



Európske štrukturálne a investičné fondy

Usmernenie pre členské štáty  
o vypracovaní vyhlásenia  
riadiaceho subjektu a ročného súhrnu

**Programové obdobie 2014 – 2020**

Revízia 2018

**VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI:** Tento dokument vypracovali útvary Komisie. Na základe platných právnych predpisov EÚ tento dokument poskytuje technické usmernenia pre spolupracovníkov a ďalšie subjekty zapojené do monitorovania, kontroly alebo vykonávania európskych štrukturálnych a investičných fondov [s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV)] o tom, ako vykladať a uplatňovať pravidlá EÚ v tejto oblasti. Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť vysvetlenie a výklad uvedených pravidiel zo strany útvarov Komisie v záujme uľahčenia vykonávania programov a podporovania osvedčených postupov. Tieto usmernenia nemajú vplyv na výklad Súdneho dvora a Všeobecného súdu ani na rozhodnutia Komisie.

## OBSAH

<b>ZOZNAM AKRONYMOV A SKRATIEK .....</b>	<b>3</b>
<b>I. SÚVISLOSTI .....</b>	<b>4</b>
1.    Odkazy na právne predpisy .....	4
2.    Účel usmernenia .....	4
<b>II. USMERNENIE.....</b>	<b>5</b>
1.    Vyhlásenie riadiaceho subjektu.....	5
1.1 Prvky uvedené v časti 1 vyhlásenia riadiaceho subjektu .....	5
1.1.1 Informácie v účtoch sú predložené v riadnej podobe, sú úplné a presné v súlade s článkom 137 ods. 1 NSU.....	5
1.1.2 Výdavky zaznamenané v účtoch boli použité na ich plánovaný účel, ako sa vymedzuje v NSU, a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia.....	5
1.1.3 Zavedený SRK daného programu poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a riadnosť podkladových transakcií v súlade s platnými právnymi predpismi.....	6
1.2 Prvky uvedené v časti 2 vyhlásenia riadiaceho subjektu .....	7
1.2.1 V účtoch boli náležite riešené nezrovnalosti zistené v záverečných audítorských alebo kontrolných správach v súvislosti s účtovným rokom a boli oznámené v ročnom súhrne pripojenom k tomuto vyhláseniu riadiaceho subjektu.....	7
1.2.2 Výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posúdenia ich zákonnosti a riadnosti, boli vylúčené z účtov až do ukončenia posúdenia.....	8
1.2.3 Údaje týkajúce sa ukazovateľov, čiastkových cieľov a pokroku programu, požadované podľa článku 125 ods. 2 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach sú spoľahlivé.....	9
1.2.4 Boli zavedené účinné a primerané opatrenia proti podvodom zohľadňujúce zistené riziká.....	9
1.2.5 Neexistujú žiadne neoznámené záležitosti, ktoré by mohli poškodiť dobré meno politiky súdržnosti .....	9
2.    Ročný súhrn.....	9
2.1. Súhrn záverečných audítorských správ OA .....	11
2.1.1 Procedurálne aspekty.....	11
2.1.2 Povaha a rozsah chýb a nedostatkov zistených v systémoch .....	11
2.2. Súhrn overovania zo strany riadiaceho orgánu .....	12
2.2.1 Procedurálne aspekty.....	12
2.2.2 Povaha a rozsah chýb a nedostatkov zistených v systémoch .....	12
2.3. Prijaté alebo plánované nápravné opatrenia.....	13
3.    Práca, ktorú má vykonať OA na vyhlásení riadiaceho subjektu .....	13
4.    Načasovanie a plánovanie .....	14
<b>PRÍLOHA 1 – ŠABLÓNA ROČNÉHO SÚHRNU .....</b>	<b>15</b>
<b>PRÍLOHA 2 – TYPOLÓGIA ZISTENÍ Z OVEROVANÍ VYKONANÝCH RIADIACIM ORGÁNOM .....</b>	<b>20</b>
<b>PRÍLOHA 3 – ORIENTAČNÝ HARMONOGRAM .....</b>	<b>25</b>

## ZOZNAM AKRONYMOV A SKRATIEK

OA	orgán auditu
VKS	výročná kontrolná správa
VSV	výročná správa o vykonávaní
CO	certifikačný orgán
CCI	Code Commun d'Identification (referenčné číslo každého programu, ktoré prideliuje Komisia)
DNK	delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014
VNK	vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 207/2015 z 20. januára 2015
NSU	nariadenie o spoločných ustanoveniach Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013 <sup>1</sup> zmenené nariadením (EÚ, Euratom) č. 2018/1046
EZÚS	Európske zoskupenie územnej spolupráce (nariadenie (EÚ) č. 1302/2013 zo 17. decembra 2013)
EŠIF	európske štrukturálne a investičné fondy. Toto usmernenie sa vzťahuje na všetky EŠIF (EFRR, ESF, Kohézny fond, ENRF) s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV)
EÚS	Európska územná spolupráca (nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013)
RO	riadiaci orgán
SRK	system riadenia a kontroly

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

## I. SÚVISLOSTI

### 1. Odkazy na právne predpisy

Nariadenie	Články
Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013 zmenené nariadením (EÚ, Euratom) č. 2018/1046  Nariadenie o spoločných ustanoveniach  <i>(ďalej len „NSU“)</i>	článok 125 ods. 4 písm. e) NSU – funkcie riadiaceho orgánu – zodpovednosť RO za vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho (ďalej „riadiaceho“) subjektu a ročného súhrnu
nariadenie (EÚ) č. 207/2015  vykonávacie nariadenie Komisie  <i>(ďalej len „VNK“)</i>	článok 6 ods. 1 a príloha VI (vzor vyhlásenia hospodáriaceho (ďalej „riadiaceho“) subjektu)
nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie  <i>(ďalej len „nariadenie o rozpočtových pravidlách“)</i>	Článok 63 ods. 5 písm. a) a b)

### 2. Účel usmernenia

RO je povinný vypracovať vyhlásenie riadiaceho subjektu a ročný súhrn v súlade s článkom 63 ods. 5 písm. a) a b) nariadenia o rozpočtových pravidlách a článkom 125 ods. 4 písm. e) NSU. Tieto dokumenty prispievajú k posilneniu vnútornej kontroly na úrovni členských štátov pri vykonávaní EŠIF a k zvýšeniu zodpovednosti v rámci systému zdieľaného riadenia.

Účelom tohto dokumentu je poskytnúť členským štátom praktické usmernenia o ich povinnostiach týkajúcich sa vypracovania vyhlásenia riadiaceho subjektu a ročného súhrnu<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Požadované podľa článku 125 ods. 4 písm. e) NSU.

## II. USMERNENIE

### 1. Vyhlásenie riadiaceho subjektu

#### Úvod

Vzor vyhlásenia riadiaceho subjektu je stanovený v prílohe VI k VNK.

Vyhlásenie riadiaceho subjektu sa skladá z dvoch častí:

– samotné vyhlásenie, ktoré v súlade s článkom 63 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách potvrdzuje tri prvky:

1. náležitá prezentácia, úplnosť a presnosť informácií v účtoch,
2. použitie výdavkov zaznamenaných v týchto účtoch na ich zamýšľaný účel, a
3. SRK zabezpečuje zákonnosť a správnosť príslušných transakcií (ďalej oddiel 1.1); a

– potvrdenie od RO o účinnom fungovaní SRK a jeho súlade s požiadavkami pokiaľ ide o riad kľúčových prvkov: náležité riešenie zistených nezrovnalostí v účtoch, a to aj v prípade prebiehajúceho posudzovania zákonnosti a riadnosti výdavkov; údaje týkajúce sa ukazovateľov, čiastkových cieľov a dosiahnutého pokroku programu; účinné a primerané opatrenia proti podvodom; neexistencia nezverejnených záležitostí, ktoré by mohli poškodiť dobré meno politiky súdržnosti (oddiel 1.2 uvedený ďalej).

Vyhlásenie riadiaceho subjektu sa vypracúva pre každý program osobitne a týka sa vykonávania programu v priebehu celého účtovného roka. Vyhlásenie riadiaceho subjektu by malo byť v súlade s ročným súhrnom. V prípade viacfondových programov, pri ktorých by sa Komisii mali predkladať účty za každý fond samostatne, by mal RO vypracovať jedno vyhlásenie riadiaceho subjektu.

#### **1.1 Prvky uvedené v časti 1 vyhlásenia riadiaceho subjektu**

##### **1.1.1 Informácie v účtoch sú predložené v riadnej podobe, sú úplné a presné v súlade s článkom 137 ods. 1 NSU**

RO musí zaviesť systém na zaznamenávanie a uchovávanie údajov o každej operácii v elektronickej podobe, ktoré sú, okrem iného, potrebné na účely finančného riadenia, overovania a auditu. Finančné údaje, ktoré zaznamenáva RO, sú základom pre prípravu ročnej účtovnej závierky CO. RO je zodpovedný za to, že na účely vypracovania ročných účtovných závierok budú CO odovzdané spoľahlivé údaje. V rámci tejto zodpovednosti môže RO potvrdiť, že informácie v účtoch sú predložené v riadnej podobe, sú úplné a presné.

Konečnú zodpovednosť za vypracovanie ročnej účtovnej závierky a certifikáciu jej úplnosti, presnosti a pravdivosti však nesie CO.

##### **1.1.2 Výdavky zaznamenané v účtoch boli použité na ich plánovaný účel, ako sa vymedzuje v NSU, a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia**

Výdavky zaznamenané v účtoch sa považujú za použité na plánovaný účel a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia, keď v súlade s intervenčnou logikou programu prispievajú k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov stanovených na úrovni prioritných osí, v rámci ktorých boli vybrané súvisiace operácie.

Aby RO mohol poskytnúť takéto potvrdenie, musí sa prostredníctvom fungovania SRK uistiť aspoň o nasledovnom:

- schválené výberové kritériá nadväzujú na **intervenčnú logiku** v rámci každej priority a sú koncipované na výber operácií, ktoré prinesú **výstupy a výsledky** v súlade s cieľmi prioritnej osi a súvisiacimi ukazovateľmi a výkonnostným rámcom,
- operácie, v prípade ktorých sú výdavky zaznamenané v účtoch, boli skutočne vybraté v súlade so **schválenými výberovými kritériami** a
- v prípade výdavkov spojených s **finančnými nástrojmi** prebehlo u týchto výdavkov posúdenie *ex ante*, ktoré preukázalo zlyhania trhu alebo neoptimálne investičné situácie.

V prípade EÚS sa uplatňujú rovnaké zásady. Prvkom, ktorý si v prípade EÚS zaslúži osobitnú pozornosť, tiež na základe skúseností z programového obdobia 2007 – 2013, je stanovenie a uplatňovanie vhodných a jasných podmienok na výber operácií s cieľom zabezpečiť, že spolufinancované budú iba skutočne spoločné operácie.

### **1.1.3 Zavedený SRK daného programu poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a riadnosť podkladových transakcií v súlade s platnými právnymi predpismi**

RO môže dospieť k záveru, že zavedený SRK daného programu poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a riadnosť podkladových transakcií, v súlade s platnými právnymi predpismi, ak:

a) sa usúdi, že kľúčové požiadavky SRK podrobne opísané v prílohe IV k DNK boli počas účtovného roka v súlade (alebo všeobecne v súlade) s hlavnými požiadavkami<sup>3</sup>. Dodržaním týchto kľúčových požiadaviek sa zabezpečuje zákonnosť a riadnosť podkladových transakcií a to, že sú operácie zahrnuté do programov podporovaných z EŠIF skutočné, a

b) v prípadoch, keď boli zistené prípady nesúladu, RO zohľadnil výsledky a odporúčania OA, a tam, kde to bolo relevantné aj audítora EÚ, v súvislosti s daným programom.

RO sa konkrétne uistí aspoň:

- o existencii spoľahlivého počítačového systému na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov o každej operácii, ktoré sú požadované v prílohe III k DNK vrátane údajov o pokroku programu v dosahovaní cieľov, finančných údajov a údajov o ukazovateľoch a čiastkových cieľoch, ako je uvedené v článku 125 ods. 2 písm. a) NSU. Pokiaľ je operácia financovaná z ESF, mali by tieto údaje obsahovať aj údaje o jednotlivých účastníkoch a rozpis údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia, ak sa to pri ESF vyžaduje,
- o tom, že pri výbere operácií sa osobitná pozornosť venovala týmto aspektom:
  - **rozsah intervencie** spadá do tých druhov činností, ktoré možno spolufinancovať z EŠIF,
  - **geografické rozmiestnenie** operácií spadá do oblastí, ktoré sú oprávnené na konkrétny typ programu alebo činnosti,

---

<sup>3</sup> Kategória 1 alebo 2, pozri tabuľku 10.1 prílohy IX k VNK a tabuľku 1 prílohy IV k DNK a *Usmernenie Komisie o spoločnej metodike posudzovania systémov riadenia a kontroly (EGESIF\_14-0010-konečné znenie z 18. 12. 2014)*.

- **druhy prijímateľov** sú oprávnené (na podporu v rámci stanovených opatrení sú oprávnené iba niektoré podniky, orgány alebo hospodárske subjekty),
- **operácie sú trvalé** a investície budú pokračovať v lehotách stanovených v článku 71 NSU,
- pred tým, než boli výdavky vykázané certifikačnému orgánu, a až do okamihu vypracovania účtov vykonali útvary RO alebo sprostredkovateľské orgány pôsobiace pod ich dohľadom náležité overenie. Overovanie musí zahŕňať jednak administratívne overovanie v súvislosti s každou žiadosťou prijímateľov o úhradu (v odôvodnených prípadoch môže byť vykonané na vzorke transakcií) a overovanie operácií na mieste, čím sa potvrdzuje existencia náležitého audítorského záznamu (pozri *Usmernenie Komisie k overovaniu vykonávaným riadiacimi orgánmi*, najmä jeho oddiel 1.7<sup>4</sup>),
- boli prijaté opatrenia na boj proti podvodom, sú účinné a zohľadňujú sa pri osvedčovaní výdavkov v účtoch,
- boli prijaté vhodné opatrenia v súvislosti so zisteniami a odporúčaniami CO,
- boli prijaté vhodné opatrenia v súvislosti so zisteniami a odporúčaniami vnútroštátnych audítorských orgánov alebo audítorských orgánov EÚ.

Rovnaké zásady platia pre programy EÚS, ale vyžadujú si väčšiu koordináciu vzhľadom na obvykle zložité zavedené systémy a rozmanitosť aktérov. Zásadnými prvkami SRK pre programy EÚS sú úloha spoločného sekretariátu, funkcie kontrolórov podľa článku 23 ods. 4 nariadenia o EÚS a písomné dohody, ktoré sa majú uzavrieť medzi nimi a RO.

RO by mal preto svoje vyhlásenie o tom, že SRK zavedený pre program EÚS poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a riadnosť podkladových transakcií, založiť v súlade s platnými právnymi predpismi na svojom zhodnotení koordinovanej činnosti uvedených subjektov a orgánov.

## 1.2 Prvky uvedené v časti 2 vyhlásenia riadiaceho subjektu

### 1.2.1 V účtoch boli náležite riešené nezrovnalosti zistené v záverečných audítorských alebo kontrolných správach v súvislosti s účtovným rokom a boli oznámené v ročnom súhrne pripojenom k tomuto vyhláseniu riadiaceho subjektu

Na tento účel by sa mal RO uistiť, že až do predloženia účtov Komisii prebiehali nadväzujúce opatrenia na riešenie nezrovnalostí vychádzajúce z výsledkov jeho vlastného overovania a konečných výsledkov auditu a kontroly, ktoré vykonali vnútroštátne audítorské orgány alebo audítorské orgány EÚ.

Vhodné nadväzujúce opatrenia znamenajú, že príslušné neoprávnené sumy boli skutočne odpočítané stiahnutím z následnej priebežnej platby v rámci účtovného roka<sup>5</sup> alebo odpočítaním z účtov<sup>6</sup>.

Ďalšiu pomoc a odporúčania pre vnútroštátne orgány v tejto oblasti poskytujú tri usmernenia k účtom<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> Dokument *EGESIF\_14-0012* a akékoľvek aktualizované verzie.

<sup>5</sup> Výdavky budú zahrnuté v dodatku 2 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014.

<sup>6</sup> V tomto prípade sa príslušné informácie uvedú v zosúladiení výdavkov v dodatku 8 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014.

V prípade nedostatkov v SRK, v súvislosti s ktorými v čase podpísania vyhlásenia riadiaceho subjektu ešte stále prebiehali nadväzujúce opatrenia, RO v tomto oddiele uvedú zoznam požadovaných prebiehajúcich nápravných opatrení a príslušných zodpovedajúcich súm, ak je to relevantné (voľná textová kolónka v šablóne vyhlásenia).

### **1.2.2 Výdavky, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posúdenia ich zákonnosti a riadnosti, boli vylúčené z účtov až do ukončenia posúdenia**

V článku 137 ods. 2 NSU sa uvádza, že ak členský štát vylúči z účtov výdavky, ktoré v minulosti už boli zahrnuté do žiadosti o priebežnú platbu za účtovný rok, pretože sú predmetom prebiehajúceho hodnotenia ich zákonnosti a riadnosti, všetky takéto výdavky alebo ich časť, ktoré sa následne uznajú za zákonné a riadne, možno zahrnúť do žiadosti o priebežnú platbu týkajúcej sa nasledujúcich účtovných rokov.

CO vykáže v účtoch iba výdavky, u ktorých sa skonštatovalo, že sú v súlade s platnými právnymi predpismi, t. j. sú zákonné a riadne. Toto ustanovenie preto poskytuje základ pre vylúčenie výdavkov z účtov, ak od ich vykázania v predchádzajúcej žiadosti o priebežnú platbu vznikli pochybnosti o ich zákonnosti a riadnosti. Takéto pochybnosti môžu vzniknúť pri ďalšej overovacej činnosti RO alebo CO alebo pri auditoch vykonaných OA alebo audítormi EÚ, keď ešte nie sú známe konečné výsledky (napríklad až do požadovaných dodatočných overení alebo do dokončenia námietkového konania). Ďalšie pokyny o možnom posudzovaní výdavkov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho hodnotenia, sú uvedené v *usmerneniach Komisie o výročnej kontrolnej správe a audítorskom stanovisku* (EGESIF 15\_0002) – aktualizovaných a *usmerneniach Komisie o stiahnutých sumách, vrátených sumách, vymáhateľných sumách a nevymáhateľných sumách* (EGESIF 15\_0017) – aktualizovaných.

Ak má RO na základe svojho overovania pochybnosti o zákonnosti a riadnosti výdavkov, v prvom rade by takéto výdavky nemal vykazovať CO, pokiaľ nedospel k záveru o zákonnosti a riadnosti dotknutých výdavkov. Takéto pochybnosti o zákonnosti a riadnosti výdavkov môžu vzniknúť aj v dôsledku overení zo strany RO vykonaných po zahrnutí príslušných výdavkov do žiadosti o platbu (napríklad po overeniach na mieste alebo v dôsledku dodatočných overení systémových otázok), dodatočných administratívnych overení vykonaných CO, alebo predbežných výsledkov auditu či výsledkov auditu vo fáze návrhu, u ktorých prebieha v čase vypracovania účtov námietkové konanie. V tomto prípade sa odporúča, aby CO na žiadosť RO alebo v rámci vlastnej zodpovednosti vylúčil dotknuté výdavky z účtov za konkrétny účtovný rok, kým sa nevykonajú všetky overenia a kým sa nedokončí posúdenie. RO a OA sú priebežne informované o takom vylúčení, ktoré je označené prostredníctvom poznámky v tabuľke o zosúladení výdavkov v účtoch (pozri dodatok 8 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014 a *usmernenie Komisie o príprave, preskúmaní a schválení účtov*, EGESIF 15\_0018, aktualizované). Ak sa po predložení účtov za účtovný rok následne usúdi, že predbežne vylúčené sumy sú oprávnené, môžu byť zahrnuté do následnej žiadosti o priebežnú platbu za nasledujúci účtovný rok(y) podľa článku 137 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

---

<sup>7</sup> Pozri *Usmernenie Komisie o vypracovaní, preskúmaní a schválení účtov* (EGESIF 15\_0018) – aktualizované, *usmernenie Komisie o stiahnutých sumách, vrátených sumách, vymáhateľných sumách a nevymáhateľných sumách* (EGESIF 15\_0017) – aktualizované a *Usmernenie Komisie o audite účtov* (EGESIF 15\_0019) – aktualizované.



### **1.2.3 Údaje týkajúce sa ukazovateľov, čiastkových cieľov a pokroku programu, požadované podľa článku 125 ods. 2 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach sú spoľahlivé**

RO je schopný poskytnúť potvrdenie o spoľahlivosti údajov týkajúcich sa ukazovateľov, čiastkových cieľov a pokroku programu (spoločných ukazovateľov a ukazovateľov pre jednotlivé programy, ako aj finančných údajov týkajúcich sa programu), ak zaviedol účinný počítačový systém na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov o každej operácii, ako je uvedené vyššie v oddiele 1.1.3. RO sa uistil, že zavedené postupy, so zreteľom na medzinárodne uznávané normy v oblasti IT<sup>8</sup>, účinne fungovali a zaistili bezpečnosť systému.

RO sa okrem toho prostredníctvom svojich postupov, pokynov a overovaním uistil, že pre každú operáciu sa na príslušnej úrovni riadenia vedú podrobné účtovné záznamy a podporné dokumenty, čím sa zabezpečí náležitý audítorský záznam. RO zohľadnil aj výsledky auditov, ktoré vykonal OA alebo orgány EÚ a ktoré sa týkali spoľahlivosti údajov týkajúcich sa ukazovateľov a čiastkových cieľov uvedených v článku 125 ods. 2 písm. a) NSU.

### **1.2.4 Boli zavedené účinné a primerané opatrenia proti podvodom zohľadňujúce zistené riziká**

V článku 125 ods. 4 písm. c) NSU sa stanovuje, že RO zavedie účinné a primerané opatrenia proti podvodom pri zohľadnení zistených rizík. Pomoc a odporúčania v tejto súvislosti poskytuje riadiacim orgánom *usmernenie Komisie o posudzovaní rizika podvodu a o účinných a primeraných opatreniach proti podvodom (EGESIF 14-0021-00 zo 16. 6. 2014)*.

RO je schopný poskytnúť požadované potvrdenie, ak zaviedol opatrenia proti podvodom, ktoré sú primerané zisteným rizikám a ktoré sú prispôsobené konkrétnym situáciám spojeným s využívaním EŠIF v rámci konkrétneho programu a regiónu. Odporúča sa, aby RO podložil svoje potvrdenie o existencii účinných a primeraných opatrení proti podvodom uchovávaním aktualizovaných informácií o počte prípadov podozrení z podvodu a zistených prípadov podvodu, ktoré sa riešili, ako aj analýzou modu operandi týchto prípadov a neexistencie kontrolných opatrení, ktoré umožnili vznik týchto zistených prípadov.

### **1.2.5 Neexistujú žiadne neoznámené záležitosti, ktoré by mohli poškodiť dobré meno politiky súdržnosti**

Na účely tohto potvrdenia sa RO uistí, že si nie je vedomý žiadnej neoznámenej záležitosti týkajúcej sa vykonávania programu, ktorá by mohla poškodiť dobré meno politiky súdržnosti. Na tento účel by mal RO oznámiť všetky relevantné informácie, ktoré má k dispozícii, a vymieňať si ich s programovými orgánmi, vnútroštátnymi útvarmi zodpovednými za vyšetrovanie podvodov, útvarmi Komisie zodpovednými za EŠIF a prípadne s úradom OLAF. Patria sem informácie o nedostatkoch zistených v systéme riadenia a kontroly, nezrovnalostiach alebo podozreniach z podvodu alebo korupcie.

## **2. Ročný súhrn**

RO vypracuje ročný súhrn, ktorý poskytne globálny a súhrnný obraz o konečných výsledkoch overovania zo strany RO, kontrol a auditov vykonaných v súvislosti s výdavkami vykázanými

---

<sup>8</sup> Okrem rámca COBIT (Kontrolné ciele pre informačné a príbuzné technológie) medzinárodne uznávané normy pre bezpečnosť informácií zahŕňajú aj normu ISO/IEC 27001 („Informačné technológie – Bezpečnostné techniky – Systémy riadenia informačnej bezpečnosti – Požiadavky“) a ISO/IEC 27002 („Informačné technológie – Bezpečnostné techniky – Pravidlá dobrej praxe riadenia informačnej bezpečnosti“), naposledy opätovne vydané v roku 2013. RO môže zohľadniť aj akékoľvek súvisiace vnútroštátne normy.

počas účtovného roka a uvedenými v účtoch. Všetky opatrenia týkajúce sa výdavkov a/alebo systémov, ktoré sú predmetom prebiehajúceho posudzovania, by mali byť oznámené v rámci ročného súhrnu. Následné finančné opravy, ktoré súvisia s týmito výdavkami by však mali byť oznámené len v ročnom súhrne<sup>9</sup> za účtovný rok, v ktorom sa posudzovanie dokončilo a rozhodlo sa o konečných nápravných opatreniach, ktoré boli zároveň aj zavedené.

Ročný súhrn je jeden z hlavných základov, z ktorých vychádza vyhlásenie riadiaceho subjektu a dopĺňa informácie uvedené v účtoch a vo VKS. Pre ročný súhrn neexistuje v právnych predpisoch EÚ žiadny vzor. V záujme zabezpečenia jednotného prístupu je do prílohy 1 zaradená nezáväzná odporúčaná šablóna.

S cieľom zabrániť administratívnej záťaži a prekryvaniu Komisia odporúča, aby sa v ročnom súhrne neopakovali informácie, ktoré sú už dostupné vo VKS, ktorú má predložiť OA. Za najúspornejšiu možnosť by sa namiesto toho mali považovať krížové odkazy v ročnom súhrne na konkrétne oddiely VKS. Zodpovedajúce oddiely VKS sa preto považujú za súčasť ročného súhrnu záverečných audítorských správ podľa požiadavky nariadenia o rozpočtových pravidlách.

RO by ďalej mal v ročnom súhrne zahrnúť všetky relevantné údaje týkajúce sa overení zo strany RO a výslednú analýzu. RO by mal zostaviť zoznam vykonaných kontrol, a to na základe administratívneho overovania a kontrol na mieste, ktoré sám priamo vykonáva alebo ktoré pod jeho dohľadom vykonáva sprostredkovateľský orgán, na ktorý delegoval takéto kontroly.

V prípade programov európskej územnej spolupráce sa môže každý zúčastnený členský štát alebo tretia krajina rozhodnúť, že poverí určitý orgán alebo určitú osobu vykonávaním takýchto kontrol týkajúcich sa prijímateľov na svojom území („kontrolóri“). V tomto prípade sa RO musí presvedčiť, že výdavky, ktoré vykázal každý prijímateľ zúčastňujúci sa na operácii, boli overené určeným kontrolórom a že výsledky týchto overení sú uvedené v ročnom súhrne.

Okrem toho, v prípade, že sa to považuje za dôležité na účely vyhlásenia riadiaceho subjektu, RO tiež môže v ročnom súhrne zahrnúť informácie o iných auditoch a kontrolách vykonaných vnútroštátnymi orgánmi a/alebo orgánmi EÚ, ktoré nie sú súčasťou SRK programu.

Pri príprave ročného súhrnu sa očakáva, že zavedené postupy zabezpečia:

- a) zber konečných výsledkov všetkých auditov a kontrol, ktoré vykonali príslušné orgány pre každý program, vrátane overovania vykonaného riadiacim orgánom alebo v jeho mene sprostredkovateľskými orgánmi, a auditov vykonaných orgánom auditu alebo z jeho poverenia;
- b) analýzu povahy a rozsahu zistených systémových chýb a nedostatkov, ako aj následné opatrenia nadväzujúce na tieto nedostatky (prijaté alebo plánované nápravné opatrenia);
- c) vykonávanie preventívnych a nápravných opatrení v prípade zistenia systémových chýb.

---

<sup>9</sup> Tabuľky v jednotlivých častiach ročného súhrnu obsahujúce kvantifikáciu nápravných opatrení.

## 2.1. Súhrn záverečných audítorských správ OA

Nemalo by dochádzať k duplicitě informácií týkajúcich sa záverečných audítorských správ, keďže tieto informácie sa už nachádzajú vo VKS, ktorú pripravil OA.

### 2.1.1 Procedurálne aspekty

Ak sa RO rozhodne zahrnúť všetky relevantné údaje do samotného ročného súhrnu, súhrn záverečných audítorských správ by mal pripraviť RO na základe informácií získaných od OA. Preto je nevyhnutné, aby OA včas sprístupnil riadiacemu orgánu všetky záverečné audítorské správy (správy o systémových auditoch<sup>10</sup>, správy o audite operácií<sup>11</sup>, správu o audite účtov).

Ak sú zozbieraním informácií týkajúcich sa súhrnu záverečných audítorských správ poverené rôzne subjekty (RO, OA, delegované audítorské orgány), tieto subjekty by mali mať zavedené opatrenia na zabezpečenie dostatočnej koordinácie a spoľahlivý informačný systém, ktorý podporuje zhromažďovanie údajov. V prípade spoločnej databázy by OA a prípadne delegované audítorské orgány mali zadať údaje týkajúce sa záverečných audítorských správ priamo do spoločnej databázy na účely ročného súhrnu riadiaceho orgánu a VKS.

Ak sa RO rozhodne, že nebude opakovať informácie, ktoré už OA uviedol vo VKS, mal by v ročnom súhrne uviesť príslušné krížové odkazy na relevantné oddiely VKS (pozri šablónu ročného súhrnu navrhnutú v prílohe 1).

### 2.1.2 Povaha a rozsah chýb a nedostatkov zistených v systémoch

Súhrn záverečných audítorských správ, ktoré sú k dispozícii po námietkovom konaní s auditovanou stranou, by mal obsahovať aj analýzu povahy a rozsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch vrátane identifikácie problémov, ktoré majú systémový charakter.

Túto analýzu vykoná OA v rámci oddielov 4, 5 a 6 VKS. Obsahuje nasledujúce prvky, na ktoré možno uviesť krížové odkazy v ročnom súhrne:

– v prípade systémových auditov by mala analýza odkazovať na kľúčové prvky týchto systémov so zreteľom na minimálne požiadavky platného právneho rámca (tabuľka 10.1 prílohy IX k VNK a tabuľka 1 prílohy IV k DNK. Ďalšie rady sú uvedené v *Usmernení Komisie k spoločnej metodike posudzovania systémov riadenia a kontroly (EGESIF\_14-0010-konečné znenie z 18. 12. 2014)*,

– v prípade auditov operácií by analýza mala obsahovať sumu neoprávnených výdavkov na náhodnej vzorke, celkovú mieru chybovosti, celkovú mieru zvyškovej chybovosti, výšku ostatných výdavkov podrobených auditu mimo náhodnej vzorky a opravy implementované ako výsledok celkovej miery chybovosti (tabuľka 10.2 prílohy IX k VNK). V tejto analýze by sa takisto malo uviesť, či má akákoľvek takáto nezrovnalosť systémovú alebo neobvyklú povahu,

– v prípade auditov účtov by sa v analýze chýb malo uviesť, či sa zistené výnimky týkajú riadneho predloženia, úplnosti alebo presnosti účtov, a mala by obsahovať údaj o vykonaných finančných opravách zohľadnených v účtoch.

---

<sup>10</sup> Vrátane horizontálnych/tematických auditov.

<sup>11</sup> Vrátane auditov doplnkovej vzorky, ak je to uplatniteľné

## **2.2. Súhrn overovania zo strany riadiaceho orgánu**

RO by mal do ročného súhrnu zahrnúť súhrnné informácie o všetkých administratívnych kontrolách a kontrolách na mieste, ktoré boli vykonané, a o hodnotení ich výsledkov a vplyve na systém riadenia a kontroly, ako aj o zákonnosti a riadnosti výdavkov uvedených v účtoch. Podrobné usmernenie poskytuje v tejto súvislosti dokument s usmerneniami o overovaní zo strany RO (EGESIF 14-0012).

### **2.2.1 Procedurálne aspekty**

Súhrn administratívnych kontrol vykázaných výdavkov by mal obsahovať opis metodiky, ktorou sa RO riadil v priebehu roka. Táto metodika by mala uvádzať, či administratívne overovanie pokrylo 100 % položiek výdavkov uvedených v každej žiadosti o úhradu predloženej prijímateľom, alebo či bolo vykonané na základe vzorky (pozri oddiel 1.7 GN o overovaní zo strany RO). V prípade vzorky by sa mala vysvetliť metodika a rizikové kritériá použité na výber vzorky (napr. podľa druhu prijímateľa, kategórie výdavkov, hodnoty položiek, predchádzajúcich skúseností). RO by mal ďalej potvrdiť, či boli administratívne kontroly alebo ich časť delegované na sprostredkovateľské orgány. V tomto prípade môže ročný súhrn obsahovať opis postupov v oblasti dohľadu, ktoré boli zavedené počas účtovného roka, aby sa RO mohol uistiť o primeranosti a súlade overovania, ktoré vykonali sprostredkovateľské orgány.

V súhrne kontrol na mieste by sa mal uviesť počet kontrol vykázaných výdavkov, ktoré sa vykonali počas účtovného roka, a opis metodiky, ktorou sa riadil RO vrátane kritérií na výber operácií, ktoré sú predmetom takýchto kontrol na mieste. Opis metodiky použitej pri kontrolách na mieste by bol tiež pridanou hodnotou pre ročný súhrn, ak by uvádzal aj hlavné aspekty overené na mieste, najmä tie aspekty, ktoré buď nie je možné overiť, alebo ktoré je ťažko overiť prostredníctvom administratívneho overovania (napr. potvrdenie, či účtovné záznamy v oficiálnych účtoch prijímateľa zodpovedajú skutočnosti, kontrola skutočnosti operácie, fyzický pokrok, dodržiavanie pravidiel Únie týkajúcich sa publicity, dodanie produktu alebo služby v plnom súlade s podmienkami zmluvných dohôd).

Ak si Komisia vyžiadala opis funkcií a postupov zavedených pre RO v súlade s článkom 124 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach, bude postačovať odkaz na príslušný oddiel opisu, kde je táto metodika opísaná.

Podobne, ak sa pri administratívnych kontrolách alebo kontrolách na mieste v nasledujúcich rokoch používa rovnaká metodika alebo kritériá, RO môže odkázať na opis, ktorý uviedol v predchádzajúcich ročných súhrnoch. O akýchkoľvek zmenách už poskytnutej metodiky však v oboch prípadoch treba informovať.

V prípade programov EÚS sa RO pri zhromažďovaní informácií o celkovej práci vykonanej na úrovni programu musí presvedčiť a musí potvrdiť v ročnom súhrne, že výdavky každého prijímateľa zúčastňujúceho sa na operácii boli overené určeným kontrolórom v každom členskom štáte alebo v tretej krajine.

### **2.2.2 Povaha a rozsah chýb a nedostatkov zistených v systémoch**

Od RO sa vyžaduje, aby vo svojom ročnom súhrne uviedol opis hlavných výsledkov vyplývajúcich z administratívneho overovania a kontrol na mieste (pozri časť B a C prílohy 1) vrátane zoznamu hlavných typov zistených chýb. V tomto zmysle sa RO odporúča, aby nasledoval štandardizovanú typológiu chýb, ktorú vymedzili a odsúhlasili Komisia a orgány auditu (pozri prílohu 2, ktorú orgány auditu taktiež používajú na dobrovoľnom základe, aby sa v rámci výročnej kontrolnej správy mohla predložiť súhrnná analýza na úrovni programu, členského štátu a EÚ).

V tomto oddiele ročného súhrnu by sa malo takisto uvádzať, či sú chyby zistené počas administratívnej kontroly alebo kontroly na mieste systémovej povahy alebo či sa týkajú úloh, ktoré RO delegoval na sprostredkovateľský orgán.

### **2.3. Prijaté alebo plánované nápravné opatrenia**

RO by mal vykonať posúdenie chýb zistených pred prípravou predbežných účtov. RO uvedie, aké závery vyvodil z týchto svojich overovaní a kontrol a uvedie nápravné opatrenia, ktoré prijal na účely zlepšenia fungovania SRK alebo jednotlivých operácií. Také nápravné opatrenia môžu obsahovať pokyny, usmernenia a školenia, ktoré majú byť alebo boli poskytnuté prijímateľom a žiadateľom, ako aj vlastným zamestnancom/zamestnancom sprostredkovateľských orgánov s cieľom zabrániť opakovaniu rovnakých chýb v budúcich operáciách. RO by ďalej mal v ročnom súhrne opísať prijaté alebo plánované nápravné opatrenia so zreteľom na to, či niektoré zistené problémy možno považovať za problémy systémového charakteru. V takýchto prípadoch RO v ročnom súhrne vysvetlí, akým spôsobom bolo vyčíslenie výdavkov obsahujúcich nezrovnalosti rozšírené na celý súbor dotknutý zistenými problémami.

Ak sa takéto opatrenia musia ešte len zaviesť, RO opíše nápravné opatrenia, o ktorých bolo rozhodnuté, a lehotu na ich zavedenie. Tento opis podporuje informácie uvedené v príslušnom oddiele vyhlásenia riadiaceho subjektu (pozri oddiely 1.2.1 a 1.2.2 vyššie).

Ak možno zistené chyby pripísať úlohám, ktoré boli delegované na sprostredkovateľský orgán, RO by mal uviesť opatrenia, o ktoré požiadal sprostredkovateľský orgán na zlepšenie svojho administratívneho overovania a kontrol na mieste. RO môže okrem toho v prípade potreby opísať, ako preskúmal svoje postupy týkajúce sa dohľadu nad úlohami, ktoré boli delegované na sprostredkovateľský orgán (napr. tým, že zopakuje overovania alebo kontroly na mieste, ktoré vykonal sprostredkovateľský orgán, ak je to potrebné). Pokiaľ k tomu dôjde, môže RO tiež uviesť, že delegovanie úloh prehodnotil a prípadne zrušil, ak sa zistili opakované nedostatky v plnení delegovaných úloh bez toho, aby postupom času došlo k zlepšeniu.

Ak výsledky overovaní, auditov a kontrol<sup>12</sup> viedli k úpravám účtov v porovnaní s výdavkami zahrnutými do priebežných platieb v danom účtovnom roku, v nadväznosti na jednotlivé alebo systémové opravy, bolo by užitočné uviesť v ročnom súhrne príslušnú sumu pre jednotlivé prioritné osi. Okrem toho by malo byť zaznamenané, ktoré sumy boli opravené pred a po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu. Zjednoduší sa tým práca CO a OA pri zabezpečovaní toho, aby boli tieto opravy riadne zohľadnené v účtoch, ktoré sa majú predložiť Komisii.

### **3. Práca, ktorú má vykonať OA na vyhlásení riadiaceho subjektu**

V súlade s článkom 63 nariadenia o rozpočtových pravidlách by mal OA po vydaní svojho audítorského stanoviska uviesť, či jeho audítorská práca spochybňuje tvrdenia RO uvedené vo vyhlásení riadiaceho subjektu.

OA by mal preto porovnať tvrdenia uvedené vo vyhlásení riadiaceho subjektu s výsledkami svojej audítorskej práce, aby sa uistil, že nedochádza k žiadnym odchýlkam alebo nesúladu.

V prípade odchýlok alebo nesúladov sa odporúča, aby OA prekonzultoval svoje postrehy s RO, aby mohol tento poskytnúť ďalšie informácie alebo zmeniť svoje vyhlásenie riadiaceho

---

<sup>12</sup> Tieto informácie môžu tiež obsahovať opatrenia v nadväznosti na zistenia auditu vo vzťahu k účtom a to, ako sa tieto opatrenia odrazili v potrebných účtovných úpravách pred predložením účtov Komisii.

subjektu, ak to čas dovolí.

V prípade programov EÚS by mal byť za plnenie funkcií OA zodpovedný jeden OA, aby sa zabezpečil jednotný prístup v celej programovej oblasti. Pokiaľ to nie je možné, mala by orgánu auditu programu byť nápomocná skupina audítorov. V takom prípade by skupina audítorov zastupujúcich každý členský štát alebo každú tretiu krajinu zúčastňujúcu sa na programe spolupráce mala byť zodpovedná za poskytnutie tých prvkov vyhlásenia riadiaceho subjektu, ktoré sa týkajú územia daného členského štátu alebo tretej krajiny, tak aby OA programu mohol vykonať svoje posúdenie.

#### **4. Načasovanie a plánovanie**

V článku 138 nariadenia o spoločných ustanoveniach sa uvádza, že vyhlásenie riadiaceho subjektu a ročný súhrn (spolu s účtami, audítorským stanoviskom a kontrolnou správou) sa predkladajú za každý účtovný rok od roku 2016 do roku 2025 vrátane v lehote stanovenej v článku 63 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách, t. j. do 15. februára nasledujúceho roka. Na základe odôvodnenej žiadosti príslušného členského štátu môže Komisia tento termín výnimočne predĺžiť do 1. marca. Táto lehota sa vzťahuje na všetky dokumenty opísané vyššie. Je na členskom štáte, aby definoval svoje postupy na interné odovzdávanie dokumentov tak, aby bola táto lehota na úrovni členských štátov dodržaná.

RO by mal dať orgánu auditu k dispozícii kópiu svojho konečného vyhlásenia riadiaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných audítorských správ a kontrol, ktoré sa vykonali, vrátane analýzy povahy a obsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch, ako aj prijatých alebo plánovaných nápravných opatrení. Na tento účel sa odporúča, aby sa programové orgány dohodli na primeraných interných lehotách na vzájomné odovzdávanie si dokumentov tak, aby každý z orgánov mohol splniť svoje povinnosti. Všetka korešpondencia medzi členským štátom a Komisiou týkajúca sa informácií požadovaných podľa článku 63 ods. 5 písm. a) a b) nariadenia o rozpočtových pravidlách sa bude vymieňať prostredníctvom systému SFC2014.

Príloha 3 obsahuje orientačný harmonogram prác programových orgánov, aby bolo možné predložiť Komisii dokumenty s uisteniami opísané vyššie, a to do v zákonnej lehote do 15. februára každého roka.

Riadiacemu orgánu sa odporúča, aby jasne pridelil povinnosti s cieľom zabezpečiť, že od jeho útvarov a prípadne od sprostredkovateľských orgánov, na ktoré boli delegované niektoré úlohy, budú získané všetky údaje potrebné na vypracovanie ročného súhrnu. Malo by sa to týkať aj zoznamu všetkých vykonaných kontrol spolu so súhrnom a preskúmaním ich výsledkov vrátane informácií o hlavných zistených problémoch a prijatých alebo plánovaných nápravných opatreniach.

RO by sa okrem toho mal s OA dohodnúť na poskytovaní relevantných informácií o záverečných výsledkoch auditu, zoznamu všetkých záverečných audítorských správ alebo krížového odkazu na príslušné oddiely VKS.

Považovalo by sa za osvedčenú administratívnu prax, keby RO zabezpečil, aby všetky informácie potrebné na prípravu ročného súhrnu a vypracovanie vyhlásenia riadiaceho subjektu boli na vhodnej úrovni preskúmané a včas konsolidované na účely podpisu vyhlásenia riadiaceho subjektu.

Podľa článku 83 ods. 1 písm. c) nariadenia o spoločných ustanoveniach môže schvaľujúci úradník Komisie prerušiť platobnú lehotu priebežnej platby, ak nebol predložený niektorý z dokumentov požadovaných podľa článku 63 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách, t. j. okrem iného vyhlásenie riadiaceho subjektu alebo ročný súhrn.

## PRÍLOHA 1 – ŠABLÓNA ROČNÉHO SÚHRNU

*Ročný súhrn záverečných audítorských správ a kontrol, ktoré sa vykonali, vrátane analýzy povahy a rozsahu zistených systémových chýb a nedostatkov, ako aj prijatých alebo plánovaných nápravných opatrení.*

### A) Súhrn záverečných audítorských správ vydaných v súvislosti s

- auditmi SRK zavedeného pre program... (číslo CCI a názov)
- auditmi výdavkov vykázaných počas účtovného roka ukončeného 30. júna ... (rok);
- auditmi účtov podľa článku 127 ods. 5 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach a v článku 63 ods. 5 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

<u>Typ auditu</u>	<u>Výsledky auditu</u>	<u>Analýza povahy a rozsahu zistených chýb a nedostatkov</u>	<u>Prijaté alebo plánované nápravné opatrenia</u>
<u>Systémové audity</u>	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Tabuľka 10.1 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiely 4.3, 4.4, 4.6 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiely 4.4, 4.5 prílohy IX k VNK)
<u>Audity operácií</u>	odkaz na správy/zoznam operácií  alebo  krížový odkaz na VKS (Tabuľka 10.2 a oddiel 5.13 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/zoznam operácií  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiely 5.7, 5.10, 5.11 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/zoznam operácií  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiely 5.8, 5.11, 5.12 prílohy IX k VNK)
<u>Audit účtov</u>	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiel 6.3 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiel 6.4 prílohy IX k VNK)	odkaz na správy/opis rozsahu  alebo  krížový odkaz na VKS (Oddiel 6.3 prílohy IX k VNK)
Výška opráv v účtoch v dôsledku nezrovnalostí zistených a implementovaných pred a po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu.			

	<b>Do predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b>	<b>Po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b>  (pozri tabuľku o zosúladení výdavkov – dodatok 8 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie č. 1011/2014)
	<b><u>Súhrnná suma (v EUR)</u></b>	<b><u>Súhrnná suma (v EUR)</u></b>
<b><u>Prioritná os 1:</u></b>		
<b><u>Prioritná os 2:</u></b>		

B) Zhrnutie výsledkov kontrol vykonaných na výdavkoch za účtovný rok ukončený 30. júna ... (rok): **administratívne overovanie zo strany riadiaceho orgánu** podľa článku 125 ods. 5 písm. a) NSU

V nasledujúcom formulári uveďte stručný opis alebo zhrnutie:

- použitej metodiky a podrobností týkajúcich sa vykonaného posúdenia rizika: overenie každej výdavkovej položky alebo overenie na základe vzorky. V druhom prípade by sa mal uviesť spôsob vzorkovania, napr. podľa druhu prijímateľa, kategórie výdavkov, hodnoty položiek, predchádzajúcich skúseností atď. V prípade, že Komisia požiadala o opis funkcií a postupov zavedených pre RO v súlade s článkom 124 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach, bude postačovať odkaz na príslušný oddiel opisu. Ak sa táto metodika zmení, mali by sa v tomto oddiele ročného súhrnu uviesť aktualizované informácie,
- hlavných výsledkov a druhu(-ov) zistených chýb,
- záverov vyvođených z týchto kontrol a následne prijatých nápravných opatrení týkajúcich sa napr. fungovania systému riadenia a kontroly, najmä v prípade zistenia systémových nezrovnalostí, potreby aktualizácie metodiky pre overovanie zo strany RO a pokynov alebo usmernení pre prijímateľov atď.,
- finančných opráv podľa prioritnej osi uplatnených v dôsledku overení zo strany RO vykonaných v súvislosti s výdavkami zaznamenanými v účtoch.



Opis použitej metodiky		
<p><b><u>Hlavné výsledky a druh odhalených zistení</u></b></p> <p>(Vyberte zo zoznamu)</p> <p>Neoprávnené projekty  Ciele projektu, ktoré neboli dosiahnuté  Neoprávnené výdavky  Audítorský záznam  Verejné obstarávanie  Štátna pomoc  Finančný nástroj  Operácie generujúce príjem  Spôľahlivosť údajov a ukazovateľov  Informačné a propagačné opatrenia  Environmentálne predpisy  Možnosť zjednodušeného vykazovania nákladov  Dĺžka trvania operácií  Rovnosť medzi mužmi a ženami, rovnaké príležitosti  Nediskriminácia  Riadne finančné hospodárenie</p> <p>[Iné] (uved'te)</p> <p>Alebo, ak je to možné, vymenujte hlavné druhy zistení podľa kategórií (a podľa možnosti podkategórií) v prílohe 2.</p>		<p>Vyvodené závery a prijaté alebo plánované nápravné opatrenia [v závislosti od povahy nezrovnalosti, t. j. či je individuálna alebo systémová]</p>
<p>Výška opráv v účtoch v dôsledku nezrovnalostí zistených a implementovaných pred a po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu, uvedená súhrnne podľa prioritnej osi.</p>		
	<p><b>Do predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b></p> <p><b><u>Súhrnná suma (v EUR)</u></b></p>	<p><b>Po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b></p> <p>(pozri tabuľku o zosúladení výdavkov – dodatok 8 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014)</p> <p><b><u>Súhrnná suma (v EUR)</u></b></p>
<b><u>Prioritná os 1:</u></b>		
<b><u>Prioritná os 2:</u></b>		

C) Zhrnutie výsledkov kontrol vykonaných na výdavkoch za účtovný rok ukončený 30. júna ... (rok): overovanie vykonané riadiacim orgánom na mieste podľa článku 125 ods. 5 písm. b) NSU

V nasledujúcom vzore uveďte celkový počet overení vykonaných na mieste a stručný opis alebo zhrnutie:

- použitej metodiky, cieľa overení (ktorým je potvrdiť alebo doplniť výsledok administratívnych overení), overených prvkov, atď. V prípade, že Komisia požiadala o opis funkcií a postupov zavedených pre RO v súlade s článkom 124 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach, bude postačovať odkaz na príslušný oddiel opisu. Ak sa táto metodika zmení, mali by sa v tomto oddiele ročného súhrnu uviesť aktualizované informácie,
- hlavných výsledkov a druhu zistených chýb,
- záverov vyvedených z týchto kontrol a následne prijatých nápravných opatrení týkajúcich sa fungovania systému riadenia a kontroly, najmä v prípade zistenia systémových nezrovnalostí, potreby aktualizácie metodiky overovania zo strany RO a/alebo pokynov či usmernení pre prijímateľov atď.,
- finančných opráv podľa prioritnej osi uplatnených v dôsledku overení na mieste vykonaných v súvislosti s výdavkami zaznamenanými v účtoch.

Opis použitej metodiky	
<p style="text-align: center;"><b><u>Hlavné výsledky a druh odhalených zistení</u></b></p> <p>(Vyberte zo zoznamu)</p> <p>Neoprávnené projekty  Ciele projektu, ktoré neboli dosiahnuté  Neoprávnené výdavky  Audítorský záznam  Verejné obstarávanie  Štátna pomoc  Finančný nástroj  Operácie generujúce príjem  Spoľahlivosť údajov a ukazovateľov  Informačné a propagačné opatrenia  Environmentálne predpisy  Možnosť zjednodušeného vykazovania nákladov  Dĺžka trvania operácií  Rovnosť medzi mužmi a ženami, rovnaké príležitosti  Nediskriminácia  Riadne finančné hospodárenie  [Iné] (uveďte)</p> <p>Alebo, ak je to možné, vymenujte hlavné druhy zistení podľa kategórií (a prípadne podľa podkategórií) v prílohe 2.</p>	<p>Vyvedené závery a prijaté alebo plánované nápravné opatrenia [v závislosti od povahy nezrovnalosti, t. j. či je individuálna alebo systémová]</p>

Výška opráv v účtoch v dôsledku nezrovnalostí zistených a implementovaných pred a po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu, uvedená súhrnne podľa prioritnej osi:

	<b>Do predloženia konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b>  <u><b>Súhrnná suma (v EUR)</b></u>	<b>Po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu</b>  (pozri tabuľku o zosúladení výdavkov – dodatok 8 prílohy VII k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014)  <u><b>Súhrnná suma (v EUR)</b></u>
<b><u>Prioritná os 1:</u></b>		
<b><u>Prioritná os 2:</u></b>		

**PRÍLOHA 2 – TYPOLÓGIA ZISTENÍ Z OVEROVANÍ VYKONANÝCH RIADIACIM ORGÁNOM**

Kategória	Referencia	Podkategória
Verejné obstarávanie – oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania a špecifikácie	1.1	Neuverejnenie oznámenia o vyhlásení obstarávania alebo neoprávnené priame zadanie (t. j. nezákonné rokovacie konanie bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení)
	1.2	Umelé rozdelenie zákaziek na uskutočnenie prác/poskytnutie služby/dodanie tovaru
	1.3	Neodôvodnenie pre nerozdelenie zákaziek na časti
	1.4	Nedodržanie lehôt na predkladanie ponúk alebo žiadostí o účasť alebo nepredĺženie lehôt na predkladanie ponúk, kde dochádza k podstatným zmenám v dokumentoch k verejnému obstarávaniu
	1.5	Nedostatok času pre možných záujemcov/uchádzačov na získanie súťažných podkladov alebo obmedzenia pri získaní súťažných podkladov
	1.6	Neuverejnenie predĺžených lehôt na predkladanie ponúk alebo nepredĺženie lehôt na predkladanie ponúk
	1.7	Prípady nezdôvodňujúce použitie súťažného rokovacieho konania alebo súťažného dialógu
	1.8	Nesúlad s procesmi stanovenými v smernici pre elektronické a hromadné obstarávanie
	1.9	Neuverejnenie výberových a/alebo hodnotiacich kritérií (a ich váženía) alebo podmienok plnenia zákaziek alebo technických špecifikácií v oznámení o vyhlásení obstarávania. alebo Nedostatočne detailný popis hodnotiacich kritérií a ich váženía. alebo Nedostatočná komunikácia/uverejnenie vysvetlení/dodatočných informácií.
	1.10	Použitie – podmienok vylúčenia, účasti a vyhodnotenia ponúk alebo – podmienok plnenia zákaziek alebo – technických špecifikácií, ktoré sú <u>diskriminačné</u> , na základe neoprávnených národných, regionálnych alebo lokálnych preferencií

	1.11	<p>Použitie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podmienok vylúčenia, účasti a vyhodnotenia ponúk</li> <li>– podmienok plnenia zákaziek alebo</li> <li>– technických špecifikácií,</li> </ul> <p>ktoré nie sú diskriminačné v zmysle predchádzajúceho typu nezrovnalostí ale <u>obmedzujú prístup</u> hospodárskych subjektov</p>
	1.12	Nedostatočné alebo nepresné vymedzenie predmetu zákazky
	1.13	Obmedzenie subdodávateľov
Verejné obstarávanie – hodnotenie ponúk	1.14	Výberové kritériá (alebo technické špecifikácie) boli zmenené po otvorení ponúk alebo boli nesprávne uplatnené
	1.15	<p>Hodnotenie ponúk za použitia hodnotiacich kritérií, ktoré sú odlišné od tých vo vyhlásení verejného obstarávania alebo v špecifikáciách verejného obstarávania</p> <p>alebo</p> <p>Hodnotenie za použitia prídavných hodnotiacich kritérií, ktoré neboli uverejnené</p>
	1.16	Nedostatočný audítorský záznam pre zadanie zákazky
	1.17	Vyjednávanie počas hodnotiaceho procesu, vrátane zmien víťaznej ponuky počas hodnotenia
	1.18	Predchádzajúce zapojenie záujemcov/uchádzačov vo vzťahu k verejnému obstarávateľovi, ktoré je v rozpore s pravidlami
	1.19	Súťažné konanie s rokovaním s podstatnou zmenou podmienok stanovených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo v špecifikáciách verejného obstarávania
	1.20	Neodôvodnené zamietnutie neobvykle nízkych ponúk
	1.21	Konflikt záujmov s vplyvom na výsledok verejného obstarávania
	1.22	Kolúzia konkurentov pri predkladaní ponúk ( <i>bid-rigging</i> ), (identifikovaná kanceláriou pre hospodársku súťaž/úradom pre dohľad nad kartelmi)
	Verejné obstarávanie – plnenie zákazky	1.23

Verejné obstarávanie – Iné	1.24	Iné
Štátna pomoc	2.1	Neoznámenie štátnej pomoci
	2.2	Použitie nesprávnej schémy pomoci
	2.3	Nesprávne uplatnenie schémy pomoci
	2.4	Nesplnenie požiadaviek na monitorovanie
	2.5	Nezohľadnenie referenčnej investície v príslušnej schéme pomoci
	2.6	Nezohľadnenie príjmov v príslušnej schéme pomoci
	2.7	Nerešpektovanie motivačného účinku pomoci
	2.8	Nedodržanie intenzity pomoci
	2.9	Prekročenie hraničnej hodnoty de minimis
	2.10	Nesprávne použitie služieb všeobecného hospodárskeho záujmu
	2.11	Iná štátna pomoc
Projekty vytvárajúce príjmy	3.1	Nesprávne zaobchádzanie s príjmami z operácie
	3.2	Nesprávna kalkulácia medzery vo financovaní
Finančné nástroje	4.1	Nesúlad s vykonávacími podmienkami pre holdingové fondy
	4.2	Nesúlad s pravidlami pre výber finančných sprostredkovateľov
	4.3	Absencia základných prvkov v rámci podnikateľského plánu
	4.4	Absencia/nesúlad investičnej stratégie a cieľov programu
	4.5	Zmena nastavenia nástroja finančného inžinierstva (NFI), ktorá nie je v súlade s platnými pravidlami
	4.6	Absencia dohody o financovaní
	4.7	Absencia základných prvkov v rámci dohody o financovaní
	4.8	Porušenie dohody o financovaní: vnútroštátne spolufinancovanie, ktoré nie je účinne vyplatené na úrovni NFI
	4.9	Absencia samostatného finančného bloku v rámci finančnej inštitúcie
	4.10	Neoprávnené investície

	4.11	Neoprávnený konečný prijímateľ
	4.12	Neoprávnené náklady/poplatky na riadenie
	4.13	Nezlučiteľná štátna pomoc
	4.14	Nesprávne použitie úrokov vzniknutých z príspevku programu
	4.15	Nesprávne použitie návratu zdrojov
	4.16	Iné finančné nástroje
Chýbajúce doplňujúce informácie alebo dokumentácia	5.1	Chýbajúce alebo nesprávne doplňujúce informácie alebo dokumentácia
	5.2	Absencia alebo neúplnosť audítorského záznamu
Neoprávnený projekt	6.1	Projekt nie je oprávnený
	6.2	Nedosiahnutý cieľ projektu
Chyby v účtovníctve a kalkuláciách na úrovni projektu	7.1	Chyby v účtovníctve a kalkuláciách na úrovni projektu
Iné neoprávnené výdavky	8.1	Výdavky vzniknuté pred alebo po období oprávnenosti
	8.2	Výdavky nezaplatené prijímateľom
	8.3	Výdavky nesúvisiace s projektom
	8.4	Výdavky mimo oblasti oprávnenosti
	8.5	Neoprávnená DPH alebo iné dane
	8.6	Nedodržanie pravidiel o kúpe pozemku alebo nehnuteľnosti
	8.7	Neoprávnený prijímateľ
	8.8	Dvojité financovanie
	8.9	Iné neoprávnené výdavky
Environmentálne predpisy	9.1	Nerešpektovanie enviromentálnych požiadaviek (Natura 2000, EIA,...)
Rovnosť príležitostí/nediskriminácia	10.1	Nedodržanie zásady rovnakých príležitostí
Informačné a propagačné opatrenia	11.1	Prijímateľ nie je informovaný o podpore EÚ
	11.2	Neexistencia billboardu
	11.3	Neexistencia pamätnej tabule
Zjednodušené vykazovanie nákladov	12.1	Nesprávna metodika (vopred, spravodlivo, nestranné a overiteľné)
	12.2	Nesprávne uplatnenie metodiky (štandardnej alebo inej)
Riadne finančné hospodárenie	13.1	Nedodržiavanie zásady správneho finančného hospodárenia

Ochrana údajov	14.1	Nedodržiavanie pravidiel ochrany údajov
Ukazovatele výkonnosti	15.1	Nesprávne údaje o výstupoch
	15.2	Nesprávne údaje o výsledkoch



### PRÍLOHA 3 – ORIENTAČNÝ HARMONOGRAM

