

Doporučené kontroly pro snížení rizika

1. VÝBĚR ŽADATELŮ		
Nadřazené kontroly		
<ul style="list-style-type: none"> • Sekundární komise by mohla přezkoumávat jednotlivá rozhodnutí nebo vzorek rozhodnutí přijatých hodnotící komisí • Podle potřeby přiměřená školení na téma etiky a integrity včetně odpovědnosti jednotlivých osob • Používání nástrojů k vytěžování dat („data mining“), jako je například ARACHNE • Pravidelné nezávislé audity (prováděné např. oddělením interního auditu nebo auditním orgánem) • Mohl by být zaveden mechanismus pro oznamování podezření na podvodné jednání 		
Konkrétní riziko podvodu	Popis kontroly	Doporučené kontroly pro snížení rizika
Střety zájmů v rámci hodnotící komise	Výběr žadatelů <ul style="list-style-type: none"> • Všechny výzvy k podání žádosti jsou zveřejňovány • Všechny žádosti jsou zaznamenávány • Všechny žádosti jsou posuzovány v souladu s platnými kritérii • Všechna rozhodnutí o přijetí/zamítnutí žádosti jsou sdělena žadatelům 	<ul style="list-style-type: none"> • V hodnotící komisi působí několik členů vrcholového vedení, kteří se mohou střídát, a jejich výběr do jednotlivých hodnotících komisí je do určité míry prováděn náhodně • Politika střetu zájmů s každoročním prohlášením a rejstříkem
Nepravdivá prohlášení žadatelů		<ul style="list-style-type: none"> • Křížová kontrola podkladů s nezávislými zdroji důkazů • Využití předchozích znalostí příjemce k přijímání informovaných rozhodnutí o pravdivosti prohlášení a předložených informací
Dvojitá financování	Auditní stopy <ul style="list-style-type: none"> • Měly by být zavedeny postupy s cílem zajistit uchování všech dokumentů nezbytných k zajištění přiměřené auditní stopy Systémy účtování, monitorování a účetního výkaznictví <ul style="list-style-type: none"> • Počítačový systém schopný poskytovat spolehlivé a relevantní informace účinně funguje 	<ul style="list-style-type: none"> • Křížové kontroly s vnitrostátními orgány, které spravují jiné fondy EU, a také s dalšími příslušnými členskými státy, kdykoli je to možné a vždy, když je toto riziko vyhodnoceno jako relevantní a pravděpodobné

Doporučené kontroly pro snížení rizika

2. PROVÁDĚNÍ A KONTROLA OPERACÍ		
Nadřazené kontroly		
<ul style="list-style-type: none"> • Požadavek, aby příjemci měli politiku střetu zájmů včetně každoročního prohlášení a rejstříku • Příjemcům je poskytováno školení v oblasti odhalování podvodného jednání • Používání nástrojů k vytěžování dat („data mining“), jako je například ARACHNE • Mohl by být zaveden mechanismus pro oznamování podezření z podvodného jednání • Účinné řídicí kontroly • Dodržování vnitrostátních požadavků na nezávislý audit nákladů na projekt vynaložených příjemci 		
Konkrétní riziko podvodu	Popis kontroly	Doporučené kontroly pro snížení rizika
Rozdělené nákupy	Pokyny pro příjemce <ul style="list-style-type: none"> • Účinná komunikace s příjemci ohledně jejich práv a povinností, zejména vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených v programu, příslušných pravidel Společenství týkajících se způsobilosti, konkrétních podmínek pro výroby nebo služby, které mají být dodány v rámci dané operace, plánu financování, lhůty pro provedení, požadavků na oddělené účetnictví nebo přiměřené účetní kódy a informací, které mají být uchovávány a sdělovány • Existence jasných a jednoznačných vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených pro daný program 	<ul style="list-style-type: none"> • ŘO podle potřeby před provedením programů přezkoumá seznam navrhovaných smluv, pokud je jejich hodnota těsně podlimitní
Neoprávněné zadání zakázky jedinému uchazeči s cílem vyhnout se zadávacímu řízení		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO přezkoumá vzorek příjemců v případech, kdy došlo k zadání zakázky jedinému uchazeči. • ŘO vždy předem schválí zadání zakázky jedinému uchazeči.
Nejsou vypisována zadávací řízení, která by upřednostňovala určité dodavatele		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO přezkoumá vzorek zakázek významného rozsahu před úhradou jakýchkoliv faktur s cílem zjistit, zda proběhlo zadávací řízení.
Rozšiřování stávajících smluv s cílem vyhnout se opětovnému zadávacímu řízení		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO předběžně schvaluje dodatky ke smlouvám, které rozšiřují původní dohodu nad předem definovanou významnou limitní hodnotu.

Doporučené kontroly pro snížení rizika

Zmanipulované specifikace, jejichž cílem je zvýhodnit některé uchazeče	<ul style="list-style-type: none"> Existence strategie zajišťující, že příjemci mají přístup k potřebným informacím a jsou jim poskytovány pokyny na odpovídající úrovni 	<ul style="list-style-type: none"> ŘO vyžaduje, aby příjemci měli sekundární mechanismus, odlišný např. od útvaru veřejných zakázek, s cílem ověřit, že specifikace nabídek nejsou příliš úzké. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Únik údajů o nabídce	<p>Řídicí kontroly</p> <ul style="list-style-type: none"> Existence písemných postupů a komplexních kontrolních seznamů pro řídicí kontroly Řídicí kontroly musí být dokončeny před certifikací Veškeré žádosti o úhradu nákladů musí být předmětem administrativního ověření včetně přezkumu žádostí a podkladů Kontroly na místě je nutno provádět v pokročilé fázi projektu Jsou vedeny záznamy o vykonané práci, dosažených výsledcích a o následných opatřeních na základě těchto zjištění 	<ul style="list-style-type: none"> ŘO vyžaduje, aby příjemci měli sekundární mechanismus, který přezkoumává vzorek vítězných nabídek a porovnává je s konkurenčními nabídkami, a to za účelem vyloučení možnosti, že vyherce znal zadávací podmínky předem. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. ŘO požaduje při zadávání veřejných zakázek vysokou úroveň transparentnosti, například zveřejňování všech informací o zakázce, které nejsou z hlediska veřejnosti citlivé. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. ŘO provádí přezkum vzorku vítězných nabídek a porovnává je s konkurenčními nabídkami, a to za účelem vyloučení možnosti, že vítězný uchazeč znal zadávací podmínky předem.
Utajený střet zájmů	<ul style="list-style-type: none"> Výběr vzorků musí být založen na odpovídajícím hodnocení rizik 	<ul style="list-style-type: none"> Politika střetu zájmů s každoročním prohlášením a rejstříkem.
Úplatky a nezákonné provize	<ul style="list-style-type: none"> Existence postupů zajišťujících, že certifikačnímu orgánu budou poskytnuty veškeré potřebné informace <p>Auditní stopy</p> <ul style="list-style-type: none"> ŘO by měl vést účetní záznamy, které obsahují podrobné informace o výdajích, které příjemce skutečně vynaložil na každou spolufinancovanou operaci Technické specifikace a finanční plán dané operace, zpráva o pokroku a zpráva o monitorování, dokumenty týkající se žádosti, hodnocení, výběru, schvalování grantů, zadávacího řízení a postupů při uzavírání smluv a zprávy o kontrolách 	<ul style="list-style-type: none"> ŘO požaduje, aby příjemci měli přísné kontroly postupů při zadávacím řízení, např. vymáhání dodržování lhůt pro podání. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. ŘO požaduje, aby příjemci provedli přezkum všech zadaných zakázek pomocí sekundárního mechanismu, aby vyloučili podezření, že vítězná nabídka byla velmi blízko druhé nejnižší nabídky, že vítězná nabídka byla podána pozdě, a/nebo zjistili, zda vítězný uchazeč soukromě nekomunikuje se zaměstnanci přidělovacími zakázky. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. ŘO provede přezkum vzorku vítězných nabídek, aby vyloučil podezření, že vítězná nabídka byla velmi blízko druhé nejnižší nabídky, že vítězná nabídka byla podána pozdě, a/nebo zjistil, zda vítězný uchazeč soukromě nekomunikuje se zaměstnanci přidělovacími zakázky, a zkontroluje jakékoli náznaky podvodného

Doporučené kontroly pro snížení rizika

Smlouvené nabídky	<p>spolufinancovaných výrobků a služeb by měly být uchovávány na odpovídající úrovni řízení</p> <ul style="list-style-type: none"> • ŘO by měl ověřit, zda příjemci vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali samostatné účetní kódy pro všechny transakce • Měly by být zavedeny postupy s cílem zajistit uchovávání všech dokumentů nezbytných k zajištění odpovídající auditní stopy 	<p>chování.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby měl příjemce zavedeny kontroly, které odhalují trvale vysoké nebo nezvyklé údaje o zadávacím řízení (např. hodnotitele, kteří mají znalosti o trhu) a nezvyklé vztahy mezi třetími stranami (např. rotace smluv). ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • ŘO požaduje, aby příjemci porovnávali ceny zboží nebo služeb se standardními cenami. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Manipulace s nabídkami	<p>Systémy účtování, monitorování a účetního výkaznictví</p> <p>Počítačový systém schopný poskytovat spolehlivé a relevantní informace účinně funguje</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci měli zaveden proces zadávacího řízení, který zahrnuje transparentní proces otevírání nabídek a přiměřená bezpečnostní opatření v případě zadávacích řízení, kde ještě nebyly otevřeny obálky s nabídkami. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Stanovení nesprávných cen	<p>Počítačový systém schopný poskytovat spolehlivé a relevantní informace účinně funguje</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci měli zavedeny kontroly, které by potvrzovaly ceny nabízené třetími stranami prostřednictvím porovnání s jinými nezávislými zdroji. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • ŘO požaduje, aby příjemci za pravidelně nakupovaný materiál vynakládali standardní jednotkové ceny.
Fiktivní poskytovatelé služeb		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci provedli ověření spolehlivosti všech třetích stran. To může zahrnovat například celkovou kontrolu jejich webových stránek, informací o jejich sídle, kontaktních informací apod. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Dvojí vykazování nákladů u jednoho dodavatele		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci přezkoumávali zprávy o činnosti a smluvní výstupy v souvislosti s důkazy o nákladech (např. jména zaměstnanců) a aby jim bylo smluvně povoleno vyžádat si další podpůrné důkazy (např. systémy pro zaznamenávání času). ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Nahrazování výrobků		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci porovnávali zakoupené výrobky/služby v podle smluvních specifikací s pomocí příslušných odborníků. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • ŘO provádí přezkum vzorku zpráv o činnosti a konkrétních výrobků/služeb podle smluvních specifikací.
Neexistence výrobků nebo činnosti, které		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby si příjemci vyžádali potvrzení o provedené práci

Doporučené kontroly pro snížení rizika

nejsou prováděny v souladu s grantovou dohodou		<p>nebo jiné formy potvrzení o kontrole udělovaných nezávislou třetí stranou, která dokládají splnění smlouvy. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ŘO provádí přezkum vzorku pracovních osvědčení nebo jiných forem certifikátů o ověření řídicím orgánem.
Podvodné, navýšené nebo dvoji faktury		<ul style="list-style-type: none"> • ŘO požaduje, aby příjemci provedli přezkum předložených faktur kvůli duplicitě (tj. více faktur uvádějících stejnou částku, číslo faktury atd.) nebo falšování. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • ŘO požaduje, aby příjemci porovnali konečné ceny výrobků/služeb s rozpočtem a s obecně přijímanými cenami u obdobných smluv. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • ŘO provádí přezkum vzorku výstupů projektu a jejich porovnání s náklady s cílem zachytit jakýkoli důkaz, že práce nebyla dokončena nebo že nezbytné náklady nevznikly.

Doporučené kontroly pro snížení rizika

2. PROVÁDĚNÍ A KONTROLA OPERACÍ		
Nadřazené kontroly		
<ul style="list-style-type: none"> • Mohl by být zaveden mechanismus pro oznamování podezření z podvodného jednání • Používání nástrojů k vytěžování dat („data mining“), jako je například ARACHNE • Účinné řídicí kontroly • Dodržování vnitrostátních požadavků na nezávislý audit nákladů na projekt vynaložených příjemci 		
Konkrétní riziko podvodu	Popis kontroly	Doporučené kontroly pro snížení rizika (nebo konkrétní kontroly, které mají být zahrnuty do řídicích kontrol)
Výdaje vykazované za nepřiměřeně kvalifikovanou práci	<p>Pokyny pro příjemce</p> <ul style="list-style-type: none"> • Účinná komunikace s příjemci ohledně jejich práv a povinností, zejména vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených v programu, příslušných pravidel Společenství týkajících se způsobilosti, konkrétních podmínek pro výroby nebo služby, které mají být dodány v rámci dané operace, plánu financování, lhůty pro provedení, požadavků na oddělené účetnictví nebo přiměřené účetní kódy a informací, které mají být uchovávány a sdělovány • Existence jasných a jednoznačných vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených pro daný program • Existence strategie zajišťující, že příjemci mají přístup k potřebným informacím a jsou jim poskytovány pokyny na odpovídající úrovni 	<ul style="list-style-type: none"> • Přezkum konečné zprávy o činnosti a finanční zprávy s cílem zjistit případné nesrovnalosti mezi plánovaným a skutečným stavem zaměstnanců. • Měly by být vyžádány dodatečné důkazy (např. osvědčení kvalifikace), které by potvrdily vhodnost všech významných náhradníků. • Významné změny klíčových zaměstnanců je nutné schvalovat předem. • Požadavek, aby příjemci přezkoumávali klíčové zaměstnance třetích stran, kteří se podílejí na plnění smluv, porovnávali je se zaměstnanci navrženými v zadávacím řízení a vyžadovali důkazy potvrzující vhodnost případných významných náhradníků. ŘO provádí přezkumy fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • Požadavek, aby příjemci poskytovali předběžný souhlas třetím stranám v případě významných změn zaměstnanců. ŘO provádí přezkumy fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.

Doporučené kontroly pro snížení rizika

Falešné mzdové náklady	<p>úrovni</p> <p>Řídící kontroly</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existence písemných postupů a komplexních kontrolních seznamů y pro řídicí kontroly • Řídící kontroly musí být dokončeny před certifikací • Veškeré žádosti o úhradu nákladů musí být předmětem administrativního ověření včetně přezkumu žádostí a podkladů • Kontroly na místě je nutno provádět v pokročilé fázi projektu • Jsou vedeny záznamy vykonané práce a dosažených výsledků a na základě zjištění jsou prováděna následná opatření 	<ul style="list-style-type: none"> • Ověřování důkazů o dokončení projektových činností, získaných od příjemců (např. evidence docházky, evidence dodržování pracovní doby). • Přezkum konečné zprávy o činnosti a finanční zprávy získané od příjemců s cílem zjistit případný nesoulad mezi plánovanými a skutečnými činnostmi. • Požadavek, aby příjemci ověřovali důkazy třetích stran o dokončení činností, např. evidence docházky, evidence dodržování pracovní doby. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. • Požadavek, aby příjemci provedli přezkum konečné zprávy o činnosti a finanční zprávy s cílem zjistit případné nesrovnalosti mezi plánovanými a skutečně provedenými činnostmi. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Nenahrazené přesčasy uplatňované jako skutečně vynaložené náklady	<ul style="list-style-type: none"> • Výběr vzorků musí být založen na odpovídajícím posouzení rizik • Existence postupů zajišťujících, že certifikačnímu orgánu budou poskytnuty veškeré potřebné informace <p>Auditní stopy</p> <ul style="list-style-type: none"> • ŘO by měl vést účetní záznamy, které obsahují podrobné informace o výdajích, které příjemce skutečně vynaložil na každou spolufinancovanou operaci 	<ul style="list-style-type: none"> • Přezkum konečné zprávy o činnosti a finanční zprávy a podpůrné dokumentace s cílem zjistit případné vykazování práce přesčas (nadměrný počet hodin odpracovaných projektovými pracovníky, nižší než původně plánovaný počet pracovníků zabývajících se realizací projektu, přičemž všechny činnosti byly provedeny). • Požadavek, aby příjemci porovnávali faktury od dodavatelů s podklady s cílem zjistit vykazování práce přesčas (nadměrný počet hodin odpracovaných projektovými pracovníky, nižší než původně plánovaný počet pracovníků zabývajících se realizací projektu). Přezkum fungování této kontroly provede ŘO na vzorku příjemců.
Vykázané nesprávné hodinové sazby	<ul style="list-style-type: none"> • Technické specifikace a finanční plán dané operace, zpráva o pokroku a zpráva o monitorování, dokumenty týkající se žádosti, hodnocení, výběru, schvalování grantů, zadávacího řízení a postupů při uzavírání smluv a zprávy o kontrolách spolufinancovaných výrobků a služeb by měly být uchovávány na odpovídající úrovni řízení 	<ul style="list-style-type: none"> • Přezkum konečných finančních zpráv a jejich porovnání s důkazy o skutečně vynaložených mzdových nákladech (např. smlouvy, údaje z výplatních listin) a s časem stráveným projektovými činnostmi (např. systémy pro zaznamenávání času, evidence docházky). • Mzdové náklady třetích stran – ŘO vyžaduje, aby příjemci porovnávali mzdové výdaje na fakturách s důkazy o skutečně vynaložených nákladech na platy (např. smlouvy, údaje z výplatních listin) a s časem stráveným projektovými činnostmi (např. systémy pro zaznamenávání času, evidence docházky). Na všechny důkazy se nahlíží s přiměřenou nedůvěrou. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Nesprávné rozdělení mzdových nákladů mezi projekty	<ul style="list-style-type: none"> • ŘO by měl ověřit, zda příjemci vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali 	<ul style="list-style-type: none"> • Přezkum důkazních prostředků od příjemců s cílem nezávisle ověřit rozdělení nákladů na zaměstnance na projektové činnosti, např.

Doporučené kontroly pro snížení rizika

	<p>samostatné účetní kódy pro všechny transakce</p> <ul style="list-style-type: none"> Měly by být zavedeny postupy s cílem zajistit uchování všech dokumentů nezbytných k zajištění odpovídající auditní stopy <p>Systémy účtování, monitorování a účetního výkaznictví Počítačový systém schopný poskytovat spolehlivé a relevantní informace účinně funguje</p>	<p>evidence docházky, systémy pro zaznamenávání času, údaje z účetních knih.</p> <ul style="list-style-type: none"> Přezkum důkazních prostředků od příjemců za účelem nezávislé kontroly dokončení projektových činností, např. evidence docházky, systémy pro zaznamenávání času. Přezkum konečné zprávy o činnosti a finanční zprávy s cílem zjistit případné nesrovnalosti mezi plánovanými a skutečnými činnostmi. Požadavek, aby příjemci přezkoumávali důkazy třetích stran s cílem nezávisle potvrdit dokončení činností, např. evidenci docházky a systémy pro zaznamenávání času. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců. Požadavek, aby příjemci přezkoumali konečnou zprávu o činnosti a finanční zprávu s cílem zjistit případné nesrovnalosti mezi plánovanými a skutečnými činnostmi. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Náklady na zaměstnance uplatňované za neexistující pracovníky		<ul style="list-style-type: none"> Přezkum důkazních prostředků získaných od příjemců s cílem nezávisle ověřit existenci zaměstnanců, např. smlouvy, údaje o sociálním pojištění. Požadavek, aby příjemci přezkoumávali důkazy třetích stran, které mohou nezávisle ověřit existenci zaměstnanců, např. smlouvy, údaje o sociálním pojištění. ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.
Náklady na zaměstnance uplatněné za činnosti provedené mimo dobu realizace projektu		<ul style="list-style-type: none"> Přezkum důkazních prostředků získaných od příjemců s cílem nezávisle ověřit, že dané výdaje vznikly ve lhůtách stanovených pro daný projekt (např. originální faktury, výpisy z účtu). Požadavek, aby příjemci provedli přezkum důkazních prostředků třetích stran, které mohou nezávisle potvrdit, že výdaje vznikly ve lhůtách stanovených pro daný projekt (např. originální faktury a výpisy z bankovních účtů). ŘO provádí přezkum fungování tohoto kontrolního mechanismu na vzorku příjemců.

Doporučené kontroly pro snížení rizika

3. CERTIFIKACE A PLATBY		
Nadřazené kontroly		
<ul style="list-style-type: none"> • Politika střetu zájmů s každoročním prohlášením a rejstříkem • Účinné řídicí kontroly • Mohl by být zaveden mechanismus pro oznamování podezření z podvodného jednání • Podle potřeby přiměřená školení na téma etiky a integrity včetně odpovědnosti jednotlivých osob 		
Konkrétní riziko podvodu	Popis kontroly	Doporučené kontroly pro snížení rizika
Neúplný/nedostatečný proces řídicí kontroly, který neposkytuje přiměřenou jistotu v boji proti podvodům	Rozdělení rolí v řídicím orgánu a v certifikačním orgánu <ul style="list-style-type: none"> • Jednoznačná definice a rozdělení funkcí 	<ul style="list-style-type: none"> • Detailní sekundární přezkum vzorku řídicích kontrol řídicím orgánem s cílem ujistit se, že byly provedeny v souladu s příslušnými pokyny a normami.
Neúplný/nedostatečný proces certifikace, který neposkytuje přiměřenou jistotu v boji proti podvodům	Řídicí kontroly <ul style="list-style-type: none"> • Existence písemných postupů a komplexních kontrolních seznamů pro řídicí kontroly • Řídicí kontroly musí být dokončeny před certifikací • Veškeré žádosti o úhradu nákladů musí být předmětem administrativního ověření včetně přezkumu žádostí a podkladů • Kontroly na místě je nutno provádět v pokročilé fázi projektu • Jsou vedeny záznamy o vykonané práci a dosažených výsledcích a o následných opatřeních na základě těchto zjištění • Výběr vzorků musí být založen na odpovídajícím hodnocení rizik • Existence postupů zajišťujících, že certifikačnímu orgánu budou poskytnuty veškeré potřebné informace 	<ul style="list-style-type: none"> • Zaměstnanci, kteří provádějí certifikace výdajů, jsou přiměřeně kvalifikovaní a proškolení, přičemž je jim poskytován opakovací výcvik týkající se informovanosti o podvodech. ŘO přezkoumává přiměřenost těchto vzdělávacích programů. • Přezkum certifikací výdajů provedených certifikačním orgánem, který zajistí AO s cílem ujistit se, že toto provedení bylo v souladu s příslušnými pokyny a normami.
Střety zájmů uvnitř ŘO mají nepatřičný vliv na schvalování plateb		<ul style="list-style-type: none"> • Platební proces má několik vzájemně oddělených fází schvalování, kde je před poskytnutím schválení vyžadován důkaz o platnosti výdajů (např. výrok nezávislého auditora).
Střety zájmů uvnitř certifikačního orgánu mají nepatřičný vliv na certifikaci		<ul style="list-style-type: none"> • Proces certifikace má několik vzájemně oddělených fází schvalování, které musí proběhnout, než lze vydat potvrzení o platnosti výdajů.
	Certifikace	

Doporučené kontroly pro snížení rizika**3. CERTIFIKACE A PLATBY**

- Certifikační orgán by měl uchovávat dostatečné účetní záznamy v elektronické podobě.
- Auditní stopa v rámci certifikačního orgánu by měla umožnit sesouhlasení výdajů vykázaných Komisi s výkazy obdrženy od řídicího orgánu
- Certifikační orgán upřesnil informace, které vyžaduje o postupech provedených řídicím orgánem za účelem kontroly výdajů, a zavedl postupy s cílem zajistit, aby je obdržel včas
- Certifikační orgán přezkoumává zprávy vypracované řídicím orgánem
- Certifikační orgán přezkoumává výsledky všech auditů
- Certifikační orgán zajišťuje, aby výsledky těchto zkoušek byly řádně zohledněny
- Certifikační orgán sesouhlasuje žádosti o platbu a provádí u nich kontrolu výpočtů

Doporučené kontroly pro snížení rizika

4. PŘÍMÉ PŘIDĚLOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK ŘÍDICÍMI ORGÁNY (pouze přichází-li to v úvahu)**Nadřazené kontroly**

- Přezkum zadávacích řízení sekundárním mechanismem odlišným od výběrové komise (např. pracovníci vrcholového vedení v rámci ŘO)
- Pravidelné nezávislé audity
- Politika střetu zájmů s každoročním prohlášením a rejstříkem
- Mohl by být zaveden mechanismus pro oznamování podezření z podvodného jednání
- Podle potřeby přiměřená školení na téma etiky a integrity včetně odpovědnosti jednotlivých osob a důsledky jejich porušování

Konkrétní riziko podvodu	Popis kontroly	Další doporučené kontroly
Neoprávněné zadání zakázky jedinému uchazeči s cílem obejít zadávací řízení nebo vybrat upřednostňované dodavatele	Auditní stopy <ul style="list-style-type: none"> • Měly by být zavedeny postupy s cílem zajistit uchování všech dokumentů nezbytných k zajištění přiměřené auditní stopy Systémy účtování, monitorování a účetního výkaznictví <ul style="list-style-type: none"> • Počítačový systém schopný poskytovat spolehlivé a relevantní informace účinně funguje 	<ul style="list-style-type: none"> • Předchozí souhlas u všech zadání zakázky jedinému uchazeči vydává sekundární mechanismus, který je odlišný od útvaru veřejných zakázek (např. pracovníci vrcholového vedení v rámci řídicího orgánu)
Pro upřednostňované dodavatele nejsou vypisována zadávací řízení		<ul style="list-style-type: none"> • Nezávislý přezkum zakázek významného rozsahu před úhradou jakýchkoliv faktur s cílem zjistit, zda proběhlo zadávací řízení.
Rozšíření existujících smluv s cílem zabránit opakování zadávacího řízení		<ul style="list-style-type: none"> • Předchozí souhlas s jakýmkoli rozšířením smlouvy vydává sekundární mechanismus, který je odlišný od útvaru veřejných zakázek (např. pracovníci vrcholového vedení v rámci řídicího orgánu)
Zmanipulované specifikace, jejichž cílem je zvýhodnit některé uchazeče		<ul style="list-style-type: none"> • Všechna oznámení o zahájení zadávacího řízení jsou přezkoumávána sekundárním mechanismem, který je odlišný od útvaru veřejných zakázek (např. pracovníci vrcholového vedení v rámci řídicího orgánu), přičemž oba tyto orgány ověří, že specifikace nabídek nejsou příliš úzké.
Únik údajů o nabídce		<ul style="list-style-type: none"> • Sekundární komise provede přezkum vzorku vítězných nabídek a porovná je s konkurenčními nabídkami, a to za účelem vyloučení možnosti, že výherce znal zadávací podmínky předem. • Vysoká úroveň transparentnosti při zadávání veřejných zakázek, například zveřejňování všech informací o zakázce, které nejsou z hlediska veřejnosti citlivé
Utajený střet zájmů	<ul style="list-style-type: none"> • Politika střetu zájmů s každoročním prohlášením a rejstříkem 	

Doporučené kontroly pro snížení rizika

4. PŘÍMÉ PŘIDĚLOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK ŘÍDICÍMI ORGÁNY (pouze přichází-li to v úvahu)

Úplatky a nezákonné provize

- Dbá se na dodržování lhůt pro podávání nabídek
- Přezkum vzorku vítězných nabídek, aby došlo k vyloučení podezření, že vítězná nabídka byla velmi blízko další nejnižší nabídce, že vítězná nabídka byla podána pozdě, a/nebo se zjistilo, zda vítězný uchazeč soukromě nekomunikuje se zaměstnanci přidělujícími zakázky