanej forme a následne zaslaná OLAFu EK. Po zriadení prístupu je užívateľ informovaný o pridelenom prístupe spolu s informáciou o prístupovom mene a hesle.

Systém IMS obsahuje citlivé údaje, preto je potrebné adekvátne zabezpečiť prístup k počítaču s prístupom.

Pripojenie do systému je chránené.

Po odsúhlasení certifikátu sa zobrazí úvodná stránka aplikácie s požiadavkou zadania používateľského mena a hesla. Bez pridelenia prístupu nie je možné dostať sa do systému.



Užívateľ zadá svoje užívateľské meno a heslo a stránka sa presmeruje do relevantného modulu aplikácie – modul 1681, modul 1848 alebo modul PAA (v závislosti od udeleného prístupu).

Užívateľské meno a heslo je prideľované OLAFom EK, preto je potrebné pamätať si ho. Prípadná strata prihlasovacích údajov vyžaduje opätovnú požiadavku na OLAF BK a následne na OLAF EK. Samotné vytvorenie prihlasovacích údajov vyžaduje časový interval minimálne dvoch týždňov.

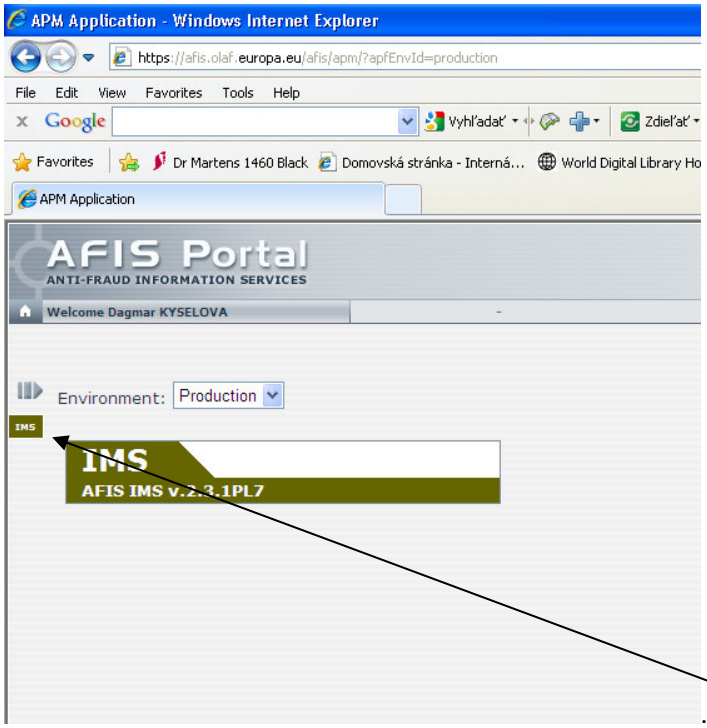
Užívateľ disponuje užívateľským menom a heslom prideleným OLAFom EK. Pri prvom prihlásení do systému je užívateľ automaticky systémom vyzvaný na zmenu prideleného hesla na vlastné. Toto heslo potom používa pri každom prihlásení do systému. Heslo nepodlieha expirácii.

Užívateľský prístup má istú expiračnú dobu, čo znamená, že pokiaľ sa užívateľ do systému neprihlási dlhšiu dobu, jeho prístup je potrebné obnoviť zo strany URT liason officera na národnej úrovni.

URT liason officer pre všetky moduly IMS je na národnej úrovni zastúpený zamestnancom OLAFu BK. Žiadosť na obnovenie prístupu mu je predkladaná mailom a zodpovedá za vybavenie žiadosti v lehote piatich pracovných dní.

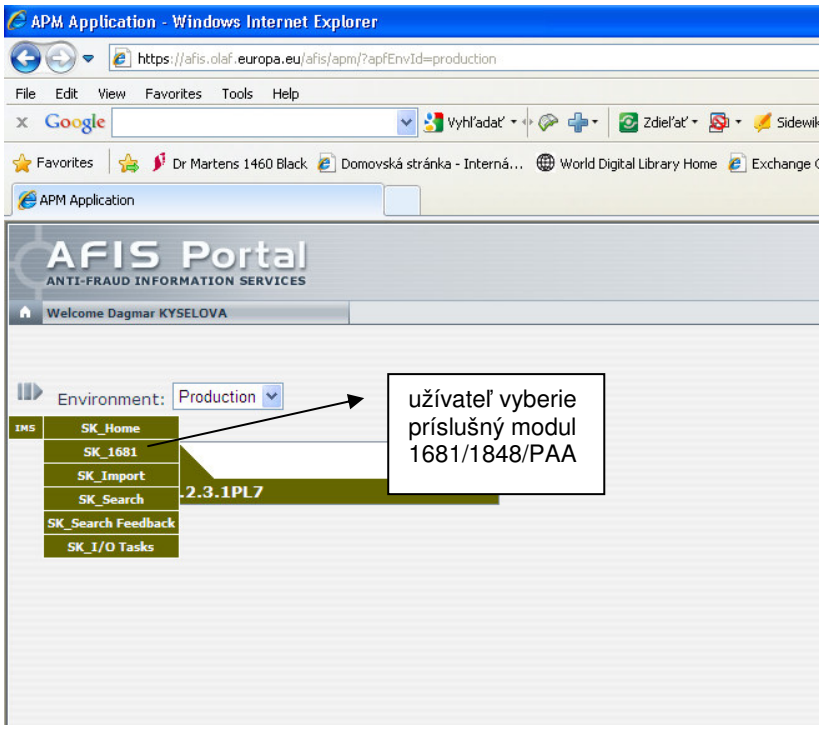
URT liason officer má tiež v kompetencii na požiadanie aktualizovať údaje týkajúce sa užívateľov s prístupmi, prípadne zmeny prístupov pre jednotlivých užívateľov.

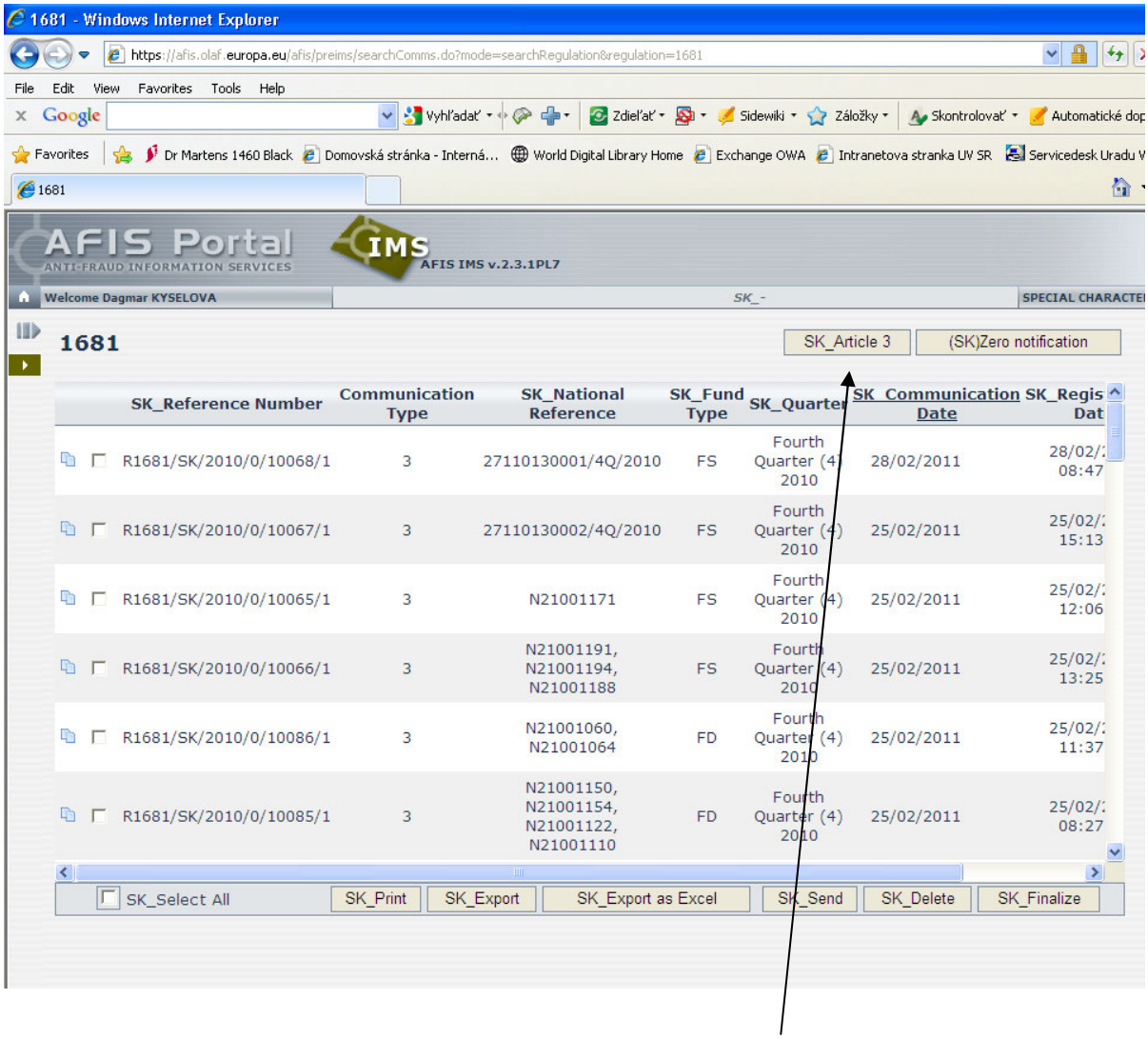
Zmeny týkajúce sa štruktúry IMS sú v kompetencii OLAFu EK.



Po zadaní prihlasovacích údajov sa zobrazí stránka s možnosťou výberu modulu.

8.4.2. Evidencia hlásenia podľa čl. 28 - Nová správa



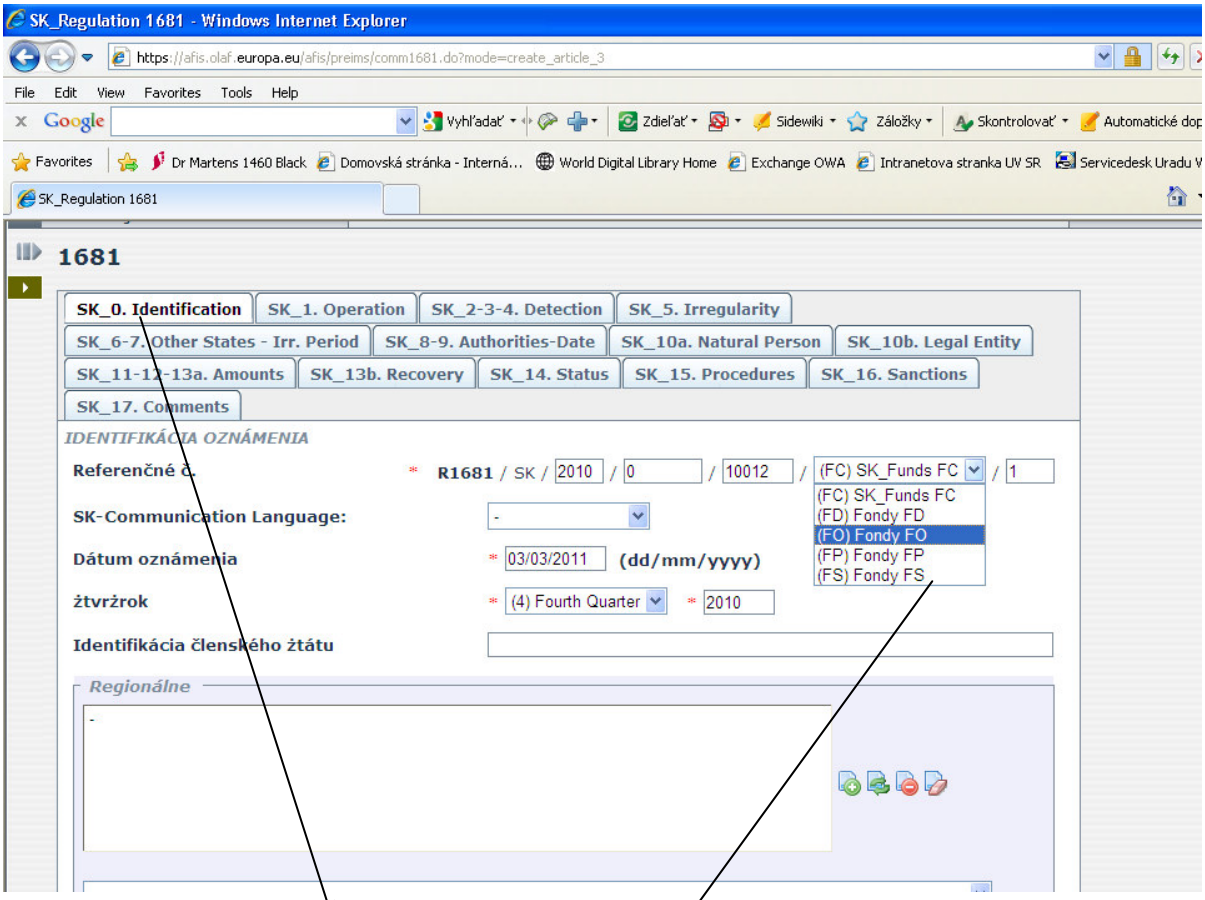


Zobrazí sa zoznam evidovaných hlásení. Kliknutím na tlačidlo „SK_Article 3“ sa otvorí nový formulár pre zaevidovanie nového hlásenia.

Rovnaký postup platí v prípade, že sa má zaevidovať nulové hlásenie. Kliknutím na tlačidlo „(SK) Zero notification“ sa otvorí formulár na evidenciu.

Stránka obsahuje zoznam všetkých zaevidovaných hlásení s možnosťou zoradenia podľa:

- čísla hlásenia IMS
- článku hlásenia (čl. 3 – nové správy, čl. 5 – aktualizácie)
- národného identifikačného čísla nezrovnalosti
- fondu (FD, FS, FO...)
- štvrťroka oznámenia
- dátumu oznámenia
- dátumu zaevidovania
- stavu hlásenia (uložený koncept, odoslané hlásenie...)



Prvá záložka formulára: Identifikačné údaje.

Polia označené červenou hviezdičkou sú povinné.

Referenčné číslo je generované systémom. Skladá sa z roka, kedy bolo hlásenie oznámené, poradového čísla hlásenia, relevantného fondu a poradového čísla aktualizácií.

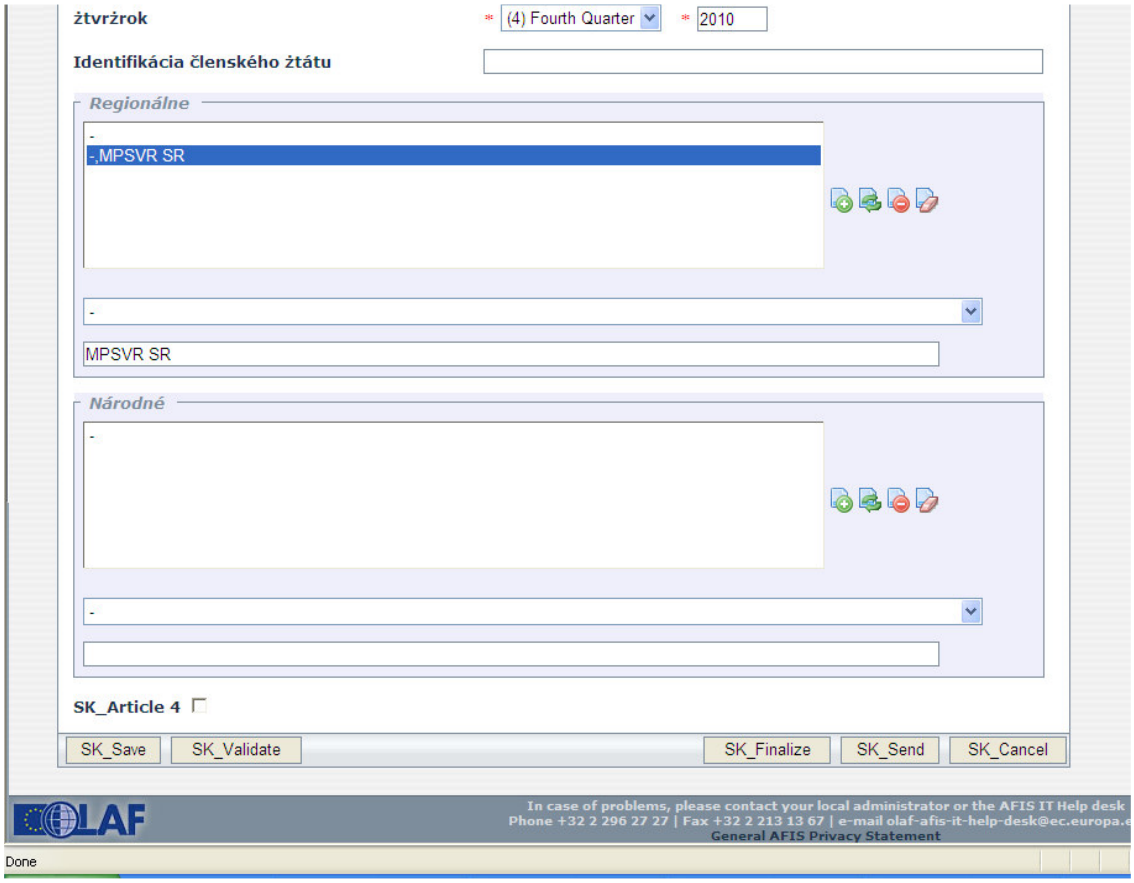
Po vybratí fondu z rozbaľovacej roletky sa vygeneruje číslo hlásenia.

- FC - Kohézny fond
- FD - ERDF
- FO - EAGF
- FP - FIFG
- FS - ESF

V prvej záložke sa doplnia údaje: jazyk komunikácie, v ktorom bude hlásenie zaevidované, dátum oznámenia v predpísanom formáte a štvrťrok oznámenia.

V poli “Identifikácia členského štátu“ sa vyplní číslo nezrovnalosti ITMS (Nxxxxxxxx), ktorej sa hlásenie týka.

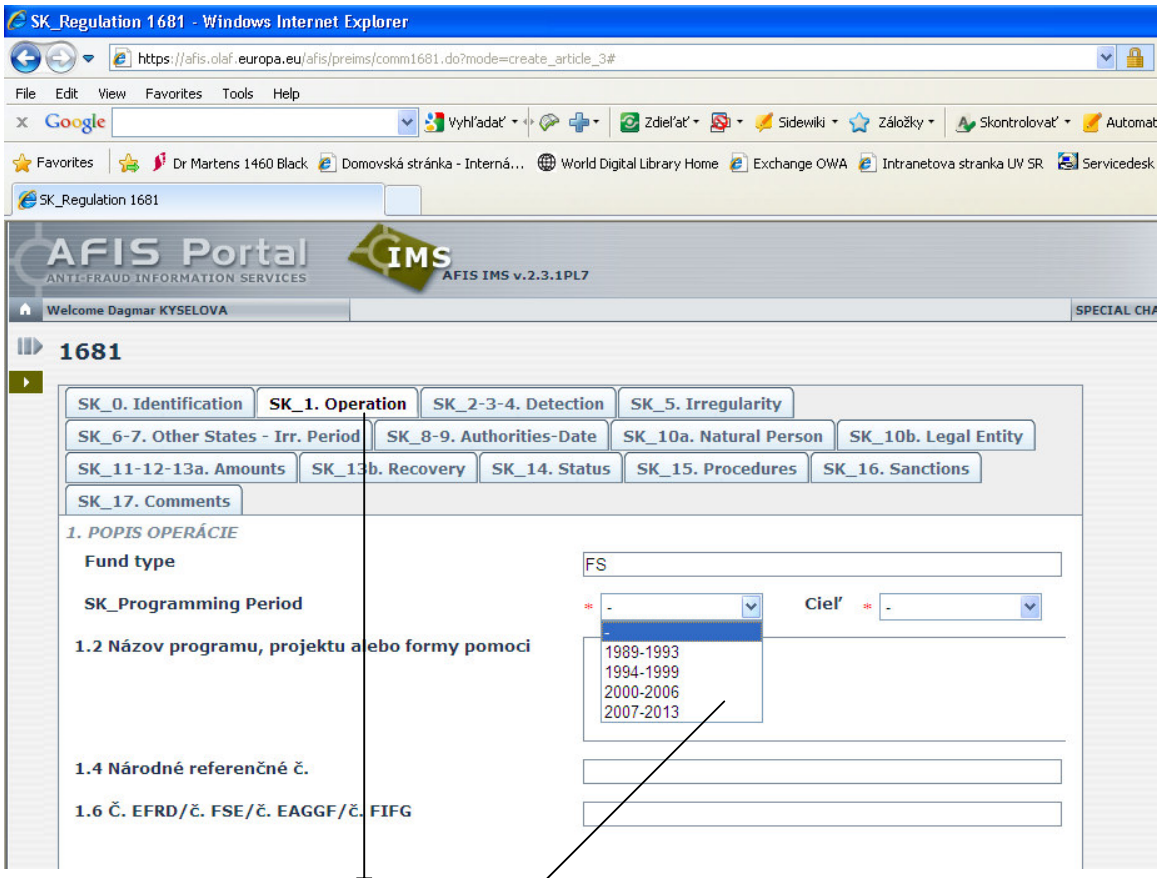
V prípade, že sa hlásenie týka viacerých nezrovnalostí, do poľa „Identifikácia členského štátu“ sa uvedie iba jedno číslo nezrovnalosti. Ďalšie nezrovnalosti zahrnuté do hlásenia je potrebné uviesť v záložke 17 „Komentáre“, prípadne v pripojenej prílohe.



Pole „Regionálne“ sa doplní inštitúciou, ktorá nezrovnalosť zistila. Do riadka sa vpíše názov inštitúcie a tlačidlom sa pridá do poľa. K dispozícii sú ďalšie tri tlačidlá: Obnoviť/Odstrániť/Vymazať.

Pole „Národné“ sa doplní inštitúciou, ktorá hlásenie predkladá OLAFu BK.

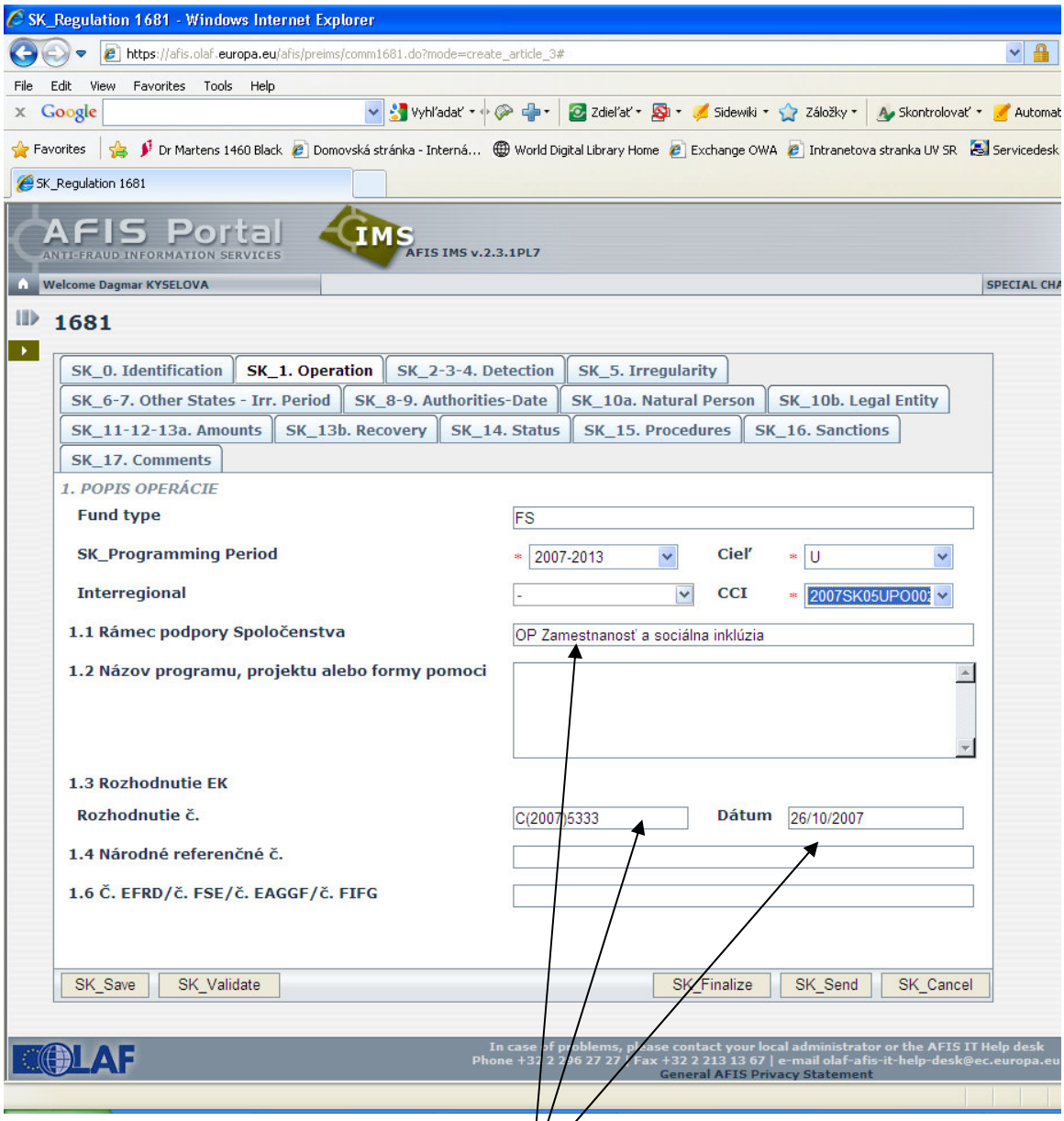
Pole „SK_Article 4“ sa zaklikne len v prípade urgentného hlásenia podľa čl. 4 Nariadenia č. 1681/96 resp. čl. 29 Nariadenia 1828/2006.



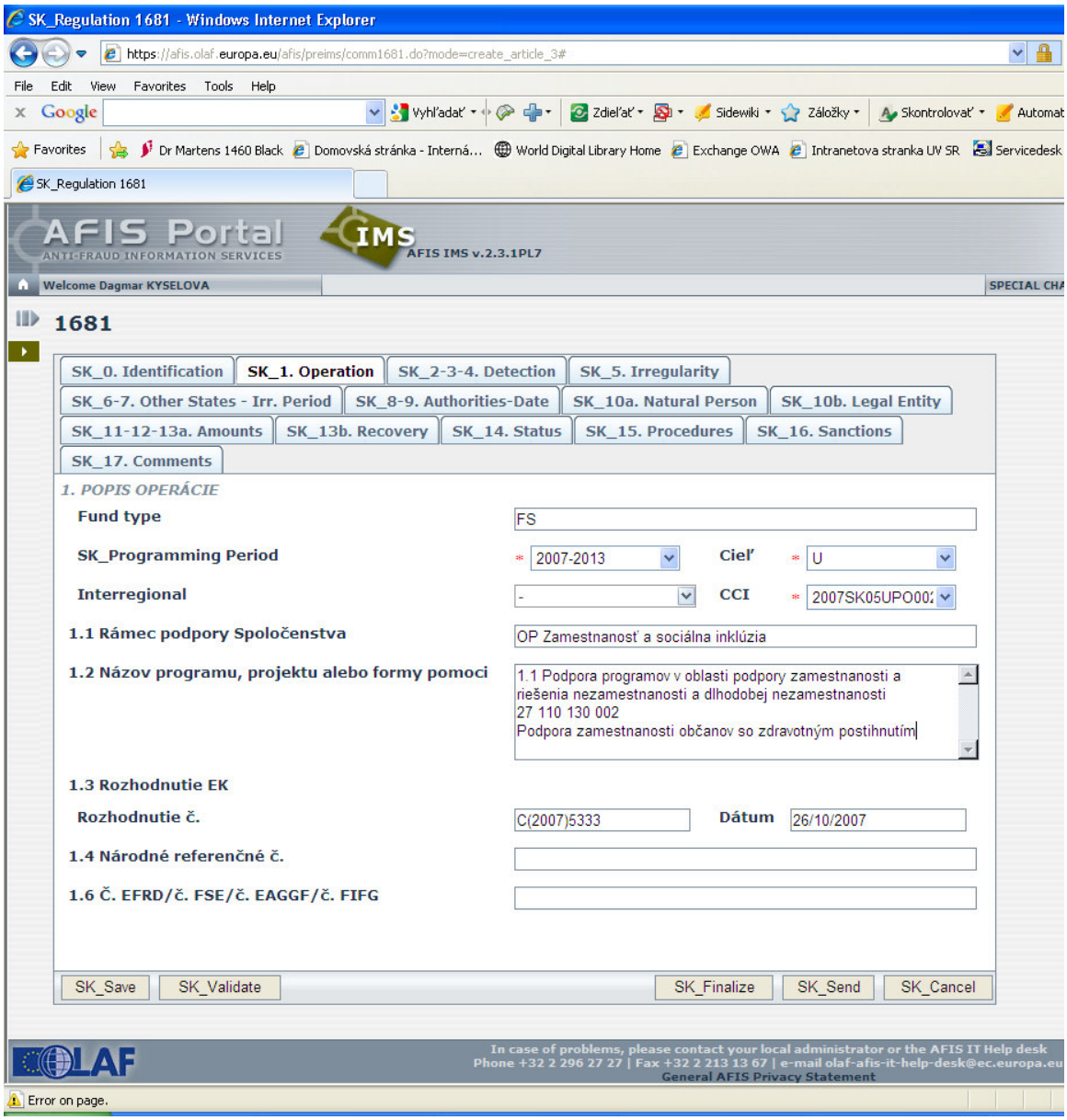
Druhá záložka formuláru: Operácia.

V prvom riadku sa objaví typ fondu, ktorý je určený z predošlej záložky. V závislosti od typu fondu sa automaticky načítajú relevantné údaje.

Vyberie sa programové obdobie. V závislosti od programového obdobia sa načítajú relevantné údaje, ktoré sa vyberajú z roletky.

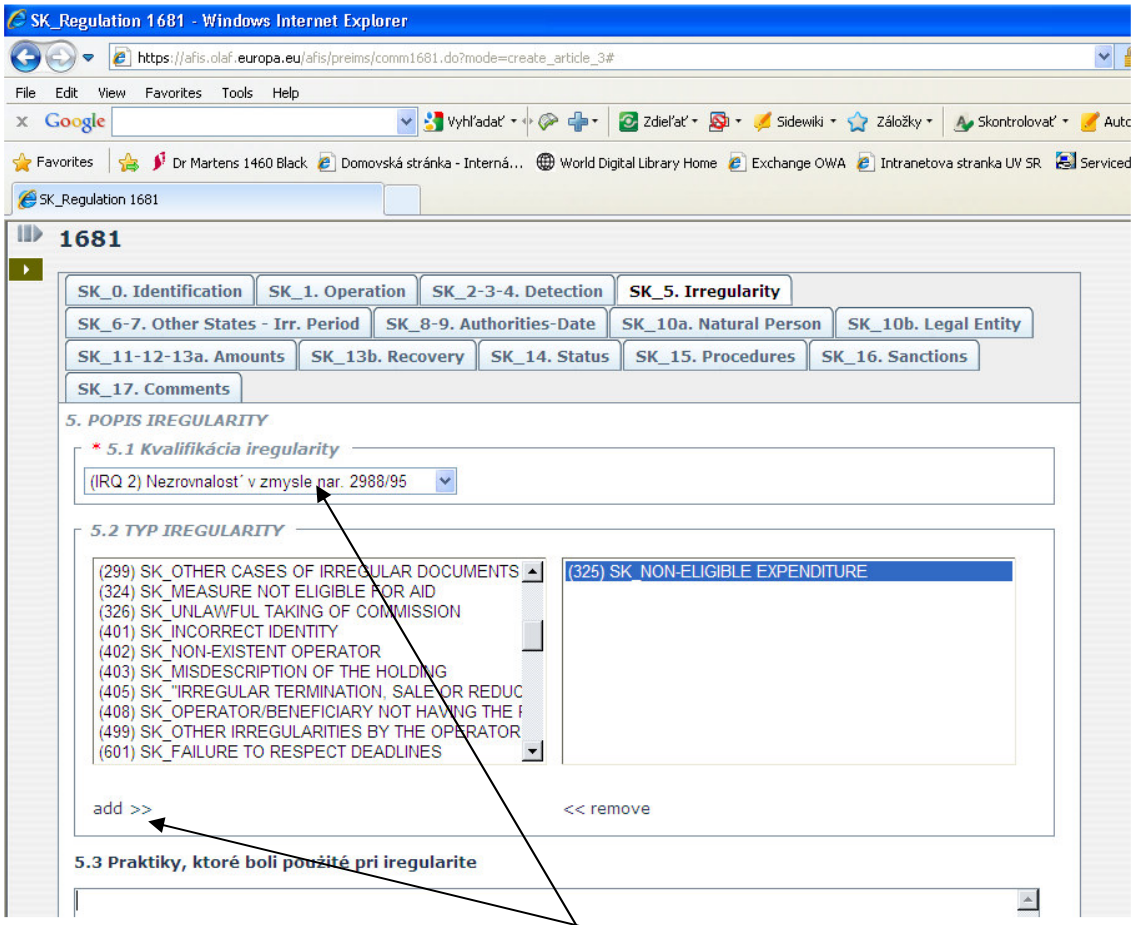


Po zadaní programového obdobia, cieľa a CCI čísla, ktoré je potrebné vybrať v roletke, sa automaticky načítajú údaje o operačnom programe a údajmi o Rozhodnutí EK.



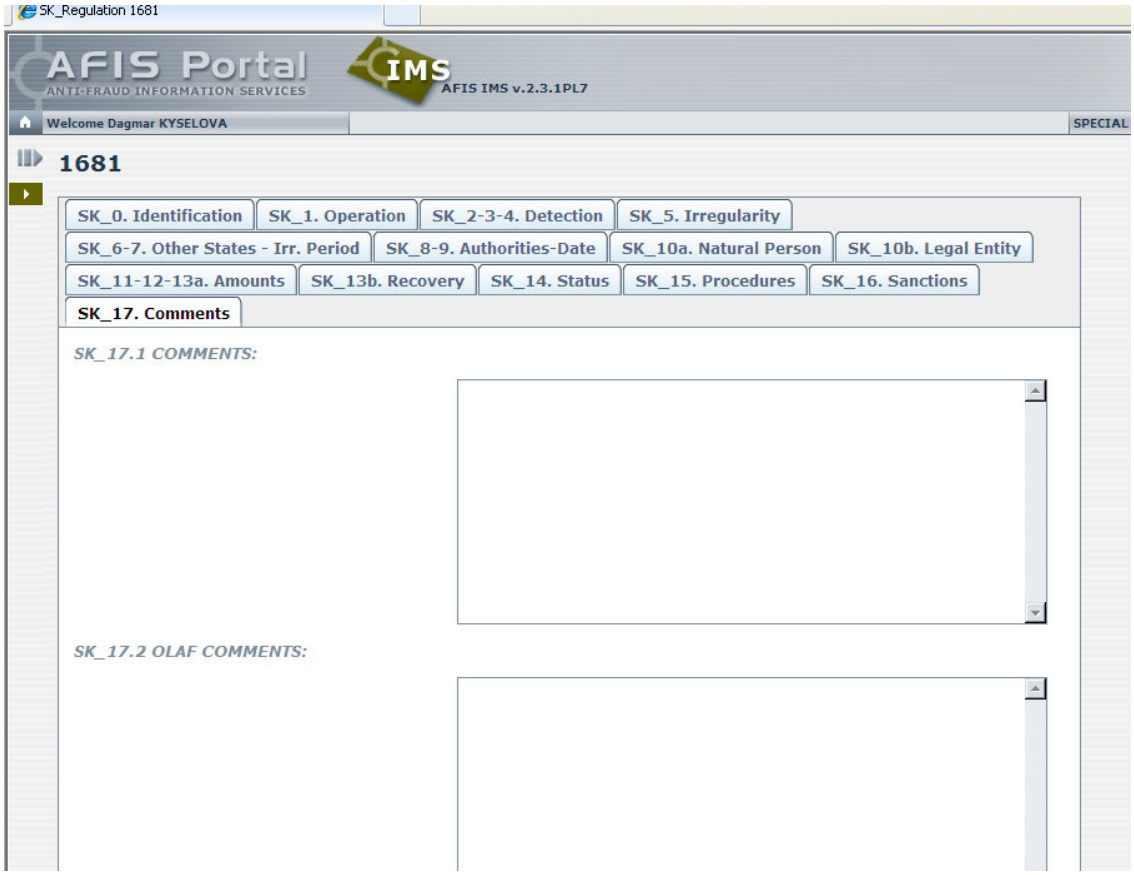
Ďalej sa vpísaním, resp. kopírovaním doplnia informácie v bode 1.2:

- opatrenie
- ITMS kód (číslo projektu)
- názov projektu.

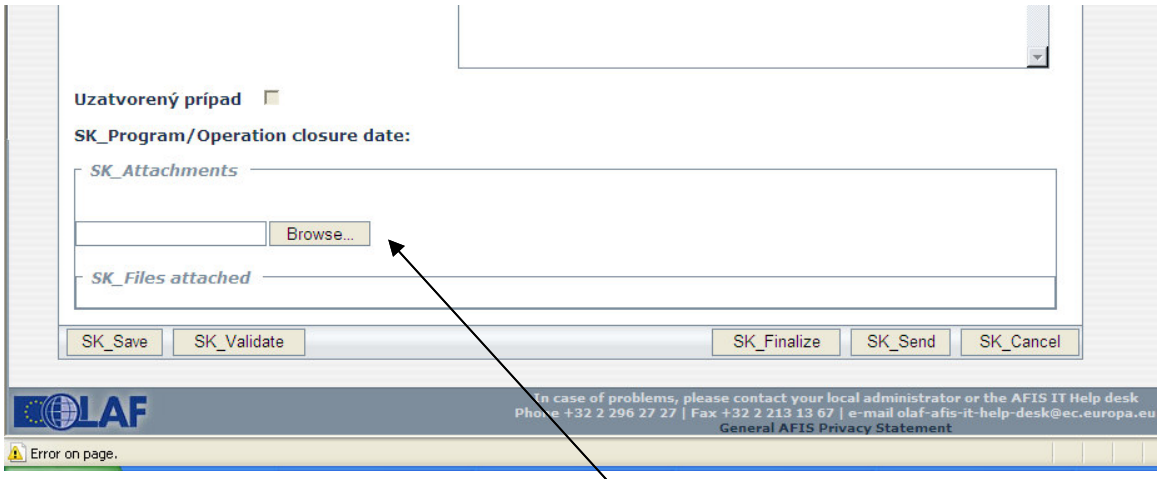


Postupne sú dopĺňané údaje v ďalších záložkách formuláru hlásenia.

Formulár obsahuje polia, ktoré je možné doplniť výberom z roletky, funkciou „Doplniť“ alebo priamym vpisovaním, resp. kopírovaním textu do poľa.



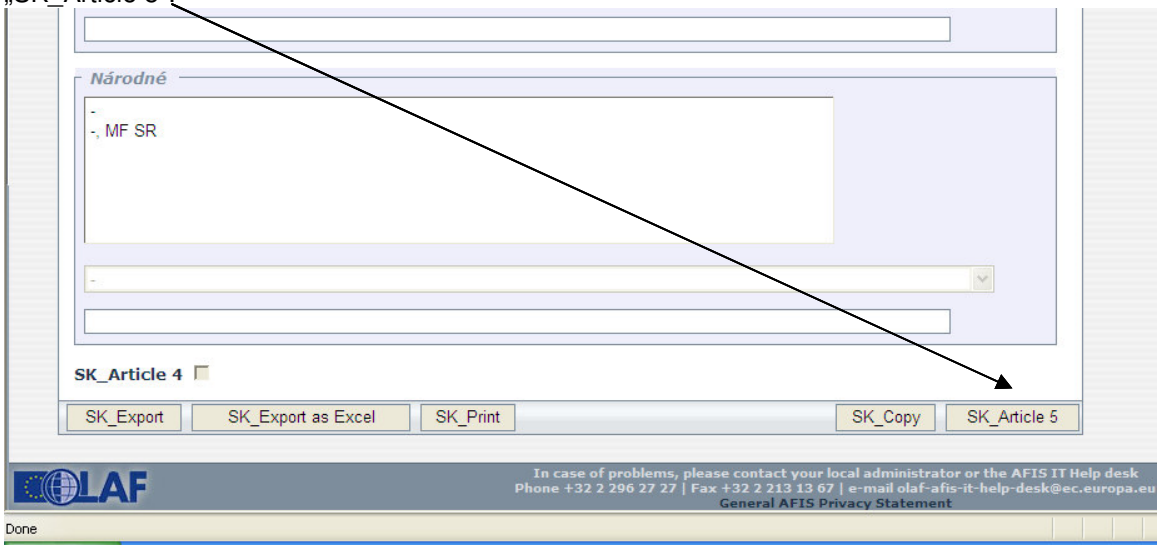
Posledná záložka formuláru obsahuje pole, do ktorého je možné vpisovať prípadné komentáre, poznámky alebo doplňujúce informácie týkajúce sa nezrovnalosti.



V tejto záložke je zároveň možné pridať k hláseniu prílohu.

8.4.3. Evidencia hlásenia podľa článku 30 – Aktualizácia

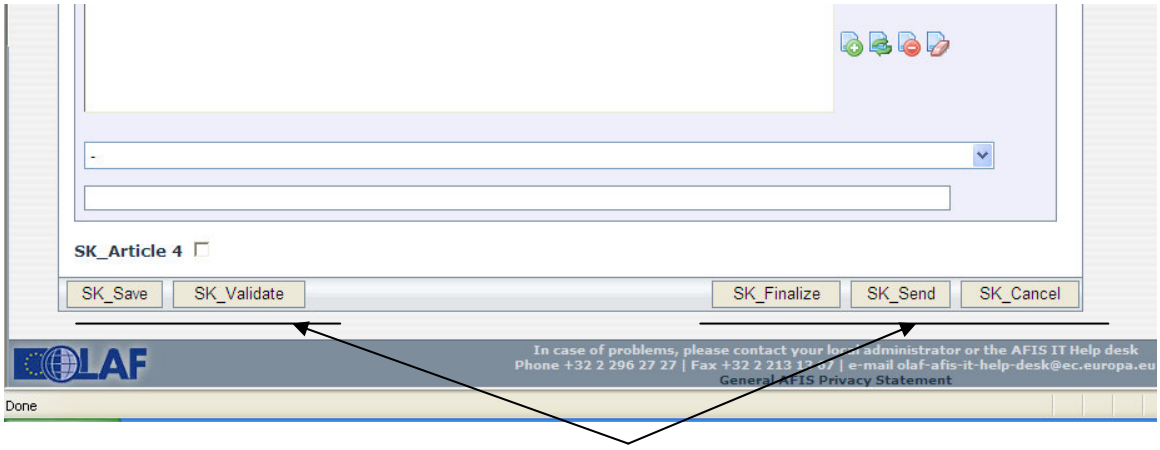
Aktualizáciu hlásenia je možné vykonať len pri existujúcom hlásení. Na úvodnej stránke systému, kde sa nachádza zoznam všetkých zaevidovaných hlásení, sa vyberie hlásenie, ktoré je predmetom aktualizácie. Hlásenie sa otvorí. V pravom dolnom rohu otvoreného hlásenia sa objaví tlačidlo „SK_Article 5“.



Kliknutím na toto tlačidlo sa nanovo otvorí prvá záložka formuláru, kde sa automaticky zmení číslo hlásenia: napr.: SK/2010/0/10010/FS/1 sa zmení na SK/2010/0/10010/FS/**2.**

Postup evidencie údajov v hlásení je totožný ako pri evidencii novej správy.

8.4.4. Uloženie hlásenia

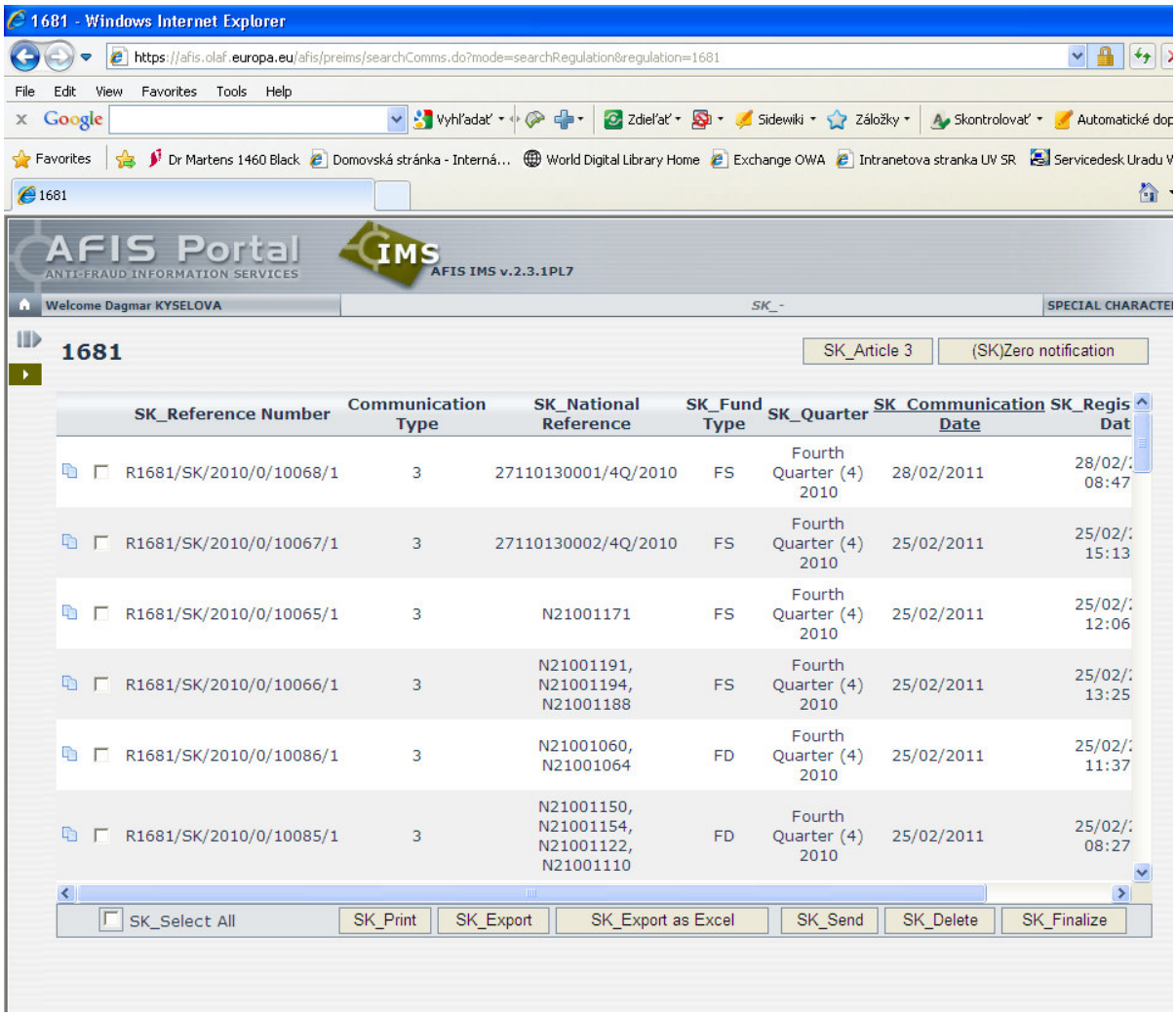


Dolná lišta formuláru na každej záložke obsahuje 5 tlačidiel:

- Save = Uložiť – uložiť hlásenie (hlásenie môže byť menené)
- Validate = Schválenie/Overenie – overí či sú zadané všetky potrebné údaje v správnom formáte
- Finalize = Dokončiť – uloží hlásenie na odoslanie (len v prípade, že je hlásenie kompletne vyplnené)
- Send = Odoslať – odošle hlásenie na ďalšiu úroveň

Je odporúčané v priebehu vypĺňania formuláru hlásenia priebežne si ho ukladať, aby nedošlo k strate údajov.

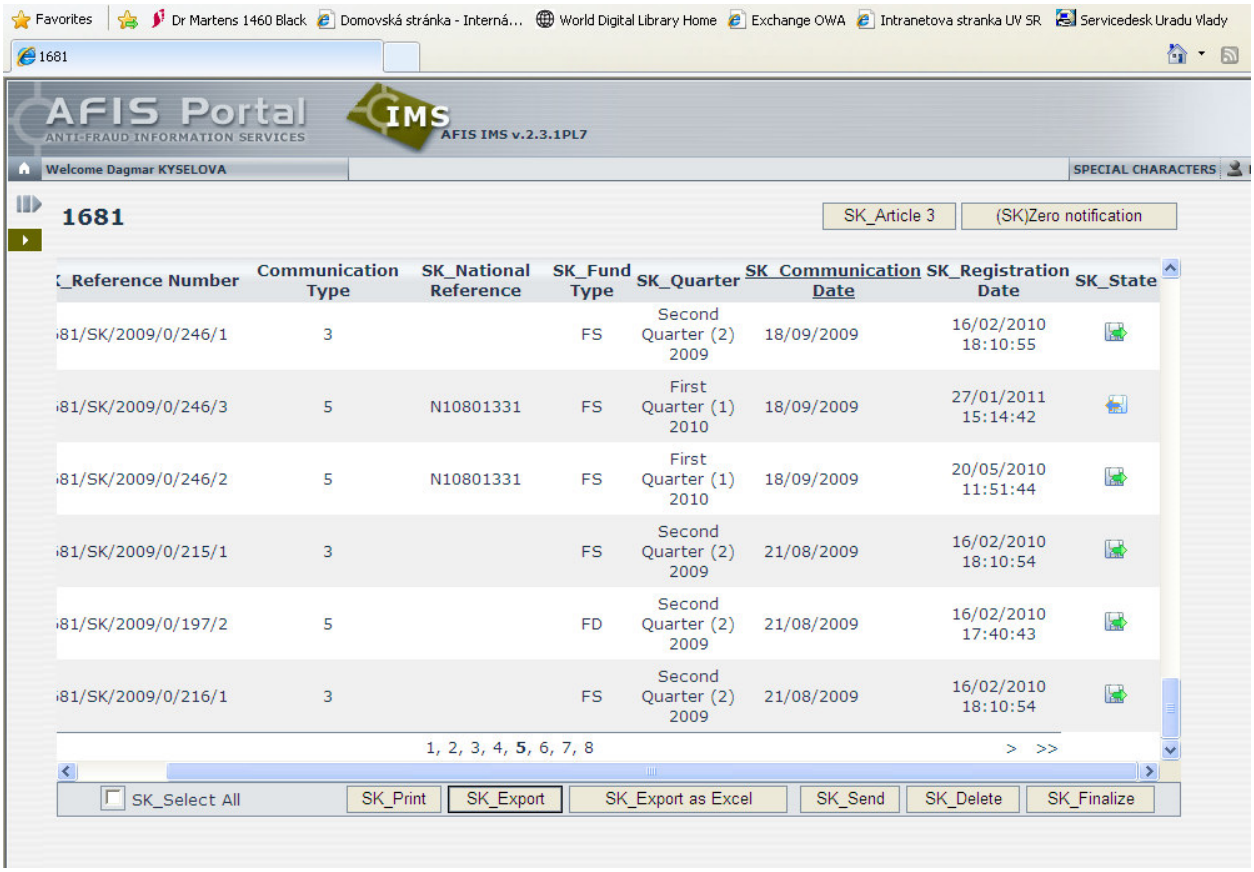
8.4.5. Výstupy z IMS



Dolná lišta úvodnej stránky systému obsahuje niekoľko tlačidiel s funkciami:

- Select All = Vybrať všetko – označí všetky zobrazené hlásenia, na ktoré sa bude vzťahovať vybraná funkcia
- Print = Tlačiť – vytlačí označené hlásenie
- Export = Export – vykoná export označeného hlásenia do súboru typu .xml document
- Export as Excel = Export do tabuľky excel - vykoná export označeného hlásenia do tabuľky excel súboru
- Send = Poslať – odošle označené hlásenie na ďalšiu úroveň
- Delete = Vymazať – vymaže označené hlásenie. Vymazať sa dajú len hlásenia vo forme konceptu, odoslané hlásenie nie je možné vymazať týmto tlačidlom.
- Finalize = Dokončiť – uloží hlásenie na odoslanie (len v prípade, že je hlásenie kompletne vyplnené).

8.4.6. Stav hlásenia



Stav v akom sa hlásenie nachádza indikuje znak diskety priradený ku každému hláseniu. Kliknutím na znak diskety sa objavia všetky pohyby hlásenia.

9. Vypĺňaniu formuláru Správa o zistenej nezrovnalosti

9.1. Vypĺňanie formuláru

Definovanie jednotného a správneho postupu pre vypĺňanie formuláru „Správa o zistenej nezrovnalosti“ je potrebné v záujme dodržiavania nariadení EÚ. Proces nahlasovania musí byť v súlade s národnou a európskou legislatívou.

Jednotný postup a správnosť údajov sú nevyhnutné kvôli zasielaniu správnych a úplných Správ o zistenej nezrovnalosti Európskej komisii a taktiež kvôli archivovaniu a práci s týmito informáciami na národnej úrovni.

Nahlasujúce inštitúcie poskytujú hlásenia o identifikovaných nezrovnalostiach OLAF BK - orgánu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov. OLAF BK nahlásené nezrovnalosti nahlasuje OLAFu EK.

Z dôvodu zabezpečenia ochrany finančných záujmov Európskej únie, legislatíva EÚ definuje charakter informácií a údajov, ktoré jej majú byť štvrťročne poskytované, obsiahnuté vo formulári Správa o zistenej nezrovnalosti. Formulár je štruktúrovaný tak, aby obsiahol dôležité a kľúčové informácie, ľahko spracovateľné pre monitorovanie vývoja nezrovnalostí a ich riešenie a takisto pre ďalšie využitie týchto informácií v rámci prevencie a boja proti podvodom.

OLAF BK z pozície orgánu zabezpečujúceho ochranu finančných záujmov EÚ zodpovedá za predkladanie korektných a úplných správ Európskemu úradu pre boj proti podvodom. Z uvedeného dôvodu, je oprávnený žiadať nápravu v prípade, že mu je doručená neúplná správa alebo informácie uvedené v Správe o zistenej nezrovnalosti si vzájomne odporujú alebo nie sú zrozumiteľné a správne.

Podrobný postup evidencie nezrovnalostí v ITMS upravuje Manuál č. 2/2010-M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systémoch ITMS a ISUF v programovom období 2007 – 2013 v platnej verzii.

9.2. Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti

Formulár Správa o zistenej nezrovnalosti je výstupom z monitorovacieho systému ITMS na monitorovanie nezrovnalostí.

Úvodná strana:

obsahuje názov a základné údaje

Správa o zistenej nezrovnalosti

číslo Správy

Vstupné parametre

Kód aktualizácie: **N10900078/S02**

Kategória nezrovnalosti: nezrovnalosť k ŽoP
projektová
nezrovnalosť k PŠ

Identifikačné údaje

Správu vyžiadal: meno žiadateľa

Orgán žiadateľa: RO/SORO/SFK/PJ/PO/CO

dátum vyžiadania správy zo systému ITMS

Dňa: 12.03.2009 15:22:48

Kód statického výstupu - F400

Ďalšia strana:

Identifikácia hlásenia

Identifikácia hlásenia/správy o zistenej nezrovnalosti	
Členský štát	Slovenská republika
Číslo prípadu	Nevypĺňa nahlasujúca inštitúcia
Správa o zistenej nezrovnalosti- kód ITMS	N 1 09 00078 /S 01 - vpisuje sa číslo nezrovnalosti začínajúce písmenom N ako nezrovnalosť, - nasleduje číslo programového obdobia – programové obdobie 2004-2006 s označením 1 a programové obdobie 2007-2013 s označením 2, - 09 značí rok evidencie nezrovnalosti v ITMS, - posledné päťčíslie je poradové číslo nezrovnalosti,

	ktoré rastie vzostupne - S znamená označenie Správa, K znamená Kontrolná správa, R znamená Rozhodnutie a O značí Oprava evidencie, - 01 je poradové číslo aktualizácie nezrovnalosti V prípade evidencie nezrovnalostí do ITMS systém vypĺňa pole automaticky.
Štvrťrok	Štvrťrok sa píše v tvare 03/2009, pričom 01 – 1. štvrťrok, 02 – 2. štvrťrok, 03 – 3. štvrťrok, 04 – 4. štvrťrok, číslo za lomítkom identifikuje rok, na ktorý sa hlásenie vzťahuje
Predchádzajúce hlásenia tejto nezrovnalosti	Vypĺňa nahlasujúca inštitúcia, vyplní číslo predchádzajúceho hlásenia, v prípade, že ide o aktualizáciu. Nxxxxxxxx/Sxx Predchádzajúca správa o zistenej nezrovnalosti - kód ITMS
Stav nezrovnalosti	Vysporiadaná/Podozrenie z nezrovnalosti… Informácia, ktorú systém ITMS vypĺňa automaticky.
Systémová nezrovnalosť	Ano/Nie
Administratívna inštitúcia predkladajúca hlásenie na OLAF	Inštitúcia/orgán, ktorý zasiela hlásenie orgánu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov

Podrobnosti o nezrovnalosti		
1.	**Popis činnosti**	
1.1.	Číslo CCI	Poznámka: Číslo CCI je identifikačné číslo programu/projektu pri štrukturálnych fondoch na príslušné programové obdobie. **Povinný údaj na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06** /vypĺňané automaticky systémom ITMS/
1.2.	Fond	Číslo a názov fondu, v rámci ktorého je projekt realizovaný /vypĺňané automaticky systémom ITMS/
1.3.	Program	Číslo a názov programu/projektu /vypĺňané automaticky systémom ITMS/
1.4.	Projekt – kód ITMS	Číslo projektu /vypĺňané automaticky systémom ITMS/
1.5.	Projekt – názov	Názov projektu /vypĺňané automaticky systémom ITMS/

Je dôležité vpísať údaj do kolonky 1.1 – CCI číslo, vzhľadom na skutočnosť, že všetky relevantné nariadenia vydané Komisiou vyžadujú tento údaj vo všetkých prípadoch nezrovnalostí.

CCI číslo: ID číslo operačného programu na programové obdobia 2004-2006 a 2007-2013.

2.	**Porušené ustanovenie**	
2.1.	Porušené ustanovenie Európskeho Spoločenstva	Uvedie sa porušený právny predpis EU, podrobne sa uvedie článok, odsek a písmeno.
P2.2.	Porušené národné ustanovenie SR	Uvedie sa porušený právny predpis SR , podrobne sa uvedie číslo zákona, paragraf, odsek a písmeno.
3.	**Informácie vedúce k podozreniu na nezrovnalosť**	
3.1.	Dátum prvej informácie	[DD/MM/RRRR] Základné zistenie skutočnosti o existencii nezrovnalosti nie je nevyhnutne formálny dokument, ktorý uzatvára správne alebo súdne konanie, ktoré v skutočnosti potvrdili existenciu nezrovnalosti. Získať prvú informáciu o existujúcej nezrovnalosti je možné v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia (napr. z jednotlivých faktúr pri vedení účtovníctva v

		momente, keď kontrola alebo vládny audit nie je oficiálne skončený). Prvú informáciu môže zistiť relevantný orgán aj z anonymného podnetu od občanov a z masovo-telekomunikačných prostriedkov. Na základe takejto prvej informácie o nezrovnalosti je potrebné prijať opatrenia na zistenie nezrovnalosti a jej následné riešenie.
3.2.	Zdroj prvej informácie	napr.: tlačová správa, informátor, finančná kontrola, audit
4.	**Metóda odhalenia**	
4.1.	Metóda	výber z kódovníka **povinný údaj na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06** Orgán auditu a spolupracujúce orgány uvádzajú vždy "Kontrola ex post".
5.	**Typ nezrovnalosti**	
5.1.	Kvalifikácia nezrovnalosti	výber z kódovníka **IRQ 0 - bez nezrovnalosti** Použije sa ak v prípade počiatočného hlásenia o nezrovnalosti bolo preukázané, že sa nejedná o nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95. Použije sa pri podávaní aktualizácie (v zmysle čl. 5 nar. 1681/94, čl. 5 nar. 1831/94, čl. 30 nar. 1828/06) oznámeného prípadu, nikdy nie v prípade prvotného hlásenia (v zmysle čl. 3 nar. 1681/94, čl. 3 nar. 1831/94, čl. 28 nar. 1828/06). **IRQ 2 – nezrovnalosť** Použije sa v zmysle nar. č. 2988/95 **IRQ 3 – podvod v zmysle dohovoru (podozrenie z podvodu**) Podľa čl. 1 Dohovoru o ochrane finančných záujmov EÚ. Ak je zistený úmysel spôsobiť nezrovnalosť, na základe ktorého sa začne konanie na vnútroštátnej úrovni s cieľom určiť, či došlo k úmyselnému konaniu – podvodu (najmä v prípade podozrenia z trestného činu – napr. Subvenčný podvod). Kvalifikácia sa priraďuje po obdržaní uznesenia o začatí trestného stíhania od orgánov činných v trestnom konaní. **IRQ 5 – podvod** – podvod v zmysle Dohovoru (preukázaný podvod) v prípade odsudzujúceho rozsudku súdu v trestnom konaní – napr. trestný čin subvenčný podvod.
5.2.	Typ nezrovnalosti	výber z kódovníka Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlasovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení
5.3.	Popis nezrovnalosti	Popísať vecný charakter nezrovnalosti a vecný charakter výdavkov (Uviesť, čo najviac podrobností pri zabezpečení prehľadnosti. K popisu nezrovnalosti sa vypĺňa číslo položky, aktivity a suma nezrovnalosti za túto položku a aktivitu. Napr.: Číslo Aktivita/Položka Suma nezrovnalosti 637001 Produktívna prevádzka – roll out 100 Euro 637003 Publicita a informovanie 5 Euro

		V prípade potreby pridať prílohu k Správe o zistenej nezrovnalosti.)
5.4.	Praktiky použité pri spáchaní nezrovnalosti	Popísať postup subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil V prípade, že došlo pri spáchaní nezrovnalosti k použitiu nových praktík, nahlasujúca inštitúcia predkladá tento typ hlásenia bezodkladne od okamihu, kedy odhalila nezrovnalosť alebo od okamihu, kedy získala informácie zakladajúce podozrenie vzniku nezrovnalosti. V tomto prípade sa jedná o hlásenie v zmysle čl. 4 nar. 1681/94, čl. 4 nar. 1831/94, čl. 29 nar. 1828/06.
5.5.	Sú tieto praktiky považované za nové?	[Áno] / [Nie]
5.6.	Výnimka "Bankrot prijímateľa"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, keď daná nezrovnalosť spočíva v čiastočnom alebo úplnom nevykonaní operácie, zahrnutej do operačného programu, v dôsledku bankrotu prijímateľa a nejde o prípady podozrenia z podvodu a o nezrovnalosti, ktoré predchádzajú bankrotu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (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 v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
5.7.	Výnimka "Dobrovoľné oznámenie prijímateľa"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, na ktoré prijímateľ dobrovoľne upozornil riadiaci orgán alebo certifikačný orgán a prv, ako niektorý z nich túto nezrovnalosť zistil, či už pred alebo zahrnutí výdavku do výkazu výdavkov predloženého Európskej komisii (po vyplatení NFP*) a nejde o prípady podozrenia z podvodu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (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 v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
5.8.	Výnimka "Náprava pred zaradením výdavku do súhrnnej ŽoP"	[Áno] / [Nie] Ide o prípady, ktoré zistí a nápravu urobí riadiaci orgán alebo certifikačný organ (pred akýmkoľvek vyplatením NFP prijímateľovi) a pred zahrnutím príslušného výdavku do výkazu výdavkov predloženého Komisii a nejde o prípady podozrenia z podvodu. Ide o výnimku z nahlasovania nezrovnalosti podľa čl. 28 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 v znení neskorších predpisov a (resp. čl. 3 nariadenia (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 v znení nariadenia EK (ES) č. 2035/2005).
6.	**Iné zainteresované krajiny**	

6.1.	Členské štáty	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
6.2.	Tretie krajiny	Poznámka: uveďte zainteresované krajiny
7.	**Obdobie vzniku nezrovnalosti**	
7.1.	Dátum alebo obdobie, v rámci ktorého nezrovnalosť vznikla:	[DD/MM/RRRR]- [DD/MM/RRRR] Obdobie, určené dvoma alebo jedným dátumom (v tom prípade sa uvedie "obdobie vzniku do" ten istý dátum), počas ktorého nezrovnalosť pretrvávala. S väzbou na konanie subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil. V prípade identifikovania nezrovnalosti orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom obdobie vzniku nezrovnalosti môže byť určené maximálne v časovom rozhraní auditovaného obdobia.
8.	**Inštitúcie alebo orgány**	
8.1.	Inštitúcie alebo orgány, ktoré zistili nezrovnalosť	Napr. RO, SORO, PJ, Platobný orgán/Certifikačný orgán, Orgán auditu, EK, prijímateľ a iné
8.2.	Inštitúcie alebo orgány zodpovedné za následné administratívne alebo súdne konanie	Napr. SFK, MF SR, RO/SORO, prokuratúra
9.	**Dátum zistenia nezrovnalosti**	
9.1.	Dátum zistenia nezrovnalosti	[DD/MM/RRRR] Ide o dátum iniciálneho zistenia nezrovnalosti. Zistiť nezrovnalosť je možné napr. v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia. V prípade identifikovania nezrovnalosti orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom dátum zistenia nezrovnalosti je dátum doručenia čiastkovej správy/správy z vládneho auditu auditovanej osobe v rámci ktorej nezrovnalosť bola identifikovaná. V prípade identifikovania nezrovnalosti riadiacim orgánom, resp. SORO dátum zistenia nezrovnalosti je dátum vyhotovenia záznamu z administratívnej kontroly, resp. doručenia správy z kontroly na mieste kontrolovanému subjektu.
10.	**Subjekt, ktorý spôsobil nezrovnalosť**	
10.1.	Fyzické osoby: - Meno a priezvisko - Adresa - PSČ, mesto - Štát - Tel. / Fax / e-mail / - Rodné číslo	
10.2.	Právnické osoby: - Názov/ Obchodný názov - Právna forma: - Sídlo – PSČ, mesto - Štát - Tel. / Fax / e-mail / - IČO	Poznámka: Ak sú do nezrovnalosti zainteresované fyzické osoby pracujúce pre spoločnosť, tieto informácie by mali byť uvedené v rámci bodu 10. 1.

Finančné aspekty		
11.	**Celková suma projektu a rozdelenie medzi zdrojmi financovania**	
11.1.	Žiadosť o platbu– kód ITMS	Napr. v prípade neoprávnených výdavkov schválených v súhrnnej žiadosti o platbu uvádzať

		vždy kódy zúčtovania predfinancovania/zálohovej platby, priebežnej platby alebo záverečnej platby (2**,4**, 5**, 6**).
11.2.	Celková suma projektu	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.	**Zhodnotenie finančného dopadu nezrovnalosti**	
12.1.	Charakter výdavku	Napr. hardwarové vybavenie, platy, školenie. **Povinný údaj na základe čl. 28 ods. 1 a čl. 30 ods. 1 nar. č. 1828/06** Pri nezrovnalosti bez finančného dopadu identifikovanej orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom sa uvedie „Nezrovnalosť bez finančného dopadu".
12.2.	Celková výška nezrovnalosti	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.3.	Výška nezrovnalosti objavená pred platbou	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (zdroje obcí, VÚC...) (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
12.4.	Pozastavenie výkonu platieb	[Áno] / [Nie]
12.5.	Možnosti vrátenia	Je možné vrátiť/ nie je možné vrátiť Napr. splátkový kalendár
13.	**Uložené postihy**	
13.1.	Dátum uloženia postihu	[DD/MM/RRRR]
13.2.	Charakter uložených postihov	Napr.: peňažný trest v zmysle Trestného zákona alebo penále a pokuta v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
13.3.	Postihy spolu	Napr.: 50 000 EUR (najmä úroky z omeškania)
13.4.	Podiel EÚ na postihu (ak ide o finančný postih)	Napr.: 25 000 EUR
13.5.	Podiel ŠR na postihu (ak ide o finančný postih)	Napr.: 25 000 EUR

14.	**Vrátenie prostriedkov** Vypĺňa sa príslušnými hodnotami v prípade, že nezrovnalosť bola skutočne vysporiadaná a do položky 15.1 Administratívny stav a 15.2 Finančný stav sa zadáva kombinácia TT + TRE. V prípade, že položky 15.1 a 15.2 obsahujú kombináciu TT + TRE, musí byť vyplnená aj položka 14.1 príslušnými údajmi.	
14.1.	Vrátené prostriedky- celková suma	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
14.2.	Zostávajúca suma prostriedkov, ktorá má byť vrátená	[Celková suma] [Podiel EÚ] [Podiel SR]
	Podiel EÚ	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel ŠR	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Podiel Prorata	
	Vlastné zdroje– verejné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)
	Vlastné zdroje– súkromné	EUR/ SKK (SKK – v prípade hlásení spadajúcich do programového obdobia 2004 – 2006)

15.	**Aktuálny stav riešenia nezrovnalosti**	
15.1.	Administratívny stav	výber z kódovníka **Povinný údaj na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06.** Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlasovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení

Kódovník - Administratívny stav

AC – Clearance of accounts – Schválenie účtovnej uzávierky, použiť v prípade nevymožiteľných súm, napr. podľa ustanovenia podľa č. 5 odsek 2 Nariadenia Komisie (ES) č. 1681/94, článku 20 (d) nariadenia Komisie (ES) č. 1828/2006.

AP – Administrative proceedings – Administratívne konanie, použiť v prípade, že ide o vyžiadanie vrátenia/vymáhanie v rámci administratívneho konania (napr. vrátenie finančných prostriedkov do skončenia vládneho auditu alebo kontroly, vyžiadanie/vymáhanie prostredníctvom zmluvy o poskytnutí NFP, správneho konania vrátane exekučného konania). Za administratívne konanie sa považuje aj výkon vládneho auditu.

DD – Double communication – Duplicitné hlásenie, použiť len pri aktualizácii Správy o zistenej nezrovnalosti, v prípade, že je potrebné predošlú Správu o zistenej nezrovnalosti anulovať, z dôvodu, že nezrovnalosť už bola raz nahlásená.

JP - Judicial proceedings – Občiansko-súdne konanie, použiť v prípade občiansko - súdneho konania. V prípade, že súčasne prebieha aj správne konanie, občiansko - súdne konanie má prednosť. V takomto prípade je nutné uviesť občiansko - súdne konanie.

PA - Case dropped – Ukončené konanie - použiť v prípade, pri ktorých sa predpokladá procedúra podľa kódu AC. V tomto prípade, v rámci finančného stavu, je nutné uviesť kód IRR.

PP – Penal proceeding – Trestné konanie, použiť v prípade, ak bolo vydané uznesenie o začatí trestného stíhania. V prípade, že súčasne prebieha aj správne konanie, trestné konanie má prednosť. V takomto prípade, je nutné uviesť trestné konanie.

TF - Attempt forestalled – Neúspešný pokus, použiť v prípade, že konanie vedúce k vzniku nezrovnalosti bolo zastavené pred spáchaním nezrovnalosti, resp. realizáciou platby. V poli finančný stav má byť použitý kód SCF.

TT - Procedures closed - Ukončené konanie, použiť v prípade, ak všetky konania a finančné vysporiadanie nezrovnalosti sú ukončené a nezrovnalosť bola alebo nebola potvrdená (stav v ITMS – napr. vysporiadaná nezrovnalosť a nepotvrdené podozrenie).

XX – No irregularity – Žiadna nezrovnalosť, používať pri aktualizácii Správy o zistenej nezrovnalosti, v prípade chybnej evidencie nezrovnalosti (stav v ITMS – napr. registrácia zrušená). V takomto prípade, je potrebné zmeniť aj kvalifikáciu nezrovnalosti na IRQ 0 v poli 5.1.

15.2.	Finančný stav	výber z kódovníka **Povinný údaj na základe čl. 28 ods. 1 nar. č. 1828/06** Základné kódy kódovníka OLAF EK sú prílohou dokumentov Manuál nahlasovania nezrovnalostí v platnom znení a Usmernenie MF SR č. 16/2008 – U v platnom znení

Kódovník - Finančný stav

BEM – Taken on the budget of the Member State - Na ťarchu členského štátu, použiť v prípade, že sa členský štát rozhodne nezahrnúť projekt do výkazu výdavkov, teda stiahnutím príspevku ES a rozhodnutím členského štátu znášať finančný dosah z nezrovnalosti v rámci národných zdrojov.

DDD – Doubled communication - Duplicitné hlásenie, použiť v spojitosti s kódom DD v tom istom význame.

DMC – De minimis clause- Klauzula de minimis, použiť pri aktualizácii hlásenia, t. j. v prípade, že sa kedykoľvek počas vývoja nezrovnalosti zistí, že sa výška nezrovnalosti za zdroj EÚ zmenila pod úroveň finančného limitu 10 000 Eur.

ICE – Charged to EC - Na ťarchu EK, použiť v prípade, ak je známe konečné rozhodnutie negociácií s EK a v nadväznosti na nevymožiteľnú sumu nezrovnalosti finančný dopad z nezrovnalosti znáša EK.

ICM – Partially charged on EC budged and partially charged on Member state budged – použiť v prípade, že finančná strata je rozdelená medzi rozpočet EÚ a členského štátu.

IEM – Charged to MS - Na ťarchu členského štátu, uviesť v prípade, ak je známe konečné rozhodnutie negociácii s EK a v nadväznosti na nevymožiteľnú sumu nezrovnalosti finančný dosah z nezrovnalosti znáša členský štát. Tento kód je možné použiť spolu s kódom PA v rámci administratívneho stavu.

IMI – Amount to be calculated - Suma, ktorá má byť vyčíslená, použiť v prípade, ak nie je možné určiť presnú sumu nezrovnalosti v čase hlásenia (napr. podľa čl. 3 Nariadenia Komisie (ES) č. 1681/94).

IRR – Amount to be irrecoverable - Suma nevymožiteľná, ak nie je možné z rôznych dôvodov sumu nezrovnalosti vymôcť. Tento kód je potrebné použiť spolu s kódom PA v rámci administratívneho stavu.

OVB – Overbooking - Opätovné použitie, prostriedky, ktoré členský štát vymôže späť a môže použiť opätovne použiť na oprávnené výdavky v rámci implementácie projektov.

RBA – Recovery to be started - Proces vyžiadania vrátenia/vymáhania, ktorý sa má začať – použiť v prípade, ak suma nezrovnalosti je určená, ale proces vyžiadania vrátenia/vymáhania ešte nezačal.

RBC – Recovery under way - Prebiehajúce vyžiadanie vrátenia/vymáhanie, použiť napr. v prípade vystavenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, uzatvorenia dohody o splátkach, resp. vymáhania na základe právoplatného rozhodnutia o porušení finančnej disciplíny.

RBR – Appeal: rec. suspended - Opravný prostriedok: pozastavené vrátenie/vymáhanie, použiť v prípade podania opravného prostriedku v rámci občiansko - právneho konania, trestného konania alebo správneho konania.

RRC – Recovery after appeal – Vymáhanie po opravnom prostriedku, použiť v prípade, ak bolo konanie o opravnom prostriedku v rámci občiansko - právneho konania, trestného konania alebo správneho konania ukončené.

SCF – No amount to be recovered - Žiadna suma na vrátenie/vymáhanie, použiť v prípade, ak nezrovnalosť bola zistená pred platbou alebo nebola potvrdená žiadna nezrovnalosť a z tohto dôvodu nie je žiadna suma určená na vrátenie/vymáhanie.
Pri nezrovnalosti bez finančného dopadu identifikovanou orgánom auditu alebo spolupracujúcim orgánom sa tento kód používa s administratívnym stavom AP (ak nezrovnalosť nebola odstránená, resp. neboli splnené účinné nápravné opatrenia na predchádzanie vzniku nezrovnalosti, resp. TT (ak nezrovnalosť bola odstránená, resp. boli splnené účinné nápravné opatrenia na predchádzanie vzniku nezrovnalosti).

TRE – Vrátené/vymožené v plnej výške - celá suma nezrovnalosti bola vysporiadaná od prijímateľa (vrátením/vzájomným započítaním).

XXX – No irregularity - Žiadna nezrovnalosť, použiť v súvislosti s kódom XX.

V rámci kódov OLAF (administratívneho a finančného stavu) je možné použiť tieto kombinácie kódov:

Administratívny a Finančný stav

Tabuľka ilustrujúca rôzne možnosti použitia a kombinácií kódov v poli 14.1 a 14.2

Finančný stav	ICE	IEM	ICM	IMI	IRR	OVB	RBA	RBC	RBR	RRC	SCF	TRE	DDD	DMC	BEM	XXX
Administratívny stav																
AC					x											
AP				x			x	x	x	x	x					
JP				x			x	x	x	x						
PP				x			x	x	x	x	x					
PA					x											
TF											x					
TT	x	x	x			x					x	x		x	x	
DD													x			
XX																x

16.	**Postupy vymáhania**	
16.1.	Dátum zahájenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. deň nasledujúci po dni vykonateľnosti rozhodnutia, dátum schválenia žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
16.2.	Očakávaný dátum ukončenia vymáhania	[DD/MM/RRRR] napr. dátum splatnosti
16.3.	Opatrenia prijaté na účely vymoženia nezrovnalosti	Napr. správne konanie– uložený odvod
Poznámky		
17.	Poznámky	

Identifikácia autora hlásenia/správy o zistenej nezrovnalosti			
Vypracoval:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	
Schválil:	meno, priezvisko, titul	Dátum:	[DD/MM/RRRR]
Pozícia:		Podpis:	

10. Ďalšie ustanovenia

10.1. Kontroly vykonávané OLAF BK

OLAF BK je oprávnený vykonávať kontrolu z vlastnej iniciatívy alebo na základe podnetu iných subjektov, najmä nahlasujúcich inštitúcii, vlády SR a OLAFu EK.

OLAF BK je oprávnený prijímať primerané opatrenia na koordináciu kontrol zameraných na identifikovanie nezrovnalostí, vrátane nezrovnalostí, ktoré sú trestnými činmi alebo podozreniami zo spáchania trestných činov a na zisťovanie systémových chýb.

10.2. Výmena informácií

Nahlasujúce inštitúcie a OLAF BK sú povinné sa navzájom informovať o akýchkoľvek zmenách vo svojich kompetenciách alebo kontaktných údajoch, pokiaľ sú tieto zmeny relevantné pre hlásenia o nezrovnalostiach.

10.3. Ročná správa o nezrovnalostiach

Ročnú správu o nezrovnalostiach vypracováva OLAF BK v spolupráci so sieťovými partnermi v rámci Pracovnej skupiny pre nezrovnalosti. Predkladá ju Riadiacemu výboru na schválenie pred jej predložením na rokovanie vlády SR do 30. júna kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom boli nezrovnalosti nahlásené. Súčasťou Ročnej správy o nezrovnalostiach je analýza nezrovnalostí a analýza rizík. Sieťoví partneri predkladajú podklady do Ročnej správy o nezrovnalostiach.

Podklady do Ročnej správy o nezrovnalostiach by mali obsahovať nasledovné informácie:

- prehľad nahlásených nezrovnalostí za daný rok
- prehľad nahlásených nezrovnalostí za daný rok za jednotlivé fondy v ktorých sa vyskytli
- prehľad nahlásených nezrovnalostí za daný rok za jednotlivé RO/SORO
- prehľad nahlásených nezrovnalostí za daný rok za jednotlivé štvrťroky v ktorých sa vyskytli

- popis najčastejšie sa vyskytujúcich nezrovnalostí

Sieťoví partneri predkladajú podklady k vypracovaniu analýzy nezrovnalostí podľa požiadaviek OLAF BK a v termínoch určených OLAF BK. Sieťoví partneri sú povinní pridržiavať sa štruktúry, ktorú stanoví OLAF BK.

10.4. Aktualizácia Manuálu

OLAF BK v spolupráci s Pracovnou skupinou pre nezrovnalosti zabezpečuje aktualizáciu Manuálu nahlasovania nezrovnalostí, v prípade potreby archiváciu všetkých verzií.

Za aktualizáciu Manuálu nahlasovania nezrovnalostí je zodpovedný OLAF BK. V spolupráci s Pracovnou skupinou pre nezrovnalosti vypracuje jeho aktualizáciu, ktorá je predložená na schválenie RV a následne vedúcemu ÚV SR na podpis.

Technické úpravy položiek formulárov sú v dostatočnom časovom predstihu odsúhlasené medzi OLAF BK a nahlasujúcimi inštitúciami.

OLAF BK informuje všetky zainteresované subjekty listom o aktualizácii Manuálu a o zmenách a dôvodoch zmien vykonaných v rámci aktualizácie. List obsahuje aj informáciu o dostupnosti aktuálnej verzie Manuálu na internete prostredníctvom zadania konkrétneho odkazu na link.

11. PRÍLOHY

Všeobecné zásady uplatňovania postupov a pravidiel pre priraďovanie kódov podľa typológie nezrovnalosti v súvislosti s identifikovaním a nahlasovaním nezrovnalostí zistených na základe vykonaných auditov a kontrol pri projektoch spolufinancovaných zo ŠF a KF a štátneho rozpočtu SR na spolufinancovanie sú uvedené v Usmernenie MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v platnom znení, ktorého sú súčasťou.

Pre správnu identifikáciu nezrovnalostí je možné uviesť viac ako jeden kód. Kódy je potrebné uvádzať podľa stupňa dôležitosti. Prvý uvedený kód nezrovnalosti najbližšie zobrazuje podstatu nezrovnalosti. Napr. ak počas kontroly v rovnakom čase boli zistené nedostatky – chýbajúce dokumenty, falšované doklady a časť výdavkov bola neoprávnená, tri typy kódov nezrovnalosti by mali byť v tejto správe o nezrovnalosti uvedené. (OLAF manuál k nariadeniu 1681/94, nahlasovanie nezrovnalostí medzi ČŠ a EK).

11.1. Zoznam príloh

11.1.1. Kódovníky OLAF EK pre štrukturálne fondy a Kohézny fond

1. Príloha č. 1 Rozšírené definície typov nezrovnalostí
2. Príloha č. 2 Kvalifikácia nezrovnalostí
3. Príloha č. 3 Metóda odhalenia
4. Príloha č. 4 Typy nezrovnalostí

5. Príloha č. 5 Charakter uloženej sankcie
6. Príloha č. 6 Administratívny stav
7. Príloha č. 7 Finančný stav

11.1.2. Kódovníky pre EAGF

8. Príloha č. 8 Odvetvie
9. Príloha č. 9 Dotknuté opatrenia
10. Príloha č.10 Právny základ a typ kontrol

11.1.3. Formuláre hlásenia pre predvstupové, štrukturálne, poľnohospodárske fondy a Kohézny fond

11. Príloha č. 11 Formulár hlásenia Predvstupové fondy
12. Príloha č. 12 Formulár hlásenia pre fondy Prechodný fond, Kohézny fond, štrukturálne fondy
13. Príloha č. 13 Formulár pre hlásenia za Spoločnú poľnohospodársku politiku: EPZF a EPFRV