



Príloha 3

k Národnej stratégii ochrany finančných záujmov EÚ v SR

Manuál spolupráce partnerov siete AFCOS

Obsah

1. Úvod.....	3
1.1. Ciele manuálu	3
1.2. Rozsah pôsobnosti manuálu.....	3
2. Všeobecné pravidlá pre koordináciu, spoluprácu a komunikáciu	3
2.1. Sieť AFCOS – postavenie, úlohy a spolupráca.....	3
2.2. Partneri siete AFCOS.....	4
2.3. Vzdelávanie a tréningy.....	5
2.4. Funkcie odboru Centrálny kontaktný útvar pre OLAF	5
2.5. Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR	6
2.6. Pracovné skupiny Riadiaceho výboru.....	7
3. Spolupráca sieťových partnerov AFCOS pri koordinácii kontrol a auditov v SR.....	10
4. Podpora administratívnych vyšetровaní vykonávaných úradom OLAF v SR.....	10
4.1. Kontext.....	10
4.2. Cieľ a účel podpory poskytovanej úradu OLAF	11
4.3. Príslušní partneri úradu OLAF	11
4.4. Úlohy OCKÚ OLAF pri administratívnych vyšetровaniach úradu OLAF.....	11
4.5. Úloha úradu OLAF	12
5. Následné konanie	12
5.1. Kontext.....	12
5.2. Konkrétne ciele pri následnom konaní.....	13
5.3. Príslušní sieťoví partneri pri následných konaniach	13
5.4. Úlohy pri následnom konaní	14
5.4.1. Monitorovanie následných konaní.....	14
5.4.2. Druhy následných konaní	14
5.4.3. Oznamovanie nezrovnalostí	14

1. Úvod

Národná stratégia ochrany finančných záujmov EÚ v SR 2014-2020 si vyžaduje existenciu štruktúry, ktorá zabezpečí jej systematické plnenie, monitorovanie a kontrolu vykonávania, hodnotenie, revíziu, aktualizáciu a ďalšie zdokonaľovanie. Na realizácii NS OFZ sa podieľajú všetci partneri v rámci siete AFCOS a zároveň sú za jej realizáciu zodpovední.

Spolupráca orgánov SR na úrovni EÚ s úradom OLAF a ostatnými členskými štátmi sa uskutočňuje na základe právnych predpisov EÚ a dvojstranných dohôd. Spolupráca medzi SR a orgánmi inštitúcií EÚ, resp. útvarmi Komisie, sa uskutočňuje aj v rámci pracovných skupín Rady a Komisie.

1.1. Ciele manuálu

Cieľom manuálu je:

- poskytnúť prehľad o kľúčových činnostiach vykonávaných odborom Centrálny kontaktný útvar pre OLAF (ďalej aj „OCKÚ OLAF“) ako koordinátorom spolupráce,
- vymedziť oblasti a pravidlá spolupráce sieťových partnerov AFCOS.

1.2. Rozsah pôsobnosti manuálu

Manuál sa zameriava na vzťahy a činnosti sieťových partnerov AFCOS (*Koordinačný útvar pre boj proti podvodom - Anti-fraud coordination service*) v Slovenskej republike v súvislosti s ochranou finančných záujmov EÚ. Sústreďuje sa na tieto činnosti a oblasti:

- stanovenie všeobecných pravidiel pre koordináciu, spoluprácu a komunikáciu sieťových partnerov,
- koordinácia kontrol, auditov a ďalších činností zameraných na ochranu finančných záujmov EÚ v SR,
- podpora administratívnych vyšetrovaní vedených zamestnancami úradu OLAF v SR.

2. Všeobecné pravidlá pre koordináciu, spoluprácu a komunikáciu

2.1. Sieť AFCOS – postavenie, úlohy a spolupráca

Sieť AFCOS pozostáva z orgánov a inštitúcií SR, ktoré poskytujú finančné prostriedky EÚ a iným spôsobom s týmito prostriedkami narábajú, sú príslušné kontrolovať zaobchádzanie s týmito prostriedkami a je im zverená právomoc plniť úlohy týkajúce sa ochrany finančných záujmov EÚ.

Hlavnou úlohou v rámci tejto siete je:

- zabezpečiť spoluprácu sieťových partnerov prostredníctvom OCKÚ OLAF s úradom OLAF a
- spoluprácu medzi jednotlivými orgánmi a inštitúciami siete navzájom.

Táto sieť je otvorená aj spolupráci s ďalšími subjektmi verejnej správy, ktoré môžu akýmkoľvek spôsobom prispieť k ochrane finančných záujmov EÚ.

Vzhľadom na veľký počet sieťových partnerov je potrebné spoluprácu a vzájomnú komunikáciu koordinovať. Túto koordinačnú úlohu plní OCKÚ OLAF, ktorý na tento účel

úzko spolupracuje so sieťovými partnermi, s ktorými si navzájom pravidelne vymieňajú informácie o svojich aktivitách.

Sieťoví partneri AFCOS spolupracujú aj pri príprave návrhov nových právnych predpisov, manuálov a usmernení, ktorými sa ustanovujú postupy pri ochrane finančných záujmov EÚ vo vzťahu k podmienkam použitia finančných prostriedkov EÚ v SR.

2.2. Partneri siete AFCOS

Sieťovými partnermi AFCOS sú:

- Úrad vlády SR (OCKÚ OLAF, CKO)
- Ministerstvo financií SR (OA, CO)
- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR
- Ministerstvo hospodárstva SR
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR
- Ministerstvo vnútra SR
- Ministerstvo spravodlivosti SR
- Ministerstvo životného prostredia SR
- Ministerstvo kultúry SR
- Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
- Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
- Ministerstvo zdravotníctva SR
- Finančná správa SR
- Úrad pre verejné obstarávanie
- Najvyšší kontrolný úrad SR
- Generálna prokuratúra SR
- Národná banka Slovenska
- Slovenská informačná služba
- Protimonopolný úrad SR
- Bratislavský samosprávny kraj.

Partneri siete AFCOS postupujú pri ochrane finančných záujmov EÚ v súlade s právomocami a kompetenciami, ktoré sú im zverené všeobecne záväznými právnymi predpismi SR, internými predpismi a právnymi predpismi EÚ. Úlohou OCKÚ OLAF je koordinovať činnosť týchto subjektov tak, aby sa dosiahlo, že úlohy, ktoré plnia, sú zosúladené, dopĺňajú sa a navzájom na seba nadväzujú.

Orgány štátnej správy zapojené do siete AFCOS spolupracujú na základe zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Postavenie sieťových partnerov je nezávislé a vzájomnú spoluprácu medzi OCKÚ OLAF a nezávislými orgánmi je možné upraviť vo vyhláseniach alebo dohodách o spolupráci, ktorých uzavretie je dobrovoľné.

S cieľom zabezpečiť integráciu a spoluprácu sieťových partnerov dohliada na plnenie opatrení v zmysle tejto stratégie Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR (ďalej len „Riadiaci výbor“), ktorý bol zriadený vedúcim Úradu vlády SR na základe uznesenia vlády SR č. 547/2007 z 27. júna 2007.

2.3. Vzdelávanie a tréningy

Súčasťou skvalitňovania spolupráce sieťových partnerov sú vzdelávacie aktivity a tréningy, ktoré musia byť *efektívne a účinné*. Koordináciou týchto aktivít je poverený OCKÚ OLAF.

Sieťoví partneri AFCOS spolupracujú pri vypracovaní spoločného plánu vzdelávania a tréningov. Vychádzajú pritom z kompetenčných profilov pracovníkov, z vyhodnotenia potrieb a zo stanovených priorít.

Pri vzdelávaní a tréningoch sa osobitný dôraz kladie na získavanie a osvojovanie si praktických zručností potrebných na ochranu finančných záujmov EÚ. Vychádza sa pritom z konkrétnych príkladov poškodzovania finančných záujmov EÚ a následných riešení týchto príkladov.

V rámci spolupráce pri príprave spoločného plánu vzdelávania sieťoví partneri predkladajú v lehote do 30. novembra kalendárneho roka OCKÚ OLAF návrhy na zaradenie vzdelávacích a tréningových aktivít do plánu vzdelávania na nasledujúci kalendárny rok.

2.4. Funkcie odboru Centrálny kontaktný útvar pre OLAF

Na účely plnenia záväzkov vyplývajúcich z článku 325 ZFEÚ vláda SR poverila funkciou koordinačného úradu pre boj proti podvodom OCKÚ OLAF, ktorý je v rámci Úradu vlády SR organizačným útvarom sekcie kontroly a prevencie korupcie.

OCKÚ OLAF je kľúčovým partnerom úradu OLAF v SR pre všetky aktivity súvisiace s ochranou finančných záujmov EÚ a poskytuje mu podporu pri ním vedených administratívnych vyšetrovaniach. Jeho úlohou je vytvárať podmienky pre efektívnu a účinnú spoluprácu a komunikáciu medzi sieťovými partnermi a OCKÚ OLAF; medzi sieťovými partnermi navzájom; a medzi sieťovými partnermi a úradom OLAF.

OCKÚ OLAF koordinuje legislatívne, administratívne a operatívne činnosti pri ochrane finančných záujmov EÚ v SR a na tento účel úzko spolupracuje s orgánmi a inštitúciami SR zapojenými do systému tejto ochrany (sieť AFCOS). V rámci tejto úlohy OCKÚ OLAF prijíma od sieťových partnerov návrhy na začatie diskusie o zmenách a doplneniach právnych predpisov a o administratívnych a operatívnych činnostiach, ktoré pomáhajú zabezpečiť ochranu finančných záujmov EÚ v SR. Tieto návrhy predložené sieťovými partnermi posudzuje Riadiaci výbor.

OCKÚ OLAF vykonáva svoju činnosť v spolupráci s orgánmi a inštitúciami SR zodpovednými za riadenie, realizáciu, kontrolu a audit výdavkov rozpočtu EÚ a za výber, kontrolu a audit finančných prostriedkov, ktoré predstavujú zdroj príjmov rozpočtu EÚ.

OCKÚ OLAF vykonáva kontroly zamerané na zabezpečenie efektívneho využívania prostriedkov z fondov EÚ v SR. Úradu OLAF poskytuje informácie o výsledku kontrol, vyšetrovaní a ďalších konaní súvisiacich so zisťovaním a postihovaním protiprávnych konaní v prípadoch, v ktorých sú alebo mohli byť poškodené finančné záujmy EÚ.

OCKÚ OLAF pri svojej činnosti spolupracuje aj s orgánmi a inštitúciami zodpovednými za konania o vymáhaní zneužitých prostriedkov, ukladaní sankcií a postihovaní pôvodcov protiprávnych činností súvisiacich s poškodzovaním finančných záujmov EÚ.

Na základe informácií získaných od sieťových partnerov OCKÚ OLAF informuje úrad OLAF na jeho požiadanie o opatreniach, ktoré sa v SR prijímajú na predchádzanie činnostiam ohrozujúcim/poškodzujúcim finančné záujmy EÚ a na odhaľovanie týchto činností. Okrem toho prijíma a spracúva informácie od úradu OLAF, ktoré môžu indikovať podozrenie,

že došlo k protiprávnemu konaniu ohrozujúcemu/poškodzujúcemu finančné záujmy EÚ, ktorého riešenie patrí do právomoci orgánov SR.

2.5. Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR

Riadiaci výbor je koordinačný a iniciatívny orgán, ktorý zabezpečuje koordináciu a spoluprácu sieťových partnerov AFCOS a dohliada na plnenie opatrení v zmysle Národnej stratégie. Právomoci a kompetencie Riadiaceho výboru sú vymedzené v jeho štatúte.

Aktivity Riadiaceho výboru nie sú vo vzťahu k už zavedeným aktivitám štruktúr pre spoluprácu a koordináciu úloh a činností zameraných na ochranu finančných záujmov EÚ v SR duplicitné. Tieto zavedené štruktúry sú súčasťou komplexného plnenia týchto úloh a činností.

Sieťoví partneri AFCOS sa navzájom informujú a podporujú pravidelnú výmenu skúseností a odborných znalostí so zreteľom na ochranu finančných záujmov EÚ. Komunikácia a spolupráca sa uskutočňujú v rámci pracovných skupín, zasadnutí Riadiaceho výboru, dvojstranných a viacstranných stretnutí, seminárov, vzdelávacích aktivít a pod.

Sieťoví partneri pravidelne informujú sekretariát Riadiaceho výboru o opatreniach, ktoré v súvislosti s predchádzaním a odhaľovaním činností poškodzujúcich finančné záujmy EÚ prijali. Riadiaci výbor zároveň:

- vykonáva dohľad nad plnením úloh a opatrení vyplývajúcich z vykonávania Národnej stratégie;
- zabezpečuje koordináciu spolupráce sieťových partnerov v súvislosti s ochranou finančných záujmov EÚ v SR;
- zriaďuje stále a dočasné pracovné skupiny pre riešenie konkrétnych úloh, ktoré vyplývajú zo záväzku SR zabezpečiť ochranu finančných záujmov EÚ, a dohliada na ich činnosť;
- posudzuje, hodnotí a schvaľuje materiály, ktoré vypracovali pracovné skupiny;
- zabezpečuje spoluprácu sieťových partnerov pri vypracovávaní plánov kontrol sieťových partnerov s cieľom predchádzať dvojitému kontrolám a zabezpečovať ich kontinuitu a efektívnosť;
- zabezpečuje a podporuje aktívnu spoluprácu medzi sieťovými partnermi v súvislosti so zisťovaním a analýzou rizík ohrozujúcich finančné záujmy EÚ v SR;
- koordinuje a iniciuje spoluprácu pri navrhovaní zmien a doplnení právnych predpisov, manuálov a usmernení, ktorými sa ustanovujú podmienky a pravidlá ochrany finančných záujmov EÚ;
- dohliada na vykonávanie opatrení vyplývajúcich z ročnej správy o nezrovnalostiach a na plnenie úloh vyplývajúcich z Akčného plánu k Národnej stratégii.

Pri plnení úloh vyplývajúcich z potreby dosiahnuť efektívnu a účinnú ochranu finančných záujmov EÚ v SR Riadiaci výbor zabezpečuje spoluprácu partnerov siete AFCOS najmä:

- pri vypracovávaní plánov kontrol a auditov jednotlivých partnerov siete AFCOS,
- pri analýze a riadení rizík a pri návrhoch nových právnych predpisov, manuálov, príručiek a usmernení, ktorými sa ustanovujú postupy pri OFZ EÚ v SR vo vzťahu k podmienkam čerpania prostriedkov z fondov a iných finančných nástrojov EÚ.

Riadiaci výbor takisto dohliada na:

- prácu ním zriadených pracovných skupín,
- vykonávanie opatrení vyplývajúcich z ročnej správy o nezrovnalostiach a
- plnenie úloh vyplývajúcich z Akčného plánu k Národnej stratégii.

Úlohy spojené s organizačným a administratívno-technickým zabezpečením činnosti Riadiaceho výboru plní **OCKÚ OLAF ako sekretariát Riadiaceho výboru**.

2.6. Pracovné skupiny Riadiaceho výboru

Riadiaci výbor zriaďuje podľa potreby pracovné skupiny, ktorých činnosť sa sústreďuje na riešenie konkrétnych úloh týkajúcich sa ochrany finančných záujmov EÚ v SR.

Pracovné skupiny riešia otázky týkajúce sa nejednoznačností spôsobujúcich problémy pri vykonávaní úloh a opatrení v praxi a svoje závery poskytujú OCKÚ OLAF ako podklady a návrhy na vypracovanie usmernení a metodických materiálov. Tieto materiály vypracuje každá príslušná pracovná skupina a pošle ich OCKÚ OLAF, ktorý ich predloží na schválenie Riadiacemu výboru. V rámci Riadiaceho výboru sú zriadené tieto pracovné skupiny:

- Pracovná skupina pre nezrovnalosti
- Pracovná skupina k článku 325 ZFEÚ
- Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti
- Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti verejného obstarávania
- Pracovná skupina k centrálnej databáze vylúčených subjektov
- Pracovná skupina pre komunikáciu

Postavenie a činnosť pracovných skupín sú podrobne vymedzené v rokovacích poriadkoch týchto pracovných skupín.

Pracovná skupina pre nezrovnalosti

- Analyzuje a posudzuje otázky týkajúce sa vyhľadávania, identifikácie, určovania a nahlásovania nezrovnalostí.
- Na základe vlastnej iniciatívy alebo z podnetu Riadiaceho výboru vypracúva materiály, príručky, usmernenia a manuály k tejto problematike a predkladá ich na schválenie Riadiacemu výboru.
- Riadiacemu výboru predkladá aj iniciatívne návrhy potrebných zmien a doplnení v tejto oblasti pôsobnosti.
- Na požiadanie Riadiaceho výboru posudzuje a vyhodnocuje okruh otázok a problémov v oblasti pôsobnosti pracovnej skupiny, ktoré sa ukázali ako sporné, najmä ak orgán príslušný na ich riešenie neexistuje.
- V prípade potreby alebo na požiadanie Riadiaceho výboru alebo svojich členov rieši otázky určenia a zatriedenia nezrovnalostí podľa platných kódovníkov vydávaných úradom OLAF.
- Vypracováva ročnú správu o nezrovnalostiach za predchádzajúci kalendárny rok.

Gestorom tejto pracovnej skupiny je OCKÚ OLAF sekcie kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády SR.

Pracovná skupina k článku 325 Zmluvy o fungovaní EÚ

- Zaoberá sa obsahom dotazníka k článku 325 ZFEÚ (ďalej len „článok 325“). Týmto článkom sa členským štátom EÚ ukladá povinnosť bojovať proti podvodom a iným protiprávnym aktivitám ohrozujúcim/poškodzujúcim finančné záujmy EÚ. V prípade dotazníka ide najmä o navrhovanie tém, ktoré SR odporúča doň zaradiť, ako aj špecifikovanie otázok vo vzťahu k právnemu prostrediu SR.
- Spolupracuje pri príprave návrhov nových právnych predpisov, manuálov a usmernení, ktorými sa ustanovujú postupy pri ochrane finančných záujmov EÚ vo vzťahu k podmienkam použitia finančných prostriedkov EÚ v SR
- Navrhuje opatrenia na zamedzenie činností, ktoré majú škodlivý vplyv na finančné záujmy EÚ.
- Sleduje stav zmien v právnom poriadku Slovenskej republiky týkajúcich sa ochrany finančných záujmov EÚ.
- Mapuje vnútroštátne opatrenia na ochranu finančných záujmov EÚ prijaté SR ako členským štátom EÚ, ako i ostatné opatrenia prijaté na základe právnych predpisov EÚ.
- Predkladá Riadiacemu výboru iniciatívne návrhy potrebných zmien a úprav v súvislosti s článkom 325.
- Na požiadanie Riadiaceho výboru posudzuje a hodnotí okruh problematiky, ktorá sa pri vykonávaní a dodržiavaní článku 325 ukázala ako sporná.
- Spolupracuje s OCKÚ OLAF pri vypracovaní odpovedí na otázky dotazníka k článku 325, ktoré každý rok zasiela Európska komisia.

Gestorom tejto pracovnej skupiny je OCKÚ OLAF sekcie kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády SR.

Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti verejného obstarávania

- Vypracúva zásady jednotného uplatňovania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a usmernenia k tomuto uplatňovaniu. Adresátom týchto zásad a usmernení sú prijímatelia pomoci a podpory/ príspevku z prostriedkov EÚ.
- Sumarizuje najčastejšie sa vyskytujúce porušenia zákona o verejnom obstarávaní, ktorých sa dopúšťajú prijímatelia pomoci a podpory/ príspevku z prostriedkov EÚ, a navrhuje možné riešenia v súvislosti s predchádzaním porušeniam tohto zákona.
- Všetky vypracované materiály predkladá na schválenie Riadiacemu výboru.
- Členovia pracovnej skupiny si vzájomne vymieňajú poznatky, skúsenosti a informácie z oblasti verejného obstarávania.
- Spolupracuje s ostatnými pracovnými skupinami zriadenými v rámci Riadiaceho výboru.

Gestorom tejto pracovnej skupiny je Úrad pre verejné obstarávanie.

Pracovná skupina pre centrálnu databázu vylúčených subjektov

- Analyzuje, posudzuje a hodnotí otázky týkajúce sa centrálnej databázy vylúčených subjektov (CED – Central exclusion database).
- Posudzuje sporné otázky týkajúce sa CED a navrhuje zodpovedajúce riešenia.
- Predkladá Riadiacemu výboru návrhy potrebných zmien a úprav vypracúvaných materiálov, ktoré sa týkajú CED, na schválenie.
- Spolupracuje pri vypracovávaní správ súvisiacich s ochranou finančných záujmov EÚ v SR.

Gestorom tejto pracovnej skupiny je OCKÚ OLAF sekcie kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády SR.

Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti

- Na základe vlastnej iniciatívy alebo z podnetu Riadiaceho výboru vypracúva predovšetkým „Zásady koordinácie kontrol a auditov sieťových partnerov“ a na požiadanie Riadiaceho výboru vypracúva aj ďalšie potrebné materiály týkajúce sa koordinácie kontrolnej činnosti sieťových partnerov.
- Všetky vypracované materiály predkladá Riadiacemu výboru na schválenie.
- V súlade s koordináciou kontrolnej činnosti poskytuje Riadiacemu výboru odporúčania.
- Spolupracuje s ostatnými pracovnými skupinami zriadenými v rámci Riadiaceho výboru.
- Členovia pracovnej skupiny si vzájomne vymieňajú poznatky, skúsenosti a informácie z oblasti kontroly a auditu.
- Zabezpečuje koordináciu podnetov doručených na ÚV SR a MF SR poukazujúcich na neefektívne čerpanie a použitie finančných prostriedkov EÚ v zmysle materiálu Zásady koordinácie kontrol a auditov sieťových partnerov

Gestorom tejto pracovnej skupiny je MF SR – orgán auditu (OA).

Pracovná skupina pre komunikáciu

- Analyzuje, posudzuje a hodnotí problematiku v oblasti komunikácie.
- Vypracúva komunikačný plán k ochrane finančných záujmov EÚ v SR.
- Zabezpečuje plnenie úloh vyplývajúcich z komunikačného plánu k ochrane finančných záujmov EÚ v SR.
- Predkladá Riadiacemu výboru na schválenie iniciatívne návrhy potrebných zmien a úprav v oblasti komunikácie, vrátane ostatných vypracúvaných materiálov.
- Posudzuje a navrhuje riešenie sporných otázok problematiky v oblasti komunikácie. Koordinuje komunikáciu vo vzťahu k verejnosti, ako aj k Európskej komisii.

Gestorom tejto pracovnej skupiny je OCKÚ OLAF sekcie kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády SR.

3. Spolupráca sieťových partnerov AFCOS pri koordinácii kontrol a auditov v SR

Cieľom spolupráce v oblasti koordinácie kontrol a auditov je zabezpečiť zosúladenie kontrolnej/auditorskej činnosti. Prioritné oblasti kontrol/auditov sa určujú na základe spolupráce medzi sieťovými partnermi.

Kontroly/audity majú **preventívnu funkciu** a ako nástroj prevencie slúžia na overenie, či systém riadenia funguje efektívne. Ďalšou funkciou kontrol/auditov je zisťovanie a odhaľovanie podozrení z protiprávneho konania.

Príslušnými sieťovými partnermi, ktorí koordinujú svoju činnosť, sú najmä tí, ktorí vykonávajú kontrolné činnosti súvisiace s ochranou finančných záujmov EÚ v SR (kontroly, audity, inšpekcie, monitoring atď.).

V záujme predchádzania duplicitnému výkonu predmetných kontrol/auditov a zabezpečenia nadväznosti výkonu plánovaných a operatívnych kontrol/auditov je potrebný **funkčný systém koordinácie** ich činností, ktorý sa zabezpečuje prostredníctvom pracovnej skupiny pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolných činností. Príslušní sieťoví partneri si vzájomne predkladajú plány kontrol/auditov, zosúladujú ich a poskytujú súčinnosť pri vykonávaní kontrol/auditov.

Ministerstvo financií SR organizuje aspoň dvakrát ročne zasadnutia *Pracovnej skupiny pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti*. Na príprave zasadnutí pracovnej skupiny sieťoví partneri aktívne spolupracujú. Pri zabezpečovaní spolupráce v oblasti koordinácie kontrol/auditov môže pracovné stretnutia sieťových partnerov organizovať aj OCKÚ OLAF. Cieľom týchto stretnutí je skoordinať plány kontrolnej/auditorskej činnosti.

Sieťoví partneri sú oprávnení v súlade s právnymi predpismi získavať informácie z evidencie vykonaných kontrol/auditov. Na tento účel sa primerane využívajú aj dostupné informačné systémy zavedené v SR.

Sieťoví partneri vykonávajú kontroly/audity a ďalšie relevantné činnosti samostatne a v rámci svojich právomocí a kompetencií upravených právnymi predpismi. V prípade, že to vyplýva z povahy veci, alebo ak je to potrebné, každý zo sieťových partnerov môže požiadať ostatných sieťových partnerov o súčinnosť pri výkone kontroly/auditov.

Žiadosť o vykonanie kontroly/auditov, ako aj žiadosť o súčinnosť sa v písomnej forme predkladá sieťovým partnerom.

Na základe výsledkov kontrol/auditov sa prijímajú opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a uskutočňujú sa prípadné následné konania.

4. Podpora administratívnych vyšetrovaní vykonávaných úradom OLAF v SR

4.1. Kontext

Úrad OLAF je síce súčasťou Európskej komisie, ale z hľadiska vykonávania svojich vyšetrovacích funkcií je nezávislým úradom, ktorý je poverený vykonávať právomoci Komisie pri posilňovaní ochrany finančných záujmov EÚ.

Úrad OLAF je oprávnený vykonávať kontroly a inšpekcie v členských štátoch v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi členského štátu. Členský štát je povinný poskytovať mu

pomoc a podporu. Oprávnenie vykonávať uvedené kontroly a inšpekcie má OLAF na základe nariadenia EP a Rady (EÚ, Euratom) 883/2013 a nariadenia Rady (Euratom, ES) č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi.

V SR je zabezpečovaním podpory úradu OLAF pri hodnotení dokumentácie a informácií a pri vykonávaní kontrol a inšpekcií poverený OCKÚ OLAF, a to jednak na základe Dohody o spolupráci medzi úradom OLAF a sekciou kontroly a prevencie korupcie, na základe zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších predpisov a zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

4.2. Cieľ a účel podpory poskytovanej úradu OLAF

Cieľom podpory poskytovanej úradu OLAF pri kontrolách a inšpekciách na mieste (administratívnych vyšetrovaniach) je poskytovať mu právnu, technickú a operatívnu podporu v súlade s právnym poriadkom SR a právom EÚ. Účelom podpory poskytovanej úradu OLAF je zabezpečiť jeho komplexnú, efektívnu a koordinovanú činnosť pri ochrane finančných záujmov EÚ v SR.

4.3. Príslušní partneri úradu OLAF

Partnerom pri hodnotení dokumentov a informácií a pri podpore administratívnych vyšetrovaní vykonávaných úradom OLAF v SR je OCKÚ OLAF. V prípadoch, keď je OCKÚ OLAF príslušný na vykonanie kontroly, poskytuje potrebnú súčinnosť úradu OLAF priamo.

Ak je potrebné pri hodnotení dokumentov a informácií zabezpečiť súčinnosť ďalších subjektov, OCKÚ OLAF na požiadanie úradu OLAF písomne vyzve príslušného sieťového partnera, aby potrebnú súčinnosť úradu OLAF poskytol. Príslušný sieťový partner poskytuje úradu OLAF pri uvedenom hodnotení súčinnosť výhradne prostredníctvom OCKÚ OLAF.

Ak je potrebné zaistiť **pri administratívnom vyšetrovaní** súčinnosť ďalších subjektov, OCKÚ OLAF vyzve na požiadanie úradu OLAF príslušného sieťového partnera, aby poskytol úradu OLAF potrebnú súčinnosť. Sieťový partner, ktorý súčinnosť poskytol, priebežne informuje OCKÚ OLAF o charaktere podpory a o výsledku podpory, ktorú inšpektorom úradu OLAF poskytol.

4.4. Úlohy OCKÚ OLAF pri administratívnych vyšetrovaniach úradu OLAF

OCKÚ OLAF je miestom prvého kontaktu a koordinačným partnerom pre inšpektorov úradu OLAF v SR. Plní najmä tieto úlohy:

- v zmysle platných právnych predpisov SR **koordinuje** administratívne, technické a operačné činnosti podľa požiadaviek úradu OLAF,
- poskytuje úradu OLAF informácie potrebné pri vykonávaní administratívneho vyšetrovania vedeného inšpektormi úradu OLAF,
- informuje o skutočnostiach potrebných na komplexnú ochranu finančných záujmov EÚ v SR.

V tejto súvislosti plní aj tieto úlohy:

- spolupracuje s orgánmi činnými v trestnom konaní s cieľom umožniť inšpektorom úradu OLAF komunikáciu s týmito orgánmi, ak to úrad OLAF pokladá za potrebné, a požiada o umožnenie tejto komunikácie,
- koordinuje s príslušnými partnermi siete AFCOS a s ďalšími subjektmi všetky opatrenia na získanie materiálov potrebných na vykonanie administratívneho vyšetrovania, ak o to úrad OLAF požiada, a informuje úrad OLAF o prijatých opatreniach,
- na požiadanie poskytne úradu OLAF informácie o právnych predpisoch súvisiacich s administratívnym vyšetrovaním, poskytne úradu OLAF zodpovedajúcu metodiku, prípadne požiada o túto metodiku orgán, v ktorého kompetencii je príslušný vnútroštátny právny predpis SR.

Partneri siete AFCOS spolupracujú s OCKÚ OLAF tak, aby mu uľahčili koordináciu administratívnej, technickej a operatívnej podpory pri vyšetrovaniach vykonávaných úradom OLAF v SR.

4.5. Úloha úradu OLAF

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

Administratívne vyšetrovanie sa v členskom štáte začína rozhodnutím generálneho riaditeľa úradu OLAF konajúceho z vlastnej iniciatívy alebo na základe žiadosti dotknutého členského štátu. Inšpektori úradu OLAF sa pred začatím administratívneho vyšetrovania preukážu kontrolovanému subjektu písomným splnomocnením preukazujúcim ich totožnosť a postavenie, ako i dokladu, v ktorom je vymedzený predmet a účel kontroly alebo inšpekcie na mieste.

Podľa platného práva EÚ musia inšpektori komisie dodržiavať procedurálne pravidlá určené zákonom daného členského štátu.

Hospodárske subjekty sú na základe uzatváraných zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) povinné podrobiť sa kontrole vykonávanej oprávnenými kontrolnými orgánmi.

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

5. Následné konanie

5.1. Kontext

Po ukončení kontroly vykonanej orgánmi zodpovednými za výkon kontroly, prípadne vyšetrovania vykonaného orgánmi činnými v trestnom konaní (ak existuje podozrenie zo spáchania trestného činu), je nevyhnutná spolupráca a koordinácia činností príslušných orgánov v následnom konaní. Ak sa porušenie práva nepreukáže, vec sa uzavrie a konanie ďalej neprebíha. Ak sa existencia nezrovnalosti preukáže, postupuje sa spôsobom, ktorý je

upravený zákonom podľa toho, ktorý orgán predmetnú nezrovnalosť odhalil, a podľa charakteru zistenej nezrovnalosti. Následné konanie môže byť napr.:

- správne,
- trestné,
- občianskoprávne,
- disciplinárne.

SR postihuje osoby zodpovedné za protiprávne konanie. Preto osoba, ktorá je podozrivá z ohrozenia/poškodenia finančných záujmov EÚ, musí byť, ak jej konanie napĺňa znaky niektorej zo skutkových podstát trestného činu uvedenú v Trestnom zákone, trestne stíhaná.

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

OCKÚ OLAF plní funkciu styčného miesta k Centrálnej databáze vylúčených subjektov v zmysle nariadenia Komisie (ES, Euratom) č. 1302/2008 zo 17. decembra 2008 o centrálnej databáze vylúčených subjektov. Partneri siete AFCOS spolupracujú s OCKÚ OLAF pri poskytovaní údajov do tejto centrálnej databázy. Systém fungovania CED a s ním súvisiace prebiehajúce procesy a zodpovednosť jednotlivých subjektov upravuje Manuál k Centrálnej databáze vylúčených subjektov, ktorý je účinný od 1. novembra 2014.

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

5.2. Konkrétne ciele pri následnom konaní

Konkrétne ciele pri následnom konaní sú tieto:

- zabezpečiť následné konania vykonávané príslušnými orgánmi v prípadoch, keď sa odhalia nezrovnalosti týkajúce sa finančných prostriedkov EÚ,
- koordinovať a monitorovať realizáciu následných konaní,
- vyvodzovať závery a odporúčať návrhy na sústavné zlepšovanie systému ochrany finančných záujmov EÚ v SR,
- dodržiavať povinnosť SR nahlasovať Európskej komisii odhalené nezrovnalosti, ako aj podozrenia z podvodov týkajúcich sa prostriedkov EÚ v SR.

5.3. Príslušní siet'oví partneri pri následných konaniach

Partnermi spolupráce pri následných konaniach sú najmä:

- Úrad vlády SR – odbor Centrálny kontaktný útvar pre OLAF,
- Ministerstvo financií SR,
- Správy finančnej kontroly,
- Finančná správa SR,
- orgány činné v trestnom konaní (napr. Generálna prokuratúra SR, Národná kriminálna agentúra),
- OLAF.

5.4. Úlohy pri následnom konaní

5.4.1. Monitorovanie následných konaní

OCKÚ OLAF a príslušní sieťoví partneri monitorujú následné konanie v kontexte zistení z administratívnych vyšetrovaní týkajúcich sa finančných prostriedkov EÚ v Slovenskej republike.

5.4.2. Druhy následných konaní

Pri identifikovaných nezrovnalostiach sa najskôr využijú prostriedky na ich odstránenie, ktoré vyplývajú z ustanovení zmluvy podpísanej s prijímateľmi pomoci a podpory/ príspevku z prostriedkov EÚ. Ak sa ukáže, že tieto prostriedky sú neúčinné, pristupuje sa k týmto druhom následných konaní:

- disciplinárne konanie (podnet na disciplinárne konanie voči zamestnancom úradov a inštitúcií SR),
- správne konanie (uloženie správnych sankcií vrátane pokút),
- trestné konanie (postup orgánov činných v trestnom konaní a súdov, aby trestné činy boli náležite zistené a páchatelia spravodlivo potrestaní; odsúdenie pre skutky kvalifikované ako trestný čin poškodzovania finančných záujmov Európskych spoločenstiev, trestný čin subvenčného podvodu, trestný čin machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe a ďalšie trestné činy, pokiaľ súvisia s ochranou finančných záujmov EÚ),
- občianske súdne konanie (vymáhanie zneužitých súm, uplatňovanie náhrady škody),
- iniciovanie zlepšenia systémov riadenia a kontroly (návrh na zmenu manuálov a usmernení, návrh nových manuálov),
- legislatívne iniciatívy (návrhy na zmenu a doplnenie platných právnych predpisov, návrh nových právnych predpisov).

Sieťoví partneri spolupracujú s OCKÚ OLAF tak, aby mohol plniť úlohy uvedené v tejto časti manuálu, a najmä aby mohol monitorovať následné konania. Preto sú príslušné orgány povinné v lehotách a v zmysle určených postupov uvedených v Manuáli nahlasovania nezrovnalostí posilať hlásenia o nezrovnalostiach Centrálnemu kontaktnému útvaru pre OLAF. Ide o tieto hlásenia:

- úvodné hlásenie o zistených nezrovnalostiach,
- hlásenie obsahujúce nové informácie o zistených nezrovnalostiach,
- urgentné úvodné hlásenie o zistených nezrovnalostiach a o podozreniach z nezrovnalosti.

5.4.3. Oznamovanie nezrovnalostí

OCKÚ OLAF zodpovedá za podávanie hlásení o nezrovnalostiach úradu OLAF v zmysle Manuálu nahlasovania nezrovnalostí.

OCKÚ OLAF vytvára a spravuje Národný zoznam nezrovnalostí (ďalej len „NZN“). NZN poskytuje prehľad o následných konaniach v prípadoch odhalených nezrovnalostí, informácie o stave otvorených a uzavretých prípadov nezrovnalostí a ďalšie informácie.

OCKÚ OLAF vypracúva na základe NZN ročnú správu o nezrovnalostiach, v ktorej poskytuje prehľad o identifikovaných a nahlásených nezrovnalostiach a príslušnom následnom konaní v Slovenskej republike.

OCKÚ OLAF predkladá ročnú správu o nezrovnalostiach Riadiacemu výboru pred jej predložením na rokovanie vlády SR.

OCKÚ OLAF predkladá ročnú správu o nezrovnalostiach na rokovanie vlády Slovenskej republiky do 30. júna roka nasledujúceho po roku, v ktorom boli nezrovnalosti identifikované a zaevidované.