



Európska únia



Nezrovnalosti a finančné opravy

Ing. Katarína Vallová

Ing. Eva Benovič

Ing. Peter Jonek

27. septembra 2016



- A. Metodické východiská pre oblasť nezrovnalostí, finančných opráv a vysporiadania finančných vzťahov
 - I. **Zmeny** v programovom období 2014 - 2020
 - II. Základný **legislatívny a metodický** rámec EÚ a SR
 - III. Pojem „**nezrovnalosť**“ a jeho **definícia**
- B. Metodické a procesné postupy pre administráciu nezrovnalostí, finančných opráv a vysporiadania finančných vzťahov **na národnej úrovni**
- C. Metodické a procesné postupy pre administráciu nezrovnalostí, finančných opráv a vysporiadania finančných vzťahov **na úrovni SR - EK**
- D. Spracovanie údajov v systéme **ITMS2014+** k nezrovnalostiam a vysporiadaniu finančných vzťahov

Nezrovnalosť / neoprávnený výdavok / finančná oprava

- A. Nezrovnalosť** = konanie subjektu s dôsledkom porušenia legislatívy EÚ alebo SR, ktoré mohlo mať alebo malo finančný dopad
- B. Neoprávnený výdavok** = neoprávnená suma výdavkov v dôsledku nezrovnalosti zistená po vyplatení príspevku prijímateľovi
- C. Finančná oprava** = neoprávnená suma výdavkov v dôsledku nezrovnalosti zistená po vyplatení príspevku prijímateľovi a deklarovaní EK

Hlavné zmeny v programovom období 2014 - 2020

1. Procesy

1. Nezrovnalosti musia byť evidované na nižšej úrovni ako žiadosť o platbu prijímateľa, t.j. **úroveň deklarovaných výdavkov prijímateľom**
2. Oddelenie procesov spätných tokov
 - a. národná úroveň (poskytovateľ – prijímateľ)
 - b. úroveň SR - EK
3. Zjednodušené postupy oznamovania nezrovnalostí – **elektronická komunikácia**
4. Úhrady priamo cez verejnú časť ITMS2014+ a využitie inkasných príkazov
5. Automatické párovanie vrátených súm od prijímateľa v IS (ITMS-ISUF-IS ŠP)

2. Formuláre

1. Zjednodušenie a zostručnenie formuláru Správa o zistenej nezrovnalosti
2. Zrušenie formuláru Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov

3. ITMS2014+

1. Rozšírenie informácií a funkcionalít na verejnej časti ITMS2014+
2. Realizácia splátkového kalendára a odkladu plnenia cez ITMS2014+

Legislatívny a metodický rámec EÚ

Nariadenie má všeobecnú pôsobnosť, je právne záväzné v celom rozsahu a priamo aplikovateľné vo všetkých štátoch.

Smernica je záväzná pre každý štát, ktorému je určená. Forma dosiahnutia výsledku smernice je na členskom štáte.

Rozhodnutie je právne záväzné v celom rozsahu pre určeného adresáta (spoločnosť/členský štát).

Všeobecne záväzné nelegislatívne nariadenia EÚ v súlade s článkom 290 ZFEÚ :

Delegované nariadenia EK podliehajú kontrole EP a Rady, mimo technických pripomienok členských štátov.

Implementačné nariadenia EK - jednotné uplatňovanie práv EÚ v celej Únii cez tzv. komitológiu = pripomienkovanie členskými štátmi vo výboroch (COESIF, EGESIF).

Legislatívny a metodický rámec EÚ

Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. **1303/2013**

(najmä vymedzenie pojmov nezrovnalosť a systémová nezrovnalosť, podmienky oznamovania nezrovnalostí, výnimky z oznamovania, finančné opravy, účty)

Vykonávacie nariadenie EK (EÚ) č. **1011/2014**

(najmä opis systému riadenia a kontroly, formuláre žiadosti o platbu, vzor účtov)

Delegované nariadenie EK (EÚ) č. **480/2014**

(najmä kritériá na určenie úrovne finančnej opravy v súvislosti s dosiahnutými hodnotami ukazovateľ výstupov, kritériá na uplatnenia paušálnych sadzieb alebo extrapolovaných finančných opráv v súvislosti s nedostatkami systému RaK, elektronické údaje, audit účtov orgánom auditu)

Vykonávacie nariadenie EK (EÚ) č. **1974/2015**

(najmä podmienky frekvencie oznamovania nezrovnalostí a formát správ o nezrovnalostiach)

Delegované nariadenie EK (EÚ) č. **1970/2015**

(najmä oznamovanie nezrovnalostí, vymedzenie pojmov podozrenie z podvodu, prvý správny alebo súdny nález, štruktúra oznamovaných údajov o nezrovnalosti, aktualizácia údajov o nezrovnalosti, ochrana údajov)

Delegované nariadenie EK (EÚ) č. **568/2016**

(najmä podmienky a postupy pre nevymožiteľné sumy, predkladanie informácií o nevymožiteľných sumách, podmienky na určenie pochybenia alebo nedbanlivosti na strane členských štátov)

Legislatívny a metodický rámec SR

Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Zákon č. 91/2016 Z.z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb

Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Zákon č. 374/2014 Z.z. o pohľadávkach štátu

Novelizácie zákonov s plánovanou účinnosťou od 1. februára 2017:

Zákon č. 374/2014 Z.z. o pohľadávkach štátu

Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF

Legislatívny a metodický rámec SR

Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF

§ 37 Ochrana finančných záujmov

- prevencia, odhaľovanie, zisťovanie a riešenie nezrovnalostí, prijímanie nápravných opatrení
- bezodkladne zabezpečiť aktualizáciu správy o zistenej nezrovnalosti
- sprístupnenie správy o zistenej nezrovnalosti
 - **vysporiadaná nezrovnalosť prijímateľom**
 - **uzavretá dohoda o splátkach / odklad plnenia**
 - **potvrdená právoplatným rozhodnutím**
- za riešenie nezrovnalostí v rámci príslušného operačného programu je zodpovedný poskytovateľ (RO).

§ 33 Pravidlá realizácie poskytnutia a vrátenia príspevku

§ 40 Finančná oprava

§ 41 Postup pri porušení pravidiel a postupov VO

§ 42 Vysporiadanie finančných vzťahov

§ 44 Správa pohľadávok

§ 45 Dohoda o splátkach a odklade plnenia

Zmluva o poskytnutí NFP = podrobná úprava práv a povinností poskytovateľa a prijímateľa na realizáciu aktivít projektu

Metodické dokumenty EÚ a SR

Metodika EK:

Pracovný dokument č. 19 COCOLAF zo dňa 11.04.2002 vo veci „Boj proti podvodom a ďalším ilegálnym aktivitám, **Povinnosť členského štátu oznamovať nezrovnalosti**: praktické opatrenia“

Usmernenie EK č. COCOF 09000300 zo dňa 18.2.2009 o **ukazovateľoch podvodu** pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond

Usmernenie EK č. EGESIF 15001602 zo dňa 5.2.2016 k **auditú účtov**

Usmernenie EK č. EGESIF 15001702 zo dňa 25.1.2016 k **stiahnutým sumám, vráteným sumám, sumám, ktoré majú byť vrátené a nevymožiteľným sumám**

Usmernenie EK č. EGESIF 15001802 zo dňa 9.2.2016 k príprave, posúdeniu a **akceptácii účtov**

Rozhodnutie EK C(2013) 9527 o **určení finančných opráv**, ktoré má Komisia uplatňovať na výdavky financované Úniou v rámci zdieľaného hospodárenia pri nedodržaní pravidiel **verejného obstarávania**

Metodika SR:

Národná stratégia ochrany finančných záujmov EÚ v SR

Manuál nahlasovania nezrovnalostí OCKÚ OLAF ÚV SR

Metodické usmernenie CO č. 2/2015 k nezrovnalostiam a finančným opravám v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 - 2020

Metodické usmernenie CO č. 3/2015 Usmernenie k schéme procesov vrátenia finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu

Metodický pokyn CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania

Metodický pokyn CKO č. 13 k posudzovaniu konfliktu záujmov v procese verejného obstarávania

NEZROVNALOSŤ

je akékoľvek porušenie práva Únie alebo vnútroštátneho práva týkajúceho sa jeho uplatňovania, vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, ktorý sa zúčastňuje na vykonávaní EŠIF, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie rozpočtu Únie zaťažením rozpočtu Únie neoprávnenou výdavkovou položkou.

Postupy a procesy na národnej úrovni

1) Identifikácia nezrovnalosti

Aspekty posudzovania nedostatku ako nezrovnalosti

Základné členenie nezrovnalostí

2) Fázy vývoja nezrovnalostí

Vznik nezrovnalosti

Zdokumentovanie nezrovnalosti

Oznámenie nezrovnalosti

Riešenie nezrovnalosti

Vysporiadanie a vymáhanie nezrovnalosti

Správa pohľadávok z titulu nezrovnalostí

3) Workflow procesov spracovania nezrovnalosti

Aspekty posudzovania nedostatku

Vo fáze zisťovania a posudzovania jednotlivých nedostatkov a stanovovania konkrétnych postupov riešenia nezrovnalostí **je potrebné skúmať** najmä tieto aspekty:

- ❖ porušením **akého právneho predpisu** nezrovnalosť vznikla (napr. naplnením skutkovej podstaty trestného činu podľa TZ / porušením ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní / porušením ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy), resp. či ide o porušenie zmluvy o NFP,
- ❖ o aký **typ nezrovnalosti** z pohľadu systému riadenia a kontroly ide (individuálna nezrovnalosť / systémová nezrovnalosť),
- ❖ vplyvom **konania / nekonania** ktorého **subjektu** nezrovnalosť vznikla (prijímateľa, RO, CO, OA alebo iného subjektu),
- ❖ ide o nedostatok, ktorý je zároveň **podozrením z podvodu**,
- ❖ v rámci akej **fázy implementácie projektu** nezrovnalosť vznikla (výberový proces žiadostí, pred uzavretím zmluvy o NFP / po uzavretí zmluvy o NFP, pred realizáciou postupu verejného obstarávania / počas realizácie postupu verejného obstarávania, pred úhradou finančných prostriedkov prijímateľovi / po úhrade finančných prostriedkov prijímateľovi, pred ukončením realizácie aktivít projektu / po ukončení realizácie aktivít projektu),
- ❖ aký **finančný dopad** predstavuje nezrovnalosť (nezrovnalosť má / nemá finančný dopad na rozpočet EÚ alebo nezrovnalosť má / nemá finančný dopad na štátny rozpočet), resp. ide o nezrovnalosť s finančným dopadom objavenú pred platbou, relácie na deklarované výdavky v žiadostiach o platbu na EK / účtoch.

Základné členenie nezrovnalostí

Individuálne nezrovnalosti

1.1 Individuálna nezrovnalosť bez finančného dopadu - *dlžník prijímateľ alebo RO*

1.2 Individuálna nezrovnalosť s finančným dopadom na úrovni deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu prijímateľa - *dlžník prijímateľ alebo RO*

1.2.1 Individuálna nezrovnalosť s finančným dopadom – za výdavky ešte neschválené v súhrnnej žiadosti o platbu

1.2.2 Individuálna nezrovnalosť s finančným dopadom – za výdavky schválené v súhrnnej žiadosti o platbu / deklarované EK / účtoch

1.3 Individuálna nezrovnalosť kombinovaná na úrovni deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu prijímateľa - *dlžník prijímateľ alebo RO*

1.3.1 Individuálna nezrovnalosť kombinovaná – za výdavky ešte neschválené v súhrnnej žiadosti o platbu

1.3.2 Individuálna nezrovnalosť kombinovaná – za výdavky schválené v súhrnnej žiadosti o platbu / deklarované EK / účtoch

Základné členenie nezrovnalostí

Nezrovnalosti k programovej štruktúre

2.1 Nezrovnalosť k programovej štruktúre s finančným dopadom na úrovni deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu prijímateľa - *dlžník RO*

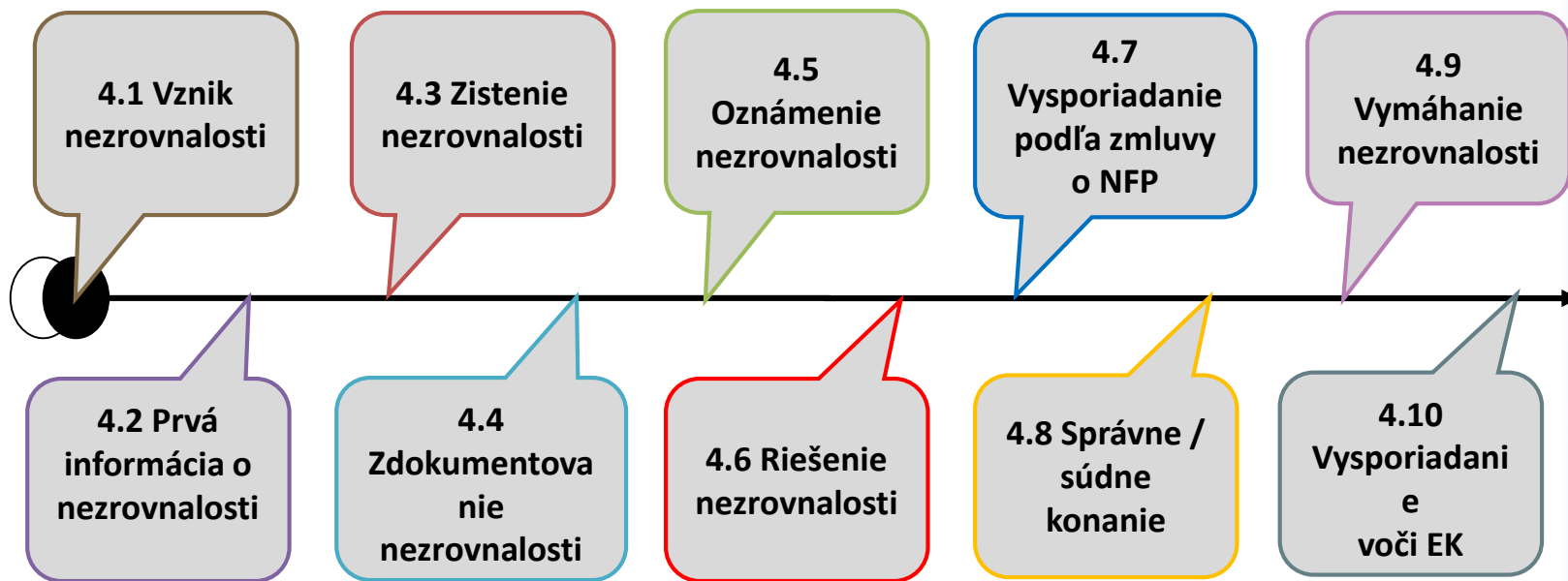
2.1.1 Nezrovnalosť k programovej štruktúre s finančným dopadom – za výdavky ešte neschválené v súhrnnej žiadosti o platbu

2.1.2 Nezrovnalosť k programovej štruktúre s finančným dopadom – za výdavky schválené v súhrnnej žiadosti o platbu / deklarované EK / účtoch

2.2 Systémová nezrovnalosť k programovej štruktúre s finančným dopadom na úrovni deklarovaných výdavkov v žiadosti o platbu prijímateľa - *RO*

2.2.1 Systémová nezrovnalosť k programovej štruktúre s finančným dopadom – za výdavky deklarované EK / účtoch

Fázy vývoja nezrovnalostí



Fázy vývoja nezrovnalostí

Vznik nezrovnalosti



moment vzniku nezrovnalosti = moment konania subjektu, resp. opomenutia konania subjektu

Vznik nezrovnalosti je sprevádzaný konaním alebo opomenutím konania hospodárskeho subjektu a zároveň týmto konaním dochádza k poškodeniu všeobecného rozpočtu ES **alebo by k takému poškodeniu mohlo dôjsť** a zároveň sa týmto konaním alebo opomenutím konania porušuje niektoré ustanovenie legislatívy ES a/alebo legislatívy SR.

Moment vzniku nezrovnalosti vždy predchádza momentu zistenia nezrovnalosti.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Prvá informácia o nezrovnalosti



► anonym, vlastný alebo iný podnet

► médiá

► kontrola a audit

Získať prvú informáciu o existujúcej nezrovnalosti je možné napr. v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste, certifikačného overenia, systémového auditu alebo auditu operácií na základe posudzovania a overovania jednotlivých skutočností **z predložených dokladov** (v momente, keď kontrola / overenie / audit nie sú ešte oficiálne skončené) alebo preverenia skutkového stavu **priamo na mieste**.

Zároveň prvé zdroje informácií o potenciálnych nezrovnalostiach alebo podozreniach z podvodu môžu plynúť aj z písomných oznámení štátneho zamestnanca, ak sa domnieva, že pokyn, ktorý mu bol uložený, je v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo so služobnými predpismi, v takomto prípade je štátny zamestnanec povinný písomne upozorniť na túto skutočnosť vedúceho zamestnanca skôr, ako tento pokyn začne plniť (ak vedúci zamestnanec trvá na splnení pokynu, je povinný oznámiť to štátnemu zamestnancovi písomne).

Zdokumentovaním a oznámením nezrovnalosti na základe prvého písomného posudku **nie je dotknutá možnosť následného prehodnotenia alebo zrušenia tohto záveru** v dôsledku vývoja správneho alebo súdneho postupu. Tzn. nie je dotknutá možnosť správnych alebo súdnych orgánov potvrdiť, zmeniť alebo zrušiť iniciálne zistenie nezrovnalosti na základe ďalšieho vývoja konania.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Zistenie nezrovnalosti



- ▶ správa z kontroly/auditu
- ▶ právoplatné rozhodnutie
- ▶ schválenie správy o zistenej nezrovnalosti

Každý odhalený alebo zistený nedostatok, ktorý v zmysle definície nezrovnalosti napĺňa podmienky vzniku nezrovnalosti je nevyhnutné popísať a zdokumentovať v **dokumente Správa o zistenej nezrovnalosti**.

Nezrovnalosť sa na národnej úrovni **formálne zdokumentuje schválením správy o zistenej nezrovnalosti**, a to v nadväznosti na schválenie / prerokovanie / zaslanie / oboznámenie / doručenie oficiálneho dokumentu podľa typu vykonanej kontroly / auditu / overovania, resp. nadobudnutie právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom alebo súdnom konaní.

Oznamovanie nezrovnalosti

V rámci Slovenskej republiky OCKÚ OLAF ÚV SR oznamuje **Európskemu úradu pre boj proti podvodom** nezrovnalosti, ktoré súčasne spĺňajú nasledujúce podmienky:

- ❖ boli predmetom počiatočného administratívneho / správneho alebo súdneho zistenia
- ❖ presiahli sumu 10 000 EUR za zdroj EÚ
- ❖ nespádajú pod výnimky z oznamovacej povinnosti podľa čl. 122 ods. 2, písm. a) až c) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

Výnimky z oznamovacej povinnosti

Subjekty zapojené do implementácie fondov EÚ zisťujú a formálne zdokumentujú všetky zistené nezrovnalosti, pričom do **oznamovacej povinnosti členského štátu** voči **OLAF** podľa čl. 122 ods. 2, písm. a) až c) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 nie sú zahrnuté prípady nezrovnalostí, ktoré spĺňajú podmienky **výnimiek z oznamovacej povinnosti**:

- ✓ prípady, keď realizácia operácie zlyhala úplne alebo čiastočne **v dôsledku konkurzu prijímateľa alebo partnera**;
- ✓ prípady, na ktoré **prijímateľ alebo partner upozornil** riadiaci orgán alebo certifikačný orgán dobrovoľne a skôr, ako niektorý z týchto orgánov danú nezrovnalosť zistil, **či už pred alebo po vyplatení verejného príspevku**;
- ✓ prípady, ktoré **zistil a opravil riadiaci orgán alebo certifikačný orgán pred zahrnutím** príslušných výdavkov **do výkazu výdavkov**, ktorý sa predkladá Európskej komisii.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Zdrojové dokumenty k nezrovnalostiam

Zistené podozrenie z nezrovnalosti alebo zistenie nezrovnalosti v schválenej správe o zistenej nezrovnalosti **je odôvodnené najmä na základe:**

- ☐ zaslanej správy z administratívnej finančnej kontroly / finančnej kontroly na mieste
- ☐ zaslaných zistení a odporúčaní z certifikačného overovania
- ☐ zaslanej čiastkovej správy z vládneho auditu povinnej osobe
- ☐ zaslanej správy z vládneho auditu povinnej osobe, v prípade ak neboli nezrovnalosti uvedené v čiastkovej správe z vládneho auditu
- ☐ právoplatného rozhodnutia ÚVA / MF SR
- ☐ právoplatného rozhodnutia ÚVO
- ☐ doručeného návrhu správy z auditu EK, resp. EDA
- ☐ doručenej záverečnej správy z vyšetrovania OLAF
- ☐ prerokovaného protokolu o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR
- ☐ prerokovaného protokolu o výsledku kontroly vykonanej ÚV SR
- ☐ zaslanej správy o výsledku vnútorného auditu
- ☐ doručeného uznesenia / upovedomenia o začatí trestného stíhania
- ☐ právoplatného rozhodnutia PMÚ vo veci dohody obmedzujúcej súťaž v zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže
- ☐ iné oficiálne dokumenty zakladajúce zistenie nezrovnalosti subjektov zapojených do implementácie ŠF (napr. právoplatné rozhodnutie v rámci správneho, súdneho alebo trestného konanie).

Postupy riadiaceho orgánu

Riadiaci orgán zistený nedostatok posúdi podľa podmienok definície nezrovnalosti a je povinný do **10 pracovných dní odo dňa skončenia** vykonanej kontroly / **dňa doručenia** príslušných dokumentov vystaviť správu o zistenej nezrovnalosti a predložiť schválenú správu o zistenej nezrovnalosti CO, SO, PJ, prijímateľovi a partnerovi (prijímateľovi sa správa nepredkladá, ak je podozrivý zo spáchania trestného činu).

„**Dátum zistenia nezrovnalosti**“ vo formulári správa o zistenej nezrovnalosti:

Ide o dátum iniciálneho zistenia nezrovnalosti. Zistiť nezrovnalosť je možné napr. v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia. V prípade identifikovania nezrovnalosti orgánom auditu, resp. spolupracujúcim orgánom dátum zistenia nezrovnalosti je dátum doručenia čiastkovej správy/správy z vládneho auditu auditovanej osobe v rámci ktorej nezrovnalosť bola identifikovaná. V prípade identifikovania nezrovnalosti riadiacim orgánom, resp. SORO dátum zistenia nezrovnalosti je dátum vyhotovenia záznamu z administratívnej kontroly, resp. doručenia správy z kontroly na mieste kontrolovanému subjektu.

Postupy certifikačného orgánu

Ak zistí nezrovnalosť CO v rámci výkonu certifikačného overovania, ten zaeviduje údaje o zistenej nezrovnalosti do ITMS2014+, na nezrovnalosti vytvorí aktualizáciu typu „Správa o zistenej nezrovnalosti“ a schválený výstup správy o zistenej nezrovnalosti z ITMS2014+ predloží do 10 pracovných dní odo dňa skončenia overovania RO, SO, PJ, prijímateľovi a partnerovi, **resp. na zaevidovanie nezrovnalosti identifikovanej v rámci certifikačného overovania vyzve RO, ktorý je povinný zaevidovať nezrovnalosť.**

CO posudzuje zistenie ako nezrovnalosť **až voči výdavkom neoprávnene zaradeným v už schválených súhrnných žiadostiach o platbu** bez ohľadu na skutočnosť, či bol alebo nebol vykázaný vo výkaze výdavkov a následne predložený prostredníctvom žiadosti o platbu EK. Uvedené neplatí, ak ide o podozrenie z podvodu.

Postupy orgánu auditu

OA vo vzťahu k nezrovnalostiam zisteným počas vládneho auditu zabezpečí najmä

- ❖ posúdenie / vyhodnotenie a uvedenie zistených nedostatkov, či sú zároveň aj nezrovnalosťami v čiastkovej správe z vládneho auditu / správe z vládneho auditu
- ❖ vypracovanie správy o zistenej nezrovnalosti
- ❖ evidenciu nezrovnalosti v ITMS2014+ a v CEDIS
- ❖ predloženie čiastkovej správy z vládneho auditu / správy z vládneho auditu CO a RO najneskôr do 15. kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola správa z vládneho auditu / čiastková správa z vládneho auditu zaslaná povinnej osobe
- ❖ zabezpečenie vypracovania správy o zistenej nezrovnalosti pri **systemovej nezrovnalosti a nezrovnalosti s finančným dopadom** na základe vykonaného vládneho auditu a predloženie správy o zistenej nezrovnalosti elektronicky RO, PJ a CO najneskôr do 15 kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola čiastková správa z vládneho auditu / správa z vládneho auditu zaslaná povinnej osobe
- ❖ nezrovnalosti s finančným dopadom **zistené v rámci jedného vládneho auditu**, ktoré sa viažu **k jednej auditovanej osobe / projektu** sa zaevidujú do ITMS2014+ spravidla ako **jedna nezrovnalosť k jednej alebo viacerým žiadostiam o platbu. V prípade, ak ide o obsahovo odlišné nezrovnalosti, napr. za porušenie finančnej disciplíny a za porušenie verejného obstarávania, takého nezrovnalosti sa odporúča evidovať oddelene**, z dôvodu rôznych následných konaní a ich spôsobov vysporiadania (rôzne správne orgány).

Ďalšie postupy RO a OA v prípadoch evidencie nezrovnalostí z auditov operácií (projektov)



Evidencia vykonaná OA podľa výsledku overenia počas vládneho auditu:

OA zaeviduje nezrovnalosť na úrovni overovanej žiadosti o platbu (ŽoP) vo vzorke, ktorú eviduje voči dlžníkovi RO (nezrovnalosť evidovaná v ITMS 2014+). Informácia o kóde ŽoP prijímateľa ako aj číslo „VLA č. Axxx“ je dostupné priamo v nezrovnalosti. Vo všetkých prípadoch uvádza OA „Dopad na rozpočet EÚ“ - „Áno“ z dôvodu, že predmetom overenia sú výdavky už deklarované EK.

Evidencia vykonaná RO v nadväznosti na opatrenie / odporúčanie uvedené v správe z vládneho auditu:

1) RO zaeviduje nezrovnalosť k deklarovaným výdavkom v ŽoP, ktorú mal OA vo vzorke, voči dlžníkovi prijímateľovi a súčasne eviduje žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov. Informácia o kóde ŽoP prijímateľa ako aj číslo „VLA č. Axxx“ je dostupné priamo v nezrovnalosti. V popise nezrovnalosti RO uvedie „**zrkadlová** nezrovnalosť k nezrovnalosti OA kód Nxxxxxxx“. Uvedená nezrovnalosť je bez príznaku „NA“.

2) RO zaeviduje nezrovnalosť na úrovni ostatných súvisiacich výdavkov a ŽoP na projekte, ktorých sa týka zistený nedostatok a súčasne žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov voči dlžníkovi prijímateľovi. V popise nezrovnalosti RO uvedie „**komplementárna** nezrovnalosť k nezrovnalosti OA kód Nxxxxxxx“. Uvedená nezrovnalosť je bez príznaku „NA“.

Ďalšie postupy RO a OA v prípadoch evidencie nezrovnalostí z auditov operácií (projektov)

Aktualizácia nezrovnalosti evidovanej OA na základe vykonaného overenia splnenia opatrení a odporúčaní:

OA overí splnenie opatrenia RO pri naplnení podmienok § 42 ods. 7 zákona č. 292/2014 Z. z.:

„Ak poskytovateľ vyzval prijímateľa na vrátenie príspevku alebo jeho časti podľa prvej vety a prijímateľ vráti príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí alebo ak prijímateľ postupuje podľa § 45 a uzavrie s poskytovateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia, správne konanie sa nezačne.“

OA v rámci overenia splnenia opatrení overí, či RO zaevidoval k nedostatku uvedenému v správe z vládneho auditu všetky nezrovnalosti a inicioval vymáhanie prostriedkov od prijímateľa prostredníctvom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov.

Ak sú splnené vyššie uvedené podmienky, OA posunie v ITMS nezrovnalosť evidovanú k PŠ na dlžníka RO do stavu „bez finančného dopadu“.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Oznámenie nezrovnalosti

Správny orgán ÚVA/MF SR na základe výsledkov správneho konania zabezpečí:

Správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny zasiela právoplatné I. stupňové rozhodnutie vydané v správnom konaní s prílohou aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní CO, v kópii príslušnému RO, OA a PJ.

Pri aktualizácii údajov o nezrovnalosti v ITMS2014+ správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny:

- ✓ stav **„Správne konanie“** použije v prípade, že sa začalo správne konanie voči dlžníkovi prijímateľovi alebo RO
- ✓ aktualizáciu **„Rozhodnutie“** použije po nadobudnutí právoplatnosti I. alebo II. stupňového rozhodnutia k nezrovnalosti s finančným dopadom
- ✓ stav **„Nepotvrdené podozrenie“** nepoužíva ani v prípade, ak po doručení materiálu predloženého napr. kontrolným orgánom / OA na výkon správneho konania zistil, že nie je dôvod na začatie správneho konania (nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny), nakoľko RO má naďalej možnosť obrátiť sa so žalobou na súd a na základe následného rozhodnutia súdu môže vzniknúť pohľadávka štátu, ktorá môže byť z úrovne RO vymožená.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Riešenie nezrovnalosti

- prerušenie výkonu administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu v prípade, ak je dôvodom na prerušenie výkonu kontroly skutočnosť podľa v čl. 132 ods. 2b) nariadenia 1303/2013
- včasná a správna evidencia údajov o nezrovnalosti v ITMS2014+
- formálne zdokumentovanie prípadu nezrovnalosti v dokumente správa o zistenej nezrovnalosti
- vykonanie oznamovacích povinností o nezrovnalosti v zmysle nastavených informačných tokov
- monitorovanie ďalšieho vývoja nezrovnalosti, zaznamenanie zmien stavu nezrovnalosti v ITMS2014+ a aktualizovanie správy o zistenej nezrovnalosti vrátane administratívneho stavu (vývoj správnych konaní alebo súdnych konaní) a finančného stavu (finančné vysporiadanie nezrovnalosti podľa podmienok zmluvy o NFP a príslušných právnych predpisov
- a prijaté nápravné opatrenia)
- v zmysle legislatívnych postupov oznámenie podnetu správnomu orgánu, ÚVA, ÚVO, PMÚ, NAKA alebo OČTK na ďalšie konanie
- preverenie možného dopadu na systém riadenia a kontroly, resp. bezodkladné prijatie účinných nápravných opatrení v uplatňovaných postupoch systémom riadenia a kontroly
- v prípade zistenia systémovej nezrovnalosti s finančným dopadom na štátny rozpočet **rozšírenie šetrenia** RO na všetky projekty / výdavky, ktoré by mohli byť nepriaznivo ovplyvnené a **zahájenie vymáhania individuálnych nezrovnalostí od prijímateľov** s cieľom **zabezpečenia ochrany majetku štátu** a minimalizovania **negatívneho dopadu na zmenšenie majetku štátu** z dôvodu úhrady záväzku uplatnenej systémovej nezrovnalosti voči rozpočtu EÚ
- v prípade zistenej závažnej nezrovnalosti alebo systémovej nezrovnalosti orgánom auditu, auditom EK / EDA alebo vyšetrovaním OLAF, najneskôr v určenej lehote prijatie účinných nápravných opatrení, ktoré sú akceptované EK ako dostatočné a zabránia prerušeniu / pozastaveniu platieb pre dotknutý program alebo vykonaniu finančných opráv EK

Správne konanie

Správne konanie vo veci

► porušenia finančnej disciplíny

Ak porušenie finančnej disciplíny zistí orgán oprávnený na výkon kontroly / vládneho auditu a protiprávny stav nie je odstránený, je povinný oznámiť porušenie finančnej disciplíny územne príslušnej správe finančnej kontroly v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

► porušenia postupov verejného obstarávania

Ak porušenie postupov verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní zistí RO/CO/OA, uplatní sa postup podľa zákona č. 292/2014. Správnym orgánom pre rozhodovanie vo veci porušenia postupov verejného obstarávania podľa zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní je Úrad pre verejné obstarávanie, resp. správny orgán = RO podľa § 41 zákona č. 292/2014.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Vymáhanie nezrovnalosti

- ▶ **na základe zmluvy o NFP**

(žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov)

- ▶ **na základe dohody o splátkach**

(uznanie dlhu spísaním notárskej zápisnice)

- ▶ **na základe dohody o odklade plnenia**

(uznanie dlhu spísaním notárskej zápisnice)

- ▶ **na základe správneho konania**

(právoplatné rozhodnutie v správnom konaní)

- ▶ **na základe exekučného konania**

(právoplatné rozhodnutie v správnom konaní/notárska zápisnica/ upovedomenie exekútora o skončení exekučného konania)

- ▶ **na základe súdneho konania**

(rozhodnutie súdu)

Fázy vývoja nezrovnalostí

Vymáhanie nezrovnalosti

Pohľadávkový doklad v ITMS 2014+

Typy pohľadávkových dokladov (prvá záložka) :

- ☐ žiadosť o vrátenie finančných vzťahov
- ☐ rozhodnutie
- ☐ Vrátenie z vlastnej iniciatívy

311071A090Z006 - Pohľadávkový doklad : Základné údaje

311071A090Z006
Pohľadávkový doklad

NEUZAMKNUTÝ ODOSLANÝ DLŽNÍKOVÍ

Zamknúť Spis História zmien Zoznam aktualizácií Spôsob vrátenia Akcie na objekte

ZÁKLADNÉ ÚDAJE FINANČNÁ IDENTIFIKÁCIA KONTAKTNÉ ÚDAJE PROCES SPRACOVANIA

Tento pohľadávkový doklad má v súčasnosti rozpracovanú aktualizáciu. Údaje pohľadávkového dokladu sa môžu zmeniť!

ZÁKLADNÉ ÚDAJE

Kód: 311071A090Z006

Typ pohľadávkového dokladu: Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov

Prioritná os: 311070 - Informačná spoločnosť

Percento spolufinancovania: 85,00 %

Prioritnej osi:

Platobná jednotka: 7210 Platobná jednotka MF SR

Fond: ERDF - Európsky fond regionálneho rozvoja

Dôvod vrátenia: VNZZ - Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Subjekt, za ktorý bola predložená záloha: 42181810 - Ministerstvo životného prostredia SR Detail

Dátum vzniku pohľadávky: 26.8.2016

Dátum splatnosti pohľadávky: 31.10.2016

Access Connections
MFSR
Status: Connected
Speed: 1000.0 Mbps
IP address: 10.1.36.195

Finančné vysporiadanie v SR

- ▶ podľa zmluvy
- ▶ podľa dopadu na rozpočet EÚ
- ▶ podľa zákona o rozpočtových pravidlách
- ▶ podľa zákona o EŠIF

- ▶ rozpočtovým opatrením
- ▶ úhradou dlžnej sumy
- ▶ splátkovým kalendárom
- ▶ vzájomným započítaním

- ▶ na účet CO prostriedky EÚ
- ▶ na účet PJ prostriedky ŠR
- ▶ na účet PJ prostriedky EÚ + ŠR za predfinancovanie a zálohové platby

Usmernenie č. 14/2014-U k účtom platobnej jednotky a platobného orgánu / certifikačného orgánu v Štátnej pokladnici a k pohľadávkam v rámci programového obdobia 2004 - 2006, 2007 - 2013 a 2014 - 2020

Finančné vysporiadanie v SR

- Prijímateľ realizuje vrátenie príspevku formou platby na účet; Prijímateľ, ktorý je štátnou rozpočtovou organizáciou realizuje vrátenie príspevku formou platby na účet alebo formou rozpočtového opatrenia v súlade so žiadosťou o vrátenie finančných prostriedkov.
- Vrátenie príspevku formou platby na účet je prijímateľ povinný realizovať prostredníctvom **príkazu na SEPA inkaso v rámci ITMS2014+** s uvedením jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu; túto možnosť nemá prijímateľ, ktorý je štátnou rozpočtovou organizáciou.
- Ak nie je možné vrátenie príspevku formou platby na účet vykonať prostredníctvom príkazu na SEPA inkaso v rámci ITMS2014+ (napr. v prípade nedostupnosti systému ITMS2014+ alebo v prípade nedostupnosti funkcionality príkaz na SEPA inkaso v ITMS2014+), prijímateľ vykoná vrátenie **prostredníctvom platobného príkazu v banke** s uvedením jedinečného, ITMS2014+ automaticky generovaného variabilného symbolu.

Fázy vývoja nezrovnalostí

Správa pohľadávok

V súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku sa v rámci evidencie a správy pohľadávok rozlišujú

- ✓ **pohľadávky z príspevku**, ktorými sú pohľadávky štátu v správe RO na vrátenie príspevku alebo jeho časti na základe zisteného porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo zmluvy o NFP;
- ✓ **pohľadávky z rozhodnutia**, ktorými sú pohľadávky štátu z právoplatného rozhodnutia RO vydaného podľa § 41 cit. zákona alebo pohľadávky štátu z právoplatného rozhodnutia príslušného správneho orgánu vydávajúceho rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny.

V prípade porušenia finančnej disciplíny je správcom pohľadávky z príspevku RO **do dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia** o porušení finančnej disciplíny. **Dňom nadobudnutia právoplatnosti** rozhodnutia o porušení finančnej disciplíny sa správcom pohľadávky štátu stáva správny orgán vydávajúci rozhodnutie o porušení finančnej disciplíny.

Pod správou pohľadávky štátu sa rozumie najmä súhrn oprávnení a povinností, na ktorých základe je **správca oprávnený s pohľadávkou štátu nakladať, uplatňovať a vymáhať ju v mene štátu.**

Fázy vývoja nezrovnalostí

Správa pohľadávok

Správca pohľadávky štátu z príspevku / rozhodnutia je povinný najmä

- ✓ nakladať s pohľadávkou štátu tak, aby využíval všetky právne prostriedky na jej vymoženie a dbať, aby nedošlo k jej zániku alebo premlčaniu, zániku alebo premlčaniu práv na jej vymáhanie a k zníženiu pohľadávky štátu;
- ✓ uplatňovať pohľadávkou štátu riadne a včas voči dlžníkovi na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, upozorniť ho na následky neuhradenia pohľadávky štátu a vykonávať ďalšie činnosti nevyhnutné na dosiahnutie úhrady pohľadávky štátu;
- ✓ riadne a včas uplatniť právo na zaplatenie pohľadávky štátu na súde, podať návrh na nútené vymáhanie pohľadávky štátu alebo uskutočniť výkon rozhodnutia podľa všeobecného predpisu o správnom konaní,
- ✓ prihlásiť pohľadávkou štátu do príslušného konania, ak bol na majetok dlžníka vyhlásený konkurz, povolená reštrukturalizácia alebo dlžník vstúpil do likvidácie (ďalšie podrobnosti sú v časti 4.7.4 tohto usmernenia),
- ✓ prihlásiť pohľadávkou štátu do dedičského konania, ak dlžník zomrel a správca sa o tejto skutočnosti dozvedel.

Správca pohľadávky z príspevku je povinný

- ❖ výzvou na úhradu oznámiť dlžníkovi, že eviduje voči nemu pohľadávkou a upozorniť ho na následky neuhradenia pohľadávky,
- ❖ viesť osobitnú evidenciu všetkých pohľadávok

Správa pohľadávok – zánik

Pre zánik pohľadávky z príspevku v správe riadiaceho orgánu platia tieto postupy:

Ak prijímateľ nevráti príspevok alebo jeho časť z vlastnej iniciatívy alebo ak s vrátením nesúhlasí (resp. nedôjde k vzájomnému započítaniu, resp. k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia) a

zistené porušenie nie je potvrdené zo strany ÚVO, ÚVA, PMÚ, NAKA, atď. RO musí následne predmetné zistenie ako aj stanovisko uvedených subjektov **vyhodnotiť** a následne má **dve možnosti**:

1. ak RO napriek nesúhlasnému záveru vecne príslušných orgánov RO zastáva názor, že k porušeniu došlo (napr. v prípade, že síce ÚVA nekonštatuje porušenie finančnej disciplíny, ale naďalej môže ísť o porušenie zmluvy o poskytnutí NFP, alebo napr. v prípade, ak PMÚ nezačne vyšetrovanie RO podá žalobu na vecne a miestne príslušný súd z titulu porušenia zmluvy o poskytnutí NFP; ak súd žalobe RO vyhovie a jeho rozhodnutie nadobudne právoplatnosť, RO disponuje exekučným titulom a vymáha pohľadávku ďalej štandardnou cestou (napr. Exekučný poriadok), ak súd žalobu zamietne, má sa za to, že pohľadávka z príspevku nevznikla, RO ju teda ďalej nevymáha a uvedenú skutočnosť vyznačí v projektovom spise s náležitým odôvodnením. RO posunie nezrovnalosť v ITMS2014+ do stavu „Nepotvrdené podozrenie“ vrátane prílohy „Rozhodnutie súdu o zamietnutí žaloby“, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov posunie v ITMS2014+ do stavu „Stiahnutá“, čím sa zabezpečí zrušenie pohľadávky v ISUF - **v takomto prípade nie je potrebné rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania** v súlade s § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Správa pohľadávok – zánik

Pre zánik pohľadávky z príspevku v správe riadiaceho orgánu platia tieto postupy:

2. ak RO na základe stanoviska vecne príslušných orgánov, prípadne na základe doplňujúcich informácií / podkladov prijímateľa zastáva názor, že ďalšie uplatňovanie nároku z pohľadávky z príspevku by bolo neúčelné, nakoľko zistenie porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. zmluvy o poskytnutí NFP sa nepotvrdilo a nie je predpoklad, že by bolo potvrdené ani súdom a RO sa s týmto záverom stotožňuje, RO uvedie dôvody nepotvrdenia zistenia, prípadne dôvody nepokračovania v uplatňovaní, resp. vymáhaní pohľadávky z príspevku v projektovom spise a ITMS2014+; má sa za to, že takáto pohľadávka z dôvodu jej nepotvrdenia a následného prehodnotenia stanoviska RO nevznikla a RO ju ďalej neuplatňuje a nevymáha. RO posunie nezrovnalosť v ITMS2014+ do stavu „Nepotvrdené podozrenie“ vrátane odôvodnenia, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov posunie v ITMS2014+ do stavu „Stiahnutá“, čím sa zabezpečí zrušenie pohľadávky v ISUF - **v takomto prípade nie je potrebné rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania** v súlade s § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Správa pohľadávok – zánik

Pre zánik pohľadávky z príspevku v správe riadiaceho orgánu platia tieto postupy:

Ak prijímateľ nevráti príspevok alebo jeho časť z vlastnej iniciatívy alebo ak s vrátením nesúhlasí (resp. nedôjde k vzájomnému započítaniu, resp. k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia) a

zistené porušenie je potvrdené, resp. nie je spochybnené (pričom zároveň nedochádza k zmene pohľadávky z príspevku na pohľadávku z rozhodnutia – napr. právoplatným rozhodnutím ÚVA v súlade s § 44 ods. 2 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku, prípadne rozhodnutím RO podľa § 41 zákona č. 292/2014 Z.z. o príspevku) ale RO vyhodnotí, že pohľadávka štátu spĺňa podmienky § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu (pohľadávka je premlčaná alebo jej ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nehospodárne), RO vydá v súlade s týmto ustanovením rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu a takúto pohľadávku RO ďalej neuplatňuje a nevymáha. **Pre vydanie rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu** sa uplatnia postupy a podmienky v súlade s

delegovaným nariadením EK (EÚ) č. 568/2016 k nevyžiteľným sumám a podmienkami uvedenými nižšie v tejto časti usmernenia a

§ 9 zákona č. 374/2014 Z.z. o pohľadávkach štátu.

Mesačný výkaz nezrovnalostí a vratiek – ITMS2014+

Generická mailová adresa co_nezrovnalosti_3PO@mfsr.sk bola zriadená za účelom predkladania podpísaného scanu dokumentov:

- správa o zistenej nezrovnalosti
- žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov

Mesačný výkaz nezrovnalostí a vratiek pre každý OP je spracovávaný len zo systému ITMS2014 +, pričom pozostáva z **týchto 3 finančných výkazov**:

- výkaz nezrovnalostí a vratiek
- výkaz pohľadávok
- výkaz vrátení

V rámci ITMS2014+ v časti „nezrovnalosti“ sa budú nachádzať jednotlivé reporty. Po ukončení mesiaca manažér pre nezrovnalosti na CO zostaví report, vykoná kontroly. Schválenie na úrovni viacerých úrovní vo workflow je potrebné.

Až v stave „Schválený“ je k dispozícii jednotlivým používateľom ITMS2014+.

Reporty je možné na úrovni používateľa stiahnuť do xls. formátu a používať na ďalšie účely.

V rámci výkazov je zabezpečené farebné označenie nových zaevidovaných nezrovnalostí a farebné označenie aktuálnych zmien v údajoch, čím sa sprehľadní čitateľnosť a ľahšia orientácia pri práci s dátami.

Ročný cyklus finančnej bilancie deklarovaných výdavkov EK

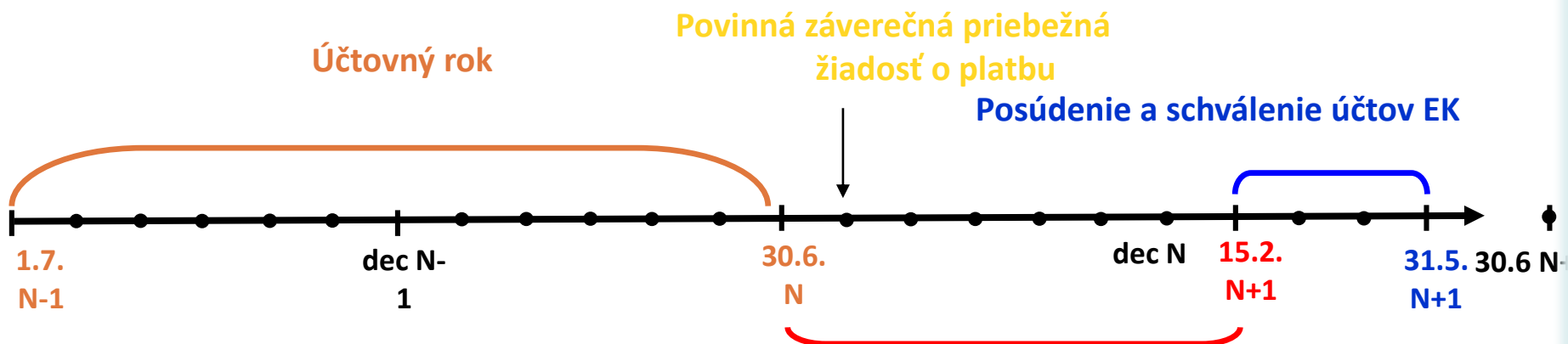
Účty za predchádzajúci **účtovný rok od 1.7. do 30.6.** členský štát zašle do 15. februára EK od roku **2016** do roku **2025**.

V súlade s nariadením 1303/2013 **každý účtovný rok** je členský štát povinný zúčtovať a za týmto účelom predkladať EK v termíne do 15. februára tieto dokumenty:

- ✓ **Účty predložené certifikačným orgánom**
- ✓ **Vyhlásenie o vierohodnosti a Ročný súhrn konečných audítorských správ a výsledkov uskutočnených kontrol predložené riadiacim orgánom**
- ✓ **Stanovisko orgánu auditu k účtom a k súhrnu konečných audítorských správ a kontrol predložené orgánom auditu**
- ✓ **Výročná kontrolná správa predložené orgánom auditu**



Ročný cyklus a deklarovanie výdavkov EK



CO: Ročné účty za účtovný rok

RO: Vyhlásenie o vierohodnosti + ročný súhrn

OA: Výročná kontrolná správa + výrok auditu

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Účty do 15.februára - finančné výkazy

- oprávnené výdavky v žiadostiach o platbu predložených EK
- stiahnuté a vrátené sumy v žiadostiach o platbu predložených EK
- pohľadávky za nezrovnalosti ku koncu účtovného roka
- vrátené sumy za „neudržateľnosť projektu“
- nevymožiteľné sumy
- **finančná bilancia** pre každú prioritu s vysvetlením všetkých **rozdielov (za dodatočné finančné opravy po ukončení účtovného roka)**
- výdavok vylúčený z účtov z dôvodu prebiehajúceho hodnotenia ich oprávnenosti a správnosti, následne uznané za zákonné a správne, **možno zahrnúť do** žiadosti o priebežnú platbu týkajúcej sa **nasledujúcich účtovných rokov.**

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Základné podmienky a lehoty pre spracovanie účtov v podmienkach SR:

- výdavky schválené v SŽP od 1.4. do 31.3.
- výdavky deklarované v ŽoP na EK od 1.5. do 30.4.

Rozpracovanie a príprava účtov na národnej úrovni prebieha v 3 fázach:

- **I. návrh účtov** predkladá CO zo systému ITMS do 5 pracovných dní **po 30. apríli** OA
 - **stiahnuté / odpočítané sumy za nezrovnalosti** v priebežných žiadostiach o platbu
- **II. doplnený návrh účtov** už po zohľadnení **stiahnutých súm za nezrovnalosti** na základe podnetu / kontrol RO predkladá CO **do 15. októbra** OA
- **III. konečný návrh účtov** už po zohľadnení **stiahnutých súm za nezrovnalosti** na základe podnetov / overovaní CO podnetov / auditov OA predkladá CO **do 7. januára** OA
- **IV. konečné účty** musia byť predložené **do 15. februára** EK

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Administrácia nezrovnalostí a pohľadávok v účtoch v podmienkach SR:

- výkazy sa zostavujú zo systému ITMS2014+
- výkazy sa predkladajú EK v systéme SFC2014

- sumy **stiahnuté (withdrawals)** v ŽoP na EK od 1.5. do 30.4. a v ŽoP na EK vylúčených z predchádzajúcich účtov. (v prípade prvého účtovného roku je to v období od 1. 1.2014 do 30. 4.2015)

- sumy **odpočítané (recoveries)** v ŽoP na EK od 1.5. do 30.4. a v ŽoP na EK vylúčených z predchádzajúcich účtov. (v prípade prvého účtovného roku je to v období od 1. 1.2014 do 30. 4.2015)

- **vrátené sumy podľa čl. 71** „udržateľnosť projektu“ podľa stavu k 31.3.

- **výkaz nevymožiteľných súm** = nevymožiteľné sumy vychádzajú z dokladov zaúčtovaných pohľadávok v účtovníctve certifikačného orgánu podľa stavu k 31.3.

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Administrácia nezrovnalostí a pohľadávok v účtoch v podmienkach SR:

RO/SORO

v termíne do 15.9. skončí kontroly určenej množiny výdavkov a do 30.9. výsledky kontrol spracuje elektronicky v ITMS2014+:

- ✓ **správy o zistených nezrovnalostiach** posunie v ITMS 2014+ pre úroveň stavu spracovania ročných účtov
- ✓ **žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov** posunie v ITMS 2014+ pre úroveň stavu spracovania ročných účtov
- ✓ **zoznam pohľadávkových dokladov** za nevymožiteľné sumy posunie v ITMS 2014+ pre úroveň stavu spracovania ročných účtov
- ✓ **zoznam súm nehospodárneho vymáhania do 40 EUR** posunie v ITMS 2014+ pre úroveň stavu spracovania ročných účtov a súčasne predloží CO a OA dokumentáciu

CO zohľadní výsledky kontrol RO a predloží II. doplnený návrh ročných účtov do 15.10. OA

RO na účely týchto úprav účtov predloží CO sumárny prehľad rizikových výdavkov, ktoré je potrebné z účtov stiahnuť alebo dočasne vyčleniť v rámci **bilancie účtov**.

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Administrácia nezrovnalostí a pohľadávok v účtoch v podmienkach SR:

OA

v termíne do 15.11. skončí audity určenej množiny výdavkov a do 30.11. výsledky auditov spracuje elektronicky v ITMS2014+:

- ✓ správy o zistených nezrovnalostiach posunie do zodpovedajúceho stavu v ITMS 2014+ pre úroveň spracovania ročných účtov;

OA na účely týchto úprav účtov predloží CO sumárny prehľad rizikových výdavkov, ktoré je potrebné z účtov stiahnuť alebo dočasne vyčleniť v rámci **bilancie**.

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Oznamovanie nezrovnalostí podľa podmienok EK

Členské štáty **iniciálne** oznamujú

- ✦ nezrovnalosti > 10 000 EUR za zdroj EÚ
- ✦ nezrovnalosti okrem **výnimiek z oznamovacej povinnosti**
- ✦ nezrovnalosti = zistenia z administratívneho alebo súdneho konania

Podrobnosti vo formulári **správa o zistenej nezrovnalosti** – spracovávaná a predkladaná elektronicky cez systém ITMS2014+ a následne evidované údaje OCKÚ OLAF ÚV SR v systéme AFIS (IMS).

Do 10 pracovných dní odo dňa zistenia nových skutočností dotknutý subjekt aktualizuje správu o zistenej nezrovnalosti, najmä pokiaľ ide skutočnosti:

- ❖ údaje o praktikách, ktoré viedli k vzniku nezrovnalosti,
- ❖ údaje o metóde odhalenia nezrovnalosti,
- ❖ údaje o zahájení, ukončení alebo pozastavení správnych a súdnych konaní a následných uplatnených sankciách
- ❖ či sú sankcie administratívneho alebo trestného charakteru;
- ❖ či sankcie vyplývajú z porušenia práva Spoločenstva alebo vnútroštátneho práva;
- ❖ či sa potvrdil podvod.

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Oznamovanie nezrovnalostí podľa podmienok EK

Výnimky z oznamovacej povinnosti

- ✦ bankrot prijímateľa
- ✦ prijímateľ dobrovoľne oznámil nezrovnalosť, či už pred alebo po vyplatení príspevku
- ✦ zistí a nápravu urobí RO alebo CO pred zahrnutím príslušného výdavku do ŽoP na EK/ročného účtu

POZOR! Na konkurz a podozrenie z podvodu sa výnimky nevzťahujú.

Nevymáha sa suma 250 EUR za zdroj EÚ

POZOR! V SR sa nevymáha suma príspevku do 40 EUR (EÚ + ŠR).

- **Naliehavé prípady**

Členské štáty **okamžite** oznámia nezrovnalosti s dôsledkami mimo územia SR

- **Nezrovnalosti menšieho rozsahu**

Nezrovnalosti < 10 000 EUR za zdroj EÚ sa EK oznamujú len za jej výslovnú žiadosť.

- **Ochrana osobných údajov**

Informácie zasielať len osobám v SR a EÚ, ktorých povinnosti (činnosť) vyžaduje takýto prístup. resp. ak inak neupravuje zákon v SR.

Postupy a procesy na úrovni SR - EK

Administrácia nevymožiteľných súm podľa podmienok EK

- CO zostavuje výkazy v rámci ročného účtu od roku 2016 do roku 2025 zo systému ITMS2014+ a predkladá EK v systéme SFC2014
- CO zostavuje výkazy (podľa určených príloh I. a II.) za výdavky deklarované v ŽoP na EK
- CO zahrnie prípady **nevymožiteľných súm** podľa projektov, ktoré boli zaznamenané v účtovníctve CO a majú byť hrazené na ťarchu rozpočtu EÚ

POZOR! EK určuje podmienky pre úhradu nevymožiteľných súm na ťarchu rozpočtu EÚ = stačí 1 alebo viac chýb alebo zlyhaní členského štátu.

Ak EK v termíne do 31.októbra v roku predloženia ročných účtov:

- nepožiada písomne o ďalšie informácie členský štát,
- neinformuje členský štát o svojom úmysle otvoriť vyšetrovanie alebo
- nepožiada členský štát o pokračovanie v postupoch vymáhania sumy

úhrada nevymožiteľnej sumy sa uskutoční na ťarchu rozpočtu EÚ.

Ak členský štát rozhodne o nevymáhaní sumy od prijímateľa (bez sumy úrokov z omeškania), CO zostaví výkaz zo systému ITMS2014+ **podľa prílohy II. za agregovanú sumu na úrovni prioritnej osi.**

Oznámenie nezrovnalosti

Certifikačný orgán



OCKÚ OLAF

- **Certifikačný orgán prostredníctvom systému ITMS 2014 + v časti „Hlásenia na OLAF“ spracuje výstup „podklady o zistených nezrovnalostiach do štvrtročnej správy o nezrovnalostiach“ a štvrtročne (k 15. máju, k 15. augustu, k 15. novembru a k 15. februáru) na základe vyhodnotenia iniciálne hlásených nezrovnalostí** ich v súhrnnom prehľade správ o zistenej nezrovnalosti prostredníctvom workflow v ITMS **posúva ÚV SR a orgánu auditu;**
- **Certifikačný orgán prostredníctvom systému ITMS 2014 + v časti „Hlásenia na OLAF“ zároveň mesačne spracuje výstup na základe vyhodnotenia aktualizovaných hlásení nezrovnalostí, ktorý prostredníctvom workflow v ITMS posúva ÚV SR a orgánu auditu.**

Finančné vysporiadanie voči EK

V prípadoch zdieľaného alebo decentralizovaného hospodárenia EK pre zabezpečenie využívania rozpočtových prostriedkov v súlade s platnými predpismi uplatňuje postupy zúčtovania alebo mechanizmy finančnej opravy, ktoré jej umožňujú niesť konečnú zodpovednosť za plnenie rozpočtu v súlade s článkom 317 Zmluvy o fungovaní EÚ.

V podmienkach SR vykonáva finančné opravy voči EK certifikačný orgán. V prípade zistených nezrovnalostí certifikačný orgán vykoná úpravu výkazu výdavkov spôsobom:

1. Postup pod pojmom „**odpočítanie**“ predstavuje **odpočítanie** finančného príspevku alebo jeho časti **po skončení** účtovného roka, a to **z certifikovaných účtov EK za zistené nezrovnalosti** za výdavky deklarované v priebežných žiadostiach o platbu na EK práve skončeného účtovného roka, pri ktorých

- ✓ začalo, prebieha alebo nebolo dokončené hodnotenie oprávnenosti alebo správnosti v súlade s ustanoveniami článku 137 ods. 2 Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 pred predložením účtov EK;
- ✓ začalo, prebieha alebo nebolo ukončené námietkové konanie (napr. návrh kontrolnej alebo audítorskej správy);
- ✓ začalo, prebieha alebo nebolo ukončené správne konanie / trestné konanie.

Finančné vysporiadanie voči EK

2. Postup pod pojmom „**stiahnutie**“ predstavuje **stiahnutie** finančného príspevku alebo jeho časti **okamžite po zistení nezrovnalosti**, a to odpočítaním v nasledujúcej priebežnej žiadosti o platbu bez ohľadu nato, kedy je ukončený proces vysporiadania / vymáhania na národnej úrovni a kedy zodpovedajúce neoprávnené výdavky boli vysporiadané v prospech účtu CO;

3. Postup pod pojmom „**vrátenie**“ predstavuje **odpočítanie** finančného príspevku alebo jeho časti **až po vysporiadaní nezrovnalosti na národnej úrovni**, a to v nasledujúcej priebežnej žiadosti o platbu odpočítaním po pripísaní vrátenej sumy nezrovnalosti na príslušný účet CO.

V súlade s postupmi vyššie RO zabezpečí, aby **opakované zahrnutie stiahnutých alebo odpočítaných neoprávnených výdavkov v novej priebežnej žiadosti o platbu na EK** napĺňalo podmienky čl. 137 ods. 2 Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, t.j. tieto výdavky môžu byť opätovne deklarované EK len pod podmienkou, že sa na základe výsledkov hodnotenia oprávnenosti alebo správnosti **potvrdila oprávnenosť a správnosť pôvodne neoprávnených výdavkov**. Ak sa takéto výdavky opätovne zahrnú do priebežnej žiadosti o platbu na EK, RO je povinný uchovať a archivovať dôkazy o plnej opodstatnenosti opätovného deklarovania týchto výdavkov EK **na účely následných auditov a kontrol**.

Ďakujeme za pozornosť.

Otázky a diskusia?

Otázky, ktoré Vás napadnú až zajtra, môžete zaslať mailom na adresy:

katarina.vallova@mfsr.sk

eva.benovic@mfsr.sk

peter.jonek@mfsr.sk