

ZÁLOŽKA 1 – IDENTIFIKÁCIA

Identifikácia

1.1 Fond – vyberie sa fond z ponuky rolovacieho zoznamu (napr. ESF, CK, ERDF a pod.).

1.2 Rok – vyberie sa rok, za ktorý sa hlásenie vykonáva. Možnosť výberu je z aktuálneho predchádzajúceho alebo nasledujúceho roka.



Poznámka: Pozor na hlásenia za 4.Q príslušného roka, ktoré sú vykonávané v 1.Q nasledujúceho roka. V takýchto prípadoch je potrebné uviesť rok súvisiaci s nezrovnalosťou, t.j. na predchádzajúci rok, napr. hlásenia za 4.Q 2023 sa hlásia v 1.Q 2024.

1.3 Programové obdobie - vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu. V tomto prípade ponuka závisí od zvoleného fondu (napr. 2014-2020; 2021-2027).

1.4 Referenčné číslo - SK (kód nezrovnalosti) – vypíše sa národné referenčné číslo nezrovnalosti (napr. automaticky generované systémom ITMS2014+, ITMS21+ a pod.), pod ktorým je zaevidovaná nezrovnalosť.

Úvodné informácie

1.5 Kompetentný orgán zasielajúci hlásenie – systém IMS automaticky podľa prihláseného užívateľského konta vyplní krátky a dlhý názov orgánu, ktorý vytvára hlásenie (napr. SK_OFZ, SK_GSR_APA, SK_GSR atď.).

1.6 Jazyk – uvedie sa jazyk, v ktorom sa hlási nezrovnalosť, t.j. slovenský jazyk.

1.7 Mena – podľa príslušných nariadení EK majú členské štáty povinnosť hlásiť nezrovnalosti v mene EUR.

1.8 Výmenný kurz – nevypĺňa sa.

1.9 Národná mena – nevypĺňa sa.

1.10 Dátum vytvorenia – výber z kalendára. Toto pole sa používa na označenie dňa, kedy sa vytvára hlásenie. IMS predvolene uvádza dátum, kedy bolo hlásenie vytvorené. Je to editovateľné pole, takže sa dá zmeniť v prípade, že hlásenie bude dokončené v inom termíne.

1.11 Štvrťrok - ide o štvrťrok, za ktorý sa hlásenie posiela, nie o štvrťrok, v ktorom sa hlásenie vytvára. V IMS sa údaj zadáva vo formáte YYYY/Q (napr. 2024/2).

Mimoriadne hlásenie

V sekcii **Mimoriadne hlásenie** sa uvádzajú informácie, ktoré sa týkajú mimoriadnych hlásení podľa príslušných nariadení EK. Mimoriadne hlásenie (tzv. špeciálne/urgentné hlásenie) je iniciálne hlásenie, v prípade, že je identifikovaný **nový modus operandi**¹ alebo je o prípade potrebné informovať aj ostatné krajiny. Za mimoriadne hlásenia sa považujú aj hlásenia nezrovnalostí, pri ktorých boli uplatnené vnútroštátne postupy na predídanie uplatnenia čistej finančnej opravy podľa nariadenia (EÚ) 2021/1060².

V rámci IMS sa vyplňajú nasledujúce polia:

1.12 Nový modus operandi – pole prepínača 0 – I. Pri zistení nových nezákonných praktík sa prepínač v tomto poli nastaví na ÁNO (I), pričom IMS v tomto prípade informuje OLAF.

1.13 Potreba informovať ostatné krajiny – pole prepínača 0 – I. Toto pole sa vyznačí na ÁNO (I), ak musia byť o prípade informované iné krajiny, napríklad z dôvodu štátnej príslušnosti osoby(-ôb), ktorá(-é) sa dopustila(-i) nezrovnalosti, jej miesta registrácie alebo z dôvodu, že činnosť by sa mohla vykonávať aj v týchto krajinách.

¹ Mimoriadne hlásenie z dôvodu, ak je identifikovaný nový modus operandi sa vzťahuje pre PrO 2004-2006, PrO 2007-2013 a PrO 2014 - 2020.

² Právnym základom čistej finančnej opravy je čl.104 a čl. 88 Nariadenia 2021/1060. Pozri Usmernenie č. 1/2024-U k nezrovnalostiam a finančným opravám na programové obdobie 2021-2027, v. 2.

V oboch prípadoch 1.12 a 1.13 vyznačením tohto poľa na ÁNO (I), IMS informuje OLAF, že je potrebné informovať ostatné krajiny. OLAF na základe toho analyzuje a vyhodnocuje tieto informácie a v prípade potreby sa dodatočné informácie vyžadujú prostredníctvom úradníka pre IMS a/alebo styčných úradníkov pre IMS. Výsledky sa použijú na informovanie ostatných orgánov v úzkej spolupráci s príslušnými úradníkmi pre IMS a/alebo styčnými úradníkmi pre IMS. Polia IMS 6.5 a/alebo 6.6 sa musia vyplniť aj uvedením príslušného členského štátu (štátov)/tretej krajiny (krajín).

V prípade hlásení nezrovnalostí, pri ktorých boli uplatnené vnútroštátne postupy na predídenie uplatnenia čistej finančnej opravy podľa nariadenia (EÚ) 2021/1060, polia 1.12 a 1.13 sa vyplňajú len vtedy, ak sú zároveň splnené podmienky na ich uplatnenie (existencia nového modusu operandi alebo potreba informovať ďalšie štáty).

1.14 Osoba už zaznamenaná v iných prípadoch – pole prepínača 0 – I. Pole sa vyznačí na ÁNO (I) v tých prípadoch, kedy bolo identifikované, že osoba je zaznamenaná aj v iných prípadoch podobným spôsobom. Následne sa zobrazí výzva k priloženiu súborov do záložky 11.3 - prílohy na ďalší(-ie) prípad(-y), v ktorých je(sú) zainteresovaná(-é) tá(tie) istá(-é) osoba(-y). Táto funkcia sa používa aj v prípadoch, kedy sa hospodársky subjekt dopustí nezrovnalostí, ktoré sa týkajú projektov z rôznych programových období (napr. 2007-2013 a 2014-2020) a/alebo z rôznych fondov. V takýchto prípadoch je nutné zaslať hlásenia pre jednotlivé programové obdobia a fondy individuálne s krížovým odkazom na súvisiace prípady³. Ak ide o navzájom prepojené nezrovnalosti, ktoré nie sú hlásené v jednom spoločnom hlásení, spolu so záznamom v poli 1.14 je potrebné uviesť aj ďalšie bližšie doplňujúce informácie v poli 11.1.

Stav

1.15 Administratívny stav – z rolovacieho zoznamu sa vyberie administratívny stav nezrovnalosti zodpovedajúci aktuálnemu štádiu administratívneho, súdneho alebo trestného konania.

Pole 1.15 je pole s možnosťou viacerých záznamov. Spôsob jeho používania sa však líši podľa programového obdobia:

- **PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020**
- **PrO 2021 – 2027**

PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020:

Systém IMS umožňuje vybrať stavy AP, JP, PP a PD. Tieto stavy je možné použiť iba pre hlásenia nezrovnalostí PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 s výnimkou stavu PD, ktorý je možné použiť výlučne pre hlásenia nezrovnalostí PrO 2004 – 2006.

Kód	Konanie	Vysvetlenie použitia
AP	Administratívne konanie	Ide o základný stav, pokiaľ nie je nahradený niektorým z nižšie uvedených stavov. Používa sa v prípade ak: - administratívne konanie prebieha - ide o administratívne konanie mimo súdneho konania resp. do momentu vydania Uznesenia o začatí trestného stíhania/Oznámenia o začatí Trestného stíhania - v rámci administratívneho konania bolo podané odvolanie - administratívne konanie už bolo ukončené

³ Systém IMS v súčasnosti neumožňuje predkladať v jednom hlásení viaceré nezrovnalosti, ktoré sa týkajú niekoľkých programových období alebo fondov.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		<i>Pozn1. Ak je NZR v informačnom monitorovacom systéme na národnej úrovni vedená v stave PX, do systému IMS sa uvedie stav AP. Kódovník IMS (príloha č. 1MNN) stav PX neobsahuje.</i>
JP	Súdne konanie	Používa sa v prípade prebiehajúcich alebo ukončených konaní o ktorých rozhoduje súd, i napr. pri vymáhaní dlžnej sumy v občianskom súdnom konaní s výnimkou vymáhania súdnym exekútorom.
PP	Trestné konanie	Používa sa v prípade: - začatého a prebiehajúceho Trestného stíhania OČTK v súvislosti s NZR⁴ - podmiennečne zastaveného trestného konania po dobu trvania podmienky - vznesenia obžaloby - odo dňa nadobudnutia právoplatnosti odsudzujúceho rozsudku súdu o spáchaní trestného činu alebo nadobudnutia právoplatnosti trestného rozkazu. Tento stav je potrebné ponechať aj v prípadoch kedy prebiehalo trestné konanie ale podvod nebol preukázaný.
PD	Zamietnuté konanie (iba pri NZR týkajúcich sa programových období pred 2007-2013)	Stav PD sa uvádza pre prípady z PrO 2004-2006 v prípade, ak sa nepotvrdí podozrenie z nezrovnalosti.

PrO 2021 – 2027:

Na rozdiel od predchádzajúcich programových období sa pri PrO 2021 – 2027 podrobnejšie eviduje priebeh administratívnych a trestných konaní. Administratívne stavy AP a PP boli rozdelené na viac samostatných kódov, ktoré zodpovedajú jednotlivým štádiám konania. Administratívny stav JP sa pre nezrovnalosti PrO 2021 – 2027 nepoužíva. Nasledujúce doplnenie sa uplatní výlučne pri nezrovnalostiach hlásených pre PrO 2021 – 2027.

Kód	Konanie	Vysvetlenie použitia
AP1	Administratívne konanie: prebieha	Tento kód sa použije, keď prebieha administratívne konanie s cieľom preukázať, či došlo k administratívnej nezrovnalosti, a následne vymáhať neoprávnené finančné prostriedky. Tento kód (a nie kód AP2) sa použije aj vtedy, keď prebieha trestné konanie a výsledok tohto konania môže mať akýkoľvek potenciálny vplyv na

⁴ Pri priradení stavu PP je potrebné do prílohy v poli 11.3 doplniť prílohu „Uznesenie o začatí trestného stíhania/Oznámenie o začatí Trestného stíhania“

		preukázanie administratívnej nezrovnalosti a vymáhanie.
AP2	Administratívne konanie: prebieha s odvolaniami alebo inými konaniami pred orgánmi mimo systému riadenia a kontroly (nezahŕňa trestné konanie)	Tento kód sa použije napríklad vtedy, keď strany podajú odvolanie na občianskoprávne súdy, správne súdy alebo iné orgány, alebo keď prebieha konanie pred orgánom na ochranu hospodárskej súťaže, v závislosti od charakteristík prípadu a vnútroštátnych systémov. Podmienkou je, že výsledok týchto konaní môže mať akýkoľvek potenciálny vplyv na preukázanie administratívnej nezrovnalosti a vymáhanie.
AP3	Administratívne konanie: ukončené	Administratívne konanie možno považovať za ukončené až vtedy, keď boli všetky neoprávnené finančné prostriedky vymožené alebo vyhlásené za nevymožiteľné (bez možnosti odvolania) a boli uložené príslušné sankcie (bez možnosti odvolania). Administratívne konanie nemožno ukončiť, ak prebiehajú iné konania, ktoré by mohli mať vplyv na preukázanie administratívnej nezrovnalosti a na vymáhanie (napríklad odvolanie na občianskoprávne súdy, správne súdy, trestné súdy alebo konanie pred orgánom na ochranu hospodárskej súťaže, ak je relevantné). <i>Pozn. Aj keď sa tento kód môže použiť (pretože vnútroštátny systém nepredpokladá, že výsledok trestného konania môže mať vplyv na preukázanie administratívnej nezrovnalosti a vymáhanie), prípad v IMS nemožno uzavrieť, kým nie je ukončené trestné konanie (kódy PP2A, PP2B, PP5, PP6A alebo PP6B).</i>

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

PP1	Informácie zaslané vyšetrovaciemu orgánu alebo prokuratúre	Tento kód použite, keď orgán (pozri kód AP1) predložil svoje podozrenia orgánu zodpovednému za vyšetrovanie podozrenia z podvodu (vyšetrovací orgán alebo prokuratúra) a zároveň nie sú dostupné informácie o začatí takéhoto vyšetrovania. Tento kód môže zostať v prípade vybraný iba dovtedy, kým nie je možné zvoliť jeden z kódov PP2 – PP6B.
PP2	Vyšetrovací orgán alebo prokuratúra: vyšetrovanie prebieha	Tento kód použite, keď sú dostupné informácie o tom, že zodpovedný orgán začal vyšetrovanie možného spáchania podvodu. Tento kód môže zostať v prípade vybraný iba dovtedy, kým nie je možné zvoliť jeden z kódov PP2A – PP6B.
PP2A	Vyšetrovací orgán alebo prokuratúra: vyšetrovanie zastavené bez návrhu na podanie obžaloby z dôvodu uplynutia lehôt	Tento kód použite, keď je vyšetrovanie možného spáchania podvodu zastavené z dôvodu uplynutia lehôt/premlčania.
PP2B	Vyšetrovací orgán alebo prokuratúra: vyšetrovanie ukončené bez návrhu na podanie obžaloby z iných dôvodov	Tento kód použite, keď je vyšetrovanie možného spáchania podvodu ukončené bez dôvodu na podanie obžaloby s cieľom preukázať, či bol podvod skutočne spáchaný. Ak je to z dôvodu uplynutia lehôt, použite kód PP2A.
PP2C	Vyšetrovací orgán alebo prokuratúra: návrh na podanie obžaloby	Tento kód použite, keď je vyšetrovanie možného spáchania podvodu ukončené návrhom na podanie obžaloby s cieľom preukázať, že podvod bol skutočne spáchaný. Tento kód môže zostať v prípade vybraný iba dovtedy, kým nie je možné zvoliť jeden z kódov PP3 – PP6B.
PP3	Obžaloba	Tento kód použite, keď je návrh na podanie obžaloby prijatý. Tento kód môže zostať v prípade vybraný iba dovtedy,

		kým nie je možné zvoliť jeden z kódov PP4 – PP6B.
PP4	Súdne konanie prebieha alebo rozsudok/rozhodnutie ešte možno napadnúť opravným prostriedkom	Tento kód použite, keď je prípad v súdnom konaní. Tento kód sa ponechá aj vtedy, keď už existuje rozsudok/rozhodnutie, ale tento rozsudok/rozhodnutie nemá nadobudnutú právoplatnosť. Tento kód je prechodný stav a môže zostať vybraný iba dovtedy, kým nie je možné zvoliť jeden z kódov PP5, resp. PP6A.
PP5	Podvod potvrdený právoplatným rozsudkom alebo iným právoplatným rozhodnutím, proti ktorému nie je prípustný opravný prostriedok	Tento kód použite, keď príslušný súd/orgán potvrdil podvod právoplatným rozsudkom alebo iným právoplatným rozhodnutím a nie je prípustný riadny opravný prostriedok. Ide o konečný stav, ak je podvod potvrdený.
PP6A	Po podaní obžaloby bolo konanie ukončené právoplatným rozsudkom alebo iným právoplatným rozhodnutím, ktorým nebol potvrdený podvod a ktoré nemožno napadnúť opravným prostriedkom	Tento kód použite, keď je trestné konanie ukončené právoplatným rozsudkom/rozhodnutím príslušného súdu/orgánu, ktorým sa nepotvrdilo, že bol spáchaný podvod.
PP6B	Po podaní obžaloby bolo konanie ukončené bez potvrdenia podvodu z dôvodu uplynutia lehôt	Tento kód použite, keď je po vznesení obžaloby trestné konanie zastavené z dôvodu uplynutia lehôt/premlčania bez toho, aby príslušný súd/orgán vydal rozsudok/rozhodnutie vo veci podvodu, a to bez možnosti odvolania.

**Poznámka k PrO 2021 – 2027:**

Pole 1.15 je pole s možnosťou viacerých záznamov. Pri jednej nezrovnalosti možno súčasne evidovať:

- najviac jeden administratívny stav z radu AP1 – AP3 a
- najviac jeden stav trestného konania z radu PP1 – PP6B.

Administratívny stav a stav trestného konania sa evidujú nezávisle od seba. V závislosti od priebehu prípadu preto môže byť v poli 1.15 uvedený:

- iba administratívny stav (napr. AP1),
- iba stav trestného konania (napr. PP2),
- alebo administratívny stav aj stav trestného konania súčasne (napr. AP2 a PP3).

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

Pri zmene štádia administratívneho alebo trestného konania sa pôvodný kód nedopĺňa o ďalší kód rovnakého typu, ale nahrádza sa aktuálnym stavom konania. Pole 1.15 preto vždy vyjadruje aktuálny stav administratívneho a trestného konania.

Príklady vývoja administratívneho konania:

- AP1 → AP2 → AP3

Príklady vývoja trestného konania:

- PP1 → PP2 → PP2C → PP3 → PP4 → PP5
- PP1 → PP2 → PP2B
- PP1 → PP2 → PP2C → PP3 → PP4 → PP6A
- PP1 → PP2 → PP2A
- PP1 → PP2 → PP2C → PP3 → PP4 → PP6B

Napriek tomu, že pole 1.15 umožňuje evidovať viac záznamov ako jeden platí, že nie je podmienkou, aby boli pri každej nezrovnalosti evidované súčasne administratívne aj trestné konanie. Ak sa v súvislosti s nezrovnalosťou vedie iba administratívne konanie, vyplňa sa len príslušný kód AP1 – AP3. Ak sa vedie iba trestné konanie alebo sú dostupné iba informácie o jeho priebehu, vyplňa sa len príslušný kód PP1 – PP6B.

Administratívny stav JP sa pre nezrovnalosti PrO 2021 – 2027 nepoužíva⁵. Informácie o priebehu súdneho konania sú súčasťou jednotlivých stavov trestného konania (PP3 – PP6B) alebo administratívneho konania (AP2), podľa charakteru konania.

Zmena členenia stavov v poli 1.15 sa týka výlučne podrobnejšieho zachytenia priebehu administratívnych a trestných konaní v systéme IMS. Používanie poľa 6.12 – Kvalifikácia nezrovnalosti zostáva nezmenené, keďže toto pole slúži na kvalifikáciu nezrovnalosti, nie na evidenciu procesného stavu konaní.

1.16 Finančný stav – z rolovacieho zoznamu sa vyberie príslušný finančný stav hlásenia.

IMS umožňuje vybrať stavy tieto stavy:

Kód	Finančný stav	Vysvetlenie použitia
NATR	Žiadna suma na vymáhanie	Tento stav sa vyberie najmä v prípade, ak nezrovnalosť bola odhalená pred vyplatením príspevku
ATBC	Suma, ktorá má byť vyčíslená	Tento stav sa vyberie najmä v prípade nových hlásení, kedy nie je vyčíslená suma nezrovnalostí alebo jej časti, ktorá má byť vrátená
RTBS	Proces vyžiadania/vrátenia, ktorý sa má začať	Suma nezrovnalostí je vyčíslená ale vymáhanie nebolo začaté (Poskytovateľ nepredložil ŽoVFP)

⁵ Pre doplňujúce informácie pozri, kapitola 3.4, otázku č. 17 v dokumente „Zber údajov v IMS Zjednodušenie a zvýšenie relevantnosti a kvality“.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

RUNW	Prebiehajúce vyžiadanie vrátenia/vymáhanie	Prebieha vymáhanie sumy nezrovnalostí (používa sa napr. pri čiastkových úhradách)
ALRS	Opravný prostriedok: vyžiadanie/vymáhanie	Odvolať/žiadosť o odpustenie prijímateľa/poskytovateľa k príslušnému orgánu/úradu
ACRL	Vymáhanie po opravnom prostriedku	Používa sa v prípade zamietnutia odvolania/žiadosti o upustenie vymáhania
FULR	Vrátené/vymožené v plnej výške	Finančné prostriedky boli vrátené, resp. krátené v rámci žiadostí o platbu
EUSW	Spolufinancovanie EU stiahnuté. Výdavky plne na ťarchu národného rozpočtu	Používa sa v prípadoch, ak sa členský štát rozhodne stiahnuť projekt zo spolufinancovania z prostriedkov rozpočtu EÚ (napr. pri decertifikácii). Členský štát berie na seba riziko, že prípady nevymožiteľnej čiastky budú pripísané na vrub štátneho rozpočtu
NRW4	Suma nevrátená v rámci 4 rokov – iba pre SPP	PrO 2007-2013 vychádza z čl. 32 ods. 5 nariadenia a čl. 33 ods. 8 nariadenia č. 1290/2005: Ak sa vymáhanie neuskutočnilo do štyroch rokov od prvotného správneho alebo súdneho zistenia, v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, tak 50 % finančných dôsledkov z nevymáhania znáša príslušný členský štát a 50 % rozpočet Spoločenstva. PrO 2014-2020 vychádza z čl. 54 ods. 2 nariadenia 1303/2013: Ak k vymoženiu nedošlo do štyroch rokov od dátumu žiadosti o vrátenie prostriedkov v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, znáša 50 % finančných dôsledkov spojených s nevymoženíím príslušný členský štát a 50 % sa hradí z rozpočtu Únie bez toho, aby bola dotknutá požiadavka,

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		aby príslušný členský štát pokračoval vo vymáhacom konaní v súlade s článkom 58. <u>2021-2027- sa neuplatňuje</u>
NRW8	Suma nevrátená v rámci 8 rokov – iba pre SPP	PrO 2007-2013 vychádza z čl. 32 ods. 5 nariadenia a čl. 33 ods. 8 nariadenia č. 1290/2005: Ak sa vymáhanie neuskutočnilo do ôsmich rokov od prvotného správneho alebo súdneho zistenia, v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, tak 50 % finančných dôsledkov z nevymáhania znáša príslušný členský štát a 50 % rozpočet Spoločenstva. PrO 2014-2020 vychádza z čl. 54 ods. 2 nariadenia <u>1303/2013</u>: Ak k vymoženiu nedošlo do ôsmich rokov od dátumu žiadosti o vrátenie prostriedkov v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, znáša 50 % finančných dôsledkov spojených s nevymáhaním príslušný členský štát a 50 % sa hradí z rozpočtu Únie bez toho, aby bola dotknutá požiadavka, aby príslušný členský štát pokračoval vo vymáhacom konaní v súlade s článkom 58. <u>2021-2027- sa neuplatňuje</u>
AIRR	Suma nevymožiteľná	Vid' kapitola 4.2.6 MNN. Je nutné do časti 11.3 Prílohy nahráť všetky súvisiace dokumenty (napr. RTU). Postup riešenia nevymožiteľnej nezrovnalosti je vo vzťahu ku každému PrO riešené v príslušnej riadiacej dokumentácii (napr. Usmernenie MF SR č. 2/2015-U, Usmernenie MF SR č. 1/2024-U a pod.).
FDNI	Konečné rozhodnutie: žiadna nezrovnalosť (iba pre nezrovnalosti týkajúce sa	V rámci PrO 2004-2006 v prípade zmeny na nepotvrdené podozrenie sa

	programových období pred 2007-2013)	nezrovnalosti nerušia, ale vyberie sa stav FDNI
CCEU	Na ťarchu rozpočtu EU	Používa EK
CCNB	Na ťarchu národného rozpočtu	Používa EK
CCBB	Na ťarchu rozpočtu EÚ a národného rozpočtu	Používa EK
CCFC	Vyrovnanie – finančná kompenzácia	Používa EK

 **Poznámka:** Kódy začínajúce na CC (teda CCEU, CCNB, CCBB a CCFC) by sa mali používať len v prípade formálneho rozhodnutia Komisie podľa článku 5 ods. 2: Ak sa členský štát domnieva, že sumu nemožno úplne vymáhať alebo nemožno očakávať, že bude úplne vymožená, informuje Komisiu v osobitnej správe o nevymoženej sume a o dôvodoch, prečo by podľa jeho názoru malo túto sumu znášať Spoločenstvo alebo členský štát. Tieto informácie musia byť dostatočne podrobné, aby umožnili Komisii čo najskôr po konzultácii s orgánmi dotknutých členských štátov rozhodnúť, kto znáša finančné dôsledky v súlade s článkom 23 ods. 1, treťou zarážkou nariadenia (ES) č. 4253/88.

Uzavretie prípadu

Pole 1.17 a 1.18 IMS sa sprístupní iba pri použití funkcie „Úvodné hlásenie – uzatvorený prípad“ alebo pri „Uzatvoriť prípad“.

1.17 Dátum uzavretia prípadu – IMS automaticky priradí dátum, kedy sa vytvára uzatváracie hlásenie. Pole je editovateľné.

1.18 Prípad nedobytný – pole prepínača 0 – I. V prípade posunu do stavu „áno“ (I) z „nie“ (O) sa objaví výzva podľa ktorej je nutné doplniť žiadosť o uzavretie prípadu spolu. V časti 11.3 je zároveň potrebné doplniť súvisiace dokumenty, ktorými poskytovateľ požiadal EK o akceptovanie skutočnosti, že prípad je nedobytný. Zároveň je potrebné doplniť aj dokumenty v poli 11.3, ktorými EK akceptovala prípad ako nedobytný.

 **Poznámka:** IMS schvaľuje všetky hlásenia automaticky s výnimkou hlásenia na uzavretie prípadu a hlásenia na zrušenie prípadu týkajúceho sa fondov programového obdobia 2004-2006. IMS totiž funguje pre tieto fondy aj ako účtovný systém, čo znamená, že prípad možno uzavrieť alebo zrušiť až po rozhodnutí Komisie. Z tohto dôvodu sa schválenie neudeľuje automaticky, ale musí sa udeľovať manuálne. Pokiaľ tento súhlas nie je udelený, hlásenie si zachová stav hlásenia, ale údaje z neho nebudú pridané do samotného prípadu. Musí sa počkať na rozhodnutie Komisie.

ZÁLOŽKA 2 – OSOBNÉ ÚDAJE (DLŽNÍKA)

Identifikácia zainteresovaných osôb

V rámci tejto časti sú uvedené informácie týkajúce sa dotknutej osoby/osôb. V tejto časti je možné evidovať jednu alebo viacero osôb. V prípade, ak je dlžníkom iná osoba ako osoba, ktorá nezrovnalosť spôsobila a ide o nezrovnalosť s IRQ3 a IRQ5, vypĺňajú sa v IMS údaje o oboch subjektoch.

2.1 Právnická osoba / Fyzická osoba

2.1.1 Právna forma – vyberie sa podľa toho či sa jedná o právnickú osobu/spoločnosť alebo fyzickú osobu.

2.1.2 Národné identifikačné číslo (IČO/R.č.) – v prípade právnickej osoby/SZČO sa uvádza IČO. V prípade fyzickej osoby sa zadáva rodné číslo.

2.1.3 IČ DPH – ak má subjekt pridelené vypíše sa.



Poznámka: Národné systémy evidencie nezrovnalostí štandardne uvedené pole neobsahujú, avšak OLAF uvedený údaj pri hlásení do systému IMS požaduje. Uvedené údaje je možné získať na portáli Finančnej správy v záložke „Zoznam daňových subjektov registrovaných pre DPH“.

2.1.4 Prijemca identifikačné číslo – Identifikačné číslo sa vzťahuje len pre oblasť SPP, nakoľko toto číslo podmieňuje poskytnutie príspevku z EPZF a EPFRV pre prijímateľov.

2.1.5 Názov spoločnosti/priezvisko – vyplní sa v závislosti od zvoleného statusu v poli 2.1.1 Právna forma a musí byť zadané podľa úradných registrov (napr. Obchodný register).

2.1.6 Obchodný názov/meno – štandardne sa nevypĺňa, iba ak spoločnosť má aj obchodné meno. V prípade fyzických osôb sa vyplní krstné meno žiadateľa.

2.1.7 Názov materskej spoločnosti/dalšie meno – štandardne sa nevypĺňa, vypíše sa ak spoločnosť má svoju materskú spoločnosť.

2.1.8 Ulica – vypíše sa názov ulice a popisné číslo podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby (podľa úradných registrov).

2.1.9 PSČ – vypíše sa podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.10 Mesto – vypíše sa podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.11 Štát – vyberie sa z ponuky podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.12 – 2.1.15⁶

2.1.12 NUTS 1 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu.

2.1.13 NUTS 2 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu.

2.1.14 NUTS 3 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu.

2.1.15 Na základe nar. 1469/1995 – pole prepínača 0 – I. Ide o prípady ak by daná osoba mala byť zapísaná na Black list podľa nariadenia Rady (ES) č. 1469/95 z 22. júna 1995 o opatreniach prijatých v súvislosti s niektorými prijímateľmi operácií financovaných zo záručnej sekcie Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EPUZF). Pole sa označí v prípade existencie právoplatného odsudzujúceho rozsudku súdu/trestného rozkazu pre subjekty z SPP a do prílohy v záložke 11 v IMS sa vloží daný dokument.

2.1.16 Na základe nar. 2018/1046 (čl. 142)⁷ – pole prepínača 0 – I. Pole sa označí v prípade existencie právoplatného odsudzujúceho rozsudku súdu/trestného rozkazu (ide o prípady IRQ5 a SP4) a do prílohy v záložke 11.3 v IMS sa vloží daný dokument – na účely EDES.

2.1.17 EDES hit – vyplní iba OLAF.

2.2 Zapojené orgány – v týchto poliach sa zbierajú štruktúrované informácie o typoch orgánov a ich úlohách v nezrovnalosti prostredníctvom rozbaľovacích zoznamov (jeden pre typ a druhý pre úlohu). V rámci tohto bodu musí používateľ uviesť všetky orgány, ktoré sú zapojené do nezrovnalosti. Predmetné polia sú dostupné pre všetky programové obdobia, ale ich vyplňanie je dobrovoľné pre nezrovnalosti týkajúce sa programových období predchádzajúcich PrO 2021 – 2027. Pre PrO 2021 – 2027 sú tieto polia povinné.

2.2.1 Typ authority – vyberie sa z ponuky. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Zapojené orgány“. V rámci IMS vyberie používateľ jeden kód z rolovacieho zoznamu podľa 2.2.1 Typ authority a priradí k nemu jeden kód z rolovacieho zoznamu podľa 2.2.2 Funkcia alebo rola. V rámci tohto bodu musí používateľ uviesť všetky orgány, ktoré sú zapojené do nezrovnalosti. Napríklad uviesť OA ako orgán vykonávajúci administratívnu kontrolu a zároveň uviesť aj RO, resp. SO ako orgán zodpovedný za následné opatrenia a taktiež ak napríklad už prebieha vyšetrovanie, tak aj orgán vykonávajúci trestné

⁶ Členenie NUTS v Slovenskej republike upravuje Vyhláška č. 438/2004 Z.z. Štatistického úradu Slovenskej republiky z 19. júla 2004, ktorou sa vydáva klasifikácia štatistických územných jednotiek.

⁷ Pozri aj Príručku o oznamovaní nezrovnalostí v zdieľanom riadení 2025, otázka č. 17 PRÍLOHA II. ČASTO KLADENÉ OTÁZKY

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

vyšetrovanie ako napr. ÚBOK alebo EPPO. Toto pole je dobrovoľné pre nezrovnalosti týkajúce sa PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020.

DOPLNENIE PRE PrO 2021 – 2027:

Informácie o orgánoch uvádzaných ako „Orgány zapojené do nezrovnalostí“ sa poskytnú v jednom poli IMS. V tomto poli sa budú zbierať štruktúrované informácie o typoch orgánov a ich úlohách v nezrovnalosti prostredníctvom rozbaľovacích zoznamov (jeden pre typ a druhý pre úlohu). V rámci tohto bodu musí používateľ uviesť všetky orgány, ktoré sú zapojené do nezrovnalosti. Napríklad uviesť OA ako orgán vykonávajúci administratívnu kontrolu a zároveň uviesť aj RO, resp. SO ako orgán zodpovedný za následné opatrenia a taktiež ak napríklad už prebieha vyšetrovanie, tak aj orgán vykonávajúci trestné vyšetrovanie ako napr. ÚBOK alebo EPPO. Pre PrO 2021 – 2027 je toto pole povinné. Nasledujúce doplnenie sa uplatní výlučne pri nezrovnalostiach hlásených pre programové obdobie 2021 – 2027.

Kód	Typ orgánu	Vysvetlenie použitia
AI-T-35	Riadiaci orgán, platobná agentúra, sprostredkovateľský orgán alebo iné vnútroštátne orgány/subjekty s úlohou pri riadení operácií financovaných EÚ	Ide o orgány, ktoré sú súčasťou tzv. systému riadenia a kontroly. Môže zahŕňať aj orgány špecifické pre určité programy financovania. Napríklad v rámci programov Európskej územnej spolupráce môže ísť o vnútroštátny orgán, ktorý je partnerom RO a je zodpovedný za koordináciu procesu programovania v danej krajine. Medzi povinnosti tohto vnútroštátneho orgánu môže patriť: (i) zabezpečenie celkovej koordinácie inštitúcií zapojených do implementácie programu na vnútroštátnej úrovni; (ii) zriadenie a prevádzkovanie účinného systému riadenia a kontroly na vnútroštátnej úrovni; (iii) predchádzanie nezrovnalostiam vrátane podozrení z podvodu, ich odhaľovanie a náprava; (iv) riešenie a oznamovanie nezrovnalostí. Ak je takýto vnútroštátny orgán zapojený do nezrovnalosti, má sa použiť táto položka rozbaľovacieho zoznamu.
AI-T-36	Orgán auditu, certifikačný orgán alebo iné vnútroštátne	Ide o orgány auditu, ktoré sú súčasťou tzv. systému riadenia

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

	orgány/subjekty poverené posudzovaním fungovania orgánov s úlohou pri riadení operácií financovaných EÚ (pozri kód AI-T-35)	a kontroly a ktorých úlohou je kontrolovať fungovanie iných orgánov patriacich do systému riadenia a kontroly.
AI-T-37	Orgán činný v trestnom konaní so všeobecnou pôsobnosťou	Tento kód použite pre orgán činný v trestnom konaní so všeobecnou pôsobnosťou v oblasti odhaľovania a vyšetrovania trestných činov (zvyčajne polícia, ale v niektorých členských štátoch môžu existovať aj iné orgány činné v trestnom konaní).
AI-T-38	Orgán činný v trestnom konaní s osobitnou pôsobnosťou v oblasti hospodárskej/finančnej kriminality	Tento kód použite pre samostatný, špecializovaný orgán činný v trestnom konaní s osobitnou pôsobnosťou v oblasti odhaľovania a vyšetrovania hospodárskej a finančnej kriminality vrátane trestných činov súvisiacich s finančnými záujmami EÚ (pozri smernicu PIF). V prípade osobitného odboru/útvaru/jednotky v rámci orgánu činného v trestnom konaní so všeobecnou pôsobnosťou použite kód AI-T-37.
AI-T-39	Koordinačný útvar pre boj proti podvodom (AFCOS)	Tento kód použite pre útvar, ktorý plní funkciu koordinačného útvaru pre boj proti podvodom (AFCOS – Anti-Fraud Coordination Service) v členskom štáte.
AI-T-40	Špecializovaný orgán pre boj proti korupcii	Tento kód použite pre samostatný, špecializovaný orgán so všeobecnou pôsobnosťou v oblasti odhaľovania alebo vyšetrovania korupcie. V prípade osobitného odboru/útvaru/jednotky v rámci orgánu činného v trestnom konaní so všeobecnou pôsobnosťou použite kód AI-T-37.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

AI-T-41	Špecializovaný orgán pre boj proti organizovanej kriminalite	Tento kód použite pre samostatný, špecializovaný orgán s osobitnou pôsobnosťou v oblasti odhaľovania a vyšetrovania organizovanej trestnej činnosti. V prípade osobitného odboru/útvaru/jednotky v rámci orgánu činného v trestnom konaní so všeobecnou pôsobnosťou použite kód AI-T-37.
AI-T-42	Orgán so všeobecnou pôsobnosťou v oblasti kontrol verejných výdavkov / orgán kontroly verejných financií	Tento kód použite pre orgán, ktorý je zodpovedný za odhaľovanie alebo vyšetrovanie nezrovnalostí v neprospech verejného rozpočtu. Činnosti takéhoto orgánu môžu viesť k odhaleniu nezrovnalostí, ktoré majú (aj) vplyv na rozpočet EÚ, čím tento orgán posilňuje štruktúru ochrany rozpočtu EÚ. Tento kód možno použiť aj v prípade významného odboru/útvaru začleneného do orgánu so širšou pôsobnosťou, ak je to relevantné. Tento kód nemožno použiť pre útvary vnútornej kontroly/auditu. V prípade orgánu, ktorý je kvalifikovaný ako orgán auditu (nie útvar interného auditu) a líši sa od orgánov auditu uvedených pri kóde AI-T-36, použite kód AI-T-46.
AI-T-43	Orgán špecializovaný na ex post kontroly postupov verejného obstarávania	Tento kód použite pre orgán, ktorý je špecificky zodpovedný za odhaľovanie alebo vyšetrovanie nezrovnalostí v súvislosti s verejným obstarávaním. Tento kód možno použiť aj v prípade významného odboru/útvaru začleneného do orgánu so širšou pôsobnosťou, ak je to relevantné. Tento kód nemožno použiť pre útvary vnútornej kontroly/auditu.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

AI-T-44	Orgán špecializovaný na kontroly konfliktu záujmov	Tento kód použite pre orgán, ktorý je špecificky zodpovedný za odhaľovanie alebo vyšetrovanie konfliktu záujmov. Tento kód možno použiť aj v prípade významného odboru/útvaru začleneného do orgánu so širšou pôsobnosťou, ak je to relevantné. Tento kód nemožno použiť pre útvary vnútornej kontroly/auditu.
AI-T-45	Orgán na ochranu hospodárskej súťaže	Tento kód použite pre vnútroštátny orgán na ochranu hospodárskej súťaže. Porušenia práva hospodárskej súťaže môžu súvisieť s nezrovnalosťami a podvodmi v neprospech finančných záujmov EÚ, napríklad z dôvodu vplyvu na postupy verejného obstarávania.
AI-T-46	Národný kontrolný orgán /Národný auditný orgán, ktorý nie je súčasťou systému riadenia a kontroly	Tento kód použite pre orgán auditu so všeobecnou pôsobnosťou v oblasti verejných rozpočtov. Tento kód nemožno použiť pre orgány auditu na ktoré sa vzťahuje kód AI-T-36 ani pre útvary interného auditu.
AI-T-47	Národný bezpečnostný orgán / spravodajská služba	Tento kód použite pre bezpečnostnú/spravodajskú službu.
AI-T-48	Finančná spravodajská jednotka (FSJ)	Tento kód použite pre finančnú spravodajskú jednotku na účely boja proti praniu špinavých peňazí.
AI-T-49	Daňová/colná správa	Tento kód použite, ak relevantné informácie zistí daňový alebo colný orgán pri plnení svojich úloh na príjmovej strane.
AI-T-50	Orgán pre ochranu pracovných práv a bezpečnosti pri práci	Tento kód použite, ak relevantné informácie zistí vnútroštátny správny orgán zodpovedný za kontrolu dodržiavania pravidiel týkajúcich sa pracovných práv alebo bezpečnosti pri práci. Relevantné je to napríklad v rámci spoločnej

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		poľnohospodárskej politiky, kde môžu byť platby viazané na dodržiavanie určitých ustanovení európskeho pracovného práva týkajúcich sa základných sociálnych a pracovných práv poľnohospodárskych pracovníkov. V rámci tohto mechanizmu sociálnej podmienenosti musia orgány práce v členskom štáte najmenej raz ročne informovať poľnohospodárske platobné agentúry o výsledkoch svojich kontrol. V prípade potreby platobná agentúra uplatní zníženie platby poľnohospodárovi.
AI-T-51	Prokuratúra	Tento kód použite pre prokuratúru.
AI-T-52	Útvár Komisie alebo rovnocenný orgán	Nepoužívajte tento kód pre OLAF, EPPO, EDA. Pozri kódy AI-T-56, AI-T-57, AI-T-58.
AI-T-53	Iný orgán EÚ	Tento kód použite, ak orgán EÚ nie je možné identifikovať kódmi AI-T-52, AI-T-56, AI-T-57 ani AI-T-58.
AI-T-54	Orgán iného členského štátu	Môže to byť relevantné napríklad preto, že tento typ orgánu oznámil informácie, ktoré viedli ku kontrole, alebo z dôvodu medzinárodnej spolupráce počas kontroly.
AI-T-55	Orgán tretej krajiny	Môže to byť relevantné napríklad preto, že tento typ orgánu oznámil informácie, ktoré viedli ku kontrole, alebo z dôvodu medzinárodnej spolupráce počas kontroly.
AI-T-56	Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF)	Tento kód použite pre OLAF.
AI-T-57	Európsky dvor audítorov (EDA)	Tento kód použite pre Európsky dvor audítorov.
AI-T-58	Európska prokuratúra (EPPO)	Tento kód použite pre EPPO.
AI-T-59	Iný vnútroštátny orgán ako oznamujúci orgán tej istej krajiny (odlišný od AI-T-35 - AI-T-51)	Tento kód sa použije len vtedy, ak kódy AI-T-35 - AI-T-51 nezodpovedajú typu vnútroštátneho orgánu tej istej

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		krajiny, ktorý oznamuje nezrovnalosť.
--	--	---------------------------------------

2.2.2 Funkcia alebo rola – vyberie sa z ponuky. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Zapojené orgány“. V rámci IMS vyberie používateľ jeden kód z rolovacieho zoznamu 2.2.1 Typ autority a priradí k nemu jeden kód z rolovacieho zoznamu podľa 2.2.2 Funkcia alebo rola. Toto pole je dobrovoľné pre nezrovnalosti týkajúce sa programových období PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020.

DOPLNENIE PRE PrO 2021 – 2027:

Nasledujúce doplnenie sa povinne uplatní výlučne pri nezrovnalostiach hlásených pre PrO 2021 – 2027. Pre PrO 2021 – 2027 je toto pole povinné.

Kód	Funkcia alebo úloha	Vysvetlenie použitia
AI-F-1	Subjekt, ktorý identifikoval podozrenie	Použite túto úlohu pre orgán, ktorý nadobudne alebo zaznamená podozrenie, že mohlo dôjsť k nezrovnalosti. Tento orgán sa môže líšiť od orgánu, ktorý následne vykonal kontrolu alebo vyšetrovanie, avšak ide o orgán, ktorý inicioval začatie týchto kontrol.
AI-F-2	Orgán vykonávajúci trestné vyšetrovanie	Použite pre orgán s právomocou vyšetrovať trestné činy súvisiace s nezrovnalosťou. Môže to zahŕňať zhromažďovanie dôkazov, výsluch podozrivých a svedkov, prehliadky/zaistenia, forenzné úkony a spoluprácu s prokuratúrou a inými vyšetrovacími orgánmi.
AI-F-3	Orgán vykonávajúci administratívnu kontrolu	Túto úlohu použite pre orgán, ktorý vykonal administratívne kontroly na overenie súladu s príslušnými pravidlami.
AI-F-4	Orgán zodpovedný za následné opatrenia	Túto úlohu použite pre orgán zodpovedný za zabezpečenie následných opatrení v súvislosti s nezrovnalosťou vrátane vykonania nápravných opatrení a monitorovania výsledkov. Následné opatrenia môžu zahŕňať vymáhanie finančných prostriedkov, pokút, prerušenie/pozastavenie platieb, podávanie správ príslušným vnútroštátnym orgánom/orgánom EÚ,

		zabezpečenie vykonania odporúčaní a sledovanie súdnych/administratívnych konaní až do ich ukončenia.
AI-F-5	Orgán vykonávajúci audit	Túto úlohu použite pre orgány zodpovedné za kontrolu fungovania iných orgánov, ktoré sú súčasťou systému riadenia a kontroly.
AI-F-99	Iné (uvedte opis v poli 2.2.8 Komentáre)	Túto úlohu použite vtedy, ak zapojenie orgánu nezodpovedá vyššie uvedeným kategóriám. V komentároch povinne uvedte presnú funkciu alebo úlohu zapojeného orgánu.

 **Poznámka k Pro 2021 – 2027:** Informácie o orgánoch zapojených do nezrovnalosti sa podľa OLAF poskytujú v jednom samostatnom poli IMS. Je potrebné rozlišovať medzi orgánom, ktorý vznesie alebo zaznamená podozrenie, že mohlo dôjsť k nezrovnalosti, a orgánom, ktorý následne vykonal kontrolu alebo vyšetrovanie a nezrovnalosť zistil. Ak však ten istý orgán vykonáva viacero funkcií/úloh, používatelia by mali pre tento orgán vytvoriť viacero záznamov a ku každému z nich priradiť príslušnú úlohu.

2.2.3 Názov – vypíše sa.

2.2.4 Ulica – vypíše sa.

2.2.5 PSČ – vypíše sa.

2.2.6 Mesto – vypíše sa.

2.2.7 Štát – vyberie sa z ponuky.

2.2.8 Komentáre – vypíše sa

2.3 Zdôvodnenie nezverejnenia údajov – vo všeobecnosti je povinné nahlásiť **totožnosť právnických/fyzických osôb dlžníka a zapojených orgánov do nezrovnalosti**. Ak v niektorých prípadoch nie je možné poskytnúť požadované údaje, napríklad z dôvodu prebiehajúceho vyšetrovania, tak v takýchto prípadoch je potrebné poskytnúť odôvodnenie nezverejnenia údajov dlžníka/zapojených orgánov (anonymizovanie). Odôvodnenie by malo byť jasne vysvetlené. Všeobecné tvrdenie v tomto prípade nestačí. (Príklad nedostatočného odôvodnenia: „vnútroštátne pravidlá ochrany údajov neumožňujú posielanie údajov“)⁸.

ZÁLOŽKA 3 – OPERÁCIE VŠEOBECNÉ

Popis operácie

< 2000

Polia 3.1 – 3.3 sa nevyplňujú, nakoľko sú relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.1 Cieľ – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.2 ARINCO-číslo – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.3 EFRD/FSE/EAGGF/FIFG-číslo – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

⁸ Pozri aj Príručku o oznamovaní nezrovnalostí v zdieľanom hospodárstve 2025, otázka č. 3 PRÍLOHA II. ČASTO KLADENÉ OTÁZKY

≥ 2000

3.4 CCI-číslo – vyberie sa z ponuky kód operačného programu. Databáza je prepojená so systémom SFC2007 a SFC2014+ a zároveň je ponuka obmedzená na základe výberu položiek v záložke 1.1. a 1.3.

3.5 Cieľ – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.6 Medziregionálne – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.7 Program – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.8 Dátum ukončenia programu – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.9 Číslo rozhodnutia EK – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.10 Dátum rozhodnutia EK – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.11 Prioritná os – vyberie sa z ponuky.

3.12 Téma/opatrenie – vyberie sa z ponuky.



Poznámka: V prípade ak niektoré operačné programy, priority a témy, ktoré je potrebné vyplniť v časti 3.7, 3.11 a 3.12 nie sú nahrané v IMS, informujte o tom IMS – Office manažéra na ONÚ OLAF.

Územná jednotka uskutočnenia operácie

3.13 Štát – vyberie sa z ponuky.

3.14 NUTS 1 – vyberie sa z ponuky.

3.15 NUTS 2 – vyberie sa z ponuky.

3.16 NUTS 3 – vyberie sa z ponuky.

3.17 Orgán poskytujúci podporu – vypíše sa orgán, ktorý poskytuje podporu k hlásenej nezrovnalosti (spravidla orgány, ktoré evidovali nezrovnalosť na národnej úrovni alebo ich nástupnícke orgány).



Poznámka: V národných systémoch evidencie nezrovnalostí častokrát tieto údaje súvisiace s poľom 3.14 -3.16⁹ nie sú vyplnené, ale OLAF ich vyžaduje.

ZÁLOŽKA 4 – OPERÁCIE ŠPECIFICKÉ PROJEKT

4.1 Projekt – v rámci tejto časti sú uvedené všetky informácie spravidla o projekte vo vzťahu (v niektorých prípadoch môže ísť aj o hlásenie nezrovnalosti, ktorá sa vzťahuje na programovú štruktúru), ku ktorému sa predkladá hlásenie. V prípade, ak sa hlásenie týka ďalších projektov, ktoré súvisia s nezrovnalosťou, je potrebné kliknúť na tlačidlo „Pridať“, vyplniť požadované informácie a zadať „Uložiť“. Následne sa zobrazí potvrdzujúca správa, ktorá pri voľbe „Áno“ uvádza, že sa týmto krokom zadáva súhlas pre kopírovanie zadaných súm do záložky č. 8 Sumy. V prípade, ak je potrebné upraviť pole 4.1, klikne sa na tlačidlo s názvom projektu a po otvorení sa pole edituje.

Je potrebné vkladať informácie buď do záložky č. 4 Operácie špecifické projekt alebo do záložky 5. Operácie špecifické poľnohospodárstvo. Nie je možné vkladať informácie do záložky č. 4 a č. 5 naraz. Záložka č. 5 je relevantná len pre projekty SPP. V akomkoľvek inom prípade je potrebné vyplniť záložku č. 4.

V rámci časti 4.1 je potrebné vyplniť tieto údaje o projekte:

4.1.1 Názov projektu – vypíše sa tak ako je evidovaný v rámci daného operačného programu.

4.1.2 Číslo projektu – vypíše sa číslo projektu tak ako je zaevidované v rámci daného operačného programu.

4.1.3 Miera spolufinancovania – vypíše sa podľa % spolufinancovania projektu resp. prioritnej osi, ktorého sa oznámenie o nezrovnalosti týka. Ak sa v oddieloch 4 (časť „Finančný vplyv“), 8 („Sumy“) a 9

⁹ Členenie NUTS v Slovenskej republiky upravuje vyhláška 438/2004 Z.z. Štatistického úradu Slovenskej republiky z 19. júla 2004, ktorou sa vydáva klasifikácia štatistických územných jednotiek.

(„Vymáhanie“) IMS vyžaduje oznamovanie súm v členení podľa podielu EÚ a vnútroštátneho podielu, musí sa zohľadniť dohodnutá a skutočne uplatnená miera spolufinancovania.

4.1.4 Suma výdavkov projektu – vypíše sa výška finančných prostriedkov na projekt podľa jednotlivých zdrojov financovania.

4.1.5 Výška sumy nezrovnalosti – vypíše sa suma nezrovnalosti podľa jednotlivých zdrojov financovania.

4.2 Celková suma výdavkov – IMS automaticky vyplní príslušné pole na základe údajov zadaných v poli 4.1.4. V prípade, ak boli v poli 4.1.4 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 4.2 sa premietne ich súčet.

4.3 Celková výška sumy nezrovnalosti – IMS automaticky vyplní príslušné pole na základe údajov zadaných v poli z 4.1.5. V prípade, ak boli v poli 4.1.5 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 4.3 sa premietne ich súčet.

4.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe/kombinácia) – vyberie sa možnosť z rolovacieho zoznamu podľa toho či bola úhrada vykonaná pred platbou alebo po platbe. Tento údaj sa automaticky vyplní v záložke č. 7 Odhalenia. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č. 1 MNN) v časti „Odhalenia“. Vypĺňa sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii.

IMS ponúka nasledujúce možnosti:

Kód	Doba výkonu kontroly	Vysvetlenie použitia
P1	Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou, resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2	Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3	Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

ZÁLOŽKA 5 – OPERÁCIE ŠPECIFICKÉ POĽNOHOSPODÁRSTVO

Záložka č. 5 je určená pre SPP, t. j. pre fondy EPZF a EPFRV. Základom tejto záložky je nomenklatúra DGAGRI (rozpočtové riadky).

Nová rozpočtová položka sa pridáva kliknutím na tlačidlo „Pridať“, zadajú sa požadované informácie a klikne sa na tlačidlo „Uložiť“. Následne sa zobrazí potvrdzujúca správa, ktorá pri voľbe „Áno“ uvádza, že sa týmto krokom zadáva súhlas pre kopírovanie zadaných súm do záložky č. 8 Sumy. V prípade editácie údajov v záložke č. 5, IMS automaticky aktualizuje údaje aj v záložke č. 8 Sumy.

Údaje sa nesmú zadávať do záložky č. 4 a záložky č. 5 súčasne, vždy iba do jednej z týchto položiek.

5.1 Rozpočtový riadok.

5.1.1 Finančný rok – uvedie sa rozpočtový rok v ktorom boli výdavky zaúčtované do rozpočtu - výber z rolovacieho menu. Rozpočtový rok trvá od 16. októbra roku N-1 do 16. októbra roku N.

5.1.2 Rozpočtový riadok – IMS vygeneruje príslušné rozpočtové riadky na základe zvoleného roku. Rozpočtový riadok si môžete vybrať z rolovacieho zoznamu alebo aj vyhľadať zadaním minimálne 3 znakov z kódu rozpočtového riadku alebo z jeho opisu (napr. „Cheese“).

DOPLNENIE PRE SP SPP 2023– 2027: rozpočtové riadky spojené s SP SPP 2023 – 2027 majú oveľa podrobnejšiu štruktúru a pozostávajú z 27 číslic. Tieto rozpočtové riadky sú výrazne dlhšie a detailnejšie ako tie, ktoré sa používajú v skorších obdobiach. V praxi to znamená, že je potrebná zvýšená opatrnosť pri zaznamenávaní poľnohospodárskych prípadov v rámci nového rámca SP SPP 2023 – 2027, najmä v situáciách, keď viaceré položky v rozbaľovacom zozname vyzerajú rovnako alebo veľmi podobne.

5.1.3 Rozpočtová položka – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.4 Rozpočtový článok – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.5 Rozpočtové opatrenie – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.6 Produkt – v tomto poli sa uvedie produkt, ktorého sa nezrovnalosť týka. Výber je možný z rolovacieho zoznamu alebo zadáním 3 znakov daného kódu alebo opisom daného kódu. Zoznam kódov vychádza z číselných znakov KN (kombinovaná nomenklatúra). Ak sa opatrenie netýka konkrétneho produktu, vyberte kód 0000 (=neuplatňuje sa).

5.1.7 Suma výdavkov projektu – uvedie sa suma finančných prostriedkov na projekt podľa zdrojov financovania.

5.1.8 Výška sumy nezrovnalosti – uvedie sa suma finančných prostriedkov na projekt podľa zdrojov financovania.



Poznámka: V prípade aktualizácie údajov v poli 5.1 je potrebné kliknúť na tlačidlo „Rozpočtový rok“ a po otvorení sa pole edituje. V prípade viacerých nezrovnalostí k jednému projektu sa operácia opakuje.

5.2 Celková suma výdavkov - preklolí sa z 5.1.7. V prípade, ak by boli v poli 5.1.7 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 5.2 sa preklolí ich súčet.

5.3 Celková výška sumy nezrovnalosti - preklolí sa z 5.1.8. V prípade, ak by boli v poli 5.1.8 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 5.3 sa preklolí ich súčet.

5.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe/kombinácia) – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, voľba sa automaticky preklolí do záložky č. 7 Odhalenia. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“. Vyplní sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii.

IMS ponúka nasledujúce možnosti:

Kód	Doba výkonu kontroly	Vysvetlenie použitia
P1	Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou, resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2	Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3	Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

ZÁLOŽKA 6 – NEZROVNALOSŤ

Informácie vedúce k podozreniu na nezrovnalosť

6.1 Dátum prvej informácie – vyberie sa dátum prvej informácie. Iniciálne zistenie skutočností o existencii nezrovnalosti nemusí nevyhnutne predstavovať formálny dokument, ktorý uzatvára správne alebo súdne konanie a ktoré v skutočnosti potvrdili existenciu nezrovnalosti. Získať prvú informáciu o existujúcej nezrovnalosti je možné v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia (napr. z jednotlivých faktúr pri vedení účtovníctva v momente, keď kontrola alebo vládny audit nie sú oficiálne skončené). Prvú informáciu môže zistiť relevantný orgán aj z anonymného podnetu od občanov a z masovotelekomunikačných prostriedkov. Na základe takejto prvej informácie o nezrovnalosti je potrebné prijať opatrenia na ďalšie preverenie skutočností a následné riešenie nezrovnalosti.

6.2 Zdroj prvej informácie – uvedie sa napr.: tlačová správa, informátor, finančná kontrola, audit.

Porušené ustanovenia

V časti „Porušené predpisy“ je potrebné uviesť všetky porušenia ustanovení z predpisov SR a/alebo EÚ.

6.3 Ustanovenia právnych predpisov EÚ – vyplní sa porušenie právnych predpisov EÚ podľa platnej legislatívy pre dané programové obdobie.

 **Poznámka:** V národných systémoch evidencie nezrovnalostí uvedené informácie niekedy chýbajú, ale OLAF tieto dáta v systéme IMS vyžaduje (napr. v zmysle smernice EK č. 24/2014, nariadenia EK č. 1303/2013, alebo rozhodnutia EK č. 21/2012, atď.).

 **Poznámka:** Prostredníctvom tlačidla „Pridať“ sa otvorí dialógové okno. V prípade zadávania viacerých predpisov EÚ uplatní sa rovnaký postup prostredníctvom tlačidla „Pridať“ v nižšie uvedenom odstavci. Ak sa zistí, že zadané údaje sú chybné alebo neúplné, klikne sa na chybný riadok v poli „Typ“ a edituje sa. Po editácii sa použije tlačidlo „Update“. V prípade použitia tlačidiel „Delete“ alebo „Cancel“ prebehne editácia bez zmeny.

6.3.1 Druh – vyberie sa z ponuky:

Kód	Druh ustanovenia právnych predpisov EÚ
REG	Nariadenie
DEC	Rozhodnutie
DIR	Smernica
AGR	Dohoda
NEU	Žiadne ustanovenie EÚ nebolo porušené

6.3.2 Číslo – vyplní sa číslo predpisu, ktorý bol porušený.

6.3.3 Rok – vyplní sa rok vydania predpisu.

6.3.4 Článok a odsek – vyplní sa článok a odstavec porušeného predpisu.

6.4 Ustanovenia právnych predpisov SK – uvedú sa porušené predpisy SR.

Ďalšie zainteresované krajiny

V rámci tejto časti sa uvádzajú informácie o ďalších zainteresovaných členských a nečlenských štátoch EÚ. Údaje sa vyplňajú iba v prípade relevancie k hláseniu.

6.5 Členské štáty EÚ – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, možnosť výberu viacerých štátov.

 **Poznámka:** Potrebne vyplňať pri programoch cezhraničnej spolupráce, vývozných náhradách a migrácii.

6.6 Nečlenské štáty – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, možnosť výberu viacerých štátov.

Konkrétne informácie o nezrovnalosti

V rámci tejto časti sa uvádzajú ďalšie detailnejšie informácie o nezrovnalosti.

6.7 Dátum/obdobie vzniku nezrovnalosti - uvedie sa obdobie, v rámci ktorého k nezrovnalosti došlo. V prípade, ak sa nezrovnalosť začala a skončila v ten istý deň, stačí uviesť len dátum v poli 6.7.1. „Od“. Ak nie je známy presný dátum začiatku a ukončenia, vyberie sa prvý resp. posledný deň v mesiaci. Výber dátumov v budúcnosti nie je možný.

6.7.1 od – vyberie sa v kalendári.

6.7.2 do – vyberie sa v kalendári.

Príklad: V roku 2003 došlo k nezrovnalosti, ale nie je známe, kedy presne k nej došlo. V takom prípade je možné uviesť tieto dátumy: 01/01/2003 – 31/12/2003.

6.8 Typ nezrovnalosti – kliknutí ma tlačidlo „Pridať“ sa otvorí dialógové okno, ktoré je potrebné vyplniť.

6.8.1 Kategória - vyberie sa z rolovacieho zoznamu, ktorý je uvedený v T-kódoch. Zoznam IMS kódov pre pole 6.8.1 je uvedený v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN), ktorý je prílohou tohto manuálu. Tento údaj je naviazaný na pole 6.9 Modus operandi, v ktorom sa uvádza popis porušenia.

6.8.2 Typ nezrovnalosti - vyberie sa z rolovacieho zoznamu, ponuka závisí od výberu v poli 6.8.1.

V dolnej časti dialógového okna sa použije tlačidlo „Uložiť“ pre uloženie vložených údajov alebo „Zrušiť“ bez uloženia vyplnených informácií. Pre doplnenie ďalšieho typu nezrovnalosti alebo pre editáciu údajov v časti 6.8.1 a 6.8.2 je potrebné zakliknúť tlačidlo „Pridať“.

6.9 Modus operandi – v tomto poli sa uvedú použité praktiky pri spáchaní nezrovnalosti, t.j. spôsob konania alebo opomenutia, ktorý viedol k vzniku nezrovnalosti. Praktiky je potrebné popísať čo najpresnejšie a najvýstižnejšie v nadväznosti na informácie uvedené v časti podľa poľa „Popis nezrovnalosti“ v národných systémoch evidencie nezrovnalostí (modus operandi a vecný charakter výdavkov). Porušenie nemôže byť popísané iba pomocou právnych predpisov napr. paragrafmi, zákonmi a pod.

6.10 Vyjadrenie zainteresovaných osôb k zisteniam – uvedie sa reakcia zainteresovanej osoby. Je bežnou praxou požiadať dotknutú osobu, aby sa vyjadrila k zisteniam orgánu (zásada kontradiktórnosti).

6.11 Stanovisko kontrolného orgánu k vyjadreniu zainteresovaných osôb – uvedie sa stanovisko kontrolného orgánu v nadväznosti na informácie v poli 6.10.

Kvalifikácia nezrovnalosti

6.12 Kvalifikácia nezrovnalosti¹⁰ – vyberie sa z rolovacieho zoznamu.

Roletová ponuka ponúka nasledujúce možnosti:

Kód	Kvalifikácia nezrovnalosti
SIG	Nezrovnalosť kvalifikovaná ako signál sa na OLAF nehlási
IRQ 2	Nezrovnalosť v zmysle nariadenia č. 2988/95
IRQ 3	Podozrenie z podvodu v zmysle Dohovoru
IRQ 4 ¹¹	Preukázaná úmyselná nezrovnalosť (článok 5 Nariadenia č. 2988/95)
IRQ 5	Preukázaný podvod v zmysle Dohovoru

Príklady pridelovania kvalifikácií:

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, pridelí takejto nezrovnalosti kvalifikáciu IRQ3 a vyčíslí výšku nezrovnalosti (presnú alebo predbežnú, ktorá bude ďalším vyšetrovaním vyčíslená). 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:

- OČTK začne TS** – orgán zodpovedný za riešenie nezrovnalosti aktualizuje v systémoch evidencie na národnej úrovni nezrovnalosť/hlásenie a zmení príslušný administratívny stav v poli 1.15 pre trestné konanie. Do popisu aktualizácie uvedie spisovú značku, pod ktorou je TS

¹⁰ Podrobné informácie o kvalifikácii nezrovnalostí sa nachádzajú v Príručke o oznamovaní nezrovnalostí v zdieľanom hospodárení 2017 a v národných usmerneniach a manuáloch k nezrovnalostiam k jednotlivým programovým obdobiam (napr. Usmernenie MF SR č. 1/2024-U, a pod.)

¹¹ V podmienkach SR sa nepoužíva.

vedené a do spisu nezrovnalosti vloží uznesenie/upovedomenie o začatí TS a o tejto skutočnosti bezodkladne informuje v osobitnej správe¹² aj ONÚ OLAF. Prílohou tejto správy bude upovedomenie/uznesenie o začatí TS.

- 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*“, uvedie dôvod a doplní prílohu (list PPZ o nezačatí/odmietnutí TS). Nezrovnalosti prideli kvalifikáciu **IRQ0**, príslušný administratívny stav v poli 1.15 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 TS¹³, zaeviduje v systéme evidencie na národnej úrovni nezrovnalosť/hlásenie, prideli kvalifikáciu **IRQ3** a príslušný administratívny stav v poli 1.15 pre trestné konanie. 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.

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 tretou 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, prideli kvalifikáciu **IRQ3**, príslušný administratívny stav v poli 1.15 pre trestné konanie 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 príslušný administratívny stav pre **v poli 1.15 trestné konanie ponechá počas trvania celej skúšobnej doby uvedenej v uznesení**. Kvalifikáciu zmení v budúcnosti podľa toho, či sa stíhaná osoba v skúšobnej dobe osvedčila (prideli kvalifikáciu IRQ2 príp. „*nepotvrdené podozrenie*“) alebo neosvedčila a pokračujúce TS bolo ukončené odsúdením obžalovanej osoby (po právoplatnosti odsudzujúceho rozsudku prideli kvalifikáciu IRQ5). Nezrovnalosti sa priradí aktuálny finančný stav a príslušný administratívny stav v poli 1.15 pre trestné konanie a v prípade PrO 2021-2027 sa priradí aj ďalší administratívny stav AP1 resp. AP2. V prípade, že je nezrovnalosť vysporiadaná,

¹² 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). SoZN 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..

¹³ 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.

nezrovnalostiam evidovaných v IMS zostáva v poli 1.15 príslušný administratívny stav pre trestné konanie a v prípade PrO 2021-2027 sa priradí aj ďalší administratívny stav AP3.

O podmiennečnom 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 podmiennečnom zastavení TS.

Zastavenie TS (nepotvrdené podozrenie/IRQ2)

V prípade, ak bolo vydané 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 aj príslušný administratívny stav (pre PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 z PP na AP, prípadne JP; pre PrO 2021-2027 sa vyberie príslušný administratívny stav pre administratívne konanie a aj pre trestné konanie) 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.



Poznámka: V prípade vyplnenia IRQ3 je potrebné do poľa 11.3 nahrať dokumenty súvisiace s oznámením o začatí trestného konania, resp. uznesenie o začatí trestného konania a/alebo podnet RO/SO/SO na OČTK.

Prideľovanie 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 príslušný administratívny stav nezrovnalosti v poli 1.15 pre trestné konanie a pre PrO 2021-2027 sa vyberie aj príslušný administratívny stav pre administratívne konanie;
- b) ak nezrovnalosť k projektu ešte nebola evidovaná, zaeviduje novú nezrovnalosť s kvalifikáciou **IRQ5** aj s príslušným administratívnym stavom v poli 1.15 pre trestné konanie a pre PrO 2021-2027 sa vyberie aj príslušný administratívny stav pre administratívne konanie. .

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



Poznámka: V prípade vyplnenia IRQ5 je potrebné do príloh k hláseniu nezrovnalosti v záložke 11.3 doplniť dokument - Právoplatný rozsudok/Trestný rozkaz/dohoda o vine a treste resp. finálny právoplatný verdikt súdu a do záložky 11.4 doplniť komentár k prílohe. Zároveň je potrebné vyplniť aj údaje v záložke č. 10. Sankcie.

Kvalifikácia nezrovnalosti v poli 6.12 IMS musí byť riadne doplnená správnou identifikáciou súvisiaceho konania v poli 1.15. Používateľ musí venovať zvýšenú pozornosť faktu, že niektoré kódy v poli 1.15 je možné uplatniť výlučne pre PrO 2021 – 2027 a iné výlučne pre programové obdobia, ktoré predchádzali PrO 2021 – 2027.

ZÁLOŽKA 7 – ODHALENIA

Kontrola

7.1 Dátum zistenia (PACA¹⁴) – vyberie sa z kalendára dátum zistenia nezrovnalosti.

7.2 Dôvod výkonu kontroly (prečo) – z rolovacieho zoznamu sa vyberie dôvod na základe ktorého bola kontrola vykonaná. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“. V prípade relevancie je možné uviesť v tomto poli viacero dôvodov, resp. kódov.

DOPLNENIE PRE PrO 2021 – 2027: Pole 7.2 zachytáva dôvod, prečo sa kontrola začala, t. j. ako vzniklo podozrenie, že mohla byť spáchaná nezrovnalosť a prečo bola odôvodnená kontrola. Nasledujúce doplnenie sa uplatní výlučne pri nezrovnalostiach hlásených pre PrO 2021 – 2027. Výnimku tvoria prvé 4 kódy (D4001, D4002, D4003 a D4100) a kód D4999, ktoré je možné uplatniť pre nezrovnalosti všetkých programových období. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2021-2027 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“.

Kód	Dôvod začatia kontroly	Vysvetlenie použitia
D4001	Informácie uverejnené v médiách	Tento kód použite, keď sa kontrola začala na základe informácií uverejnených v médiách (televízne vysielanie, noviny, spravodajský web, investigatívna žurnalistika atď.).
D4002	Tip od informátora	Tento kód použite, keď sa kontrola začala na základe informácií spontánne poskytnutých súkromným subjektom (fyzickou osobou alebo organizáciou). Pozri aj kód D4003.
D4003	Sťažnosť	Tento kód použite v prípade, že informácie poskytol orgánu, ktorý by bol príslušný na podanie žiadosti o nápravu situácie, subjekt (ktorého práva boli údajne porušené v rámci

¹⁴ Vymedzenie pojmu PACA je uvedené v rámci Príručky k oznamovaniu nezrovnalostí v zdieľanom hospodárstve 2017

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		postupu). V ostatných prípadoch použite kód D4002.
D4100	Dobrovoľné priznanie	Tento kód použite v prípade priznania pred začatím akejkoľvek kontroly. Tento kód nemožno použiť v prípade priznania počas kontroly.
D4701	Kontrola vykonaná bez konkrétnych podozrení alebo náhodná kontrola (vrátane uplatnenia metód výberu vzorky)	Tento kód použite v prípade kontroly vykonávanej bez osobitného dôvodu alebo bez konkrétnych podozrení, napríklad: - ide o kontrolu všetkých transakcií alebo - kontroly sú založené na výbere vzorky alebo náhodnom výbere. Tento kód pravdepodobne pokrýva väčšinu auditov operácií vykonávaných orgánmi auditu zodpovednými za posudzovanie fungovania systémov riadenia a kontroly alebo - kontroly sa vykonávajú z dôvodu rizikových faktorov, ktoré nesúvisia s tým, že situácia je podozrivá. Tieto kontroly sa vykonávajú iba z dôvodu vysokých finančných súm (nezrovnalosť by mala veľký vplyv), absencie predchádzajúcich alebo nedávnych kontrol, typu výdavkov alebo výdavkovej oblasti atď.
D4702	Kontrola vykonaná u iného žiadateľa/prijímateľa	Tento kód použite, keď kontrola u žiadateľa/prijímateľa X vyvolá podozrenie, že nezrovnalosť spáchal žiadateľ/prijímateľ Y. Tento kód sa použije ako „dôvod, prečo sa kontrola začala“ pri nezrovnalosti, v ktorej je zapojenou osobou žiadateľ/prijímateľ Y (a nie X).
D4703	Uplatnenie vopred stanovených rizikových faktorov/varovných signálov (red flags)	Tento kód použite, keď je odhaľovanie založené na predchádzajúcich posúdeniach rizík ex ante, z ktorých vyplynuli

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		štandardné aspekty, na ktoré sa treba zamerať v žiadostiach o preplatenie nákladov/vo výdavkových položkách. Jedno alebo viac zistení znamená, že situácia je podozrivá a je dôvod na ďalšie kontroly. Samotný výber na ďalšiu kontrolu si nevyžaduje komplexnú analýzu.
D4704	ARACHNE alebo podobné automatické nástroje hodnotenia rizika poskytované EK	Tento kód použite, keď sa kontrola začala na základe informácií z nástroja ARACHNE alebo podobných automatických nástrojov hodnotenia rizika poskytovaných EK.
D4705	Prispôbená riziková analýza na výber určitého počtu hospodárskych subjektov/transakcií (operácií/projektov) na vykonanie cielej kontroly	Tento kód použite pre komplexné analytické činnosti, ktoré presahujú rámec toho, čo je uvedené pri kóde D4703. Ide napríklad o tematické projekty analýzy rizika zamerané na skupiny minulých transakcií. Výber skupín transakcií môže byť založený (okrem iného) na zisteniach z predchádzajúcich auditov vrátane systémových auditov. V rámci analýz rizík by sa tieto transakcie mali posudzovať v širších súvislostiach vrátane ich prepojenia s minulými nezrovnalosťami, s inými transakciami, mali by sa zvažovať prepojenia prostredníctvom prijímateľov, dodávateľov, subdodávateľov, konečných užívateľov výhod, osôb zapojených do minulých nezrovnalostí. Ich výsledkom by bol výber určitého počtu transakcií na prispôbené kontroly.
D4305	Informácie prijaté od iného orgánu toho istého členského štátu	Ak orgán X začal kontrolu (s cieľom vyšetriť skutočné spáchanie nezrovnalostí alebo podvodu), zatiaľ čo podozrenie mal orgán Y, používateľ IMS by mal

		(i) priradiť orgánu Y úlohu „subjekt, ktorý identifikoval podozrenie“ a použiť konkrétny kód z rozbaľovacieho zoznamu „dôvod začatia kontroly“ (napríklad „tip od informátora“), (ii) priradiť orgánu X úlohu „orgán vykonávajúci kontrolu“. Ale: • na uľahčenie analýzy by mal používateľ IMS spolu s konkrétnym kódom (vo vyššie uvedenom príklade „tip od informátora“) vybrať aj „informácie prijaté od iného orgánu toho istého členského štátu“. Takto možno priamo identifikovať nezrovnalosti, pri ktorých došlo k takejto pozitívnej výmene informácií; • môžu nastať prípady, keď nie sú dostupné informácie na výber konkrétneho kódu v rozbaľovacom zozname priradenom k poľu „dôvod začatia kontroly“ (vo vzťahu k orgánu Y). Inými slovami, nie je známe, ako orgán Y dospel k podozreniu, ktoré následne oznámil orgánu X (ktorý potom začal kontrolu). V takom prípade bude kód „informácie prijaté od iného orgánu toho istého členského štátu“ jediným vybraným kódom.
D4306	Informácie prijaté od orgánu iného členského štátu	V prípade, že sa orgán, ktorý mal podozrenie, nachádza v inom členskom štáte, používateľ IMS by mal vždy použiť iba položku „informácie prijaté od orgánu iného členského štátu“ a žiadne iné položky z rozbaľovacieho zoznamu „dôvod začatia kontroly“. V tomto prípade je kľúčovou informáciou, že vnútroštátny systém oznamujúci nezrovnalosť nemal podozrenie, ktoré viedlo

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		k jej odhaleniu, ale mal ho iný vnútroštátny systém. Kód „orgán iného členského štátu“ sa vyberie z rozbaľovacieho zoznamu poľa IMS „orgány zapojené do nezrovnalostí“ s úlohou „subjekt, ktorý identifikoval podozrenie“.
D4307	Informácie prijaté od orgánu tretej krajiny	V prípade, že sa orgán, ktorý mal podozrenie, nachádza v tretej krajine, používateľ IMS by mal vždy použiť iba položku „informácie prijaté od orgánu tretej krajiny“ a žiadne iné položky z rozbaľovacieho zoznamu „dôvod začatia kontroly“. V tomto prípade je kľúčovou informáciou, že vnútroštátny systém oznamujúci nezrovnalosť nemal podozrenie, ktoré viedlo k jej odhaleniu, ale mal ho iný vnútroštátny systém. Kód „orgán tretej krajiny“ sa vyberie z rozbaľovacieho zoznamu poľa IMS „orgány zapojené do nezrovnalostí“ s úlohou „subjekt, ktorý identifikoval podozrenie“.
D4308	Informácie prijaté od orgánu EÚ	Typ tohto orgánu EÚ by mal byť v zásade uvedený ako orgán s úlohou „subjekt, ktorý identifikoval podozrenie“ (OLAF, EDA, EPPO, útvar Komisie alebo rovnocenný orgán). Ak je orgánom, ktorý mal podozrenie, orgán EÚ, používateľ IMS by mal vždy použiť iba položku „informácie prijaté od orgánu EÚ“ a žiadne iné položky z rozbaľovacieho zoznamu „dôvod začatia kontroly“. V tomto prípade je kľúčovou informáciou, že vnútroštátny systém oznamujúci nezrovnalosť nemal podozrenie, ktoré viedlo k jej odhaleniu, ale mal ho orgán EÚ. Tento kód sa použije napríklad vtedy, keď

		vnútroštátna kontrola nasleduje po (i) vyšetrovaní vykonanom OLAF-om alebo (ii) prijatí informácie od OLAF-u o podnete, v prípade ktorého sa OLAF rozhodol nezačať vyšetrovanie (zamietnutie). V prípade (i) sa OLAF uvedie ako orgán, ktorý mal podozrenie, aj ako orgán, ktorý vykonal kontrolu (úloha), a v príslušnom poli IMS sa ako „metóda odhalenia“ uvedie administratívne vyšetrovanie/správne konanie. V prípade (ii) sa OLAF uvedie ako orgán, ktorý mal podozrenie (úloha), a uvedená „metóda odhalenia“ bude závisieť od kontrolných činností vykonaných príslušným vnútroštátnym orgánom. Podobné odôvodnenie sa uplatní aj v prípadoch, keď sú informácie prijaté napríklad od EDA, EPPO alebo útvarov Komisie.
D4999	Iné (popísať v prílohe)	Tento kód použijete vtedy, ak dôvod začatia kontroly nezodpovedá vyššie uvedeným kategóriám. V prílohe hlásenia (resp. v komentároch) povinne uveďte presný opis dôvodu začatia kontroly.

 **Poznámka k PrO 2021 – 2027:** Pole 7.2 sa vyplňa z pohľadu orgánu, ktorý mal podozrenie na nezrovnalosť. Ak podozrenie vzniklo na základe informácie od orgánu iného členského štátu, tretej krajiny alebo orgánu EÚ, použije sa výlučne príslušný kód D4306, D4307 alebo D4308. Dial'kový prieskum patrí do poľa 7.3 ako metóda zistenia.

7.3 Druh a/alebo metóda kontroly (ako) - z rolovacieho zoznamu sa vyberie druh a/alebo metóda výkonu kontroly. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2004 – 2006, PrO 2007 – 2013 a PrO 2014 – 2020 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“. V prípade relevancie je možné uviesť v tomto poli viacero dôvodov, resp. kódov.

DOPLNENIE PRE PrO 2021 – 2027: Pole 7.3 zachytáva metódu zistenia, teda typ kontroly alebo konania, ktoré skutočne viedli k zisteniu, že nezrovnalosť nastala. Možnosti, ktoré IMS ponúka pre PrO 2021-2027 sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“. Nasledujúce doplnenie sa

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

uplatní výlučne pri nezrovnalostiach hlásených pre PrO 2021 – 2027. Výnimku tvoria kódy D5006 a D5999, ktoré je možné uplatniť pre nezrovnalosti všetkých programových období.

Kód	Metóda zistenia	Vysvetlenie použitia
D5301	Administratívne overenie/kontrola ex ante	Overenie pred certifikáciou výdavkov pre Komisiu. Môže ísť o overenie na základe administratívnej kontroly vrátane napríklad preskúmania žiadosti a príslušných podporných dokumentov, ako sú faktúry, dodacie listy, bankové výpisy, správy o pokroku a výkazy práce. Tento typ overenia zvyčajne vykonávajú príslušné orgány, ktoré sú súčasťou systému riadenia a kontroly (napríklad RO v politike súdržnosti), a to pred certifikáciou výdavkov pre Komisiu. V rámci SPP tento kód pokrýva napríklad administratívne kontroly (i) žiadostí o podporu s cieľom overiť splnenie podmienok oprávnenosti na poskytnutie podpory vrátane overenia oprávnenej plochy a zodpovedajúceho platobného nároku, (ii) žiadostí o projekty a súvisiacich žiadostí o preplatenie nákladov. V rámci SPP možno tento kód použiť aj pre preverenie dokladov v žiadosti o platbu vývozných náhrad.
D5302	Administratívne overenie/kontrola ex post	Overenie po certifikácii výdavkov pre Komisiu. Pozri aj kód D5301.
D5303	Kontrola na mieste ex ante	Kontrola na mieste (KnM) pred certifikáciou výdavkov pre Komisiu. Kontroly operácií na mieste sa môžu vykonať pred akoukoľvek platbou, napríklad s cieľom overiť kapacitu

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		žiadateľa alebo preto, že riziká súvisiace s konkrétnou operáciou alebo prijímateľom sa hodnotia ako vysoké. Kontrola na mieste je obvykle náročnejšia na zdroje ako administratívna kontrola a môže zahŕňať kontrolu dokumentov alebo účtovníctva, ale aj kontrolu fyzického pokroku operácie, poskytovania služieb, skutočného pestovania alebo výroby tovaru, existencie majetku, počtu a druhu zvierat, skutočných vlastností priestorov, pozemkov atď. Konkrétna podoba kontroly do veľkej miery závisí od typu operácie. V rámci SPP tento kód pokrýva kontroly na mieste dopĺňajúce napríklad administratívne kontroly na overenie podmienok oprávnenosti na poskytnutie podpory vrátane krížového plnenia. Pokrýva aj kontroly na mieste týkajúce sa žiadostí o projekty a ich realizácie. V rámci SPP sa tento kód môže použiť aj na fyzické kontroly tovaru v čase vybavovania colných formalít a pred vydaním povolenia na vývoz tovaru.
D5304	Kontrola na mieste ex post	Kontrola na mieste (KnM) po certifikácii výdavkov pre Komisiu. Overenia na mieste sa zvyčajne vykonávajú vtedy, keď je operácia už v pokročilejšej fáze a priebežné platby už boli vyplatené. Pozri kód D5303.
D5305	Audit operácií	Tento kód sa má používať iba pre orgány definované ako orgány auditu, keď kontrolujú konkrétne operácie/transakcie. Ide napríklad o audity vykonávané v rámci prípravy výročnej kontrolnej správy a odhadu chybovosti.

D5306	Tematické audity, systémové audity alebo obdobné audity	Tento kód sa má používať iba pre orgány definované ako orgány auditu, keď vykonávajú širšie kontroly týkajúce sa určitých tém (napríklad posúdenie, ako sa rieši konflikt záujmov) alebo všeobecného fungovanie (časti) systému riadenia a kontroly.
D5307	Administratívne vyšetrovanie/správne konanie	Administratívne vyšetrovania alebo správne konania sú komplexnejšie ako jednoduché administratívne overenie alebo kontrola na mieste (pozri kódy D5301 – D5304). Administratívne overenia a kontroly na mieste sú zvyčajne pomerne pevne dané (striktné), založené na vopred definovaných kontrolných zoznamoch, ktoré môžu byť prispôbené operácii a zamerané iba na určité jej aspekty. Administratívne vyšetrovanie/správne konanie je (i) flexibilnejšie a prispôbené tvrdeniu; (ii) využíva širší rozsah právnych nástrojov, ako sú pohovory/výsluchy, zaistenie dokumentov alebo údajov, forenzné skúmanie, medzinárodná spolupráca; (iii) je založené na širšom prístupe k informáciám podľa potrieb vyšetrovania; (iv) pokrýva všetky potrebné aspekty operácie v závislosti od podnetu a postupných zistení vyšetrovania. Kombinácia bežných administratívnych overení a kontrol na mieste nepostačuje na to, aby sa považovala za administratívne vyšetrovanie/správne konanie. Napríklad vyšetrovania OLAF-u sa musia oznamovať týmto kódom.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

D5308	Vyšetrovanie (zahŕňa činnosti orgánov činných v trestnom konaní a prokuratúry)	Vyšetrovanie trestných činov vykonávajú orgány zodpovedné za vyšetrovanie podozrení zo spáchania podvodu (trestného činu).
D5006	Diaľkový prieskum	Diaľkový prieskum alebo teledetekciu možno vnímať ako kontrolu na mieste bez fyzickej prítomnosti kontrolóra. Ide napríklad o kontroly založené na satelitných snímkach, ktoré sa používajú v oblasti SPP. Diaľkový prieskum sa môže použiť napríklad na určenie výmery poľnohospodárskych pozemkov, identifikáciu plodín a overenie ich stavu atď. Diaľkový prieskum sa má považovať za metódu odhalenia, ak sa jeho zistenia skutočne použijú na preukázanie nezrovnalosti, a to tak z hľadiska kvality poskytnutých informácií, ako aj z hľadiska právnej možnosti považovať ich za dôkaz (samostatne alebo spolu s inými dôkazmi). Diaľkový prieskum sa má uviesť ako metóda odhalenia (spolu s inými metódami) aj vtedy, keď ide o prvý krok vedúci k dôkladnejšej kontrole.
D5401	Nariadenia SPP 2021/2116, 1306/2013 a predchádzajúce nariadenia o kontrole	V rámci SPP tento kód pokrýva kontrolu obchodných dokumentov subjektov prijímajúcich projektové platby z EPZF s cieľom overiť, či výdavky skutočne vznikli. Presnosť primárnych údajov podrobovaných kontrole sa overuje viacerými krížovými kontrolami vrátane obchodných dokumentov tretích strán a daňových registrov, ak je to potrebné, v závislosti od stupňa prítomného rizika. Tento spôsob kontroly je stanovený pre osobitnú časť platieb SPP

		nariadeniami 2021/2116, 1306/2013 a predchádzajúcimi nariadeniami o kontrole.
D5999	Iné (popísať v prílohe)	Tento kód použite vtedy, ak metóda zistenia nezodpovedá vyššie uvedeným kategóriám. V prílohe hlásenia (resp. v komentároch) povinne uveďte presný opis metódy zistenia.

7.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe) – vyberie sa z rolovacieho zoznamu. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č. 1 MNN) v časti „Odhalenia“.

Vypĺňa sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii. IMS ponúka nasledujúce možnosti:

Kód	Doba výkonu kontroly	Vysvetlenie použitia
P1	Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou, resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2	Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3	Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

7.5 Príslušný orgán – vypíše sa názov orgánu, ktorý zistil nezrovnalosť.

7.6 Vyšetrovania OLAF-om – prepínacie políčko 0 – I, ak sa v tomto prípade začalo vyšetrovanie úradu OLAF, musí sa prepnúť políčko na ÁNO (I).

7.7 OLAF – číslo – zadáva sa číslo vyšetrovania úradu OLAF. Číslo úradu OLAF sa skladá z 3 častí:

Referencia: IMS štandardne pridáva kód OF/OC. Tento kód sa nemôže zmeniť.

Rok: Vyberie sa rok z ponuky.

Poradové číslo: Zadáva sa jedinečné poradové číslo prípadu (štyri číslice). Pri zadaní menej ako 4 číslic, sa pred číslo automaticky pridá jedna alebo viac núl (napr. ak sa zadá "12", číslo sa automaticky zmení na "0012").

7.8 Dismissed by OLAF – prepínacie políčko 0 – I. Zadáva sa v prípade, ak sa úrad OLAF rozhodne nezačať vyšetrovanie a odovzdá prípad vnútroštátnemu orgánu so žiadosťou o konanie. V takom prípade sa systém IMS použije na monitorovanie následných opatrení daného vnútroštátneho orgánu a vtedy je potrebné posunúť prepínač z NIE na ÁNO (I). Hneď po dokončení všetkých vnútroštátnych postupov sa správa z konania vnútroštátnych orgánov prikladá ako príloha v časti 11.3 - Prílohy.

ZÁLOŽKA 8 – SUMY

Finančný dopad

Sekcia Finančný dopad obsahuje podrobné informácie o finančnom dopade nezrovnalosti. Sumy v jednotlivých poliach musia byť uvedené podľa zdrojov financovania. V prípade tejto sekcie platí, že všetky polia musia byť vyplnené, inak je potrebné zadať nulu.

8.1 Celková suma výdavkov na projekt – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2 Celková výška sumy nezrovnalosti - uvádza celá suma nezrovnalosti (vrátane toho, čo sa zaplatilo a čo sa ešte nezaplatilo). Polia 8.2.1 a 8.2.2 sa musia použiť na uvedenie zaplatených a nezaplatených súm. Vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2.1 Z toho suma objavená pred platbou – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2.2 Z toho suma vyplatená – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

Pozn. Sumy vyplnené v záložke 4.2, 4.3 alebo 5.2, 5.3 sú automaticky premietnuté do poľa 8.1 a 8.2. údaje v poli 8.2 predstavujú súčet polí 8.2.1 a 8.2.2. Tieto sumy nesmú obsahovať úroky, pokuty a penále.

8.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.) – vyplní sa. Suma z tohto poľa sa automaticky zobrazí v poli 9.3 Suma, ktorá má byť vrátená.

Pozn. Systém IMS používa ako oddeľovač tisícov bodku a desatinných miest čiarku, čo spôsobuje problémy pri kopírovaní čísiel zo systémov národnej evidencie nezrovnalostí.

8.4 Decertifikované – prepínacie políčko 0 – I, V prípade ak bol projekt vylúčený z podpory EÚ a tým boli decertifikované výdavky, musí sa políčko prepnúť do stavu I. "Decertifikovaná suma" musí byť vyplnená v záložke 9.4 „Suma odpočítaná z priebežnej alebo záverečnej platby“. Toto pole sa vzťahuje iba pre PrO 2007-2013 a musí sa vyznačiť vždy, keď sa má prípad uzatvoriť.

8.5 Komentáre – vyplní sa dôvod decertifikácie. Ak je, uvedie sa aj komentár k finančnému riešeniu prípadu. Ak ide o Nezrovnalosť k programovej štruktúre, uvedie sa táto skutočnosť.

ZÁLOŽKA 9 – ZNOVUZÍSKANIE

Znovuzískanie

9.1 Dátum začatia procesu – z kalendára sa vyberie dátum začatia procesu vymáhania finančných prostriedkov. Ak presný dátum nie je známy, vyberie sa prvý deň mesiaca alebo roka, počas ktorého sa proces začal.

9.2 Predpokladaný termín ukončenia procesu – z kalendára sa vyberie dátum ukončenia procesu vymáhania finančných prostriedkov.

9.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.) – do tohto poľa sa automaticky preniesie suma uvedená v poli „8.3 Suma, ktorá má byť vrátená“. Toto pole nie je možné upravovať. Zároveň platí, že suma uvedená v poli 9.3 predstavuje súčet súm uvedených v poliach 9.4, 9.5 a 9.6.

9.4 Suma odpočítaná z priebežnej alebo záverečnej platby – vyplní sa suma, ktorá bola odpočítaná zo ŽoP na EK alebo Účtov.

9.5 Vrátená suma – vyplní sa suma, ktorá už bola vrátená.

9.6 Zostatok, ktorý má byť vrátený – vyplní sa suma, ktorá sa má naďalej vymáhať.

9.7 Suma na ťarchu EÚ – Úrad OLAF tu uvádza sumy vrátené do rozpočtu EÚ na základe „rozhodnutia podľa článku 5 ods. 2“ o nevymožiteľných sumách (týkajúcich sa programových období pred rokmi 2007 – 2013). (Ak sa „rozhodnutím podľa „článku 5 ods. 2“ dospeje k záveru, že nevymožiteľné sumy sa majú uhradiť zo štátneho rozpočtu, príslušné sumy sa uvedú v poli 9.8).

9.8 Suma účtovaná do štátneho rozpočtu – uvádza sa suma účtovaná do ŠR.

9.9 Konečná dlžná suma – V poli 9.9 úrad OLAF uvádza konečnú nesplatenú sumu po každom rozhodnutí Európskej komisie o finančnej oprave – najmä v prípadoch, na ktoré sa vzťahuje článok 5 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1681/94. Toto pole sa preto vzťahuje len na prípady týkajúce sa programových období starších ako PrO 2007 – 2013.

9.10 Suma vrátená do rozpočtu EÚ – ČS uvedie sumu vrátenú do rozpočtu EÚ.

9.11 Suma ponechaná v rozpočte SK – uvedie sa suma ponechaná v rozpočte SK. V prípade niektorých fondov si ČS môže ponechať percento z vymožených súm, ak sú splnené osobitné podmienky (pozri príslušné nariadenia). V takom prípade sa musí táto suma uviesť v poli 9.11. Toto pole sa nevzťahuje na programové obdobie 2021 – 2027. Táto suma by mala byť podmnožinou celkovej vymoženej sumy uvedenej v poli 9.5. Ak sa celé vymáhanie previedlo späť na EÚ, potom by v poli 9.11 mala byť nula.

9.12 Suma účtovaných úrokov – uvedie sa suma zodpovedajúca úrokom, ktoré boli uplatnené. Úroky nie sú súčasťou súm nezrovnalostí, ktoré musia členské štáty uviesť v poliach 8.3 a 9.3 ako „sumu, ktorá sa má vymáhať“.

9.13 Začaté konania o vrátení sumy – uvedú sa postupy, ktoré už boli začaté na účely vymáhania neoprávnene vyplatených prostriedkov. Zároveň sa uvedie aj dátum začatia vymáhania (napr. banková záruka, predloženie žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a pod.).

9.14 Doteraz prijaté opatrenia – vyplní sa, musí sa uviesť opatrenie prijaté na vymáhanie neoprávnene vyplatených súm, ako je napríklad banková záruka alebo záloha, zaslanie ŽoVFP a pod.

9.15 Dátum ukončenia procesu – vyberie sa dátum z kalendára, dátum musí byť rovnaký alebo vyšší ako je dátum začatia vymáhania a rovnaký alebo skorší ako je dátum uzavretia hlásenia. Tento údaj je povinný pri uzatváraní hlásenia.

ZÁLOŽKA 10 – SANKCIE

Postupy

Táto záložka obsahuje informácie o sankciách. Záložka musí byť vždy vyplnená. Častou chybou v národných systémoch evidencie nezrovnalostí (napr. ITMS2014+) je, že polia v rámci ktorých sa uvádzajú údaje o sankciách, sú nesprávne vyplnené.

10.1 Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

Kód	Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií	Vysvetlenie použitia
SP1	Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách	Zahrňa prípady, kedy bolo začaté konanie (súdne alebo správne konania), ale nebol zatiaľ vydaný právoplatný finálny dokument ukladajúci sankciu (takýmto dokumentom je napr. v zmysle trestného práva rozsudok, trestný rozkaz, uznesenie, ďalej rozhodnutie vydané v zmysle správneho poriadku alebo osobitného predpisu a pod.). <u>Pozor</u> : toto pole je povinné aj v prípadoch všetkých ostatných nezrovnalostí, pri ktorých nebolo možné uviesť kód SP2, alebo SP4.
SP2	Sankcie neuložené	Konanie bolo ukončené vydaným a právoplatným finálnym dokumentom a zároveň nedošlo k uloženiu žiadnej sankcie (patria sem zastavené konania - súdne aj správne konania), ako aj samotné rozhodnutia/rozsudky vo veci, kde nedošlo k uloženiu sankcie. Zahrňa aj prípady nezrovnalostí, kde bola vystavená štandardná Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov a prijímateľ vrátil

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		finančné prostriedky – uvedený kód by sa uviedol pri vysporiadaní nezrovnalosti.
SP3	Sankcie budú uložené, druh zatiaľ nie je určený	V podmienkach SR sa neuplatňuje, nakoľko sa jedná o SP1 (<i>pozn. kým nie je rozhodnuté o sankciách, nemôžeme povedať, či budú alebo nebudú uložené</i>).
SP4	Sankcie uložené	Konanie bolo ukončené vydaným a právoplatným finálnym dokumentom (takýmto dokumentom je napr. v zmysle trestného práva rozsudok, trestný rozkaz, uznesenie, ďalej rozhodnutie vydané v zmysle správneho poriadku alebo osobitného predpisu a pod.) a zároveň bola uložená sankcia (napr. pokuta, penále, trest odňatia slobody, peňažný trest, trest zákazu účasti vo VO, trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie a pod).

10.2 Druh konania – Možnosti, ktoré IMS ponúka, sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností v prípade SP1, SP2 a SP4:

Kód	Druh konania	Vysvetlenie použitia
ADM	Administratívne	Zahrňa všetky druhy správnych konaní (v zmysle správneho poriadku, resp. osobitných právnych predpisov), civilné a správne súdne konania.
PEN	Trestné	Zahrňa prípady trestných konaní (§ 10 odsek 14 TP „Trestné konanie je konanie podľa tohto zákona, trestné stíhanie úsek od začatia trestného stíhania až do právoplatnosti rozsudku, prípadne iného rozhodnutia orgánu činného v trestnom konaní alebo súdu vo veci samej a prípravným konaním sa rozumie úsek od začatia trestného stíhania do podania obžaloby, návrhu na schválenie

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

		dohody o uznaní viny a prijatí trestu (ďalej len „dohoda o vine a treste“) alebo právoplatnosti rozhodnutia orgánu činného v trestnom konaní vo veci samej.“).
PXX	Administratívne aj trestné	Zahrňa prípady, kedy je nezrovnalosť riešená trestnoprávne a zároveň prebieha vo vzťahu k predmetnej nezrovnalosti aj administratívne konanie (civilné a správne súdne konanie a všetky druhy správnych konaní).

10.3 Dátum začatia konania – vyberie sa dátum začatia konania v závislosti od druhu konania, použije sa pri kóde SP1, SP2 a SP4. Toto pole je povinné v prípade IRQ3/IRQ5, v prípade IRQ2 ide o nepovinný údaj.

10.4 Predpokladaný dátum ukončenia konania – vyberie sa predpokladaný/odhadovaný dátum ukončenia konania v závislosti od jeho druhu, použije sa pri kóde SP1, SP2 a SP4.

10.5 Štádium konania – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností v prípade SP1, SP2 a SP4:

Kód	Štádium konania	Vysvetlenie použitia
INIT	Začaté	Zahrňa všetky prípady, kedy došlo k momentu začatia konania (napr. pri trestnom konaní momentom vydania uznesenia o začatí trestného stíhania/podania trestného oznámenia, pri súdnom konaní podaním žaloby, pri správnom konaní prvým úkonom správneho orgánu v zmysle príslušnej legislatívy).
COMP	Ukončené	Zahrňa prípady, kedy bolo právoplatne rozhodnuté vo veci (napr. rozsudkom, trestným rozkazom, uznesením a pod.). Pod ukončeným konaním sa myslia aj prípady zastavenia trestného stíhania/trestného konania – napr. § 215, 281 Trestného poriadku, zmieru v zmysle § 220 Trestného poriadku, dohody o vine a treste v zmysle § 331 Trestného poriadku a pod.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.1 - DROP DOWN LIST

ABAN	Upustenie od konania	V podmienkach SR sa neuplatňuje, nakoľko sa jedná o COMP Ukončené.
------	----------------------	--

Sankcie

10.6 Sankcie – pole sa vyplňa iba pre prípady SP4. Kliknutím na tlačidlo „Pridať“ sa zobrazí dialógové okno s ponukou na vyplnenie. V prípade, ak je potrebné informácie o sankciách editovať, klikne sa na vyplnený údaj v poli 10.6.1, pričom následne sa otvorí okno na editáciu. Po vykonaní zmien sa údaje uložia prostredníctvom tlačidla „Update“.

10.6.1 Kategória – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

Kód	Kategória sankcií	Vysvetlenie použitia
S1	Administratívne	V závislosti od formy sankcie je potrebné vybrať z ponuky. Kódovník je všeobecného charakteru. V prípade, ak nie je možné jednoznačne určiť o akú sankciu ide, je potrebné označiť možnosť S1/11 „iné“ a popísať bližšie o akú sankciu ide.
S5	Trestné	V závislosti od formy sankcie je potrebné vybrať z ponuky. Kódovník je všeobecného charakteru. V prípade, ak nie je možné jednoznačne určiť o akú sankciu ide, je potrebné označiť možnosť S5/14 „iné“ a popísať bližšie o akú sankciu ide.

10.6.2 Druh – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku IMS v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

Kód	Druh sankcií	Vysvetlenie použitia
S1/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám	Patrí sem napr. zákaz účasti vo VO v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o VO alebo zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže.
S5/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám	Zahrňa trest zákazu účasti vo VO v zmysle zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb.
S5/10	Vylúčenie subvencií Únie do budúcnosti	Zahrňa napr. trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie v zmysle zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb.

S5/12	Trest odňatia slobody do 1 roka	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol uložený trest odňatia slobody v maximálnej výške jedného roka.
S5/13	Trest odňatia slobody nad 1 rok až do 4 rokov	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol uložený trest odňatia slobody vo výške viac ako jeden rok a zároveň najviac štyri roky.
S5/14	Trest odňatia slobody nad 4 roky	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol trest odňatia slobody vo výške viac ako štyri roky.
S5/15	iné (popísať v prílohe)	Zahrňa prípady, ktoré nie je možné zahrnúť do vyššie uvedených kódov, potrebné bližšie túto sankciu/sankcie popísať v poli 11.4.

10.6.3 Uložené sankcie – nevyplňa sa, nie je možná editácia.

10.6.4 Uložené pokuty – vyplní sa suma za zdroj EÚ.

10.7 Dátum ukončenia procesu – vyberie sa dátum ukončenia konania v závislosti od druhu konania – t. j. finálnym právoplatným dokumentom. Toto pole je povinné v prípade IRQ3/IRQ5. Dátum musí byť rovnaký alebo neskorší ako je dátum začiatku konania o sankciách.

ZÁLOŽKA 11 – KOMENTÁRE

Sekcia „Komentáre“ je určená k doplneniu dôležitých informácií, ktoré je potrebné v súvislosti s hlásením doplniť a na ktoré nebol určený priestor v predchádzajúcich záložkách systému IMS.

11.1 Komentáre – SK – používa sa pre účely dodatočných informácií k hláseniam nezrovnalostí pre udržiavanie prehľadu, súvislosť medzi nezrovnalosťami ak ide o vzájomne prepojené nezrovnalosti, informácie o autorovi hlásenia a pod.

11.2 Komentáre – vyplňa OLAF.

11.3 Prílohy – nahrávajú sa prílohy v zmysle informácií v rámci tejto prílohy ako aj ďalšie súvisiace dokumenty s hlásením napr. právoplatný finálny dokument ukladajúci sankciu, rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky, rozsudky a pod. Maximálna veľkosť súboru je 5 MB na súbor.

11.4 Prílohy Popis - popis k nahratým prílohám.