



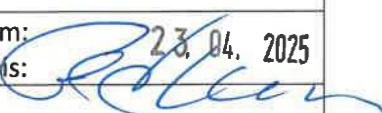
Úrad vlády SR

SEKCIA KONTROLY

Odbor národný úrad pre OLAF

Manuál nahlasovania nezrovnalostí

Verzia 8.0

Dátum účinnosti:		
Odsúhlasil:	Pracovná skupina pre nezrovnalosti	Dátum: 09. 04. 2025
Odsúhlasil:	Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR	Dátum: 16. 04. 2025
Schválil:	Juraj Gedra - Vedúci Úradu Vlády SR	Dátum: 23. 04. 2025 Podpis: 
Určené pre:	Riadiace orgány, sprostredkovateľské orgány, platobný orgán, prijímateľov, orgán auditu, správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny, MF SR	
Záväznosť:	Manuál nahlasovania nezrovnalostí má záväzný charakter v celom rozsahu, ak v jeho texte nie je uvedené inak pre všetky subjekty zapojené do vonkajšieho systému hlásenia nezrovnalostí na OLAF	

Obsah

Úvod	4
1. Vymedzenie pojmov	5
2. Nezrovnalost'	8
2.1 Pojem nezrovnalost'	8
2.2 Kvalifikacia nezrovnalosti v IMS	9
2.3 Typologia nezrovnalosti v IMS	11
3. Nahlasovanie nezrovnalosti na EK	11
3.1 Oznamovanie nezrovnalosti	11
3.2 Vymnimky z nahlasovacej povinnosti	12
3.3 Lehoty nahlasovania nezrovnalosti na EK	12
3.4 Typy hlásení nezrovnalosti na EK	13
3.5 Proces nahlasovania nezrovnalosti na EK	14
3.6 Postupy pri nahlasovaní nezrovnalosti	15
3.6.1 Hlásenie nezrovnalosti programového obdobia 2004 – 2006	15
3.6.2 Hlásenie nezrovnalosti programového obdobia 2007 – 2013	15
3.6.3 Hlásenie nezrovnalosti programového obdobia 2014 – 2020	16
3.6.4 Hlásenie nezrovnalosti programového obdobia 2021 – 2027	17
4. Usmernenie pri evidovaní a aktualizácii nezrovnalosti na národnej úrovni	18
4.1 Nepodvodné nezrovnalosti	18
4.2 Podvodné nezrovnalosti	22
4.2.1 Pridelovanie kvalifikácie IRQ3	22
4.2.2 Pridelovanie kvalifikácie IRQ5	23
4.2.3 Podmienečné zastavenie TS (IRQ3/IRQ2/IRQ5)	24
4.2.4 Zastavenie TS (nepotvrdené podozrenie/IRQ2)	24
4.2.5 Uzatváranie nedobytných nezrovnalosti (AIRR)	25
5. Systém riadenia nezrovnalosti – IMS	25
6. Oznamovanie nezrovnalosti a podozrení z podvodov a korupcie	27
7. Ďalšie ustanovenia	29
7.1 Ročná správa o nezrovnalostiach (RSoN)	29
7.2 Poskytovanie informácií	30
7.3 Ochrana osobných údajov	30
7.4 Aktualizovanie MNN	30
7.5 Archivácia dokumentácie v prípade hlásení nezrovnalosti	30
8. Základné právne predpisy EÚ a SR, dokumenty	32
8.1 Právne predpisy EÚ	32

8.2 Metodické dokumenty EÚ	35
8.3 Právne predpisy SR	36
9. Skratky	37
10. Zoznam príloh	39

Úvod

Cieľom MNN je koordinovať spoluprácu orgánov SR zapojených do OFZ EÚ v SR ako partnerov siete AFCOS a ďalších subjektov pri nahlavovacej povinnosti prípadov nezrovnalostí, ako aj podozrení z nezrovnalostí, ktoré vznikli porušením právnych predpisov EÚ a SR.

MNN stanovuje postupy a pravidlá procesu nahlavovania prípadov nezrovnalostí vrátane ich aktualizácií na EK prostredníctvom systému IMS a určuje povinnosti subjektov zapojených do tohto procesu. Postupy uvedené v MNN vychádzajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov EÚ a SR, usmernení, manuálov, metodických a iných dokumentov, zaoberajúcich sa ochranou finančných záujmov EÚ, a sú zamerané predovšetkým na oblasť administrácie a nahlavovanie nezrovnalostí.

Verzia 8.0 MNN bola vypracovaná najmä z dôvodu implementácie programového obdobia 2021-2027, vývoja právnych predpisov EÚ a SR, aktualizácie manuálov a usmernení týkajúcich sa evidencie a riešenia nezrovnalostí na národnej úrovni a z dôvodu aktualizácie systému IMS v.6 zo strany EK. Aktualizovaná verzia MNN sa zameriava na problematiku vonkajšieho systému hlásenia nezrovnalostí na EK a nevzťahuje sa na vnútorný systém nahlavovania nezrovnalostí na národnej úrovni. Postupy pre správne evidovanie, riešenie a aktualizáciu nezrovnalostí na národnej úrovni sú podrobnejšie rozpísané v riadiacej dokumentácii týkajúcej sa príslušných programov pre jednotlivé programové obdobia.

MNN bol vypracovaný členmi PSpN, ktorá je zriadená pod RV OFZ EÚ v SR, v čase od februára 2025 do apríla 2025 a schválený členmi RV OFZ EÚ v SR.

1. Vymedzenie pojmov

➤ AFIS

Platforma zastrešujúca súbor aplikácií zameraných na boj proti podvodom, ktoré prevádzkuje OLAF v rámci spoločnej technickej infraštruktúry zameranej na včasnú a bezpečnú výmenu informácií týkajúcich sa podvodov medzi verejnými subjektmi ČŠ, ako aj na ich uchovávanie a analýzu. Projekt AFIS teda zahŕňa dve hlavné oblasti: vzájomnú pomoc v colných záležitostiach a riadenie nezrovnalostí.

➤ AFCOS (Anti-fraud coordination service)

Útvar v zmysle čl. 12a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 883/2013 o vyšetrovaní vykonávaných OLAF, ktorý určia ČŠ a zabezpečuje s OLAF-om účinnú spoluprácu a výmenu informácií¹

• Sieť AFCOS

Sústava orgánov a inštitúcií SR, ktoré poskytujú prostriedky EÚ alebo iným spôsobom s týmito prostriedkami narábajú, sú príslušné kontrolovať zaobchádzanie s týmito prostriedkami alebo je im zverená právomoc plniť úlohy týkajúce sa OFZ EÚ.

➤ EDES²

Databáza EK, ktorá bola vytvorená na posilnenie OFZ EÚ a na zabezpečenie riadneho finančného hospodárenia. Jej účelom je chrániť finančné záujmy EÚ pred nespoľahlivými hospodárskymi subjektmi. EDES zabezpečuje:

- včasné odhalenie hospodárskeho subjektu, ktorý predstavuje riziká ohrozujúce finančné záujmy EÚ;
- vylúčenie hospodárskeho subjektu z prijímania finančných prostriedkov Únie;
- uloženie peňažnej sankcie hospodárskemu subjektu;
- zverejnenie informácií týkajúcich sa vylúčenia a peňažnej sankcie na posilnenie ich odrádzajúceho účinku.

EDES obsahuje zoznam osôb alebo subjektov vylúčených z prístupu k finančným prostriedkom EÚ alebo podliehajúcich peňažnej sankcii, zriadená podľa čl. 142 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012. S ohľadom na posilnenie OFZ EÚ, je prepracovaný a posilnený systém včasného odhaľovania rizika a vylúčenia v zmysle Nariadenia EP a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (prepracované znenie), berúc do úvahy prechodné ustanovenie v čl. 277 predmetného nariadenia³.

➤ HOSPODÁRSKY SUBJEKT

V prípade fondov EÚ je hospodársky subjekt akákoľvek fyzická alebo právnická osoba, vrátane verejného subjektu, alebo skupina takýchto osôb, ktorá ponúka dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb alebo dodanie nehnuteľného majetku⁴. ČŠ možno

¹ V SR túto funkciu plní ÚV SR prostredníctvom ONÚ OLAF v zmysle § 8 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 5 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov; § 5 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších zmien; § 5 zákona č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

² Pozri aj webovú stránku [EK](#) a webovú stránku [ONÚ OLAF](#)

³ Pozri aj dokument s názvom „[SPRÁVA KOMISIE RADE A EURÓPSKEMU PARLAMENTU 35. výročná správa o ochrane finančných záujmov Európskej únie a boji proti podvodom – 2023](#)“

⁴ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách

považovať za hospodársky subjekt na účely Nariadenia č. 2988/95 alebo nariadení platných v konkrétnych odvetviach, predovšetkým keď vykonáva operácie, ako sú opatrenia na zlepšenie cestnej infraštruktúry v rámci programu financovaného z EFRR alebo uskutočnenie kurzu odbornej prípravy v rámci programu financovaného z ESF.⁵

➤ **IMS**

Je webová aplikácia – elektronický systém, vyvinutý a poskytnutý EK na účely hlásenia nezrovnalostí OLAF-u. Hlásenia sú odosielané z najnižšej úrovne na najvyššiu, ktorou je OLAF. V podmienkach SR zasiela hlásenia o nezrovnalostiach OLAF-u výlučne ONÚ OLAF. ONÚ OLAF taktiež zabezpečuje administráciu systému IMS vo veci užívateľských prístupov do tohto systému, pričom tento prístup poskytuje relevantným orgánom na národnej úrovni na základe ich žiadosti (formulár je dostupný na webovom sídle ONÚ OLAF <https://www.olaf.vlada.gov.sk/irregularity-management-system-ims/>). Rezorty sú zodpovedné za aktualizáciu prístupov oprávnených používateľov. Podrobný postup evidencie hlásení do IMS je uvedený v Manuáli IMS. Kódovník IMS je zoznam kódov pre bližšie určenie vlastností nezrovnalosti zostavený a aktualizovaný EK. Oba tieto dokumenty sú rovnako dostupné na webovom sídle ONÚ OLAF.

➤ **KONKURZ**

Konkurzom sa rozumie konkurz prijímateľa, ktorému nepredchádzala nezrovnalosť ani nezahrňal podozrenie z podvodu, ako aj konkurzné konanie v zmysle článku 2 písm. a) Nariadenia (ES) č. 1346/2000 z 29. mája 2000 o konkurznom konaní, resp. insolvenčné konanie v zmysle článku 2 bod 4 Nariadenia (EÚ) 2015/848 z 20. mája 2015 o insolvenčnom konaní (prepracované znenie). Prípady platobnej neschopnosti a konkurzu sú príčinou nezrovnalosti v zmysle nariadenia (ES, Euratom) č. 2988/95:

- a) ak zahŕňajú porušenie právnych predpisov EÚ (napr. veľmi časté je neplnenie zmluvných povinností);
- b) ak by mohli mať vplyv na rozpočet EÚ.

Konkurz, aj keď nie je podvodný, by mohol viesť k porušeniu predpisov v zmysle článku 1 Nariadenia (ES, Euratom) č. 2988/95. Zo samotnej podstaty konkurzu vyplýva, že nemá charakter „udalosti, ktorú subjekt nemôže ovplyvniť“, ako sa stanovuje v judikatúre. Platobná neschopnosť alebo konkurz neobmedzujú konanie orgánov a v každom prípade sa musia oznámiť v ročnom výkaze na účely následných finančných opatrení. Na základe týchto oznámení sa EK môže rozhodnúť, či treba prijať primerané opatrenia na ochranu finančných záujmov EÚ.

➤ **NÁRODNÁ STRATÉGIA OFZ EÚ V SR**

Strategický dokument, schválený uznesením vlády SR č. 18 zo 7. januára 2015. Súčasťou Národnej stratégie OFZ EÚ v SR je aj Manuál spolupráce partnerov siete AFCOS, ktorý poskytuje prehľad o kľúčových činnostiach vykonávaných ONÚ OLAF ako koordinátora spolupráce a vymedzuje oblasti a pravidlá spolupráce partnerov siete AFCOS. K Národnej stratégii OFZ EÚ v SR je vypracovaný Akčný plán, ktorý určuje konkrétne úlohy pre partnerov siete AFCOS a stanovuje termíny ich plnenia.

➤ **OFZ EÚ**

V zmysle článku 325 Zmluvy o fungovaní EÚ sú Únia a ČS povinné zamedziť podvodom a iným protiprávnym konaniam poškodzujúcim finančné záujmy Únie prostredníctvom opatrení, ktoré sa prijímajú v súlade s týmto článkom, čo má pôsobiť odradzujúco a tak, aby to poskytlo v ČS, inštitúciách, orgánoch, úradoch a agentúrach Únie účinnú ochranu.

⁵ V prípade fondov EÚ v rámci PrO 2021-2027 je vymedzenie pojmu uvedené v čl. 2 ods. 30 Nariadenia 2021/1060, v prípade EŠIF v PrO 2014-2020 je vymedzenie pojmu uvedené v článku 2 ods. 37 Nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, v prípade FEAD v článku 2 ods. 17 Nariadenia (EÚ) č. 223/2014, v prípade EPUZF/EAGGF v odôvodnení 3 Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/1971 a v prípade AMIF/ISF v odôvodnení 3 Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/1973.

➤ **OLAF** (Office européen de lutte anti fraude)

Úrad, ktorý je poverený vykonávaním právomocí EK pri uskutočňovaní administratívnych vyšetrovaní s cieľom posilňovania boja proti podvodom, korupcii a akejkoľvek nezákonnej činnosti negatívne ovplyvňujúcej finančné záujmy EÚ, ako aj proti akémukoľvek inému konaniu alebo činnosti v rozpore s ustanoveniami EÚ. Bol zriadený na základe rozhodnutia Komisie 1999/352/ES, ESUO, EURATOM z 28. apríla 1999. Jeho právomoci upravuje Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 883/2013 o vyšetrovaniach vykonávaných OLAF a Nariadenie Rady (EURATOM, ES) č. 2185/96 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom OFZ Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi. Cieľom jeho činnosti je zabezpečiť, aby sa všetky prostriedky EÚ dostali k projektom, ktoré môžu prispievať k rastu EÚ, zároveň tým prispieva k posilneniu dôvery občanov v inštitúcie EÚ a pripravuje spoľahlivú politiku EÚ v oblasti boja proti podvodom.

➤ **Prvý správny alebo súdny nález - PACA** (premier acte de constat administratif ou judiciaire)

Označuje prvý písomný posudok príslušného orgánu (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.⁶ Ako prvý písomný posudok možno označovať aj viacero druhov dokumentov, ako je auditorská správa od OA alebo správa o nezrovnalosti od príslušného orgánu, ktorá vedie k začatiu postupov vymáhania, alebo predloženie dokumentového záznamu prípadu na prokuratúru.

➤ **PODOZRENIE Z PODVODU**

Procedurálne vymedzenie pojmu nezrovnalosť, ktoré vedie k začatiu správneho alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť, či došlo k trestnému činu súvisiaceho s úmyselným poškodzovaním finančných záujmov EÚ.

➤ **PODVOU**

Označuje akékoľvek úmyselné konanie alebo úmyselné opomenutie konania⁷, vykonané za účelom obohatenia seba alebo iného subjektu. Nezrovnalosť je potrebné chápať ako širší pojem než podvod, tzn. v zmysle definície pojmu nezrovnalosť, ak bolo akékoľvek porušenie práva spáchané zámerne, ide o podvod. To, čím sa odlišuje podvod od ostatných nezrovnalostí, je **úmyselný zámer** páchatel'a.

Podvod poškodzujúci finančné záujmy EÚ v zmysle Smernice o boji proti podvodom, predstavuje:

a) pokiaľ ide o výdavky nesúvisiace s VO, akékoľvek konanie alebo opomenutie týkajúce sa:

- i) používania alebo predkladania falšovaných, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokladov, ktoré majú za následok spreneveru alebo neoprávnené zadržiavanie finančných prostriedkov alebo aktív z rozpočtu Únie alebo z rozpočtov spravovaných Úniou, alebo v jej mene;
- ii) neposkytnutia informácií v rozpore s konkrétnou povinnosťou, a to s rovnakým následkom; alebo
- iii) zneužitia takýchto finančných prostriedkov alebo aktív na iné účely, než na ktoré boli pôvodne poskytnuté;

b) pokiaľ ide o výdavky súvisiace s VO, aspoň pokiaľ k nemu došlo v úmysle získať pre páchatel'a alebo inú osobu neoprávnený prospech, a to poškodením finančných záujmov Únie, akékoľvek konanie alebo opomenutie týkajúce sa:

- i) používania alebo predkladania falšovaných, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokladov, ktoré majú za následok spreneveru alebo neoprávnené zadržiavanie finančných prostriedkov alebo aktív z rozpočtu Únie alebo z rozpočtov spravovaných Úniou, alebo v jej mene;

⁶ V článku 2 písm. b) Delegovaných nariadení Komisie (EÚ) 2024/205, 2015/1970, 2015/1972 a 2015/1973.

⁷ Patria sem aj nedbanlivostné trestné činy poškodzujúce finančné záujmy EÚ

- ii) neposkytnutia informácií v rozpore s konkrétnou povinnosťou, a to s rovnakým následkom; alebo
- iii) zneužitia takýchto finančných prostriedkov alebo aktív na iné účely, než na ktoré boli pôvodne poskytnuté.

V zmysle legislatívy SR trestné činy súvisiace s OFZ EÚ v SR sú uvedené v kapitole 2.2 MNN a kapitole 6. MNN.

➤ **PSpN**

Jedna z pracovných skupín RV OFZ EÚ v SR, ktorá posudzuje a analyzuje otázky týkajúce sa vyhľadávania, identifikácie, určovania administrácie a nahlasovania nezrovnalostí.

➤ **RV OFZ EÚ v SR**

Orgán zabezpečujúci spoluprácu partnerov siete AFCOS, zriadený na základe uznesenia vlády č. 748/2007 z 5. septembra 2007, ktorý plní úlohy vyplývajúce z potreby zabezpečenia OFZ EÚ v SR. Zároveň dohliada na plnenie opatrení v zmysle Národnej stratégie OFZ EÚ v SR.

➤ **SYSTÉM EVIDENCIE NA NÁRODNEJ ÚROVNI**

Tvorí zoznam všetkých evidenčných systémov, prípadne všetky zoznamy a databázy nezrovnalostí vytvorené v rámci jednotlivých programov a fondov EÚ na vnútroštátnej úrovni (napr. ITMS, AGIS a pod.). Za ich správnu evidenciu, aktualizáciu a riešenie v zmysle príslušných právnych predpisov EÚ a SR zodpovedajú príslušné orgány, (napr. RO).

➤ **UPLATNITEĽNÉ PRÁVO**

V zmysle čl. 2 Nariadenia 2021/1060 právo EÚ a vnútroštátne právo týkajúce sa jeho uplatňovania. Pojem nezrovnalosť vzťahuje na porušenie pravidiel uplatňujúcich sa tak na úrovni Únie (napr. nariadenie, smernica), ako aj na porušenia vnútroštátneho práva uplatňujúceho sa na operácie podporované fondami EÚ⁸.

2. Nezrovnalosť

2.1 Pojem nezrovnalosť

Vymedzenie pojmu nezrovnalosť⁹ vychádza z článku 1 ods. 2 Nariadenia č. 2988/95, podľa ktorého:

Nezrovnalosť je akékoľvek porušenie ustanovenia práva Spoločenstva vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie všeobecného rozpočtu spoločenstiev alebo rozpočtov nimi spravovaných, buď zmenšením, alebo stratou výnosov plynúcich z vlastných zdrojov vybraných priamo v mene spoločenstiev alebo neoprávnenou výdavovou položkou.

Z tejto definície vychádzajú definície pre jednotlivé fondy a programové obdobia, ktoré sú uvedené v odvetvových právnych predpisoch a príslušnej riadiacej dokumentácii¹⁰.

⁸ Judikatura Súdneho dvora EÚ, body 40 a 43 rozsudku Súdneho dvora z 26. mája 2016 v spojených veciach C-460/14 a C-461/14.

⁹ Pod pojmom „nezrovnalosť“ sa rozumie aj podozrenie z nezrovnalosti

¹⁰ V Nariadení Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení pre PrO 2007 – 2013 sa nezrovnalosť pre štrukturálne fondy definuje ako: akékoľvek porušenie ustanovení práva Spoločenstva, ktoré vyplýva z konania alebo opomenutia hospodárskeho

Nezrovnalosť vzniká v dôsledku porušenia právnych predpisov EÚ alebo SR, príp. porušením zmluvných dokumentov, ktorými sa upravujú pravidlá a podmienky pre poskytnutie a použitie prostriedkov EÚ a prostriedkov ŠR (zmluva o poskytnutí NFP a iné), úmyselného alebo spôsobeného z nedbanlivosti, pričom toto porušenie vyplýva z konania alebo opomenutia konania hospodárskeho subjektu (RO alebo prijímateľa) a jeho následkom je alebo by mohlo byť poškodenie rozpočtu EÚ alebo rozpočtu verejnej správy. Nezrovnalosti na základe toho možno kategorizovať na:

- **podvodné** (IRQ3 a IRQ5) a **nepodvodné** (IRQ2)
- **individuálne** (jednorazové) alebo **systémové** (môže sa vyskytnúť opakovane, s vysokou pravdepodobnosťou výskytu pri podobnom type operácií, a je dôsledkom závažného nedostatku vrátane nestanovenia vhodných postupov v súlade s týmto nariadením a pravidlami pre jednotlivé fondy)
- mohli by mať **dosah v iných ČŠ** alebo krajinách **mimo EÚ**.
- **s finančným dopadom**, alebo **bez finančného dopadu**
- **úmyselné** alebo **nezrovnalosti z nedbanlivosti**;

Moment vzniku nezrovnalosti nie je viazaný na finančnú realizáciu výdavkov projektu alebo úhradu výdavkov prijímateľovi. Moment vzniku nezrovnalosti vždy predchádza momentu zistenia nezrovnalosti. Nezrovnalosť sa môže vyskytnúť v ktoromkoľvek okamihu projektového cyklu od programovania až po audit, ex post hodnotenie alebo monitorovanie.

2.2 Kvalifikácia nezrovnalostí v IMS

Z dôvodu rozlíšenia typov nezrovnalostí boli v systéme IMS zavedené nasledujúce druhy kvalifikácie¹¹:

SIG Signál nezrovnalosti (Signal, Suspicion of irregularity)

Kvalifikácia SIG sa priradzuje, ak je informácia o výskyte nezrovnalosti získaná z akéhokoľvek zdroja, a to ešte pred posúdením tejto informácie relevantným subjektom (napr. RO/SO). V prípade, ak si **OČTK**¹² vyžadujú informácie k prípadom (napr. na základe anonymného podania), v ktorých ešte nebolo začaté TS v zmysle TP, (ak ide iba o operatívne preverovanie, dožiadanie informácií a pod.)

subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie všeobecného rozpočtu Európskej únie zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávnenou výdavkovou položkou. Pre poľnohospodárske fondy sa v Nariadení Komisie (ES) č. 1848/2006 pojem "nezrovnalosť" definuje odkazom na článok 1 ods. 2 Nariadenia č. 2988/95 a znamená akékoľvek porušenie ustanovenia práva Spoločenstva vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie všeobecného rozpočtu spoločenstiev buď zmenšením, alebo stratou výnosov plynúcich z vlastných zdrojov vybraných priamo v mene spoločenstiev alebo účtovaním neoprávnenej výdavkovej položky v rámci rozpočtu Spoločenstva. Nariadenia EK (ES) definujú pojem nezrovnalosť aj pre PrO 2004 – 2006. Pre PrO 2014 – 2020 v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 je definíciou pojmu nezrovnalosť „akékoľvek porušenie práva Únie alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní EŠIF, dôsledkom čoho je alebo by bol negatívny dopad na rozpočet Únie zaťažením všeobecného rozpočtu neoprávneným výdavkom“. V článku 2 ods. 16 Nariadenia (EÚ) č. 223/2014 o FEAD je uvedená definícia nezrovnalosti ako „nezrovnalosť“ je akékoľvek porušenie práva Únie alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní fondu, dôsledkom čoho je alebo by bol negatívny dosah na rozpočet Únie zaťažením rozpočtu Únie neoprávnenou výdavkovou položkou“. Pre PrO 2021-2027 v čl.2 ods. 31 Nariadenia 2021/1060 je definíciou pojmu nezrovnalosť „akékoľvek porušenie uplatniteľného práva vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie rozpočtu Únie tým, že by bol zaťažený neoprávneným výdavkom“.

¹¹ V systémoch evidencie na národnej úrovni (napr. ITMS2014+) sa uplatňuje aj IRQ0 v prípade nepotvrdeného podozrenia.

IMS tento typ kvalifikácie nepozná

¹² Podľa § 10 ods. 1 TP (policať, prokurátor, aj hlavný európsky prokurátor, európsky delegovaný prokurátor)

nezrovnalosti sa môže priradiť kvalifikácia SIG. **Nezrovnalosť kvalifikovaná ako SIG nie je predmetom hlásenia na OLAF.**

IRQ2 Nezrovnalosť (Irregularity)

Priradí sa nezrovnalosti ak posudzovaný nedostatok a konanie resp. opomenutie konania subjektu naplní znaky definície „**nezrovnalosti**“ podľa čl. 1 ods. 2 Nariadenia č. 2988/95, resp. čl. 2 Nariadenia 2021/1060, resp. iných príslušných nariadení. Všetky prípady nezrovnalosti by sa mali kvalifikovať aspoň ako IRQ2. Ide o najnižšiu kvalifikáciu.

IRQ3 Podozrenie z podvodu (Suspected fraud)

Je procedurálne vymedzenie pojmu, kedy nezrovnalosť vyvolá začatie správneho alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni **s cieľom zistiť existenciu úmyselného správania, najmä podvodu alebo iných trestných činov** podľa článku 1 ods. 1 písm. a) Dohovoru alebo článku 3 ods. 2 písm. a) a b) a článku 4 ods. 1, 2 a 3 Smernice o boji proti podvodom. **Konečné rozhodnutie o tom, či nezrovnalosť je v skutočnosti podvodom, prináleží príslušným orgánom daného ČŠ.** To znamená, že prípad pôvodne oznámený ČŠ ako podozrenie z podvodu môžu OČTK neskôr napr. zastaviť.

IRQ3 sa priradí nezrovnalosti **na základe prvého správneho/súdneho nálezu** tzv. PACA, ako napr. čiastková správa/správa z kontroly/výsledok posúdenia odpovede k zisteniam a odporúčaniam certifikačného overenia¹³/čiastková správa/správa z vládneho auditu/správa z auditu EK/správa z auditu EDA/vyšetrovania OLAF-u **a následne sú dokumenty zaslané OČTK** na jeho následné operatívne preverovanie – zatiaľ ide o administratívny proces.

Rovnako sa IRQ3 prideluje aj v prípade, ak má príslušný orgán **v súvislosti s nezrovnalosťou vedomosť, že už bolo začaté TS** a je vydané upovedomenie o začatí TS, resp. oznámenie/uznesenie o začatí TS.

Takisto sa použije v prípade podmieneného zastavenia TS podľa § 216 ods. 1 TP, resp., § 282 ods. 1 TP¹⁴, ak bolo vydané právoplatné uznesenie o podmienenom zastavení TS.

Nezrovnalosť, ktorá vyvolá správne alebo súdne konanie na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť, či správanie bolo úmyselné, treba považovať za „podozrenie z podvodu“.

Príklady postupu nahlasovania nezrovnalostí v prípade kvalifikácie IRQ3 sú uvedené v kapitole 4 tohto dokumentu.

IRQ5 Preukázaný podvod (Established fraud)

Priradí sa nezrovnalosti vtedy, ak **existuje právoplatný odsudzujúci rozsudok súdu/trestný rozkaz, ktorý sa týka nezrovnalosti** a súvisí s niektorým z trestných činov proti majetku alebo s hospodárskymi trestnými činmi podľa TZ,¹⁵ najmä:

- § 261 - 263 - Poškodzovanie finančných záujmov EÚ;
- § 225 - Subvenčný podvod;
- § 328 - 330 - Prijímanie úplatku;
- § 332 - 334 - Podplácanie;
- § 336 - Nepriama korupcia;
- 336 - Prijatie a poskytnutie nenáležitej výhody;
- § 266 - 268 - Machinácie pri VO a verejnej dražbe;
- § 265 - Zneužívanie informácií v obchodnom styku;

¹³ Uvedené sa nevzťahuje na programové obdobie 2021 - 2027, pretože MF SR ako PO nemá v legislatíve definované certifikačné overovanie

¹⁴ Prípadne podľa § 218 ods. 1 TP, resp. § 282 ods. 2 TP.

¹⁵ V zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 TZ sa trestnosť činu posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona účinného v čase, keď bol čin spáchaný. Ak v čase medzi spáchaním činu a vynesením rozsudku nadobudnú účinnosť viaceré zákony, trestnosť činu sa posudzuje a trest sa ukladá podľa zákona, ktorý je pre páchatelia priaznivejší.

- § 233 - 234 - Legalizácia výnosu z trestnej činnosti;
- § 296 - Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny;
- § 326 - Zneužívanie právomoci verejného činiteľa.

prípadne ďalších trestných činov, ak súvisia s OFZ EÚ (§ 213 – Sprenevera, § 221 Podvod a pod.).

Príklady postupu nahlasovania nezrovnalostí v prípade kvalifikácie IRQ5 sú uvedené v kapitole 4 tohto dokumentu.

2.3 Typológia nezrovnalostí v IMS

Kódovník typológie nezrovnalostí je zoznam kódov na určenie typu a kategórie nezrovnalosti zostavený a aktualizovaný EK. Každá nezrovnalosť môže obsahovať jeden alebo viac kódov. Typy nezrovnalostí sú podľa kódovníka OLAF rozdelené do jednotlivých kategórií, z ktorých každá má viacero typov. Kódovník OLAF tvorí Prílohu č. 1 MNN.

Všetky kódy pre typy nezrovnalostí sú zapracované v systémoch IMS a ich zoznam tvorí taktiež prílohu č. 1 k MNN, ako aj ďalších relevantných dokumentov, zaoberajúcich sa evidenciou a riešením nezrovnalostí (napr. Usmernenie MF SR č. 16/2008-U; Manuál MF SR č. 2/2010-M, Usmernenie MF SR č. 2/2015-U, Usmernenie MF SR č. 1/2024-U).

3. Nahlasovanie nezrovnalostí na EK

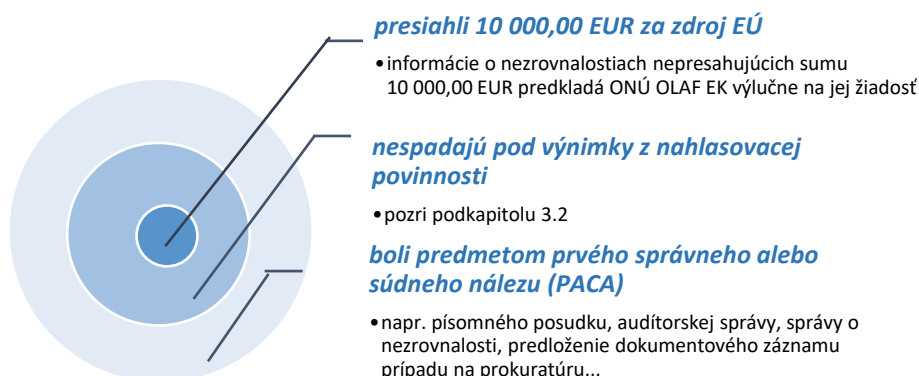
3.1 Oznamovanie nezrovnalostí

V súlade s relevantnými právnymi predpismi je SR prostredníctvom ONÚ OLAF povinná hlásiť zistené prípady nezrovnalostí na OLAF (EK), resp. ich aktualizácie. Oznamovanie, resp. hlásenie nezrovnalostí sa realizuje elektronickými prostriedkami prostredníctvom systému riadenia nezrovnalostí (IMS) zriadeného EK. V právnych predpisoch EÚ sa nestanovuje žiadna premlčacia lehota oznamovacej povinnosti, teda táto povinnosť nemôže zaniknúť. Údaje zo systému IMS slúžia aj ako prvotný zdroj informácií pre databázu vylúčenia EDES.

Oznamujú sa tieto nezrovnalosti:

- a) nezrovnalosti, ktoré boli predmetom prvého písomného posudku zo strany príslušného orgánu, či už správneho, alebo súdneho, so závermi na základe konkrétnych 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;
- b) nezrovnalosti, ktoré vedú k začatiu správneho konania alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť, či došlo k podvodu, alebo iným trestným činom;
- c) nezrovnalosti predchádzajúce konkurzu;
- d) nezrovnalosti na písomnú žiadosť EK, po prvotnom oznámení ČŠ

V rámci SR ONÚ OLAF oznamuje úradu OLAF nezrovnalosti, ktoré súčasne spĺňajú tieto podmienky:



3.2 Výnimky z nahlasovacej povinnosti

Pre výnimku z nahlasovacej povinnosti platí, že ide o:

1. nezrovnalosti v sume nižšej ako 10 000 EUR za zdroj EÚ, **to neplatí v prípade nezrovnalostí, ktoré sú navzájom prepojené a ktorých celková suma presahuje 10 000 EUR za zdroj EÚ,**
2. prípady, keď nezrovnalosť spočíva výlučne v tom, že **realizácia operácie zlyhala úplne alebo čiastočne v dôsledku konkurzu prijímateľa alebo partnera, ktorý nie je dôsledkom podvodu;**
3. prípady, na ktoré **prijímateľ alebo partner upozornil poskytovateľa pomoci alebo orgán vykonávajúci účtovnú funkciu dobrovoľne** a skôr, ako tento orgán danú nezrovnalosť zistil, či už pred alebo po vyplatení verejného príspevku;
4. prípady, ktoré zistil a opravil poskytovateľ pomoci pred zahrnutím príslušných výdavkov do výkazu výdavkov, ktorý sa predkladá EK.

Podobné výnimky majú aj jednotlivé programové odvetvia, ktoré sú obsiahnuté v príslušných právnych predpisoch.

Výnimka z nahlasovacej povinnosti podľa vyššie uvedeného bodu 3 a 4 sa nevzťahuje na prípady, ktoré vedú k začatiu správneho alebo súdneho konania s cieľom zistiť, či došlo k podvodu alebo inému trestnému činu.

3.3 Lehoty nahlasovania nezrovnalostí na EK

Lehoty na splnenie oznamovacej povinnosti sa líšia od typu hlásenia o nezrovnalosti. V čl. 2 vykonávacích nariadení Komisie (EÚ) 2015/1974, 2015/1975, 2015/1976 a 2015/1977, 2024/206, ako aj v bode 1.4 prílohy XII Nariadenia 2021/1060 a článku 3 ods. 3 Delegovaného nariadenia (EÚ) 2024/2025 sa stanovuje harmonogram oznamovania nasledovne:

Štvrťročné hlásenia	Do dvoch mesiacov od skončenia každého štvrťroka členské štáty zašlú EK prvotné oznámenie nezrovnalostí (do 31. mája rrrr, 31. augusta rrrr, 30. novembra rrrr, 28/29. februára rrrr ¹⁶).
Mesačné hlásenia	Čo najskôr po získaní príslušných informácií zašlú ČŠ EK dodatočné informácie o už oznámených nezrovnalostiach.
Urgentné hlásenia	ČS podá správu EK bezodkladne po prijatí hlásenia od nahlasujúcej inštitúcie, pričom uvedie ostatné dotknuté ČŠ, ak nezrovnalosti môžu mať dôsledky mimo jeho územia.

3.4 Typy hlásení nezrovnalosti na EK

Iniciálne hlásenia

Ide o vytvorenie prvotných nových hlásení nezrovnalostí, ktoré boli spravidla identifikované v predchádzajúcom štvrťroku. Predmetom týchto hlásení sú všetky podvodné nezrovnalosti (IRQ3 a IRQ5) a nezrovnalosti s finančným dopadom na výkaz výdavkov EÚ, ktoré spadajú pod nahlasovaciu povinnosť a nevzťahuje sa na ne výnimka z nahlasovania (IRQ2). Lehoty, formát a spôsob pre tento typ hlásení na EK sú upravené v príslušných nariadeniach EK k jednotlivým fondom a programovým obdobiam. V prípade, ak ide o hlásenia s možným dopadom mimo územia SR, takéto hlásenia sa predkladajú ako urgentné hlásenia.

Aktualizácia hlásení

Ide o prípady, keď orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalostí zistí nové/dodatočné informácie o nezrovnalosti už hlásenej na EK, pričom uvedú sa najmä:

- aktualizované údaje o administratívnom alebo finančnom stave nezrovnalosti,
- údaje o začatí, ukončení alebo pozastavení správnych a súdnych konaní a následných krokoch pri uložených sankciách,
- o aký druh sankcie ide (administratívne/trestné),
- či došlo k porušeniu práva EÚ/SR, či sa potvrdil podvod,
- údaje o praktikách, ktoré viedli k vzniku nezrovnalosti,
- údaje o metóde odhalenia nezrovnalosti.

Prostredníctvom aktualizácie hlásení je EK informovaná o vývoji riešenia už prvotne hlásených nezrovnalostí. Lehoty, formát a spôsob pre tento typ hlásení na EK sú upravené v príslušných nariadeniach EK k jednotlivým fondom a programovým obdobiam. V prípade PrO 2004-2006 a 2007-2013 ide o rovnaké lehoty ako v prípade iniciálnych hlásení. V prípade PrO 2014-2020 a 2021-2027 sa aktualizácie hlásení zasielajú čo najskôr po získaní príslušných informácií o už oznámených nezrovnalostiach od subjektov zodpovedných za ich evidenciu a riešenie na národnej úrovni.

Urgentné hlásenia

Ide o prípady nezrovnalostí v prípade, ak je identifikovaný nový modus operandi¹⁶ alebo o ktorých sa predpokladá, že by mohli mať dôsledky mimo územia SR¹⁷. Do hlásenia sa uvedú všetky dotknuté ČŠ.

¹⁶ Platí pre PrO 2004-2006, PrO 2007-2013 a PrO 2014 - 2020

¹⁷ Neplatí pre projekty v rámci Európskej územnej spolupráce

Nulové hlásenie

Ide o hlásenia, ktoré sú odosielané v prípade, ak v danom štvrťroku neboli zistené nové nezrovnalosti, prípadne neboli vykonané aktualizácie už hlásených nezrovnalostí. Nulové hlásenia zasielajú subjekty so zriadeným prístupom do IMS v termínoch uvedených v kap. 3.5.

3.5 Proces nahlasovania nezrovnalostí na EK

ONÚ OLAF ako organizačná zložka ÚV SR plní ako jediný útvar v SR úlohu oznamovania nezrovnalostí podliehajúcich nahlasovacej povinnosti na OLAF (EK) a to počas všetkých programových období, v rámci ktorých SR bola oprávnená čerpať finančné zdroje z rozpočtu EÚ. Nahlasovanie nezrovnalostí podliehajúcich oznamovacej povinnosti sa realizuje prostredníctvom IMS s využitím funkcionality evidenčných systémov na národnej úrovni¹⁸.

Orgán vykonávajúci účtovnú funkciu pre daný operačný program/program na národnej úrovni vypracuje súhrnný prehľad správ o nezrovnalostiach podľa jednotlivých OP/programov formou exportu údajov zo systémov evidencie na národnej úrovni¹⁹, ktorý sa zasiela ONÚ OLAF prostredníctvom adresy nezrovnalosti@vlada.gov.sk pre:

- **štvrtročné hlásenia v termínoch do 15. mája rrrr, 15. augusta rrrr, 15. novembra rrrr a 15. februára rrrr⁺¹** za nezrovnalosti zistené v predchádzajúcom kalendárnom štvrťroku
- **mesačné hlásenia v termíne do 20. kalendárneho dňa v mesiaci** za aktualizácie hlásení predchádzajúceho mesiaca²⁰.

Urgentné hlásenia zasiela zodpovedný orgán ONÚ OLAF do 5 pracovných dní od okamihu, kedy odhalil nezrovnalosť, resp. od okamihu, kedy získal informácie zakladajúce podozrenie zo vzniku nezrovnalosti. V hlásení sa uvedú aj všetky ostatné dotknuté ČŠ, ak sa predpokladá, že by nezrovnalosť mohla mať dôsledky mimo územia SR.

V prípade, že v danom štvrťroku nebola identifikovaná žiadna nezrovnalosť, resp. nebola vykonaná žiadna aktualizácia už hlásenej nezrovnalosti, zaevidujú subjekty so zriadeným prístupom do IMS **nulové hlásenie** a o tejto skutočnosti informujú ONÚ OLAF na adresu: nezrovnalosti@vlada.gov.sk.

ONÚ OLAF **posúdi informácie v predložených štvrtročných/mesačných prehľadoch nezrovnalostí** z hľadiska povinnosti nahlasovania na EK a skontroluje ich úplnosť a správnosť. Následne sú v IMS zaevidované/aktualizované hlásenia, ktoré podliehajú nahlasovacej povinnosti a na ktoré sa nevzťahujú výnimky.

Subjekty zodpovedné za riešenie nezrovnalostí so zriadeným prístupom pre evidovanie a aktualizácie hlásení zaevidujú hlásenia priamo do IMS. V prípade nekompletných alebo nekorektných údajov ONÚ OLAF vráti tieto hlásenia prostredníctvom IMS späť subjektom, ktoré ich zaevidovali, s vyžiadaním doplnenia, resp. opravy údajov. Doplnené a opravené hlásenia, ako aj tie, ktoré boli zaevidované už prvýkrát korektne, ONÚ OLAF následne hlási EK.

¹⁸ V zmysle [Usmernenia č.1/2023-U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027 do času nedostupnosti relevantnej funkcionality systému ITMS2021+](#) pre nezrovnalosti sa správy o zistenej nezrovnalosti vypracovávajú v písomnej forme a po ich schválení predkladajú platobnému orgánu na e-mailovú adresu po_nezrovnalosti_4PO@mfsr.sk, ktorý súhrnný prehľad správ o nezrovnalostiach predkladá ONÚ OLAF v termínoch uvedených v kap. 3.5.

¹⁹ Subjekty, ktoré priamo evidujú do IMS zasielajú aj export údajov o zaevidovaných nezrovnalosti do IMS. Výnimkou je PPA, ktorá zasiela export údajov z IMS a internú evidenciu všetkých nezrovnalostí SPP, tzv. Centrálny register nezrovnalostí

²⁰ Neplatí pre PrO 2004-2006 a PrO 2007-2013

Po odoslaní štvrtročného hlásenia úradu OLAF informuje ONÚ OLAF všetky relevantné orgány o tom, ktoré nezrovnalosti boli predmetom hlásenia (v súhrnnej informácii sú obsiahnuté aj nahlásené aktualizácie nezrovnalostí, ktoré boli priebežne hlásené na EK počas predchádzajúceho štvrtroka v mesačných hláseniach alebo urgentných hláseniach). Ku každej nezrovnalosti, ktorá bola hlásená na EK zo strany ONÚ OLAF je doplnený v ITMS aj príslušný kód hlásenia IMS s výnimkou nezrovnalostí Programového obdobia 2004 – 2006, pre ktoré v systéme ITMS táto funkcionálna nebola vyvinutá.

ONÚ OLAF zároveň poskytuje súčinnosť OLAF-u v rámci už odoslaných hlásení, ak o to OLAF písomne/mailom požiada (tzv. „Data checks“).

Podrobný postup vyplnenia hlásenia o nezrovnalostiach v IMS, ktoré podliehajú nahlasovanej povinnosti EK, a to formou tzv. „Drop down listov“ s podrobným vysvetlením jednotlivých záložiek a polí v IMS tvorí **Prílohu č. 2 MNN**.

3.6 Postupy pri nahlasovaní nezrovnalostí

3.6.1 Hlásenie nezrovnalostí programového obdobia 2004 – 2006

Napriek tomu, že programy tohto skráteného PrO sú už zo strany EK uzatvorené, ojedinele sa vyskytne ešte aj v nich vznik novej nezrovnalosti, prípadne aktualizácia už zaevidovanej, a z toho dôvodu ich nahlasovanie naďalej pokračuje.

V rámci PrO 2004 – 2006 boli evidované a nahlasované nezrovnalosti týchto programov:

Nezrovnalosti evidované v ITMS:

- Sektorový operačný program Priemysel a služby (SOP PaS)
- Sektorový operačný program Ľudské zdroje (SOP LZ)
- Sektorový operačný program Poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (SOP PaRV)
- Jednotný programový dokument NUTS II Bratislava Cieľ 2 (JPD Cieľ 2)
- Jednotný programový dokument NUTS II Bratislava Cieľ 3 (JPD Cieľ 3)
- Program cezhraničnej spolupráce INTERREG IIIA Rakúsko - SR
- Program cezhraničnej spolupráce INTERREG IIIA Poľsko - SR
- Program cezhraničnej spolupráce INTERREG IIIA SR – Česká republika
- Program susedstva Maďarsko – Slovensko - Ukrajina (NP HU-SR-UA)
- Program Iniciatívy Spoločenstva EQUAL (CIP EQUAL)
- Operačný program Základná infraštruktúra (OP ZI)

Nezrovnalosti, ktoré sa priamo evidujú do IMS

Nezrovnalosti Programu európskej teritoriálnej spolupráce INTERACT nie sú evidované v ITMS. CO, ktorým je MF SR ich v prípade výskytu nahlasuje na ONÚ OLAF zasielaním formulárov schválených SoZN v pravidelných štvrtročných intervaloch. Nezrovnalosti programu nadnárodnej spolupráce INTERREG III B CADSES, programu medziregionálnej spolupráce INTERREG IIIC a programov medziregionálnej spolupráce URBACT a ESPON boli evidované priamo do IMS a prostredníctvom tohto systému aj nahlasované na ONÚ OLAF a OLAF. Nezrovnalosti, ktoré vznikli porušením právnych predpisov EÚ a/alebo SR v rámci SPP, financovanej z Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu, boli evidované priamo v IMS a zasielané na EK prostredníctvom ONÚ OLAF. Ich evidovanie a taktiež aj nahlasovanie na EK už bolo ukončené.

3.6.2 Hlásenie nezrovnalostí programového obdobia 2007 – 2013

V rámci PrO 2007 – 2013 sú nahlasované a aktualizované nezrovnalosti nasledovných programov:

Nezrovnalosti evidované v ITMS:

- Operačný program Informatizácia spoločnosti (OP IS)
- Regionálny operačný program (ROP)
- Operačný program Technická pomoc (OP TP)
- Operačný program Bratislavský kraj (OP BK)
- Operačný program Doprava (OP D)
- Operačný program Životné prostredie (OP ŽP)
- Operačný program Konkurencieschopnosť a hospodársky rast (OP KaHR)
- Operačný program Vzdelávanie (OP V)
- Operačný program Výskum a vývoj (OP VaV)
- Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia (OP ZaSI)
- Operačný program Zdravotníctvo (OP Z)
- Program cezhraničnej spolupráce INTERREG IVA Slovenská republika – Česká republika (PCS SR-ČR)
- Operačný program Rybné hospodárstvo 2007 - 2013 (OP RH)

Nezrovnalosti, ktoré sa priamo evidujú do IMS

Nezrovnalosti programu európskej teritoriálnej spolupráce *INTERACT II* nie sú evidované v ITMS2014+, MF SR ako CO ich v prípade výskytu nahlasuje na ONÚ OLAF zasielaním formulárov schválených SoZN v pravidelných štvrtročných intervaloch. Nezrovnalosti programov cezhraničnej spolupráce INTERREG IVA *Maďarská republika – Slovenská republika (HU – SR)*, *Slovenská republika – Rakúsko (SR - AT)*, *Slovenská republika – Poľsko (SR - PL)*, Európskeho nástroja susedstva a partnerstva *Maďarsko - Slovenská republika – Rumunsko – Ukrajina (ENPI)*, programov nadnárodnej spolupráce *INTERREG IVB Juhovýchodná Európa (JVE) a Stredná Európa (SE)*, ako aj programov medziregionálnej spolupráce *URBACT II*, *ESPON 2013* a *INTERREG IVC*, sú v prípade, ak podliehajú nahlasovacej povinnosti, evidované priamo do IMS a prostredníctvom tohto systému aj nahlasované na ONÚ OLAF a následne na OLAF. Nezrovnalosti, ktoré vznikli porušením právnych predpisov EÚ a/alebo SR v rámci SPP, financovanej z 2 fondov, a to z EPFRV a EPZF, boli evidované priamo v IMS a zasielané na EK prostredníctvom ONÚ OLAF.

3.6.3 Hlásenie nezrovnalostí programového obdobia 2014 – 2020

V rámci tohto viacročného finančného rámca sú evidované a nahlasované nezrovnalosti týchto programov:

Nezrovnalosti evidované v ITMS2014+:

- Operačný program Integrovaná infraštruktúra (OP II)²¹
- Operačný program Ľudské zdroje (OP ĽZ)
- Operačný program Kvalita životného prostredia (OP KŽP)
- Integrovaný regionálny operačný program (IROP)
- Operačný program Efektívna verejná správa (OP EVS)
- Operačný program Technická pomoc (OP TP)
- Operačný program Rybné hospodárstvo (OP RH)
- Program spolupráce INTERREG V-A Slovenská republika - Česká republika (SR – ČR)
- Program spolupráce INTERREG V-A Slovenská republika - Rakúsko (SR – AT)

²¹ Vykonávacím rozhodnutím Európskej komisie C(2019)9078 final zo dňa 11. 12. 2019 došlo k zlúčeniu OP Výskum a Inovácie a OP Integrovaná infraštruktúra

Nezrovnalosti, ktoré sa priamo evidujú do IMS

Nezrovnalosti programu európskej teritoriálnej spolupráce *INTERACT III* nie sú evidované v ITMS2014+, MF SR ako CO ich v prípade výskytu nahlasuje na ONÚ OLAF zasielaním formulárov schválených SoZN. Nezrovnalosti programov spolupráce *INTERREG V-A Poľsko - Slovensko (PL - SK)*, *Slovensko - Maďarsko (SK – HU)*, *ENI Cezhraničná spolupráca Maďarsko - Slovensko - Rumunsko - Ukrajina 2014 - 2020*, programov nadnárodnej spolupráce *INTERREG V-B Dunaj (ETC Dunaj)* a *Stredná Európa (SE)* a medziregionálnej spolupráce *URBACT III*, *ESPON 2020 INTERREG Europe 2014 – 2020* sú v prípade, ak podliehajú nahlasovacej povinnosti, evidované priamo do IMS a prostredníctvom tohto systému aj nahlasované na ONÚ OLAF. Obdobným spôsobom sú priamo do IMS evidované nezrovnalosti, ktoré vznikli v rámci SPP financovanej z EPFRV a EPZF v PrO 2014 – 2020²² a zároveň aj nezrovnalosti týchto programov:

- *Národný program pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF)*
- *Národný program pre Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF)*
- *Operačný program potravinovej a základnej materiálnej pomoci 2014 – 2020 (Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby FEAD)*
- *Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii (EGF)*

Aj u týchto programov tvorí výnimku zasielanie aktualizovaných hlásení o nezrovnalostiach, ktoré ONÚ OLAF odosiela na EK (úradu OLAF) prostredníctvom IMS bezodkladne po prijatí hlásenia od nahlasujúcej inštitúcie.

Nezrovnalosti pre programy Európskej územnej spolupráce oznamuje ČŠ, v ktorého územnej pôsobnosti má sídlo subjekt, ktorý nezrovnalosť spôsobil. ČŠ súčasne informuje RO, CO a OA.

Nezrovnalosti týkajúce sa finančných nástrojov

V článku 38 ods. 4 druhom pododseku Nariadenia č. 1303/2013 sa od orgánov vykonávajúcich finančné nástroje požaduje, aby zabezpečovali dodržiavanie uplatniteľného práva, ako aj pravidiel, ktoré sa vzťahujú na EŠIF, štátnu pomoc a verejné obstarávanie, a príslušných noriem a uplatniteľných právnych predpisov o predchádzaní praniu špinavých peňazí, boji proti terorizmu a daňovým podvodom.

Nezrovnalosti súvisiace s finančnými nástrojmi treba v praxi kvalifikovať týmto spôsobom:

- v rámci IMS treba oznámiť celú sumu súvisiacu s finančným nástrojom;
- ak boli poskytnuté záruky, treba oznámiť konkrétnu záruku v plnej výške;
- neregulárne sumy spojené s vecnými príspevkami súvisiacimi s finančnými nástrojmi treba kvalifikovať podľa podmienok stanovených v článku 69 ods. 1 nariadenia č. 1303/2013;
- na nezrovnalosti spojené s finančnými nástrojmi sa môžu uplatňovať aj osobitné podmienky.

Finančné nástroje sú evidované v ITMS2014+ v rámci jednotlivých OP.

3.6.4 Hlásenie nezrovnalostí programového obdobia 2021 – 2027

V rámci tohto viacročného finančného rámca sú evidované a nahlasované nezrovnalosti týchto programov:

²² Finančné prostriedky v rámci SPP boli čerpané aj v r. 2021 a 2022 v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/2220 z 23. decembra 2020, ktorým sa stanovujú určité prechodné ustanovenia týkajúce sa podpory z EPFRV a EPZF v rokoch 2021 a 2022 a ktorým sa menia Nariadenia (EÚ) č. 1305/2013, (EÚ) č. 1306/2013 a (EÚ) č. 1307/2013, pokiaľ ide o zdroje a uplatňovanie v rokoch 2021 a 2022, a Nariadenie (EÚ) č. 1308/2013, pokiaľ ide o zdroje a distribúciu tejto podpory v rokoch 2021 a 2022

Nezrovnalosti evidované v ITMS21+²³:

- Program Slovensko 2021-2027²⁴
- Program Rybné hospodárstvo SR 2021-2027
- Program spolupráce INTERREG VI-A Slovensko - Česko (SK – CZ)
- Program spolupráce INTERREG VI-A Slovensko - Rakúsko (SK – AT)

Nezrovnalosti, ktoré sa priamo evidujú do IMS

Nezrovnalosti programu európskej teritoriálnej spolupráce *INTERACT IV* nie sú evidované v ITMS21+, MF SR ako PO ich v prípade výskytu nahlasuje na ONÚ OLAF zasielaním formulárov schválených SoZN. Nezrovnalosti programov spolupráce *Interreg VI Poľsko -Slovensko, Interreg VI Maďarsko - Slovensko, Interreg VI-A NEXT – Maďarsko – Slovensko – Rumunsko – Ukrajina, Interreg Dunajský nadnárodný program 2021 – 2027, Program Interreg Stredná Európa 2021 – 2027, Interreg Europe 2021 – 2027 a URBACT IV* sú v prípade, ak podliehajú nahlasovacej povinnosti, evidované priamo do IMS a prostredníctvom tohto systému aj nahlasované na ONÚ OLAF. Obdobným spôsobom sú priamo do IMS v PrO 2021 – 2027 evidované aj nezrovnalosti týchto programov:

- Program Slovensko - Fond pre azyl, migráciu a integráciu (AMIF) 2021 – 2027
- Program Slovensko - Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF) 2021 – 2027
- Program Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku (BMVI) 2021 – 2027
- Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii (EGF)
- Strategický plán SPP SR na roky 2023 – 2027 týkajúci sa únijnej podpory financovanej z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka

Rovnako ako aj v prípade PrO 2014 – 2020 u týchto programov tvorí výnimku zasielanie aktualizovaných hlásení o nezrovnalostiach, ktoré ONÚ OLAF odosiela na EK (úradu OLAF) prostredníctvom IMS bezodkladne po prijatí hlásenia od nahlasujúcej inštitúcie.

Nezrovnalosti pre programy Európskej územnej spolupráce oznamuje ČŠ, v ktorého územnej pôsobnosti má sídlo subjekt, ktorý nezrovnalosť spôsobil. ČŠ súčasne informuje RO, PO a OA.

4. Usmernenie pri evidovaní a aktualizácii nezrovnalostí na národnej úrovni

4.1 Nepodvodné nezrovnalosti

Pri administratívnom/správnom konaní (napr. RO/SO, Protimonopolný úrad SR, Úrad pre verejné obstarávanie SR a Úrad vládneho auditu) je nezrovnalosť evidovaná s IRQ2 a s administratívnym stavom AP.

²³ V čase nedostupnosti relevantnej funkcionality systému ITMS21+ sa postupuje v zmysle Usmernenia č. 1/2023 - U k základnému rozsahu údajov evidovaných v ITMS v rámci finančného riadenia fondov EÚ na programové obdobie 2021 – 2027

²⁴ Platí pre ERDF, ESF+, KF, FST

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli vyplnené aj nasledovné polia:**

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP1 - *Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách*

Druh konania

- ADM - *Administratívne*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia návrhu na začatie správneho konania (nepovinný údaj)

Štádium konania

- INIT - *Začaté*

Takéto administratívne/správne konanie sa spravidla môže **posunúť do nasledovných stavov:**

- a) Administratívne/správne konanie je **zastavené** (ale nezrovnalosť ako taká stále existuje). Vtedy je nezrovnalosť evidovaná s **IRQ2** a s administratívnym stavom **AP**.

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby bolo vyplnené aj nasledovné pole:**

Štádium konania

- COMP - *Ukončené*

- b) Administratívne/správne konanie je ukončené a konajúci orgán vydá **rozhodnutie vo veci (príp. iný relevantný dokument)**, ktoré môže, ale nemusí obsahovať sankcie. Nezrovnalosť je evidovaná s IRQ2 a s administratívnym stavom AP.

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli v prípade ak boli uložené sankcie, vyplnené aj nasledovné polia:**

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií:

- SP2 - *sankcie neuložené*

Druh konania

- ADM - *Administratívne*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia návrhu na začatie správneho konania (nepovinný údaj)

Štádium konania

- COMP - *Ukončené*

Kategória

- nevyplňa sa

Druh

- nevyplňa sa

Uložené pokuty

- nevyplňa sa

Dátum ukončenia procesu

- právoplatnosť

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli v prípade ak boli uložené sankcie, vyplnené aj nasledovné polia:**

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií:

- SP4 – *Sankcie uložené*

Druh konania

- ADM - *Administratívne*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia návrhu na začatie správneho konania (nepovinný údaj)

Štádium konania

- COMP - *Ukončené*

Kategória

- S1 - *Administratívne*

Druh

- vybrať podľa kódovníka IMS

Uložené pokuty

- vybrať podľa kódovníka IMS

Dátum ukončenia procesu

- právoplatnosť

- c) Administratívne/správne konanie, ktoré bolo **postúpené na príslušný súd** (napr. civilný alebo správny).

Nezrovnalosť je evidovaná s IRQ2 a s administratívnym stavom JP.

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli vyplnené aj nasledovné polia** (iba pre začaté konanie):

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP1 - *Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách*

Druh konania

- ADM - *Administratívne*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia žaloby na príslušný súd (nepovinný údaj)

Štádium konania

- INIT - *Začaté*

Tento prípad sa môže posunúť pri riešení nasledovne:

- Príslušný **súd žalobu zamietne**. Vtedy je nezrovnalosť evidovaná v systémoch evidencie na národnej úrovni v stave „nepotvrdené podozrenie“. **V evidencii je nevyhnutné uviesť jasný dôvod zastavenia konania. V IMS sa prípad ruší.**

- Príslušný **súd vydá rozsudok, ktorý môže, ale nemusí obsahovať sankcie**. Nezrovnalosť je evidovaná s IRQ2 a s administratívnym stavom JP.

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli v prípade ak neboli uložené sankcie, vyplnené aj nasledovné polia:**

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP2 - *Sankcie neuložené*

Druh konania

- ADM - Administratívne

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia žaloby na príslušný súd (nepovinný údaj)

štádium konania

- COMP - *Ukončené*

Kategória

- nevypĺňa sa

Druh

- nevypĺňa sa

Uložené pokuty

- nevypĺňa sa

Dátum ukončenia procesu

- právoplatnosť

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli v prípade ak boli uložené sankcie, vyplnené aj nasledovné polia:**

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP4 – *Sankcie uložené*

Druh konania

- ADM - Administratívne

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR - uvedie sa dátum, kedy bolo konanie začaté v zmysle prísl. legislatívy, napr. dňom doručenia žaloby na príslušný súd (nepovinný údaj)

štádium konania

- COMP - *Ukončené*

Kategória

- S1 - Administratívne

Druh

- vybrať podľa kódovníka IMS

Uložené pokuty

- vybrať podľa kódovníka IMS

Dátum ukončenia procesu

- právoplatnosť

4.2 Podvodné nezrovnalosti

4.2.1 Pridelovanie kvalifikácie IRQ3

Orgán, ktorý nezrovnalosť zistil a zároveň má povinnosť riešenia nezrovnalosti v národných systémoch evidencie a oznámil ju OČTK z dôvodu, že má podozrenie zo spáchania podvodu, prideliť takejto nezrovnalosti kvalifikáciu IRQ3 a vyčíslí výšku nezrovnalosti (presnú alebo predbežnú, ktorá bude ďalším vyšetrovaním vyčíslená). Nezrovnalosti sa zatiaľ administratívny stav PP nepriraduje. Podkladom na pridelenie kvalifikácie IRQ3 je akýkoľvek interný dokument preukazujúci zaslanie relevantnej dokumentácie, ktorou je napr. čiastková správa/správa z kontroly/výsledok posúdenia odpovede k zisteniam a odporúčaniam certifikačného overenia/čiastková správa/správa z vládneho auditu/správa z auditu EK/správa z auditu EDA/vyšetrovania OLAF (z vlastnej iniciatívy prísl. RO/SO/OA) OČTK. Ďalší postup je zvolený na základe následného vyrozumenia od OČTK. Tento prípad sa môže posunúť pri riešení nasledovne:

- a) **OČTK začne TS** – orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti aktualizuje v systémoch evidencie na národnej úrovni nezrovnalosť/hlásenie a zmení administratívny stav na PP. Do popisu aktualizácie uvedie spisovú značku, pod ktorou je TS vedené a do spisu nezrovnalosti vloží uznesenie/upovedomenie o začatí TS a o tejto skutočnosti bezodkladne informuje v osobitnej správe²⁵ aj ONÚ OLAF. Prílohou tejto správy bude upovedomenie/uznesenie o začatí TS.

V systémoch evidencie na národnej úrovni je nevyhnutné, aby boli vyplnené aj nasledovné polia:

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP1 - *Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách*

Druh konania

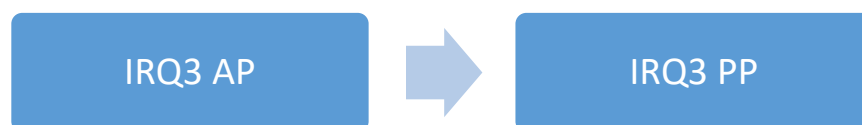
- PEN - *Trestné*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR

štádium konania

- INIT - *Začaté*

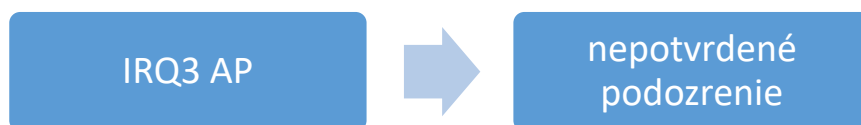


- b) **OČTK TS nezačne (vec odmietne):**

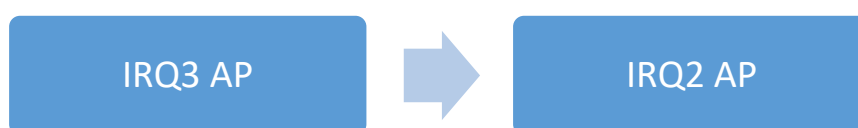
Ak bolo **podozrenie z podvodu jediným dôvodom zaevidovania nezrovnalosti**, orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti posunie nezrovnalosť na národnej úrovni do stavu „*nepotvrdené podozrenie*“,

²⁵ Pod osobitnou správou sa rozumie naskenovaná nová/aktualizovaná správa o zistenej nezrovnalosti zaslaná na emailovú adresu nezrovnalosti@vlada.gov.sk spolu s naskenovanou príslušnou prílohou (napr. uznesenie o začatí TS). SoNZ sa predkladá na ONÚ OLAF v listinnej podobe len v odôvodnených prípadoch, ak osoba konajúca v mene a na účet poskytovateľa alebo poskytovateľa príspevku na finančný nástroj je podozrivá zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu, najmä v zmysle § 37 ods. 3 a ods.4 zákona 292/2014 Z.z, v zmysle § 39 ods. 3 a 4 zákona č. 121/2022 Z.z..

uvedie dôvod a doplní prílohu (list PPZ o nezačatí/odmietnutí TS). Nezrovnalosti prideli kvalifikáciu IRQ0, administratívny stav AP a finančný stav NATR – žiadna suma na vrátenie. **O tejto skutočnosti informuje v osobitnej správe ONÚ OLAF. Prílohou osobitnej správy bude uznesenie o zastavení TS/o odmietnutí TS. V systéme IMS sa prípad ruší.**



Ak napriek odmietnutiu veci zo strany OČTK (napr. formou vydania uznesenia o zastavení TS) nezrovnalosť ako taká v zmysle definície existuje, orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti zmení jej kvalifikáciu na IRQ2 a pokračuje ďalej v jej riešení. O tejto skutočnosti informuje **v osobitnej správe ONÚ OLAF. Prílohou tejto správy bude uznesenie o zastavení TS/o odmietnutí TS.**

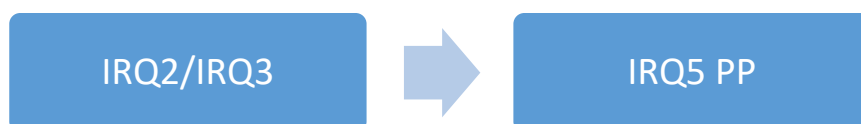


V prípade, že orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalostí **je tretou stranou informovaný** o skutočnosti, že bolo v súvislosti s implementáciou začaté TS, vyžiada si od OČTK upovedomenie/uznesenie o začatí TS²⁶, zaeviduje v systéme evidencie na národnej úrovni nezrovnalosť/hlásenie, prideli kvalifikáciu IRQ3 a administratívny stav PP. Uvedie aj spisovú značku PPZ, pod ktorou je TS vedené. V oboch týchto prípadoch o tejto skutočnosti bezodkladne informuje v osobitnej správe aj ONÚ OLAF. Prílohou tejto správy bude upovedomenie/uznesenie o začatí TS.

4.2.2 Pridelovanie kvalifikácie IRQ5

V prípade, že bol vydaný právoplatný odsudzujúci rozsudok/trestný rozkaz pre trestný čin poškodzovania finančných záujmov EÚ v zmysle § 261 a nasl. TZ, alebo pre iný trestný čin súvisiaci s OFZ EÚ v SR, ktorý má za následok vznik nezrovnalosti, orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti vyžiada od OČTK, resp. súdu kópiu právoplatného odsudzujúceho rozsudku/trestného rozkazu a:

- a) ak už v danom projekte bola evidovaná nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ2/IRQ3, zmení kvalifikáciu na IRQ5 a zároveň zmení aj administratívny stav nezrovnalosti na PP, ak ho ešte nezrovnalosť nemala;



- b) ak nezrovnalosť k projektu ešte nebola evidovaná, zaeviduje novú nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ5 aj s príslušným administratívnym stavom PP.

V oboch prípadoch o tejto skutočnosti bezodkladne informuje v osobitnej správe aj ONÚ OLAF. Prílohou osobitnej správy bude odsudzujúci rozsudok/trestný rozkaz.

V systémoch evidencie na národnej úrovni **je nevyhnutné, aby boli vyplnené aj nasledovné polia:**

²⁶ Najmä podľa § 10 ods. 10 zákona č. 121/2022 Z. z., § 7 ods. 14 zákona č. 292/2014 Z.z., §10 ods.5 zákona č. 280/2017 Z.z., §32 ods.12 zákona č. 247/2024 Z.z. a pod.

Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií

- SP4 - *Sankcie uložené*

Druh konania

- PEN - *Trestné*

Dátum začatia konania

- DD.MM.RRRR

štádium konania

- COMP - *Ukončené*

Kategória

- S5 - *Trestné*

Druh

- vybrať podľa kódovníka IMS

Uložené pokuty

- vybrať podľa kódovníka IMS

Dátum ukončenia procesu

- právoplatnosť

4.2.3 Podmienečné zastavenie TS (IRQ3/IRQ2/IRQ5)

V prípade, že v súvislosti s implementáciou niektorého projektu už bolo vedené TS a orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti dostal od OČTK uznesenie o jeho podmienečnom zastavení, prípadne bol o tejto skutočnosti informovaný treťou stranou, eviduje nasledovné:

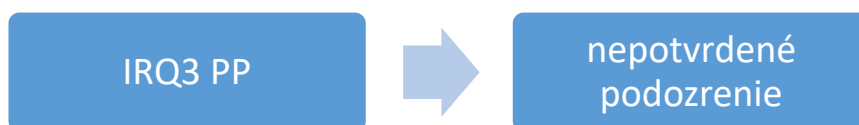
- a) ak nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ3 ešte nebola evidovaná, vyžiada si od OČTK uznesenie o podmienečnom zastavení TS (ak ním ešte nedisponuje), zaeviduje v systéme evidencie na národnej úrovni nezrovnalosť/hlásenie, pridelí kvalifikáciu IRQ3, administratívny **stav PP** a uvedie spisovú značku PPZ, pod ktorou je podmienečne zastavené TS vedené a do spisu nezrovnalosti vloží toto uznesenie;
- b) ak nezrovnalosť/hlásenie s kvalifikáciou IRQ3 už boli evidované, vyžiada si od OČTK uznesenie o podmienečnom zastavení TS, ale kvalifikáciu IRQ3 aj administratívny stav PP ponechá počas trvania celej skúšobnej doby uvedenej v uznesení. Kvalifikáciu zmení v budúcnosti podľa toho, či sa stíhaná osoba v skúšobnej dobe osvedčila (pridelí kvalifikáciu IRQ2 príp. „nepotvrdené podozrenie“) alebo neosvedčila a pokračujúce TS bolo ukončené odsúdením obžalovanej osoby (po právoplatnosti odsudzujúceho rozsudku pridelí kvalifikáciu IRQ5). Nezrovnalosti priradí aktuálny finančný stav, administratívny stav PP ponechá. V prípade, že je nezrovnalosť vysporiadaná, nezrovnalostiam evidovaných v IMS zostáva administratívny stav PP.

O podmienečnom zastavení TS a taktiež aj o tom, či sa stíhaná osoba v skúšobnej dobe osvedčila alebo nie, bezodkladne informuje ONÚ OLAF formou osobitnej správy. Prílohou tejto správy je uznesenie o jeho podmienečnom zastavení TS.

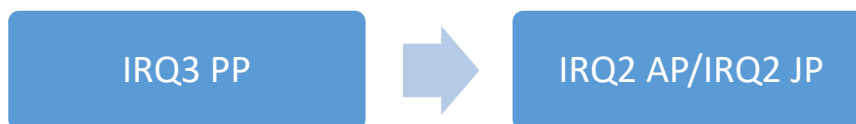
4.2.4 Zastavenie TS (nepotvrdené podozrenie/IRQ2)

V prípade, ak uznesenie o jeho zastavení, orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti si vyžiada od OČTK uznesenie o zastavení TS (ak ním ešte nedisponuje) a:

- a) ak nezrovnalosť k projektu ešte nebola evidovaná a ak bolo podozrenie z podvodu jediným dôvodom TS, novú nezrovnalosť neeviduje;
- b) ak oznámenie o zastavení TS je prvou informáciou o nezrovnalosti, vykoná na základe posúdenia informácií získaných od OČTK kontrolu na projekte a v prípade zistenia nezrovnalosti zaeviduje novú nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ2;
- c) ak nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ3 už bola evidovaná a ak bolo podozrenie z podvodu jediným dôvodom zaevidovania nezrovnalosti, posunie nezrovnalosť do stavu „*nepotvrdené podozrenie*“ a uvedie dôvod aktualizácie nezrovnalosti. Pri nezrovnalostiach evidovaných priamo do IMS sa hlásenie zruší;



- d) ak nezrovnalosť s kvalifikáciou IRQ3 už bola evidovaná a napriek zastaveniu TS nezrovnalosť ako taká v zmysle definície existuje, zmení jej kvalifikáciu z IRQ3 na IRQ2, zmení administratívny stav (z PP na AP, prípadne JP) a do poznámky uvedie dôvod zastavenia TS.



O zastavení TS a taktiež aj o tom, či sa stíhaná osoba v skúšobnej dobe osvedčila alebo nie, bezodkladne informuje ONÚ OLAF formou osobitnej správy. Prílohou tejto správy je uznesenie o jeho zastavení TS.

4.2.5 Uzatváranie nedobytných nezrovnalostí (AIRR)

Finančný stav nezrovnalosti AIRR – „Suma nevymožiteľná“ sa eviduje, pokiaľ poskytovateľ vyčerpal štandardné postupy vymáhania pohľadávky podľa zmluvy o NFP, resp. zákonných postupov a zároveň disponuje informáciami a skutočnosťami, ktoré predpokladajú nevymoženie pohľadávky v plnej výške alebo jej časti.

Správca pohľadávky štátu (RO/SO alebo správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny) môže trvale upustiť od vymáhania pohľadávky štátu, ak:

- sa pohľadávka štátu premlčala,
- ak je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo
- ak je zo všetkých okolností zrejmé, že ďalšie vymáhanie by bolo nehospodárne.

Pohľadávka štátu zaniká uplynutím jedného roku od platnosti RTU, ak dlžník neuspokojí pohľadávku štátu. Podmienkou platnosti RTU vyššej ako 10 000 EUR je súhlas MF SR s RTU.

O tejto skutočnosti informuje orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalostí ONÚ OLAF formou osobitnej správy, ktorej prílohou je RTU²⁷. ONÚ OLAF aktualizuje prípad v IMS.

5. Systém riadenia nezrovnalostí – IMS

IMS je webová aplikácia - elektronický informačný systém, vyvinutý a poskytnutý EK na účely hlásenia nezrovnalostí EK. Vlastník a administrátor IMS je OLAF. Pre správu IMS je v každom ČŠ určený tzv. „IMS-

²⁷ V zmysle §13 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pohľadávka štátu zaniká aj úplným alebo čiastočným uspokojením dlhu v rámci konkurzného konania, splynutím práva a povinnosti (ak dedičstvo, ktoré nenadobudol žiaden dedič, pripadlo štátu), rozhodnutím o upustení od vymáhania zvyšnej sumy náhrady škody. V tomto prípade sa RTU nevydáva.

country officer“, ktorý má práva tzv. lokálneho administrátora. V rámci SR je administrácia systému IMS zabezpečená zo strany ONÚ OLAF.

ONÚ OLAF zabezpečuje administráciu systému IMS vo veci zriadenia užívateľských prístupov, priradovania užívateľských rolí resp. zrušenia užívateľských prístupov do IMS, môže upravovať štruktúru a workflow hlásení, meniť vlastníctvo dát hlásení, upravovať štruktúru hlásení. Prístup sa poskytuje relevantným subjektom na národnej úrovni na základe ich žiadosti (príloha č. 3 MNN). V prípade personálnych zmien je potrebné o tejto skutočnosti informovať ONÚ OLAF prostredníctvom žiadosti (príloha č. 3 MNN).

Vzhľadom na citlivosť informácií o hlásených nezrovnalostiach v IMS ako aj ochranu osobných údajov, **OLAF EK odporúča, aby jednotlivé členské krajiny vytvárali prístupy do systému IMS iba tým zamestnancom subjektu na národnej úrovni, ktorí ho skutočne potrebujú.** Prístup do systému IMS potrebujú prioritne zamestnanci, ktorí priamo evidujú nezrovnalosti v systéme IMS a následne ich odosielať ONÚ OLAF.

Na národnej úrovni je nastavená štruktúra v systéme IMS, ktorá určuje, 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 odosielať z najnižšej úrovne na najvyššiu, ktorou je ONÚ OLAF. ONÚ OLAF zasiela hlásenia o nezrovnalostiach výlučne EK.

ONÚ OLAF vykonáva zároveň generovanie rezortných certifikátov, potrebných k prístupu do systému IMS, za účelom poskytnutia individuálnych prístupov nominovaným používateľom s pridelenými prístupovými oprávneniami (rolami), ktoré im umožnia výkon špecifických akcií v systéme IMS. Prístupové oprávnenia (role) sú zadefinované nasledovne:

Štruktúra užívateľov v rámci členského štátu	Role	Kompetencie
	IMS-Pozorovateľ (Observer)	Používateľ nahlasujúceho subjektu, ktorý môže: - nahliadať do údajov v IMS (hlásenia a prípady), ktoré subjekt vytvoril alebo prijal - nedisponuje možnosťou vytvárať, upravovať a odosielať údaje hlásení a prípadov v IMS Rola je pridelená oprávnenému zamestnancovi ONÚ OLAF, zodpovednému zamestnancovi subjektu s právom nahliadať do údajov, ktoré tento subjekt vytvoril a zamestnancovi iného subjektu s právom nahliadať do IMS na základe odôvodnenej požiadavky.
	IMS-Tvorca (Creator)	Používateľ nahlasujúceho subjektu, ktorý má: - užívateľské práva IMS-Pozorovateľa - práva vytvárať hlásenia a sprístupňovať ich IMS-Manažérovi na odosielanie nadriadenému subjektu v rámci štruktúry nahlasovania Rola je pridelená oprávnenému zamestnancovi ONÚ OLAF a zamestnancovi zodpovednému za vytváranie hlásení v rámci subjektu, ktorý priamo eviduje hlásenia o nezrovnalostiach do IMS ale nedisponuje funkciou odosielať hlásenia.

	<i>IMS- Manažér (Manager)</i>	Používateľ nahlasujúceho subjektu, ktorý má: • užívateľské práva IMS-Pozorovateľa • užívateľské práva IMS-Tvorcu • úlohu vykonávať kontrolu kvality hlásení, tzv. kontrolu štyroch očí²⁸ • právo odosielať hlásenia na vyššiu úroveň v štruktúre nahlasujúcich subjektov (v rámci každého subjektu musí byť vytvorená aspoň 1 pozícia IMS-Manažér) • právo vrátiť hlásenie na úroveň IMS-Tvorca Rola je pridelená oprávnenému zamestnancovi ONÚ OLAF. V rámci subjektu, ktorý priamo eviduje hlásenia o nezrovnalostiach do IMS je rola pridelená zamestnancovi zodpovednému za vytváranie hlásení na rezortnej úrovni ich kontrolu a schvaľovanie a následné odosielanie hlásení na ONÚ OLAF.
	IMS- Country Officer	Používateľ nahlasujúceho subjektu (najvyššia úroveň užívateľských práv v ČŠ), ktorý má: • užívateľské práva IMS-Pozorovateľa • užívateľské práva IMS-Tvorcu • užívateľské práva IMS-Manažér • administrátorské práva pre: - tvorbu a zmenu štruktúry nahlasujúcich subjektov, vrátane odstránenia subjektu zo štruktúry - zmenu referenčných údajov - zmenu vlastníctva prípadov Rola je pridelená len oprávnenému zamestnancovi ONÚ OLAF.

Jednotlivé nahlasovacie štruktúry môžu byť menené v závislosti od požiadaviek a prebiehajúcich zmien. Subjekty môžu byť do štruktúry pridané alebo z nej odstránené, prípadne môžu byť premiestňované v rámci úrovni podľa potreby, resp. požiadavky. Zmeny v štruktúrach vykonáva ONÚ OLAF na základe odôvodnenej požiadavky daného rezortu. Rezorty sú zodpovedné za aktualizáciu prístupov oprávnených používateľov. Následne predmetná požiadavka na zmenu nahlasovacej štruktúry je vykonaná a administrovaná prostredníctvom OLAF HelpDesku EK formou zmenovej požiadavky zo strany ONÚ OLAF.

6. Oznamovanie nezrovnalostí a podozrení z podvodov a korupcie

V súlade s ustanovením § 3 ods. 2 TP sú štátne orgány, vyššie územné celky, obce a iné právnické osoby povinné bez meškania oznamovať OČTK skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin a včas vybavovať dožiadania OČTK a súdov. Neoznámenie trestného činu alebo podozrenia zo spáchania trestného činu môže mať za následok vznik trestnej zodpovednosti za niektorú z foriem trestnej súčinnosti v zmysle štvrtého dielu ôsmej hlavy osobitnej časti TZ. Súčasne v súlade s § 69 TP sú upravené podmienky nazerania do spisov, v zmysle ktorých poškodený a oznamovateľ (ak nie je zároveň poškodeným) má právo nazerať do spisov, robiť si z nich výpisky a poznámky a obstarávať si na svoje trovy kópie spisov a ich častí.

²⁸ Definovaním kompetencií pre role IMS-Tvorca a IMS-Manažér sa zabezpečuje princíp štyroch očí v rámci štruktúry IMS, jeden používateľ zadáva údaje do IMS a iný používateľ tieto údaje pred odoslaním skontroluje a schváli

Od 01. 06. 2021 začala svoju činnosť EPPO²⁹, ktorej hlavnou úlohou je vyšetrovanie trestných činov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ a v SR realizuje svoju pôsobnosť prostredníctvom delegovaných prokurátorov. Podľa článku 24 ods. 1 nariadenia Rady (EÚ) 2017/1939 inštitúcie, orgány, úrady a agentúry Únie a orgány ČS príslušné podľa uplatniteľného vnútroštátneho práva bez zbytočného odkladu oznámia Európskej prokuratúre akúkoľvek trestnú činnosť, v súvislosti s ktorou môže uplatniť svoje právomoci v súlade s článkom 22, článkom 25 ods. 2 a 3 nariadenia Rady (EÚ) 2017/1939. Do pôsobnosti EPPO patria trestné činy, ktoré boli spáchané po 20. 11. 2017 a neboli právoplatne ukončené národnými orgánmi.

Podľa nariadenia Rady (EÚ) 2017/1939 a Smernice EP a Rady (EÚ) 2017/1371 o boji proti podvodom, do právomoci EPPO patria:

- úmyselné trestné činy poškodzujúce finančné záujmy EÚ ako napr. podvody, sprenevera, korupcia, pranie špinavých peňazí, pričom protiprávnym konaním/opomenutím konania mohla byť / bola spôsobená škoda presahujúca 10 000 EUR,
- v prípadoch spôsobenej alebo hroziacej škody nižšej ako 10 000 EUR, EPPO môže vykonať svoju právomoc, len ak by mal prípad na úrovni EÚ dôsledky, ktoré by vyžadovali vedenie vyšetrovania EPPO alebo ak by zo spáchania trestného činu boli podozriví úradníci alebo iní zamestnanci EÚ alebo členovia inštitúcií EÚ,
- pokiaľ ide o cezhraničné podvody s DPH, EPPO má právomoc, len ak úmyselné konanie/úmyselné opomenutie konania, ktoré sa týka územia dvoch alebo viacerých ČS spôsobuje celkovú škodu najmenej 10 000 000 EUR.

V súvislosti s transpozíciou Smernice o boji proti podvodom vo vzťahu k trestným činom uvedeným TZ bol ustálený katalóg trestných činov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ, stíhateľných EPPO v zmysle vyššie uvedenej Smernice:

- § 213 ods. 2 - Sprenevera
- § 233 a § 233 písm. a) - Legalizácia výnosu z trestnej činnosti
- § 237 - Porušovanie povinností pri správe cudzieho majetku
- § 254 - Porušovanie predpisov o obehú tovaru v styku s cudzinou
- § 261 a § 262 - Poškodzovanie finančných záujmov EÚ
- § 266 - Machinácie pri VO a verejnej dražbe
- § 276 - Skrátene dane a poistného
- § 277 - Neodvedenie dane a poistného
- § 277 písm. a) - Daňový podvod
- § 278 písm. a) - Marenie výkonu správy daní
- § 326 - Zneužívanie právomoci verejného činiteľa
- § 330 - Prijímanie úplatku
- § 334 – Podplácanie

Oznámenie podozrení z podvodov alebo korupcie sa používajú tieto komunikačné kanály:

- ✓ **anonymné, resp. neanonymné** nahlasovanie korupcie cez antikorupčnú linku zriadenú ÚV SR na <https://www.bojprotikorupcii.gov.sk/antikorupcna-linka/> alebo písomným podaním na e-mailovú adresu: bpk@vlada.gov.sk; na stránke <https://www.bojprotikorupcii.gov.sk/kam-oznamit-korupciu/> sú uvedené aj ďalšie kontakty, na ktoré je možné nahlásiť podozrenie z korupcie;
- ✓ **anonymné** nahlasovanie podozrení z podvodov a nezrovnalostí s finančným dopadom na prostriedky EÚ na OLAF https://fns.olaf.europa.eu/main_sk.htm;

²⁹ Nariadenia Rady (EÚ) 2017/1939, ktorým sa vykonáva posilnená spolupráca na účely zriadenia Európskej prokuratúry

- ✓ **neanonymné nahlasovanie** podozrení z podvodov a nezrovnalostí s dopadom na prostriedky EÚ na OLAF https://anti-fraud.ec.europa.eu/olaf-and-you/report-fraud_sk;
- ✓ **neanonymné nahlasovanie** podozrení z trestných činov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ, ktoré spadajú do právomocí EPPO podľa Nariadenia Rady (EÚ) 2017/1939 na: <https://www.eppo.europa.eu/sk/nahlasenie-trestneho-cinu-europskej-prokurature> alebo priamo európskemu delegovanému prokurátorovi v SR. Bližšie informácie sú dostupné na <https://www.justice.gov.sk/agenda-ministerstva/medzinarodne-pravo/europska-prokuratura/>;
- ✓ **neanonymné nahlasovanie** podozrení z trestných činov (najmä podozrení z podvodu) alebo inej nezákonnej činnosti, s dopadom na finančné prostriedky EÚ na e-mailovú adresu infoirq@minv.sk zriadenú UBOK v spolupráci s ÚV SR ako orgánom zabezpečujúcim ochranu finančných záujmov EÚ, ak nebolo podané trestné oznámenie. Potenciálnymi prispievateľmi do tejto schránky sú aj zamestnanci zodpovedných subjektov (RO, SO, PO, OA a spolupracujúce orgány, CKO). Informácie zasielané do schránky sú preverované operatívnymi pracovníkmi UBOK, ktorí pre posúdenie prípadného podozrenia z trestnej činnosti budú následne kontaktovať odosielateľa podnetu z dôvodu spresnenia alebo dožiadania ďalších informácií alebo oznamom o ďalšom postupe.
- ✓ **anonymné nahlasovanie** podozrení z nezrovnalostí a podvodov na ONÚ OLAF, ako organizačnej zložke ÚV SR ako orgánom zabezpečujúcim ochranu finančných záujmov EÚ prostredníctvom e-mailovej adresy ÚV SR nezrovnalosti@vlada.gov.sk

Podnety s podozrením z nezákonnej činnosti pri čerpaní prostriedkov EÚ majú obsahovať najmä tieto informácie:

- Základné údaje o projekte (názov, číslo)
- Informácie o poskytovateľovi príspevku
- Informácie o prijímateľovi finančného príspevku
- Uvedenie osoby, ktorej sa podozrenie týka
- Popis skutočností, ktoré vedú nahlasovateľa k podozreniu zo zneužitia prostriedkov EÚ a dátum ich zistenia
- porušený právny predpis
- obdobie (dátum) jej vzniku,
- finančné vyčíslenie nezrovnalosti podľa zdrojov poskytnutia (ŠR – EÚ),
- Podporná dokumentácia
- Kontaktné údaje osoby, ktorá nezrovnalosť zistila (napr. meno a priezvisko, korešpondenčná adresa, e-mail, telefónne číslo a pod.)

O podozreniach z podvodu alebo korupcie môže ktokoľvek informovať OLAF, všeobecným pravidlom pri oznamovaní podozrenia z podvodu alebo korupcie je: čím včasnejšie a konkrétnejšie informácie sú, tým lepšie. Zároveň by sa mali predložiť aj všetky dostupné dokumenty na podloženie informácií. OLAF možno kontaktovať vo všetkých úradných jazykoch, všetky kontaktné údaje sú uvedené na oficiálnej stránke OLAF.

7. Ďalšie ustanovenia

7.1 Ročná správa o nezrovnalostiach (RSoN)

RSoN vypracováva ONÚ OLAF v spolupráci s partnermi siete AFCOS v rámci PSpN. Následne sa predkladá RV OFZ EÚ v SR na schválenie pred jej predložením na rokovanie vlády SR.

RSoN za príslušný kalendárny rok musí byť predložená v podateľni ÚV SR v termíne do 30. júna nasledujúceho kalendárneho roka. Následne ju ONÚ OLAF zverejní na svojom webovom sídle <https://www.olaf.vlada.gov.sk/vyrocne-spravy-olaf/>.

Podklady do RSoN, ktoré predkladajú ONÚ OLAF partneri siete AFCOS, obsahujú informácie o počte, sumách, druhoch a typoch nezrovnalostí podľa jednotlivých OP/programov ako aj o spôsoboch ich zistenia a riešenia vrátane ich stavu ku koncu daného roka.

RSoN obsahuje informácie o stave nezrovnalostí zaevidovaných v systémoch evidovania a nahlásovania nezrovnalostí (IMS, OWNRES), ktorými sa zasielajú hlásenia EK, a ich analytické zhodnotenie v oblasti štrukturálnej a kohéznej politiky, SPP, Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti a v oblasti tradičných vlastných zdrojov. Správa obsahuje zároveň aj informácie o nezrovnalostiach za Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti, ktoré boli EK hlásené mimo prostredia IMS. Pokrýva teda tak príjmovú, ako aj výdavkovú časť rozpočtu EÚ.

RSoN obsahuje aj číselné a finančné aspekty nezrovnalostí nahlásených OLAF-u za príslušný rok. Obsahuje tiež kvantitatívne zhodnotenie nezrovnalostí za jednotlivé programové obdobia (napr. počet nezrovnalostí, finančný objem nezrovnalostí, trendová krivka, miera odhaľovania nezrovnalostí, miera odhaľovania podvodov, atď.). Zdrojom informácií je predovšetkým IMS. RSoN sa snaží kopírovať metodiku *Výročnej správy o ochrane finančných záujmov EÚ a boji proti podvodom (PIF Report)*, ktorú každoročne predkladá EK, Európskemu parlamentu a Rade.

RSoN obsahuje všeobecné zhodnotenie ONÚ OLAF o nahlásených nezrovnalostiach na OLAF za príslušné obdobie.

7.2 Poskytovanie informácií

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

7.3 Ochrana osobných údajov

Na spracúvanie osobných údajov ČŠ a EK sa vzťahuje Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) a Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1725 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov inštitúciami, orgánmi, úradmi a agentúrami Únie a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 45/2001 a rozhodnutie č. 1247/2002/ES.

Oznámené údaje, ktoré poskytnú ČŠ, sa uchovávali najmenej päť rokov a najviac tri roky po uzavretí prípadu nezrovnalosti a po uzavretí zodpovedajúceho programu/opatrenia financovaného EÚ.

7.4 Aktualizovanie MNN

Aktualizovanie MNN vyplýva z trvalých úloh v oblasti prevencie Národnej stratégie OFZ EÚ v SR. ONÚ OLAF v spolupráci s PSpN zabezpečuje aktualizáciu MNN a je za ňu zodpovedný. PSpN spolupracuje na príprave MNN formou jeho pripomienkovania. MNN je následne predkladaný na pripomienkovanie RV OFZ EÚ v SR a vedúcemu ÚV SR na jeho schválenie. Technické úpravy sú v dostatočnom časovom predstihu odsúhlasované medzi ONÚ OLAF a nahlasujúcimi inštitúciami.

O aktualizovanej verzii MNN, popise zmien ako aj o dôvodoch ich vykonania ONÚ OLAF informuje všetky zainteresované orgány. Informácia o aktualizácii MNN vrátane jeho platnej verzie je zverejnená na webovom sídle ONÚ OLAF <https://www.olaf.vlada.gov.sk/strategicke-dokumenty/>.

7.5 Archivácia dokumentácie v prípade hlásení nezrovnalostí

Dokumentácia súvisiaca s riešením a hlásením nezrovnalostí musí byť archivovaná. Lehoty pre uchovávanie dokumentov v súvislosti s operáciami, ktoré sú spolufinancované z prostriedkov EÚ, sú upravené v legislatíve EÚ, SR alebo zmluve a v príslušnej riadiacej dokumentácii pre príslušný operačný

program/program. Lehota sa pozastavuje v prípade súdneho konania, alebo na základe žiadosti EK. Dokumentácia súvisiaca s hlásením nezrovnalosti v IMS musí byť archivovaná počas celej doby hlásenia nezrovnalosti v IMS až po uzatvorenie resp. zrušenie hlásenia nezrovnalosti v IMS. Týmto nie sú dotknuté povinnosti týkajúce sa archivácie dokumentov, ktoré vyplývajú z legislatívy SR³⁰ a EÚ.³¹

³⁰ Napr. zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zemne a doplnení niektorých zákonov a pod.

³¹ Vid'. čl. 17 Nariadenia Rady (EÚ) č. 2015/1589 zo dňa z 13. júla 2015 stanovujúce podrobné pravidlá na uplatňovanie článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie

8. Základné právne predpisy EÚ a SR, dokumenty

8.1 Právne predpisy EÚ

Zmluvy

- Zmluva o Európskej únii;
- Zmluva o fungovaní Európskej únie;
- Zmluva o založení Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu;
- Charta základných práv Európskej únie.

Nariadenia a smernice

- Nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 2988/95 o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev;
- Dohovor vyhotovený na základe článku K. 3 Zmluvy o Európskej únii o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev (95/C 316/03);
- Rozhodnutie Komisie (ES, ESUO, Euratom) č. 352/1999, ktorým sa zriaďuje Európsky úrad boja proti podvodom (OLAF) ;
- Nariadenie Komisie (ES, Euratom) č. 1302/2008 o centrálnej databáze vylúčených subjektov v platnom znení;
- Nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002 z 25. júna 2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev; Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 883/2013 o vyšetrovaní vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF), ktorým sa zrušuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nariadenie Rady (Euratom) č. 1074/1999;
- Nariadenie Rady (EÚ) č. 2017/1939, ktorým sa vykonáva posilnená spolupráca na účely zriadenia Európskej prokuratúry;
- Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371 o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie, prostredníctvom trestného práva.

Nariadenia vydané pre programové obdobie 2004 - 2006

- Nariadenie Komisie (ES) č. 1681/1994 o nezrovnalostiach a vrátení neoprávnene a chybné vyplatených čiastok a o organizácii informačného systému pre štrukturálne politiky;

- Nariadenie Komisie č. (ES) 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;
- Nariadenie Rady (EHS) č. 595/91 o nezrovnalostiach a vymáhaní čiastok neoprávnene vyplatených v súvislosti s financovaním Spoločnej poľnohospodárskej politiky a organizácie informačného systému v tejto oblasti;
- Nariadenie Rady (ES) č. 1257/1999 o podpore rozvoja vidieka z Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EPUZF);
- Nariadenie Rady č. 1290/2005 o financovaní Spoločnej poľnohospodárskej politiky;
- Nariadenie Komisie (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.

Nariadenia vydané pre programové obdobie 2007 – 2013

- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999;
- 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. 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;
- Nariadenie Rady č. 1290/2005 o financovaní Spoločnej poľnohospodárskej politiky;
- Nariadenie Komisie (ES) č. 498/2007, ktorým sa stanovujú podrobné vykonávacie pravidlá nariadenia Rady (ES) č. 1198/2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo.

Nariadenia vydané pre programové obdobie 2014 -2020

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 514/2014, ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Fonde pre azyl, migráciu a integráciu a o nástroji pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1970, ktorým sa do nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 dopĺňajú osobitné ustanovenia k nahlasovaniu nezrovnalostí týkajúcich

sa Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu;

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1971, ktorým sa do nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 dopĺňajú osobitné ustanovenia k nahlasovaniu nezrovnalostí týkajúcich sa Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a ktorým sa zrušuje nariadenie Komisie (ES) č. 1848/2006;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1972, ktorým sa do nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 dopĺňajú osobitné ustanovenia k nahlasovaniu nezrovnalostí týkajúcich sa Fondu európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby FEAD;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1973, ktorým sa do nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 514/2014 dopĺňajú osobitné ustanovenia k nahlasovaniu nezrovnalostí týkajúcich sa Fondu pre azyl, migráciu a integráciu a nástroja pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia;
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1974, ktorým sa podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 stanovuje frekvencia a formát správ o nezrovnalostiach, pokiaľ ide o Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond, Kohézny fond a Európsky námorný a rybársky fond;
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1975, ktorým sa podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 stanovuje frekvencia a formát správ o nezrovnalostiach, pokiaľ ide o Európsky poľnohospodársky záručný fond a Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka;
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1976, ktorým sa podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 stanovuje frekvencia a formát správ o nezrovnalostiach, pokiaľ ide o Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby;
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1977, ktorým sa podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 514/2014 stanovuje frekvencia a formát správ o nezrovnalostiach, pokiaľ ide o Fond pre azyl, migráciu a integráciu, a o nástroj pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/1986 z 30. júna 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014, pokiaľ ide o podmienky a postupy vo vzťahu k Fondu európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby, ktoré sa uplatnia na určenie toho, či nevymožiteľné sumy uhradia členské štáty;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 907/2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013, pokiaľ ide o platobné agentúry a ostatné orgány, finančné hospodárenie, schvaľovanie účtovných závierok, zábezpeky a používanie eura.

Nariadenia vydané pre programové obdobie 2021 - 2027

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1059 o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Európska územná spolupráca (Interreg) podporovaného z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a vonkajších finančných nástrojov;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1057, ktorým sa zriaďuje Európsky sociálny fond plus (ESF+) a zrušuje nariadenie (EÚ) č. 1296/2013;

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1139, ktorým sa zriaďuje Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond a ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2017/1004;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1147, ktorým sa zriaďuje Fond pre azyl, migráciu a integráciu;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1148, ktorým sa ako súčasť Fondu pre integrované riadenie hraníc zriaďuje Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1149, ktorým sa zriaďuje Fond pre vnútornú bezpečnosť;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/792 z 29. februára 2024, ktorým sa zriaďuje Nástroj pre Ukrajinu
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/691 o Európskom fonde na prispôsobenie sa globalizácii na pomoc pracovníkom, ktorí prišli o zamestnanie (EGF), ktorým sa zrušuje nariadenie (EÚ) č. 1309/2013;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2115, ktorým sa stanovujú pravidlá podpory strategických plánov, ktoré majú zostaviť členské štáty v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky (strategické plány SPP) a ktoré sú financované z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF) a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV), a ktorým sa zrušujú nariadenia (EÚ) č. 1305/2013 a (EÚ) č. 1307/2013;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2116 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a o zrušení nariadenia (EÚ) č. 1306/2013;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/205, ktorým sa do nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2116 dopĺňajú osobitné ustanovenia o oznamovaní nezrovnalostí týkajúcich sa Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a ktorým sa zrušuje delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1971;
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2024/206, ktorým sa stanovuje frekvencia a formát oznamovania nezrovnalostí podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2116 týkajúcich sa Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka a ktorým sa zrušuje vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/1975;
- ostatné príslušné vykonávacie a delegované akty EK v platnom znení.

8.2 Metodické dokumenty EÚ

- COCOLAF – Pracovný dokument k nahlasovaniu nezrovnalostí;
- Pracovný dokument č. 19 COCOLAF zo dňa 11. 04. 2002 vo veci „Boj proti podvodom a ďalším ilegálnym aktivitám, povinnosť členského štátu oznamovať nezrovnalosti: praktické opatrenia“;
- Usmernenie EK č. COCOF 09000300 zo dňa 18. 02. 2009 o ukazovateľoch podvodu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond;
- Príručka OLAF - Oznamovanie nezrovnalostí v zdieľanom hospodárení, 2017- Ares (2017)5692256 21/11/2017;
- Používateľský manuál pre IMS (IMS (AFIS) User Manual);
- Usmernenie o ukazovateľoch podvodu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond.

8.3 Právne predpisy SR

- Ústava SR;
- zákon č. 247/2024 Z. z. o príspevkoch poskytovaných z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka
- zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 280/2017 Z. z. o poskytovaní podpory a dotácie v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka a o zmene zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka;
- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších právnych predpisov;
- zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších právnych 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. 171/1993 Z. z. o Policajnom zbore v znení neskorších predpisov;
- zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších právnych predpisov;

9. Skratky

AFCOS	Útvar pre koordináciu boja proti podvodom
AFIS	Informačný systém boja proti podvodom
AP	Administratívne konanie
AIRR	Nevymožiteľná suma (Amount irrecoverable)
CO	Certifikačný orgán
COCOLAF	Poradný výbor Európskej komisie pre koordináciu prevencie podvodov pri EK/OLAF-e
ČŠ	Členský štát/Členské štáty
Dohovor	Dohovor vyhotovený na základe článku K. 3 Zmluvy o Európskej únii o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev (95/C 316/03)
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EDA	Európsky dvor audítorov
EDES	Systém včasného odhaľovania rizika a vylúčenia
EFRR	Európsky fond regionálneho rozvoja
ESF	Európsky sociálny fond
ESF+	Európsky sociálny fond
EK/Komisia	Európska komisia
EPPO	Európska prokuratúra
ES	Európske spoločenstvo/-á
EÚ	Európska únia
EPFRV	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
EPZF	Európsky poľnohospodársky záručný fond
EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
ITMS	Informačný monitorovací systém pre vybrané fondy EÚ na národnej úrovni
IMS	Manažérsky systém pre nezrovnalosti (Irregularity Management System)
JP	Súdne konanie (Judicial proceedings)
MF SR	Ministerstvo financií SR
MNN	Manuál nahlasovania nezrovnalostí
Nariadenie č. 2988/95	Nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 2988/95 o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev
Nariadenie 2021/1060	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku
OA	Orgán auditu
ONÚ OLAF	Odbor Národný úrad pre OLAF
OČTK	Orgány činné v trestnom konaní
OFZ EÚ v SR	Ochrana finančných záujmov EÚ v SR
OLAF	Európsky úrad pre boj proti podvodom
OP	Operačný program
OWNRES	Elektronický systém na nahlasovanie nezrovnalostí tradičných vlastných zdrojov
PACA	Prvý písomný posudok príslušného orgánu (premier acte de constat administratif ou judiciaire)
PMÚ	Protimonopolný úrad SR
PO	Platobný orgán

PrO	Programové obdobie
PSPN	Pracovná skupina pre nezrovnalosti
PP	Trestné konanie (Penal proceedings)
PPZ	Prezídium policajného zboru
RO	Riadiaci orgán
RSoN	Ročná správa o nezrovnalostiach
RV OFZ EÚ v SR	Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR
RTU	Rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu
SO	Sprostredkovateľský orgán
Smernica o boji proti podvodom	Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1371 o boji proti podvodom, ktoré poškodzujú finančné záujmy Únie, prostredníctvom trestného práva
SoZN	Správa o zistenej nezrovnalosti
SPP	Spoločná poľnohospodárska politika
SR	Slovenská republika
TS	Trestné stíhanie
TZ	Trestný zákon
TP	Trestný poriadok
ÚBOK	Úrad boja proti organizovanej kriminalite
ÚVA	Úrad vládneho auditu
ÚV SR	Úrad vlády SR
VO	Verejné obstarávanie

10. Zoznam príloh

Príloha č. 1 - Kódovník IMS

Príloha č. 2 - Drop down listy

Príloha č. 3 - Žiadosť o pridelenie prístupových oprávnení do IMS