

Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, verzia 2.1

1. V časti 2 Základné definície a pojmy sa dopĺňajú nasledovné definície:

- a) **Audítorská akcia** – nezávislá objektívna hodnotiaca a konzultačná činnosť¹, ktorá je zameraná najmä na:
- overenie účinného fungovania systému riadenia a kontroly operačného programu², ktoré sa vykonáva najmä ako systémový audit,
 - overenie deklarovaných výdavkov EK na vhodnej vzorke operácií³, ktoré sa vykonáva ako audit operácií
- v) **Medzinárodne uznávané audítorské štandardy** – v zmysle usmernení Komisie a nariadenia č. 1828/2006 ide o audítorské štandardy IFAC/ISA, IIA a INTOSAI.
- hh) **Orgány zúčastňujúce sa na vykonávaní audítorskej akcie** - organizačné útvary ústredných orgánov štátnej správy funkčne nezávislé od systému riadenia a kontroly auditovaného subjektu RO, SORO, PJ, CO, resp. od orgánov útvarov vykonávajúcich monitorovacie a iné implementačné funkcie. Orgán auditu uzatvorí dohody o spolupráci orgánu auditu s orgánmi zúčastňujúcimi sa na vykonávaní audítorskej akcie.
- qq) **Prizvaná osoba** – zamestnanci útvaru Správy finančnej kontroly Bratislava, Správy finančnej kontroly Zvolen, Správy finančnej kontroly Košice⁴ vykonávajúci následnú finančnú kontrolu⁵, iná fyzická osoba alebo zamestnanci právnickej osoby funkčne nezávislé od systému riadenia a kontroly auditovaného subjektu vykonávajúci audítorskú akciu v zmysle týchto postupov. Dohody o spolupráci orgánu auditu s prizvanými osobami budú uzatvárané so štatutárnymi zástupcami prizvaných osôb (okrem fyzických osôb).

2. V časti 2 Základné definície a pojmy sa upravujú nasledovné definície:

- ff) **Poskytnutie zálohovej platby prijímateľovi** – poskytnutie finančných prostriedkov z výdavkov štátneho rozpočtu za zdroj EÚ a spolufinancovania štátneho rozpočtu prijímateľovi z verejnej správy vrátane združení právnických osôb z verejnej správy a prijímateľovi – súkromnej základnej a strednej škole (vrátane cirkevnej), formou zálohovej platby pre projekty financované z ESF, resp. pre všetky projekty zo všetkých fondov, ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, do výšky 40 % (50 % pre prijímateľa z verejného sektora v rámci Operačného programu vzdelávanie) z relevantnej časti rozpočtu projektu z prostriedkov zodpovedajúcich podielu ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie po podpise zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a preukázaní prijímateľa o začatí realizácie projektu. Systém zálohových platieb bude umožnený prijímateľovi – mimovládnej organizácii v rámci Operačného programu zamestnanosť a sociálna inklúzia po predložení kritérií pre poskytnutie zálohových platieb mimovládnym organizáciám a kritérií pre špecifikáciu mimovládnych organizácií s nárokom na zálohové platby, ich zapracovaní do vnútorného manuálu a akceptovaní vnútorného manuálu zo strany certifikačného orgánu.
- hh) **Predfinancovanie** - poskytnutie finančných prostriedkov prijímateľovi z verejnej správy (okrem štátnych rozpočtových organizácií) vrátane združení právnických osôb z verejnej správy a prijímateľovi – súkromnej základnej a strednej škole (vrátane cirkevnej) pri projektoch financovaných z ERDF a Kohézneho fondu, z výdavkov štátneho rozpočtu za zdroje ERDF, Kohézneho fondu a spolufinancovania štátneho rozpočtu na uhrádzanie záväzkov voči dodávateľovi/zhotoviteľovi na základe predloženia neuhradených účtovných dokladov vystavených dodávateľom/zhotoviteľom, ktoré prijímateľ predloží v lehote splatnosti.

3. V časti 3.2 Riadiaci orgán a sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom sa mení text 5. odrážky na strane 10 nasledovne:

- predkladanie materiálov (správ, záznamov) o výsledkoch audítorských akcií a protokolov z kontrol vykonávaných podľa zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov certifikačnému orgánu bezodkladne;

4. V časti 3.2 Riadiaci orgán a sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom sa dopĺňajú nasledovné odrážky:

- sledovanie poskytnutia a zúčtovania zálohových platieb v rámci projektu prijímateľa minimálne v rozsahu prílohy č. 17;
- vypracovanie a predloženie analýzy poskytnutých a zúčtovaných zálohových platieb za sledované obdobie roku „n“ do 30 pracovných dní od 31.12. roku „n“ certifikačnému orgánu (príloha č. 18);
- riešenie zistených nezrovnalostí v rámci operačného programu a bezodkladné prijímanie účinných nápravných opatrení s cieľom odstrániť nezrovnalosti (najmä vo vzťahu k vysporiadaniu finančných vzťahov s prijímateľom);
- evidovanie a aktualizovanie údajov súvisiacich s využívaním pomoci v systéme ITMS;

5. V časti 3.4 Platobná jednotka sa mení text 17. odrážky nasledovne:

¹ § 31 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

² napr. čl. 62 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006

³ napr. čl. 62 písm. b) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006

⁴ Zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov

⁵ Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov

- predkladanie materiálov (správ, záznamov) o výsledkoch auditorských akcií a protokolov z kontrol vykonávaných podľa zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov certifikačnému orgánu bezodkladne;

6. V časti 3.4 Platobná jednotka sa dopĺňa nasledovná odrážka:

- evidovanie a aktualizovanie údajov súvisiacich s využívaním pomoci v systéme ITMS a ISUF;

7. Celý text časti 3.6 Orgán auditu sa mení nasledovne:

3.6 Orgán auditu

V súlade s čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 je členský štát povinný pre každý operačný program zriadiť orgán auditu. Tento orgán ako aj orgány zúčastňujúce sa na výkone auditorskej akcie a prizvané osoby⁶ musia byť funkčne nezávislé od riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom, certifikačného orgánu a platobnej jednotky. Orgán auditu musí rovnako zabezpečiť, aby sa v rámci výkonu auditov zohľadňovali medzinárodne uznávané auditorské štandardy. Orgán auditu koordinuje centrálné plánovanie, výkon a monitorovanie výsledkov z auditorských akcií. V podmienkach Slovenskej republiky plní úlohy orgánu auditu v zmysle uznesenia vlády SR č. 457/2006 zo 17.05.2006 Ministerstva financií SR.

Orgán auditu zodpovedá najmä za:

- zabezpečenie, aby sa auditorské akcie vykonávali s cieľom overiť účinnosť fungovania systémov riadenia a kontroly operačného programu;
- vykonávanie auditorských akcií;
- zabezpečenie, aby sa audity operácií vykonávali na vhodnej vzorke, aby sa preverili výdavky deklarované EK;
- vypracovanie ročného plánu auditorských akcií na príslušný kalendárny rok;
- zabezpečenie metodického dohľadu nad orgánmi zúčastnenými na vykonávaní auditorskej akcie a prizvanými osobami;
- zabezpečenie kvalifikovaných zamestnancov na účel výkonu auditorských akcií;
- zabezpečenie, aby sa v rámci výkonu auditorských akcií zohľadňovali vybrané medzinárodne uznávané auditorské štandardy;
- zabezpečenie vzdelávania zamestnancov vykonávajúcich auditorské akcie;
- monitorovanie výsledkov z auditorských akcií;
- spoluprácu pri výkone auditorských akcií externými subjektami, napr. EK, Európskym dvorom audítorov;
- predloženie Európskej komisii stratégie auditu do deviatich mesiacov od schválenia operačného programu, ktorá sa zaoberá subjektami vykonávajúcimi auditorské akcie, použitou metódou, popisom výkonu dohľadu nad orgánmi zúčastňujúcimi sa na výkone auditorských akcií, metódou výberu vzorky na auditorské akcie a orientačným plánom auditorských akcií s cieľom zabezpečiť, aby sa auditorským akciám podrobili hlavné subjekty, a aby boli auditorské akcie počas celého programového obdobia rozvrhnuté rovnomerne.
- do 31. decembra každého roku od roku 2008 do 2015 za:
 - predloženie Európskej komisii výročnej kontrolnej správy za operačný program, ktorá obsahuje zistenia z auditorských akcií vykonaných počas predchádzajúceho 12-mesačného obdobia, ktoré sa končí 30. júna dotknutého roku, v súlade so stratégiou auditu operačného programu a uvádza nedostatky zistené v systémoch riadenia a kontroly programu. Prvá správa, ktorá sa predloží do 31. decembra 2008, sa vzťahuje na obdobie od 1. januára 2007 do 30. júna 2008. Informácie týkajúce sa overovaní vykonaných po 1. júli 2015 sa zahrnú do záverečnej správy, ktorá je podkladom pre vyhlásenie o ukončení uvedené v písmene e) čl. 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006;
 - na základe auditorských akcií, ktoré sa vykonali pod jeho vedením, vydanie stanoviska o tom, či systém riadenia a kontroly operačného programu funguje dostatočne účinne na to, aby poskytol primeranú záruku, že výkazy výdavkov, ktoré sa predkladajú EK, sú správne a na základe toho primeranú záruku, že príslušné transakcie sú zákonné a správne;
 - predloženie v prípadoch stanovených v článku 88 všeobecného nariadenia, vyhlásenia o čiastočnom ukončení operačného programu, ktorým sa posudzuje zákonnosť a správnosť príslušných výdavkov;

Ďalej je orgán zodpovedný za:

- predloženie Európskej komisii najneskôr do 31. marca 2017 vyhlásenia o ukončení operačného programu, ktoré posudzuje platnosť žiadosti o záverečnú platbu a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií zahrnutých do záverečného výkazu výdavkov, ktorý je doložený záverečnou kontrolnou správou;
- spoluprácu s odborom ochrany finančných záujmov EÚ v záležitostiach týkajúcich sa nezrovnalostí a ochrany finančných záujmov ES;
- predkladanie správ o výsledku všetkých auditorských akcií vrátane identifikovaných nezrovnalostí vykonaných

⁶ v zmysle materiálu Postupy pre audit štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 – 2013

orgánom auditu, resp. orgánmi zúčastňujúcimi sa na výkone audítorskej akcie a prizvanými osobami (v elektronickej forme) prostredníctvom vedúceho audítorskej skupiny certifikačnému orgánu, riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom bezodkladne;

- evidovanie a aktualizovanie údajov súvisiacich s audítorskou akciou a zistenými nezrovnalosťami v systéme ITMS a CEDIS.
- vypracovanie správy o výsledku posudzovania riadiacich a kontrolných systémov a stanovísk k ich súladu s článkami 58 – 62 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 pre všetky operačné programy cieľa 1 a 2;
- predkladanie ročných súhrnov dostupných auditov a vyhlásení EK v zmysle čl. 53b(3) nariadenia (ES, Euratom) č. 1605 /2002 o finančnom nariadení vzťahujúcom sa na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev.

Orgán auditu má právo vyžiadať od subjektov zapojených do finančného riadenia, aby v ním určenej primeranej lehote zabezpečili priame pripojenie a prístup orgánu auditu do informačných systémov nimi prevádzkovaných v celom rozsahu uplatňovania pôsobnosti orgánu auditu.

Subjekty zapojené do procesu implementácie, overovania a výkonu audítorskej akcie sú povinné poskytnúť orgánu auditu potrebnú súčinnosť, poskytovať informácie, predkladať doklady, dávať vysvetlenia súvisiace s plnením úloh orgánu auditu v ním určenej lehote a rozsahu. Zároveň sú povinné spolupracovať s orgánom auditu, najmä vykonať na vyžiadanie audítorskú akciu a predkladať výsledné materiály z vykonanej audítorskej akcie.

Orgán auditu, orgány zúčastňujúce sa na výkone audítorskej akcie a prizvané osoby v prerokovaných správach o výsledku audítorskej akcie vrátane podpísaných správ o zistených nezrovnalostiach pre projekty štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu zdokumentujú zistené nezrovnalosti a zároveň zaevidujú príslušné údaje o zisteniach a nezrovnalostiach do ITMS.

Správy finančnej kontroly vo vzťahu k vydaným rozhodnutiam v správnom konaní plnia najmä nasledovné úlohy:

- predkladanie vydaných rozhodnutí v správnom konaní s prílohou aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní certifikačnému orgánu, v kópii príslušnému riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom;
- aktualizovanie údajov v súvislosti so zistenými nezrovnalosťami a splatnými pohľadávkami prijímateľov v systéme ITMS na základe právoplatného rozhodnutia vydaného v správnom konaní;
- predloženie aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa splatnosti pohľadávky certifikačnému orgánu, v kópii príslušnému riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom.

8. Do materiálu sa vkladá nová časť 3.7 Samostatné oddelenie správneho konania Ministerstva financií SR s nasledovným textom:

Samostatné oddelenie správneho konania Ministerstva financií SR, ktoré nepatrí pod orgán auditu, ale je v priamej riadiacej pôsobnosti vedúceho služobného úradu, je odvolacím a preskúmačím orgánom v správnom konaní voči prvostupňovým rozhodnutiam správy finančnej kontroly vydaným v nadväznosti na porušenie finančnej disciplíny, ktoré bolo zistené na základe vykonaných audítorských akcií zameraných na hospodárenie s prostriedkami štátneho rozpočtu a s prostriedkami EÚ vykonaných inými príslušnými kontrolnými orgánmi.

Samostatné oddelenie správneho konania MF SR zasiela vydané rozhodnutie v správnom konaní s prílohou aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní certifikačnému orgánu, v kópii riadiacemu orgánu a sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom a orgánu auditu. V súvislosti s aktualizáciou údajov o zistených nezrovnalostiach a v nadväznosti na údaje o splatných pohľadávkach prijímateľov aktualizuje údaje v systéme ITMS na základe právoplatného rozhodnutia v druhostupňovom správnom konaní.

9. Poradové číslo časti 3.7 sa mení na číslo 3.8 Centrálny kontaktný útvar OLAF pre SR.

10. V časti 4.5.3 Platby vo vzťahu platobná jednotka – prijímateľ je siedmy odsek nahradený nasledujúcim textom:

Systém **predfinancovania** sú oprávnení využiť prijímateľa **zo sektora verejnej správy** (vrátane združení právnických osôb z verejnej správy), okrem štátnych rozpočtových organizácií, a prijímateľa **súkromné základné a stredné školy** (vrátane cirkevných), pre projekty financované z ERDF a Kohézneho fondu (časť 4.8.1).

11. V časti 4.5.3 Platby vo vzťahu platobná jednotka – prijímateľ je za ôsmy odsek vložený nový odsek v znení:

Prijímateľa v rámci Operačného programu Cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika na programové obdobie 2007 – 2013 sú oprávnení využívať výlučne systém **refundácie** (časť 4.8.5).

12. V časti 4.5.3 Platby vo vzťahu platobná jednotka – prijímateľ je siedmy odsek nahradený nasledujúcim textom:

Systém **zálohových platieb** sú oprávnení využiť pre projekty financované z ESF prijímateľa **zo sektora verejnej správy** (vrátane združení právnických osôb z verejnej správy) a **súkromné základné a stredné školy** (vrátane cirkevných) (časť 4.8.2). Systém zálohových platieb bude umožnený prijímateľovi – **mimovládnej organizácii** v rámci Operačného programu zamestnanosť a sociálna inklúzia po predložení kritérií pre poskytnutie zálohových platieb mimovládny organizáciám a kritérií pre špecifikáciu mimovládnych organizácií s nárokom na zálohové platby, ich zapracovaní do vnútorného manuálu a akceptovaní vnútorného manuálu zo strany certifikačného orgánu. Pre projekty prijímateľov - **štátne rozpočtové organizácie** sa využíva pre všetky fondy systém zálohových platieb (časť 4.8.3).

13. V časti 4.5.5 Vrátenie finančných prostriedkov od prijímateľa je šiesty odsek nahradený nasledujúcim textom:

Ak oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov nie je doručené od prijímateľa v stanovenej lehote, oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov vystaví riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom. Na základe evidencie vrátených finančných prostriedkov a predložených oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov certifikačný orgán vždy k 10. pracovnému dňu v mesiaci a platobná jednotka k 15. pracovnému dňu v mesiaci prekladajú riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom knihu dlžníkov, resp. výkaz nezrovnalostí a vratiek. Na základe predloženého výkazu je riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom povinný dožiadať od prijímateľa chýbajúce oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov a zabezpečiť zaevidovanie oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov v systéme ITMS v lehote do konca príslušného mesiaca. Kópiu oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom zasiela bezodkladne subjektom, ktorým boli finančné prostriedky pripísané na účet, a to v lehote do 5 pracovných dní v mesiaci nasledujúcom po mesiaci, v ktorom bol výkaz nezrovnalostí a vratiek predložený certifikačným orgánom a platobnou jednotkou.

a za prvý odsek doplnená veta v znení „Štruktúra kódov pre nezrovnalosti a finančné vysporiadanie je uvedená v prílohe 1. ...“

14. V časti 4.8.1 Systém predfinancovania je prvý odsek upravený nasledovne:

Vyplácanie prijímateľa z verejnej správy (vrátane združení právnických osôb z verejnej správy), okrem štátnych rozpočtových organizácií, a prijímateľa – súkromnej základnej a strednej školy (vrátane cirkevnej), pri projektoch financovaných z ERDF a Kohézneho fondu sa môže realizovať systémom predfinancovania alebo systémom refundácie, ako to platí pre súkromný sektor (časť 4.8.4), v súlade s rozhodnutím riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom v spolupráci s prijímateľom. Prijímateľ môže kombinovať uvedené systémy v závislosti od rozhodnutia riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom stanoveného v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Jednotlivé žiadosti o platbu môže prijímateľ predkladať len na jeden z uvedených systémov, tzn., že výdavky realizované z poskytnutého predfinancovania nemôže prijímateľ kombinovať s výdavkami uplatňovanými systémom refundácie v rámci jednej žiadosti o platbu. V takom prípade prijímateľ predkladá samostatne žiadosť o platbu (zúčtovanie predfinancovania) a samostatne žiadosť o platbu (refundácia). V prípade zmeny právnej subjektivity prijímateľa na typ, ktorý v zmysle časti 4.5.3 nie je oprávnený ďalej využívať systém predfinancovania, prijímateľovi nie sú poskytované žiadne platby až do zúčtovania poskytnutých predfinancovaní.

15. V časti 4.8.2 Systém zálohových platieb je prvý odsek upravený nasledovne:

Vyplácanie prijímateľa z verejnej správy (vrátane združení právnických osôb z verejnej správy) a prijímateľa – súkromnej základnej a strednej školy (vrátane cirkevnej), pri projektoch financovaných z ESF okrem štátnych rozpočtových organizácií (časť 4.8.3) sa môže realizovať systémom zálohových platieb alebo systémom refundácie, ako to platí pre súkromný sektor (časť 4.8.4), v súlade s rozhodnutím riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom v spolupráci s prijímateľom. Systém zálohových platieb bude umožnený prijímateľovi – mimovládnej organizácii v rámci Operačného programu zamestnanosť a sociálna inklúzia po predložení kritérií pre poskytnutie zálohových platieb mimovládny organizáciám a kritérií pre špecifikáciu mimovládnych organizácií s nárokom na zálohové platby, ich zapracovaní do vnútorného manuálu a akceptovaní vnútorného manuálu zo strany certifikačného orgánu.

16. Celý text časti 4.8.5 Systém refundácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika sa mení nasledovne:

4.8.5 Systém refundácie Operačného programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika

Pre projekty projektových partnerstiev v rámci operačných programov cieľa 3 platia špecifiká stanovené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006. Pre tieto programy je vždy zriadený jediný certifikačný orgán, ktorý zabezpečuje prevod finančných prostriedkov ERDF priamo vedúcim partnerom projektov. Vedúci partneri projektových partnerstiev sú ďalej zodpovední za ďalší prevod prostriedkov ERDF svojim projektovým partnerom (vrátane zahraničných).

Pre prijímateľov (vedúcich partnerov) v rámci programu cezhraničnej spolupráce SR - Česká republika, pri ktorom ako jedinom vystupuje SR ako riadiaci a certifikačný orgán, platia nasledovné zásady:

Projekty alebo operácie v rámci operačného programu zahŕňujú prijímateľov (partnerov) z oboch štátov, ktorí spĺňajú aspoň dve z nasledovných kritérií: spoločná príprava, spoločná realizácia, spoločný personál a spoločné financovanie. Jeden z prijímateľov projektu je určený za vedúceho partnera projektu, ktorý takto v mene celého projektového partnerstva vystupuje a nesie zodpovednosť za celú realizáciu projektu.

Zmluvy s vedúcimi partnermi uzatvára riadiaci orgán s finančným plnením v EUR. Každá zmluva obsahuje finančný plán projektu v EUR vrátane čiastkových finančných plánov na úrovni jednotlivých partnerov.

Prostriedky ERDF poskytuje vedúcim partnerom zo SR alebo ČR certifikačný orgán v pomere stanovenom na projekt na základe skutočne vynaložených výdavkov zo strany partnerstva, tzn. že jednotliví partneri sú povinní realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov a tie budú vedúcemu partnerovi pri jednotlivých platbách refundované certifikačným orgánom v pomerej výške.

- 1. Vedúci partner/partner uhradí výdavky dodávateľovi/zhotoviteľovi z vlastných zdrojov.*
- 2. Vedúci partner/partner zo Slovenskej republiky v zmysle čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 predkladá zoznam deklarovanych výdavkov v minimálnej výške 10 000 EUR, resp. minimálne jedenkrát za rok riadiacemu orgánu na prvotupňovú kontrolu.*

Vedúci partner/partner z Českej republiky v zmysle čl. 16 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 predkladá zoznam deklarovaných výdavkov v minimálnej výške 10 000 EUR, resp. minimálne jedenkrát za rok Centru pro regionální rozvoj (ďalej len CRR) na prvostupňovú kontrolu.

3. Vedúci partner/partner predkladá spolu so zoznamom deklarovaných výdavkov aj účtovné doklady - minimálne jeden rovnopis originálu faktúry, príp. dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty a výpisu z bankového účtu (originál alebo overenú kópiu s pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu vedúceho partnera/partnera), ktorý potvrdzuje uhradenie deklarovaných výdavkov a výpisy z analytického účtovníctva. Ďalší rovnopis originálu faktúry, príp. dokladu rovnocennej dôkaznej hodnoty, si ponecháva vedúci partner/partner. V prípade, že povaha tohto dokladu neumožňuje vyhotoviť viac rovnopisov originálov (napr. pokladničný blok), vedúci partner/partner predkladá overenú kópiu s pečiatkou a podpisom štatutárneho orgánu vedúceho partnera/partnera.
4. Riadiaci orgán a CRR vykonajú overenie zoznamov deklarovaných výdavkov podľa čl. 60 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a č. 13 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006, ktoré zahŕňa administratívne overenie a v prípade potreby overenie na mieste. Administratívne overenie pozostáva z overenia formálnej a vecnej správnosti zoznamu. V rámci overenia formálnej správnosti overí pravdivosť, kompletnosť a správnosť vyplnenia zoznamu. V prípade formálnych nedostatkov vyzve vedúceho partnera/partnera, aby v stanovenom čase doplnil nedostatky. V prípade závažných nedostatkov⁷, alebo nedoplnenia požadovaných údajov v stanovenom čase, zoznam zamietne.
5. Riadiaci orgán a CRR vykonajú overenie vecnej správnosti - overujú reálnosť, oprávnenosť, správnosť, aktuálnosť a neprekryvanie sa nárokovovaných výdavkov. Overujú, či požadovaná suma zodpovedá údajom uvedeným v priložených dokladoch a či táto čiastka zodpovedá finančným tabuľkám v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Pri overovaní matematickej správnosti sa overuje správnosť údajov o dodaných tovaroch, službách a prácach vo vzťahu k množstvu alebo objemu a jednotkovej cene, súčet jednotlivých položiek uvedených na predloženej faktúre alebo inom relevantnom účtovnom doklade. Overujú súlad s národnou legislatívou a legislatívou ES (štátna pomoc, verejné obstarávanie, ochrana životného prostredia, rovnosť príležitostí, publicita). Národní kontrolóri v prípade potreby vykonajú overenie na mieste, ktorého cieľom je najmä overenie skutočného dodania spolufinancovaných tovarov, uskutočnených prác alebo poskytnutých služieb.
6. Po vykonaní overenia riadiaci orgán/CRR výdavky deklarované partnerom/vedúcim partnerom schváli, neschváli, pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov) alebo zníži o relevantnú časť a vystaví v lehote do 60 kalendárnych dní osvedčenie o oprávnenosti výdavkov v 4 origináloch, ktoré zašle partnerovi. Partner 1 originál archívuje a ďalšie 2 bezodkladne zašle vedúcemu partnerovi. V prípade vedúceho partnera/partnera z Českej republiky je štvrtý originál zaslaný kontrolórom na Národný orgán. Prílohu osvedčenia o oprávnenosti výdavkov je zoznam deklarovaných výdavkov potvrdený kontrolórom.
7. Vedúci partner na základe zoznamov deklarovaných výdavkov od jednotlivých partnerov zostaví žiadosť o platbu v mene EUR (príloha 19a - 19b) a zostavenú žiadosť spolu so zoznamami deklarovaných výdavkov potvrdenými kontrolóromi a s osvedčeniami o oprávnenosti výdavkov predkladá riadiacemu orgánu.
8. Riadiaci orgán do 3 pracovných dní odo dňa prijatia písomnej verzie žiadosti o platbu, zaregistruje žiadosť prijímateľa o platbu v ITMS.
9. Po vykonaní overenia, ktoré pozostáva z overenia, či výdavky boli skontrolované kontrolórom a či výdavky z pohľadu ako celku boli uplatnené v súlade s projektom ako celkom, riadiaci orgán žiadosť o platbu schváli, neschváli, pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov) alebo ju zníži o relevantnú sumu v stanovenom termíne. Následne riadiaci orgán predloží žiadosť spolu s vyhlásením o overení (príloha 7c), zoznamami deklarovaných výdavkov za jednotlivých partnerov a osvedčeniami o oprávnenosti výdavkov certifikačnému orgánu v termíne do 30 pracovných dní od zaregistrovania úplnej žiadosti vedúceho partnera o platbu v ITMS. Súčasne predkladá kópiu žiadosti o platbu, vyhlásenie o overení a likvidačný list na platobnú jednotku.
10. Certifikačný orgán vykoná overenie na svojej úrovni, ktoré zahŕňa administratívne overenie, prípadne overenie na jednotlivých úrovniach riadenia vrátane vedúceho partnera/partnera zo SR na základe kombinácie analýzy rizík a náhodného výberu. Administratívne overenie pozostáva z formálneho a vecného overenia žiadosti o platbu. V rámci formálneho overenia overí pravdivosť, kompletnosť a správnosť vyplnenia žiadosti o platbu. Rovnako overuje žiadosť z hľadiska rozpočtových limitov podľa prioritných osí a opatrení. Certifikačný orgán žiadosť o platbu schváli, neschváli, pozastaví (do času odstránenia identifikovaných nedostatkov) alebo ju zníži o relevantnú sumu v termíne do 10 pracovných dní od termínu predloženia žiadosti o platbu certifikačnému orgánu.
11. Certifikačný orgán najskôr v deň schválenia žiadosti o platbu a najneskôr do 5 pracovných dní od schválenia prevedie prostriedky EÚ z mimorozpočtového účtu pre operačný program vedeného v Štátnej pokladnici v mene EUR priamo na účet vedúceho partnera. Zároveň informuje riadiaci orgán, národný orgán a príslušné platobné jednotky v SR a ČR o schválení žiadosti o platbu.
12. Platobná jednotka je oprávnená ihneď, najneskôr do 5 pracovných dní po obdržaní informácie o schválení žiadosti o platbu, zadať platobný príkaz prostredníctvom Štátnej pokladnice na prevod prostriedkov štátneho rozpočtu v mene SKK na spolufinancovanie z výdavkového účtu vedúcemu partnerovi zo SR. Vedúci partner je zodpovedný za ich ďalší prevod svojim projektovým partnerom zo SR (v prípade ich existencie). V prípade, ak je viac projektových partnerov zo SR a títo majú vedúceho partnera z ČR pri vypínaní žiadosti o FP si určia hlavného cezhraničného partnera, s ktorým RO podpisuje zmluvu o spolufinancovaní. Platobná jednotka zabezpečuje prevod prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie hlavnému cezhraničnému partnerovi a ten ich následne prevedie ostatným partnerom zo SR.
13. Vedúci partner a hlavný cezhraničný partner sú povinní pri každej nasledujúcej žiadosti o platbu, resp. najneskôr pri záverečnej žiadosti o platbu predložiť výpisy z účtu preukazujúce prevod prostriedkov ERDF a ŠR jednotlivým partnerom projektu.

⁷ závažný nedostatok je klasifikovaný na základe rozhodnutia riadiaceho orgánu/národného orgánu

V prípade, ak vedúci partner, resp. partneri projektu uhrádzajú svoje výdavky spojené s projektom v inej mene ako EUR, príslušné účtovné doklady vystavené dodávateľom/zhotoviteľom v tejto mene sú certifikačným orgánom preplácané v EUR. Do žiadosti o platbu zahŕnie vedúci partner oprávnené výdavky prepočítané na menu EUR mesačným kurzom EK platným v tom mesiaci, v ktorom partner zostaví zoznam deklarovaných výdavkov. Tento kurz EK elektronicky zverejňuje každý mesiac.

Prevod finančných prostriedkov ERDF v rámci ostatných operačných programov cieľa 3 zabezpečuje certifikačný orgán partnerskej krajiny priamo vedúcim partnerom bez zapojenia certifikačného orgánu Slovenskej republiky alebo platobnej jednotky. Prevod prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie vedúcemu partnerovi, resp. partnerom zo SR zabezpečuje platobná jednotka na základe dohody s príslušnou partnerskou krajinou.

17. V časti 4.7 Systém certifikácie sa na str. 48 mení text odrážky č. 2 a 3 nasledovne:

2. *zohľadňuje správy o výsledkoch auditorských akcií vykonaných orgánom auditu alebo orgánom zúčastňujúcim sa na výkone auditorskej akcie a prizvanou osobou na účely certifikácie;*
3. *zohľadňuje správy o výsledkoch externého auditu riadiaceho orgánu, sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom a platobnej jednotky;*

18. V časti 4.7 Systém certifikácie sa na str. 49 mení text „k bodu 2“ nasledovne:

k bodu 2.

Dôležitým podkladom na vykonanie certifikácie sú pre certifikačný orgán materiály (správy, záznamy) o výsledku auditorských akcií a protokoly z kontrol vykonávaných podľa zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. O týchto správach orgán auditu informuje certifikačný orgán. Kontrolované subjekty (riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom a platobná jednotka) sú zároveň povinné predkladať certifikačnému orgánu správy, protokoly a záznamy o výsledkoch auditorských akcií riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom. Orgán auditu priebežne, resp. najneskôr k poslednému dňu v mesiaci predkladá správy o výsledku všetkých auditorských akcií vykonaných orgánom auditu alebo orgánom zúčastňujúcim sa na výkone auditorskej akcie a prizvanou osobou (v elektronickej forme) prostredníctvom vedúceho auditorskej skupiny na účely certifikácie certifikačnému orgánu.

19. V časti 4.7 Systém certifikácie sa na str. 47 mení text „k bodu 3“ nasledovne:

k bodu 3.

Riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom a platobná jednotka predkladajú správy o výsledku externého auditu riadiaceho orgánu, sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom a platobnej jednotky vykonaného externým audítorom, vrátane Európskeho dvora audítorov alebo príslušného generálneho riaditeľstva EK, certifikačnému orgánu. Riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom a platobná jednotka sú následne povinné predkladať opatrenia k týmto správam a odpočty ich plnenia certifikačnému orgánu.

20. V časti 4.8.1 sa text bodu 21. mení nasledovne:

21. *Platobná jednotka je oprávnená ihneď, najneskôr do 5 pracovných dní po prijatí informácie o schválení súhrnnej žiadosti o platbu zadať platobné príkazy prostredníctvom Štátnej pokladnice na úhradu zostatku finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi.*

21. V časti 4.8.2 sa text bodu 22. mení nasledovne:

22. *Platobná jednotka je oprávnená ihneď, najneskôr do 5 pracovných dní po prijatí informácie o schválení súhrnnej žiadosti o platbu zadať platobné príkazy prostredníctvom Štátnej pokladnice na úhradu zostatku finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi.*

22. Časť 4.10.1 Oznamovanie nezrovnalostí sa mení nasledovne:

Slovenská republika je povinná v súlade s nariadením EK (ES) č. 1828/2006 ustanovujúceho podrobné pravidlá implementácie všeobecného nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 oznamovať Európskej komisii:

- *nezrovnalosti, ktoré boli predmetom prvého administratívneho alebo súdneho zistenia,*
- *nezrovnalosti, u ktorých bolo preukázané podozrenie z podvodu,*
- *nezrovnalosti, u ktorých boli zistené alebo sa predpokladajú následky mimo územia SR,*
- *nezrovnalosti, ktoré indikujú nový spôsob a nové praktiky spáchania podvodu (nové praktiky, nový spôsob páchania, ktoré sa doposiaľ vo všeobecnosti neobjavili a nie sú upravené v kódovníku OLAF EK),*
- *nezrovnalosti, ktorých finančný dopad prevyšuje sumu 10 000 EUR⁸,*

Štruktúra kódov OLAF EK pre nezrovnalosti je uvedená v prílohe 1.

Nezrovnalosť môže zistiť riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, platobná jednotka, certifikačný orgán, kontrolný orgán, orgán auditu alebo orgán zúčastňujúci sa na výkone auditorskej akcie a prizvaná osoba.

V rámci kontrolnej činnosti môže nezrovnalosť odhaliť Najvyšší kontrolný úrad SR alebo Európska komisia.

Nezrovnalosť môže zistiť samotný prijímateľ alebo tretí subjekt, ktorý bezodkladne oznámi zistenú nezrovnalosť a predloží

⁸ *v súlade s nariadením EK (ES) č. 1828/2006 EK môže požiadať členský štát o informácie a dokumentáciu k nezrovnalostiam s finančným dopadom nepresahujúcim 10 000 EUR. Z tohto dôvodu na národnej úrovni subjekty zapojené do implementácie fondov EÚ sú povinné nahlasovať a monitorovať aj nezrovnalosti s finančným dopadom nepresahujúcim 10 000 EUR.*

dokumenty preukazujúce zistenú nezrovnalosť riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom. Zároveň je riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom povinný vypracovať správu o zistenej nezrovnalosti a to bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od zistenia nezrovnalosti a zároveň údaje zaevidovať do ITMS.

Subjekty zapojené do implementácie štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na národnej úrovni sú povinné všetky zistené nezrovnalosti bezodkladne oznámiť riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom. Za riešenie nezrovnalostí v rámci operačného programu je v podmienkach Slovenskej republiky zodpovedný riadiaci orgán. V prípade, že riadiaci orgán deleguje zodpovednosť za riešenie nezrovnalosti na sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, zodpovednosť riadiaceho orgánu týmto nie je dotknutá.

Pod riešením nezrovnalosti sa rozumie najmä:

- oficiálne zdokumentovanie zistenej nezrovnalosti v správe o zistenej nezrovnalosti a zmeny stavu nezrovnalosti v aktualizovanej správe o zistenej nezrovnalosti;
- oznámenie zistenej nezrovnalosti;
- monitorovanie vývoja a stavu zistenej nezrovnalosti;
- prijatie účinných nápravných opatrení na odstránenie vzniknutej nezrovnalosti a predchádzanie vzniku ďalších nezrovnalostí;
- zabezpečenie bezodkladného finančného vysporiadania podľa zmluvy o poskytnutí príspevku a príslušných právnych predpisov, tzn. riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom v lehote do 5 pracovných dní od zistenia nezrovnalosti predkladá prijímateľovi spolu so správou o zistenej nezrovnalosti aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov;
- zaevidovanie údajov o zistenej nezrovnalosti, zmene stavu nezrovnalosti, finančnom vysporiadaní nezrovnalosti a prijatých nápravných opatreniach v systéme ITMS.

V prípade, ak ide o nezrovnalosť, ktorá je zároveň porušením finančnej disciplíny, orgán oprávnený na výkon kontroly podľa osobitného predpisu je povinný v súlade s § 31 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy oznámiť porušenie finančnej disciplíny pri hospodárení s prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie územne príslušnej správe finančnej kontroly.

Za moment zistenia nezrovnalosti sa považuje podpísanie oficiálneho dokumentu alebo prerokovanie, resp. doručenie oficiálneho dokumentu podľa typu vykonanej kontroly alebo auditu. Zistenie nezrovnalosti sa formálne zdokumentuje najmä na základe:

- I. Podpísania správy o zistenej nezrovnalosti riadiacim orgánom, sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom, platobnou jednotkou alebo certifikačným orgánom
- II. Odovzdania správy o výsledku auditorskej akcie resp. čiastkovej predbežnej správy o výsledku auditorskej akcie
- III. Vydanía právoplatného rozhodnutia v správnom konaní SFK/MF SR vrátane podpísania správy o zistenej nezrovnalosti
- IV. Prerokovania protokolu o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR
- V. Prerokovania protokolu z kontroly ÚVO vrátane správy o zistenej nezrovnalosti;
- VI. Doručenia správy z auditu EK, resp. Európskeho dvora audítorov
- VII. Prerokovania protokolu z kontroly vykonanej kontrolnými orgánmi podľa príslušných právnych predpisov
- VIII. Právoplatného uznesenia o začatí trestného stíhania

V prípade zistenia nezrovnalosti na základe dokumentov podľa bodov IV. až VIII. správu o zistenej nezrovnalosti vypracuje bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od zistenia nezrovnalosti riadiaci orgán, ktorý ju bezodkladne zašle certifikačnému orgánu, prijímateľovi a platobnej jednotke. Zároveň je povinný riadiaci orgán zistenú nezrovnalosť zaevidovať do ITMS.

Ad I. Podpísanie správy o zistenej nezrovnalosti

Do 5 pracovných dní odo dňa zistenia nezrovnalosti:

- **riadiaci orgán predloží** správu o zistenej nezrovnalosti certifikačnému orgánu, sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom⁹, platobnej jednotke a prijímateľovi;
- **sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom predloží** správu o zistenej nezrovnalosti certifikačnému orgánu, riadiacemu orgánu, platobnej jednotke a prijímateľovi;
- **certifikačný orgán predloží** správu o zistenej nezrovnalosti riadiacemu orgánu, sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom, platobnej jednotke a prijímateľovi;
- **platobná jednotka predloží** správu o zistenej nezrovnalosti certifikačnému orgánu, riadiacemu orgánu, sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom a prijímateľovi;

V prípade, že zistená nezrovnalosť má finančný dopad, riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom predkladá spolu so správou o zistenej nezrovnalosti aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov do 5 pracovných dní odo dňa zistenia nezrovnalosti. Zároveň sú riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, platobná jednotka a certifikačný orgán povinní údaje o zistenej nezrovnalosti, žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov zaevidovať bezodkladne, resp. v lehote do 5 pracovných dní do systému ITMS. Číslo správy o zistenej nezrovnalosti, číslo žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a číslo oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov predstavujú jedinečné alfa-numerické kódy ITMS.

Správa o zistenej nezrovnalosti (príloha č.2) obsahuje najmä tieto základné údaje:

- 1) Kód nezrovnalosti ITMS;
- 2) Popis nezrovnalosti;
- 3) Typ nezrovnalosti podľa kódovníka EK;
- 4) Označenie ustanovení právnych predpisov, ktoré boli porušené;

⁹ povinnosť predložiť správu o zistenej nezrovnalosti sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom v prípade zistenej nezrovnalosti NKÚ SR, ÚVO, na základe auditu EK, resp. auditu Európskeho dvora audítorov.

- 5) *Obdobie alebo dátum vzniku nezrovnalosti;*
- 6) *Dátum zistenia nezrovnalosti;*
- 7) *Označenie osoby, ktorá nezrovnalosť spôsobila;*
- 8) *Finančné vyčíslenie nezrovnalosti podľa zdrojov financovania;*
- 9) *Popis stavu riešenia nezrovnalosti.*

V súlade s čl. 29 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 je členský štát povinný bezodkladne oznámiť Európskej komisii a v prípade potreby ostatným dotknutým členským štátom nezrovnalosti, ktoré môžu mať následky mimo územia SR alebo indikujú nový spôsob a nové praktiky páchania podvodu.

Ak riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, orgán auditu alebo orgán, ktorý vydáva rozhodnutie v správnom konaní získa nové alebo dodatočné informácie podľa čl. 28 a 30 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 týkajúce sa údajov v predošlých správach o zistených nezrovnalostiach, aktualizuje správu o zistenej nezrovnalosti do 5 pracovných dní najmä o informácie:

- *o zavedených postupoch, opatreniach a vyplývajúcich dôležitých zmenách;*
- *o sumách, ktoré boli alebo sa predpokladá, že budú vrátené;*
- *o všetkých priebežných opatreniach, ktoré zaviedol členský štát na zabezpečenie vrátenia neoprávnené vyplatených súm;*
- *o zavedených súdnych a správnych postupoch so zámerom vymôcť neoprávnené vyplatené sumy a uložiť sankcie;*
- *o dôvodoch upustenia od postupov vymáhania;*
- *o upustení od trestného stíhania.*

Riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, orgán auditu alebo orgán, ktorý vydáva rozhodnutie v správnom konaní sú povinní aktualizovať údaje v ITMS a zabezpečiť oznamovaciu povinnosť voči certifikačnému orgánu, riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom.

V prípade, že riadiaci orgán alebo sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom predpokladá, že sumu nie je možné vymôcť, ani nemožno predpokladať, že bude vrátená, informuje bezodkladne certifikačný orgán v osobitnej správe o zistenej nezrovnalosti, najmä o výške sumy a o dôležitých skutočnostiach podľa čl. 30 ods. 2 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006. K 31. januáru kalendárneho roka riadiaci orgán alebo sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom informuje certifikačný orgán o všetkých prípadoch podľa čl. 30 ods. 2 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 alebo o skutočnosti, že neviduje žiadne takéto prípady.

Ad II. Odovzdanie správy o výsledku audítorskej akcie vrátane podpísania správy o zistenej nezrovnalosti

Orgán auditu, orgány zúčastňujúce sa na vykonávaní audítorskej akcie a prizvané osoby v odovzdaných správach o výsledkoch audítorských akcií/čiastkových správach o výsledku audítorskej akcie vrátane podpísaných správ o zistených nezrovnalostiach pre projekty štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu zdokumentujú zistené nezrovnalosti a zároveň zaevidujú príslušné údaje o zisteniach a nezrovnalostiach v ITMS.

Výsledné materiály z audítorských akcií - správy o výsledku audítorskej akcie/čiastkové správy o výsledku audítorskej akcie vrátane podpísaných správ o zistených nezrovnalostiach sú predkladané orgánu auditu, certifikačnému orgánu, príslušnému riadiacemu orgánu a sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom bezodkladne.

V prípade, že prijímateľ vráti finančné prostriedky do dňa skončenia kontroly podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prílohou správy o výsledku audítorskej akcie je okrem správy o zistenej nezrovnalosti aj oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov a bankový výpis potvrdzujúci vrátenie finančných prostriedkov.

Ad III. Vydanie právoplatného rozhodnutia v správnom konaní SFK/MF SR vrátane podpísania správy o zistenej nezrovnalosti

Správa finančnej kontroly zasiela vydané rozhodnutie v správnom konaní s prílohou aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní certifikačnému orgánu, v kópii príslušnému riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom a orgánu auditu. V súvislosti s aktualizáciou údajov o zistených nezrovnalostiach a v nadväznosti na údaje o splatných pohľadávkach prijímateľov aktualizuje údaje v systéme ITMS na základe právoplatného rozhodnutia v prvostupňovom správnom konaní.

Samostatné oddelenie správneho konania MF SR zasiela vydané rozhodnutie v správnom konaní s prílohou aktualizovanej správy o zistenej nezrovnalosti bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia vydaného v správnom konaní certifikačnému orgánu, v kópii príslušnému riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom a orgánu auditu. V súvislosti s aktualizáciou údajov o zistených nezrovnalostiach a v nadväznosti na údaje o splatných pohľadávkach prijímateľov aktualizuje údaje v systéme ITMS na základe právoplatného rozhodnutia v druhostupňovom správnom konaní.

Ad IV. - V. Prerokovanie protokolu o výsledku kontroly vykonanej NKÚ SR alebo ÚVO

V prípade zistenia nezrovnalosti na základe vykonanej kontroly Najvyšším kontrolným úradom SR alebo ÚVO správu o zistenej nezrovnalosti vypracuje riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, ktorý ju bezodkladne, najneskôr do 5 pracovných dní od zistenia nezrovnalosti zašle certifikačnému orgánu, prijímateľovi a platobnej jednotke. Zároveň je riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom povinný zistenú nezrovnalosť zaevidovať do ITMS.

Ad VI. Doručenia správy z auditu EK, resp. Európskeho dvora audítorov

Riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, platobná jednotka predkladajú správy o výsledku auditu vykonaného Európskym dvorom audítorov alebo príslušným generálnym riaditeľstvom EK certifikačnému orgánu.

V prípade zistenia nezrovnalosti alebo na základe vykonaného auditu príslušným generálnym riaditeľstvom Európskej komisie, resp. auditu Európskeho dvora audítorov správu o zistenej nezrovnalosti vypracuje riadiaci

orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, ktorý ju bezodkladne zašle certifikačnému orgánu, prijimateľovi a platobnej jednotke. Zároveň je riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom povinný zistenú nezrovnalosť zaevidovať do ITMS.

V súvislosti s ďalším riešením nezrovnalosti zistenej na základe vykonaného auditu príslušným generálnym riaditeľstvom Európskej komisie riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom uplatňuje postup uvedený v čl. 100 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a v lehote do dvoch mesiacov od predloženia správy z auditu EK zabezpečí predloženie pripomienok členského štátu Európskej komisii a v kópii certifikačnému orgánu a orgánu auditu.

Ak po predložení pripomienok riadiacim orgánom/sprostredkovateľským orgánom pod riadiacim orgánom Európska komisia navrhne finančnú opravu, orgán auditu v odôvodnených prípadoch v lehote ďalších dvoch mesiacov v zmysle čl. 100 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 zabezpečí vykonanie nezávislého preverenia zistenej nezrovnalosti. V prípade, ak výsledky preverovania orgánu auditu budú v rozpore so zistením EK, Slovenská republika využije možnosť podľa odseku 3 čl. 100 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

Na základe zhromaždených údajov o zistených nezrovnalostiach certifikačný orgán spracuje podklady o zistených nezrovnalostiach do štvrťročnej správy o nezrovnalostiach a štvrťročne (k 15. máju, k 15. augustu, k 15. novembru a k 15. februáru) ich zasiela na Centrálny kontaktný útvar OLAF pre SR na Úrade vlády SR a v súhrnnom prehľade orgánu auditu.

O zistených nezrovnalostiach informuje Centrálny kontaktný útvar OLAF pre SR, boj proti korupcii v nasledujúcej štvrťročnej správe o nezrovnalostiach OLAF na Európskej komisii (v prípade, že suma nezrovnalosti prevyšuje 10 000 EUR) v súlade s nariadením EK (ES) č. 1828/2006. Informácie o nezrovnalostiach nepresahujúcich čiastku 10 000 EUR predkladá Centrálny kontaktný útvar OLAF pre SR, boj proti korupcii OLAF-u na Európskej komisii výlučne na jeho žiadosť.

23. Časť 4.10.2 Finančné opravy a vrátenie finančných prostriedkov sa mení nasledovne:

4.10.2 Opravy financovania a vrátenie finančných prostriedkov

Opravy financovania v súlade s čl. 98 - 100 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 vykonáva Slovenská republika alebo EK. Opravy financovania spočívajú v zrušení celého príspevku v rámci štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu alebo jeho časti.

a) Opravy financovania vykonané členským štátom, resp. po dohode s EK

V prípade vykonania finančnej opravy v nadväznosti na zistenú nezrovnalosť zo strany Slovenskej republiky, alebo ak nezrovnalosť zistí EK a následne došlo k dohode medzi SR a EK a náprave zo strany SR, vrátené/vymožené finančné prostriedky nepredstavujú stratu pre SR a možno ich opätovne využiť na program. Pri zistení a náprave systémovej nezrovnalosti sa tieto finančné prostriedky znovu použijú na operácie, v ktorých k tejto systémovej chybe nedošlo.

Certifikačný orgán vypracováva podľa článku 20 nariadenia EK (ES) č. 1828/2006 jedenkrát ročne, vždy do 31. marca kalendárneho roka, ročný výkaz o vymožených/vrátených sumách a neukončených prípadoch vymáhania odzrkadľujúci stav k 31. decembru predchádzajúceho roka obsahujúci nasledovné informácie:

- sumy odpočítané z výkazu výdavkov predložených v priebehu predchádzajúceho roka následne po celkovom alebo čiastočnom zrušení príspevku na projekt,
- vrátené sumy, ktoré boli odpočítané z výkazov výdavkov vrátane úrokov z omeškania,
- výkaz súm, ktoré mali byť vrátené k 31.12. predchádzajúceho roka zoradené podľa rokov, v ktorých boli vydané príkazy na vymáhanie, resp. právoplatné rozhodnutia vydané v správnom konaní,

Opravy financovania vrátane prípadov vrátených čiastok za nezrovnalosti, ktorých výsledkom nebola finančná oprava, teda vykonáva certifikačný orgán formou odpočítania finančných prostriedkov EÚ v zodpovedajúcej výške v rámci nasledovnej žiadosti o platbu EK. Ak nie je možné odpočítanie finančných prostriedkov EÚ zodpovedajúcej výške nezrovnalosti od nasledovnej žiadosti o priebežnú platbu na EK (napr. splatná suma prevyšuje výšku sumy uvedenej v nasledovnej žiadosti o platbu), vrátenie týchto finančných prostriedkov uskutoční certifikačný orgán spätným prevodom Európskej komisii.

b) Opravy financovania vykonané Európskou komisiou

V prípade, ak Európska komisia zistí nezrovnalosť a Slovenská republika nevykoná nápravu podľa pripomienok Európskej komisie v stanovenom termíne, po vymáhaní finančných prostriedkov zodpovedajúcej výške nezrovnalosti dochádza k opravám financovania, ktoré predstavujú pre SR čistú stratu príspevku zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu.

V tejto súvislosti na rozdiel od prípadov uvedených v ods. a) certifikačný orgán neodpočítava predmetnú sumu finančnej opravy z nasledovnej žiadosti o platbu na EK, ale vrátenie týchto finančných prostriedkov uskutoční spätným prevodom Európskej komisii. Každá vrátená suma sa prevádza Európskej komisii, vrátane úrokov z omeškania. Úroková sadzba pre úrok z omeškania je stanovená úrokovou mierou Európskej centrálnej banky pre jej hlavné refinančné operácie určenou v prvý pracovný deň mesiaca, kedy sa mala dlžná čiastka vrátiť, vrátane 1,5 % penalizačnej sadzby.

Suma podliehajúca finančnej oprave sa vyčíslí na základe jednotlivých prípadov a zodpovedajúcej sume vo výške porušenia finančnej disciplíny podľa proporcionality. V prípadoch, keď nie je možné presne vyčísliť opravu financovania, Európska komisia ju určí na základe extrapolácie alebo na základe paušálnej sadzby. Pri extrapolácii sa používa reprezentatívna vzorka transakcií podobnej povahy a pri paušálnej sadzbe sa vyhodnotí závažnosť porušenia pravidiel ES a rozsah finančných dôsledkov zistenej nezrovnalosti.

Ak na základe výslovnej požiadavky Európskej komisie rozhodne príslušný orgán SR o začatí alebo pokračovaní súdneho/správneho konania vrátane exekučného konania s cieľom vymôcť neoprávnené vyplatenú sumu, Európska komisia môže Slovenskej republike nahradiť sčasti alebo v plnom rozsahu náklady na právne zastúpenie a náklady vynaložené v priamej súvislosti so súdnym/správnym konaním vrátane exekučného konania. Európska komisia tak urobí na základe doloženej dokumentácie aj v prípade, ak súdne/správne konanie vrátane exekučného konania bolo neúspešné.

c) Vrátenie finančných prostriedkov za nezrovnalosti na národnej úrovni

Odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu a s finančnými prostriedkami EÚ ukladá a vymáha príslušná správa finančnej kontroly, príp. Ministerstvo financií SR v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Subjekt, ktorý porušil finančnú disciplínu, je povinný vrátiť finančné prostriedky EÚ a finančné prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie podľa č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Postup pre vrátenie finančných prostriedkov EÚ a finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie je upravený schémou a popisom schémy k vráteniu finančných prostriedkov v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v prílohe 16a a 16b.

- 24. V časti 4.10.3 Vylúčenie projektu z financovania pomoci ES sa v 2, 3 a 4 odseku slovné spojenie „...riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom je prvotne zodpovedný v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP za vymáhanie neoprávnene vyplatených...“ mení nasledovne:**

„...riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom je prvotne zodpovedný podľa zmluvy o poskytnutí NFP za zabezpečenie vrátenia neoprávnene vyplatených...“

- 25. V časti 5 Monitorovanie a elektronická výmena informácií sa mení text prvého odseku nasledovne:**

V procese informačných a finančných tokov, každý subjekt (riadiaci orgán, sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom, platobná jednotka, certifikačný orgán, orgán auditu a orgán zúčastňujúci sa na vykonávaní auditorskej akcie) zúčastňujúci sa riadenia a implementácie štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu je povinný na svojej úrovni zabezpečiť v príslušných informačných systémoch evidenciu a spracovanie údajov súvisiacich s realizáciou pomoci ES, údajov týkajúcich sa poskytovania prostriedkov ES a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľom a údajov týkajúcich sa vrátenia a spätného vymáhania finančných prostriedkov.

- 26. V celom texte materiálu sa mení pojem „Potvrdenie o vrátení finančných prostriedkov“ na „Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov“.**

- 27. Vložené nové prílohy pod poradovým číslom 1, 7c, 17, 18, 19a – 19b a zmena pojmu „Potvrdenie o vrátení finančných prostriedkov“ na „Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov“ v prílohe č. 15a -15b.**