



EURÓPSKA KOMISIA

Európske štrukturálne a investičné fondy

Usmernenia pre členské štáty
týkajúce sa postupu určenia

VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI

„Toto je pracovný dokument vypracovaný útvarmi Komisie. V tomto dokumente sa na základe platných právnych predpisov EÚ poskytujú kolegom a subjektom zapojeným do monitorovania, riadenia alebo vykonávania európskych štrukturálnych a investičných fondov technické usmernenia o tom, ako interpretovať a uplatňovať pravidlá EÚ v tejto oblasti. Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť vysvetlenia a výklady uvedených pravidiel vypracované útvarmi Komisie s cieľom uľahčiť vykonávanie programu a podporiť osvedčené postupy. Týmto usmerneniami nie je dotknutý výklad Súdneho dvora a Všeobecného súdu ani rozhodnutia Komisie.“

Obsah

ZOZNAM SKRATIEK	3
1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE	4
1.1. Odkazy na právne predpisy	4
1.2. Cieľ usmernení	4
1.3. Hlavné rozdiely v porovnaní s obdobím 2007 – 2013	4
2. USMERNENIA	5
2.1. Oznámenie rozhodnutia o určení a úloha Komisie	5
2.2. Opis funkcií určených orgánov	5
2.3. Kritériá určenia.....	6
2.4. Plánovanie a načasovanie práce nezávislého auditného subjektu	7
2.5. Práca, ktorú má vykonať nezávislý auditný subjekt, ktorý vypracuje správu o určení a stanovisko k určení	8
2.6. Opatrenia proti podvodom	10
2.7. Správa o súlade a stanovisko k súladu určených orgánov s kritériami určenia	10
2.8. Rozhodnutie o určení	11
2.9. Spracovanie priebežných platieb.....	11
2.10. Monitorovanie určenia	12
PRÍLOHA 1: ČASOVÝ RÁMEC PRE URČENIE	13
PRÍLOHA 2: KRITÉRIÁ NA URČENIE RO A CA	14
PRÍLOHA 3: KONTROLNÝ ZOZNAM NA POSÚDENIE SÚLADU VYTVORENIA URČENÝCH ORGÁNOV S KRITÉRIAMI URČENIA UVEDENÝMI V PRÍLOHE XIII K NARIADENIU (EÚ) Č. 1303/2013	16
• <i>Dodatok 1 k prílohe 3 – Výňatok z článku 125 NSU – Funkcie riadiaceho orgánu</i>	54
• <i>Dodatok 2 k prílohe 3 – Výňatok z článku 126 NSU – Funkcie certifikačného orgánu</i>	56
PRÍLOHA 4: TABUĽKA, KTORÁ PREPÁJA KRITÉRIÁ URČENIA S PRÍSLUŠNÝMI HLAVNÝMI POŽIADAVKAMI	57
PRÍLOHA 5: TABUĽKA, KTORÁ PREPÁJA VZOR OPISU (PRÍLOHA III K SPOLOČNÉMU VYKONÁVACIEMU NARIADENIU) S KRITÉRIAMI URČENIA A PRÍSLUŠNÝMI OTÁZKAMI V KONTROLNOM ZOZNAM (PRÍLOHA 3)	59

ZOZNAM SKRATIEK

OA	OA
CO	CO
CCI	Code Commun d'Identification (referenčné číslo každého programu pridelené Komisiou)
VKS	výročná kontrolná správa
DNK	delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ¹
NSU	nariadenie o spoločných ustanoveniach [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013] ²
EZÚS	európske zoskupenie územnej spolupráce [podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1302/2013 zo 17. decembra 2013]
ENRF	Európsky námorný a rybársky fond
EŠIF	EŠIF sa vzťahuje na všetky európske štrukturálne a investičné fondy. Tieto usmernenia platia pre všetky európske štrukturálne a investičné fondy s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV).
EÚS	nariadenie o európskej územnej spolupráci [nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013]
nariadenie o rozpočtových pravidlách	nariadenie o rozpočtových pravidlách [nariadenie (EÚ, EURATOM) č. 966/2012 ³]
fondy	štrukturálne fondy a Kohézny fond
NAS	nezávislý auditný subjekt
SO	sprostredkovateľský orgán
SS	spoločný sekretariát (pre programy EÚS)
HP	hlavná požiadavka
RO	riadiaci orgán
SRK	system riadenia a kontroly

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1424342943577&uri=CELEX:32014R0480>.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>.

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1.1. Odkazy na právne predpisy

Nariadenie	Články
Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013 Nariadenie o spoločných ustanoveniach (ďalej len „NSU“)	Článok 123 – Určenie orgánov Článok 124 – Postup určenia riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu
Nariadenie (EÚ) č. 1299/2013 Európska územná spolupráca (ďalej len „nariadenie o EÚS“)	Článok 21 – Určenie orgánov

1.2. Cieľ usmernení

Cieľom týchto pokynov je poskytnúť členským štátom, t. j. nezávislým auditným subjektom, riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) a certifikačným orgánom (ďalej len „CO“), praktické usmernenia o ich povinnostiach týkajúcich sa postupu určenia a vypracovania správy a stanoviska, ktoré sa požadujú podľa článku 124 nariadenia o spoločných ustanoveniach (ďalej len „NSU“) a podľa článku 21 nariadenia o európskej územnej spolupráci (ďalej len „nariadenie o EÚS“) a ktoré sa vzťahujú na európske štrukturálne a investičné fondy (ďalej len „EŠIF“) (s výnimkou EPFRV). Usmernenia sa zameriavajú aj na niektoré špecifiká, ktoré sa vzťahujú na programy EÚS. K usmerneniam je priložený kontrolný zoznam, ktorý sa odporúča ako pomocný nástroj pre RO a CO pri vypracovaní opisu systému riadenia a kontroly (ďalej len „SRK“) a pre nezávislý auditný subjekt na uľahčenie a zaznamenanie ním vykonaných prác. Tento kontrolný zoznam možno upraviť tak, aby v ňom boli zohľadnené všetky osobitné prvky SRK členského štátu.

Vzory správy o súlade a stanoviska k súladu systémov určených orgánov s kritériami určenia (pozri prílohu XIII k NSU) sú uvedené v prílohe IV a prílohe V k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 1011/2014 z 22. septembra 2014, ktoré prijala Komisia podľa článku 127 ods. 7 NSU.

Všetka úradná korešpondencia medzi členským štátom a Komisiou týkajúca sa postupu určenia sa bude vykonávať prostredníctvom systému elektronickej výmeny údajov (ďalej len „SFC2014“).

1.3. Hlavné rozdiely v porovnaní s obdobím 2007 – 2013

Za postup určenia pre obdobie 2014 – 2020 podľa článkov 123 a 124 NSU a podľa článku 21 nariadenia o EÚS je zodpovedný členský štát a predstavuje posun oproti opatreniam platným v období 2007 – 2013, pokiaľ ide o získavanie potrebného uistenia týkajúceho sa vytvorenia systémov riadenia a kontroly fondov. Tento postup je v mnohom veľmi podobný postupu pri posudzovaní súladu, ktorý sa používal na začiatku obdobia 2007 – 2013.

Cieľom postupu určenia je zabezpečiť, aby RO a CO mali od začiatku obdobia vytvorené potrebné a vhodné SRK, ktorými sa zabezpečí, že budú schopné plniť povinnosti, ktoré im budú uložené podľa článkov 125 a 126 NSU a článkov 23 a 24 nariadenia o EÚS.

2. USMERNENIA

2.1. Oznámenie rozhodnutia o určení a úloha Komisie

Podľa článku 124 ods. 1 NSU členský štát musí Komisii oznámiť dátum a právnu formu určenia RO, ktoré sa vykoná na primeranej úrovni, a prípadne aj CO, a to pred predložením prvej žiadosti o priebežnú platbu Komisii. Právna forma určenia môže zodpovedať legislatívnemu aktu prijatému na vnútroštátnej úrovni (napr. zákon, vyhláška, rozhodnutie ministra) alebo akejkolvek inej forme, ktorú členský štát považuje za vhodnú. Dokument, ktorým členský štát určí RO a CO, by mal byť v každom prípade konečný a prijatý príslušnými vnútroštátnymi orgánmi do dátumu oznámenia rozhodnutia o určení Komisii; odkaz na tento dokument by mal byť vložený do SFC2014 v čase uvedeného oznámenia.

Aby bola zabezpečená úplná nestrannosť a nezávislosť postupu určenia (článok 123 NSU), odporúča sa, aby orgánom alebo osobou, ktorým bola udelená právomoc určiť orgány a/alebo monitorovať postup určenia, neboli OA, RO, CO ani sprostredkovateľský orgán.

Členský štát sa vyzýva, aby pri oznámení rozhodnutia o určení Komisii v SFC2014 uviedol, či existuje audítorské stanovisko bez výhrad, ktoré poskytol nezávislý auditný subjekt a o ktoré sa určenie opiera. Odporúča sa, aby orgán alebo osoba, ktorým bola udelená právomoc určiť orgány a/alebo monitorovať postup určenia, boli zodpovedné aj za oznámenie rozhodnutia o určení Komisii v SFC2014.

Postup oznámenia určenia a úloha Komisie sú zhrnuté v diagrame v prílohe 1 k týmto usmerneniam.

2.2. Opis funkcií určených orgánov

Opis funkcií a postupov zavedených pre určené RO a CO tvorí základ pre audítorskú prácu, ktorú vykonáva nezávislý auditný subjekt v súvislosti s posúdením súladu SRK v týchto orgánoch s kritériami určenia uvedenými v prílohe XIII k NSU. Opis by mal vychádzať zo vzoru stanoveného v prílohe III k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) č. 1011/2014 a mal by obsahovať informácie o všeobecných zásadách SRK, ktoré sú uvedené v článkoch 72 až 74 a 122 až 126 NSU a článkoch 21 až 24 nariadenia o EÚS.

V závislosti od nastavenia SRK môžu byť za prípravu rozličných častí opisu zodpovedné rozličné orgány alebo subjekty. Odporúča sa, aby RO a CO použili kontrolný zoznam uvedený v prílohe 3 k týmto usmerneniam (určený predovšetkým OA) ako nástroj na vlastné posúdenie pri vypracovaní opisu svojich systémov. RO by mal prevziať zodpovednosť za opis funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány pod jeho dohľadom. CO by mal prevziať zodpovednosť za opis úloh sprostredkovateľských orgánov pod jeho dohľadom.

V prípade programov EÚS by sa opis systému mal jednoznačne zamerať na špecifiká SRK vrátane odkazov na rozličné subjekty podľa uvedených článkov (EZÚS, spoločný sekretariát, kontrolóri⁴ a prípadná skupina audítorov⁵) a v prípade potreby na vnútroštátne orgány.

Dátum predloženia konečného opisu nezávislému auditnému subjektu je rozhodujúcim dátumom pre začatie posudzovania súladu s kritériami určenia. Komisia odporúča, aby členský štát vymenoval osobitný orgán, ktorým by mohol byť RO alebo koordinačný orgán (článok 123 ods. 8 NSU), aby prevzal zodpovednosť za formálne predloženie konečného úplného opisu, ktorý zahŕňa všetky orgány/subjekty a všetky aspekty systémov. Opis systému by sa mal predložiť nezávislému auditnému subjektu až po vydaní a schválení organizačných

⁴ Podľa článku 23 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013.

⁵ Podľa článku 25 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1299/2013.

a procedurálnych pravidiel, aby umožnil nezávislému auditnému subjektu efektívne dokončiť svoju prácu. Nezávislý auditný subjekt následne overí úplnosť opisu, a to pred začatím svojej práce.

Podľa článku 21 ods. 3 nariadenia o EÚS sa uplatňujú rovnaké zásady. Postup určenia musí vykonať členský štát, v ktorom sa nachádza RO. Odporúča sa však, aby nezávislému auditnému subjektu zodpovednému za posúdenie vytvoreného programu EÚS pomáhala skupina auditorov, a to s použitím metodiky, ktorú vypracoval nezávislý auditný subjekt.

Ak sa spoločný systém vzťahuje na niekoľko programov, možno použiť jeden opis. O spoločnom systéme možno hovoriť v prípade, že ten istý SRK podporuje činnosti viacerých programov. Kritérium, ktoré sa má zohľadniť, je prítomnosť rovnakých hlavných prvkov kontroly. Kritérium, ktoré sa má zohľadniť, je prítomnosť rovnakých hlavných prvkov kontroly, t. j. keď súbor programov má v podstate rovnaké tieto prvky: i) opis funkcií každého subjektu zapojeného do riadenia a kontroly a rozdelenie funkcií v rámci každého subjektu, ii) postupy na zabezpečenie bezchybnosti a správnosti vykázaných výdavkov vrátane vhodného audítorského záznamu (audit trail) a v prípade potreby dohľadu nad SO. Pri určovaní, či existuje spoločný systém, môže byť vhodné zvážiť aj existenciu spoločných úrovní rizika (napríklad podobné SO vo viacerých programoch so spoločným rizikom spojeným s typom SO). Programy EÚS by sa vzhľadom na svoje špecifiká, najmä zapojenie najmenej dvoch členských štátov, nemali považovať za programy, na ktoré sa spolu s hlavnými programami vzťahuje spoločný SRK.

V opise systému by mali byť jasne vymedzené povinnosti, ktoré prevzali spoločné orgány, spoločné prvky kontroly, oddelenie funkcií, aspekty systémov, ktoré sa uplatňujú horizontálne, a tiež aspekty, ktoré sú osobitné pre každý program.

2.3. Kritériá určenia

Určenie prebieha na základe kritérií určenia stanovených v NSU (pozri prílohu 2), ktoré sa týkajú prostredia vnútornej kontroly, riadenia rizík, činností riadenia a kontroly a činností monitorovania určených orgánov. Určenie sa vykoná na vhodnej úrovni, o ktorej rozhodne členský štát (úroveň ani orgán nie sú uvedené v NSU). Odporúča sa, aby členský štát na primeranej úrovni určil, ktorý orgán bude zodpovedný za určenie a/alebo priebežné monitorovanie (pozri oddiel 13 nižšie).

Zriadenie systémov v RO by malo zabezpečiť, že RO bude schopný plniť svoje povinnosti podľa článkov 72 a 125 NSU a článku 23 nariadenia o EÚS, okrem iného vrátane povinností týkajúcich sa oddelenia funkcií a riadenia programu, výberu operácií, finančného hospodárenia a kontroly programu, a to vrátane overovania riadenia (administratívneho a na mieste), prítomnosti vhodného audítorského záznamu (audit trail-u), účinných a primeraných opatrení proti podvodom, vypracovania vyhlásení hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu, ako aj nevyhnutných systémov monitorovania vrátane systémov, ktoré sú potrebné na vypracovanie ukazovateľov.

Zriadenie systémov v CO by malo zabezpečiť, že CO bude schopný plniť svoje povinnosti podľa článku 126 NSU a článku 24 nariadenia o EÚS, okrem iného vrátane certifikácie výdavkov pre Komisiu, vypracovania úplných a presných účtov (článok 59 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách) a zabezpečenia, aby účtovné záznamy boli vedené v elektronickej podobe a aby CO dostával primerané informácie od RO o overeniach vykonaných v súvislosti s deklarovateľnými výdavkami, pričom sú zohľadňované výsledky auditov.

Podľa článku 123 ods. 7 NSU príslušné dojednania medzi RO/CO a sprostredkovateľskými orgánmi sa musia zaznamenať úradne v písomnej forme. Tieto písomné dohody so sprostredkovateľskými orgánmi, ktoré by mali existovať od začiatku programov, tvoria základný prvok SRK a mali by v nich byť jasne stanovené príslušné funkcie každého orgánu. To isté platí v prípade programov EÚS (EZÚS, spoločné sekretariáty, kontrolóri

a vnútroštátne orgány, podľa potreby). Ako sa vyžaduje v prílohe XIII [bod 1. ii)] k NSU, ak sú určité funkcie delegované na sprostredkovateľské orgány, musia mať RO a CO postupy na zabezpečenie, že tieto orgány majú k dispozícii informácie, ktoré sú potrebné na plnenie týchto úloh, a že existujú primerané postupy na preskúvanie ich práce a dohľad nad ňou. Táto zásada sa uplatňuje aj na programy EÚS.

Kritériá určenia sú zamerané najmä na vytvorenie systémov týkajúcich sa funkcií RO a CO a sú veľmi podobné kritériám používaným v rámci postupu pri posudzovaní súladu na obdobie 2007 – 2013, keďže povinnosti RO a CO sú v podstate rovnaké.

Komisia preto vyzýva členské štáty, aby zachovali existujúce prvky súčasných systémov tam, kde fungujú dobre (napr. hlásená nízka chybovosť, systémy posúdené v 1. a 2. kategórii, vykonávanie článku 73 nariadenia č. 1083/2006 v období 2007 – 2013, vykonávanie článku 73 nariadenia č. 1198/2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo v období 2007 – 2013). Naopak, hlásená vysoká miera chybovosti alebo systémy posúdené v 3. alebo vo 4. kategórii poukazujú na potrebu posilniť SRK.

Zámernom je stavať na uistení získanom počas obdobia 2007 – 2013. RO budú v mnohých prípadoch tie isté ako pre obdobie 2007 – 2013, pričom uistenie o týchto orgánoch už vychádzalo z posúdenia ich súladu a z auditov vykonaných so zameraním na fungovanie systémov v týchto orgánoch. V tejto súvislosti sa v článku 124 ods. 2 uvádza, že ak nezávislý auditný subjekt dospeje k záveru, že časť SRK pre tieto orgány je v zásade rovnaká ako v období 2007 – 2013 a že existujú audítorské dôkazy o jej účinnom fungovaní počas toho obdobia, môže skonštatovať, že príslušné kritériá sú splnené bez toho, aby sa musela vykonať ďalšia audítorská práca. Tým by sa mala zvýšiť efektívnosť audítorskej práce potrebnej na postup určenia. V audítorskej správe alebo v audítorskom stanovisku by malo byť uvedené, do akej miery sa nezávislý auditný subjekt na uvedené informácie spolieha. Pokiaľ však ide o nové kritériá (postupy riadenia rizík a opatrenia proti podvodom, postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu/ročného súhrnu/účtov a postupy na zabezpečenie spoľahlivosti údajov o ukazovateľoch/míľnikoch/pokroku programu v dosahovaní jeho cieľov), bude potrebné vykonať audítorskú prácu s cieľom posúdiť súlad v týchto oblastiach.

2.4. Plánovanie a načasovanie práce nezávislého auditného subjektu

Nezávislý auditný subjekt by mal mať dostatok času na dokončenie celého procesu posudzovania súladu s kritériami určenia, ktorý zahŕňa tieto fázy:

- získanie opisu funkcií a postupov zavedených pre RO a CO a zhromaždenie ostatných príslušných dokumentov,
- analýza získaných údajov, preskúvanie dokumentov a vykonanie potrebnej audítorskej práce vrátane rozhovorov so zamestnancami, ak sa to považuje za vhodné,
- vypracovanie správy a stanoviska a námietkové konanie vrátane potvrdenia zistení a záverov, Na tento postup by sa mal vyčleniť primeraný čas s cieľom umožniť posudzovaným orgánom reagovať na pripomienky a poskytnúť dodatočné informácie,
- preklad dokumentov do dohodnutého pracovného jazyka v prípade programov EÚS.

Odporúča sa, aby sa orgány zapojené do tohto procesu dohodli na harmonogram práce.

Ak sa vyžaduje predloženie dokumentov o určení, či už na žiadosť Komisie alebo z iniciatívy členského štátu, mala by sa poskytnúť len konečná verzia týchto dokumentov.

Nezávislý auditný subjekt by mal vykonať prvé preskúvanie, aby určil prácu, ktorá sa má vykonať, a stanovil priority, pričom zohľadní existenciu spoločných systémov pre rozličné programy, čas a zdroje dostupné na vykonanie posúdenia a akékoľvek zistené riziká pre konkrétne programy, orgány alebo iné subjekty, ktoré by mali zahŕňať tieto prvky:

- Preskúmanie opisu systémov, ktorý by mal mať v čase začatia audítorskej práce týkajúcej sa určenia svoju konečnú podobu. Keďže vytvorenie systémov a vypracovanie ich opisu môže byť niekedy zložité a zdĺhavé, nezávislý auditný subjekt sa môže rozhodnúť, že začne pracovať na dostupných častiach opisu, kým bude dokončený celý dokument.
- Preskúmanie príslušných dokumentov týkajúcich sa systémov. Tieto dokumenty môžu zahŕňať právne predpisy, obehníky, ministerské vyhlášky, akty, ktorými sa zriaďujú povinnosti sprostredkovateľských orgánov. V prípade programov EÚS môže tento zoznam zahŕňať aj formálne dohody medzi zúčastnenými členskými štátmi a/alebo regiónmi, ktorých cieľom je zabezpečiť riadne finančné hospodárenie v rámci programu. Preto by v čase vykonávania posúdenia už mal byť zavedený vykonávací a regulačný rámec programov.
- Použitie výsledkov systémových auditov vykonaných za obdobie 2007 – 2013 podľa nariadenia (ES) č. 1083/2006 a nariadenia (ES) č. 1198/2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo, v rámci ktorých sú dotknuté SRK v podstate rovnaké. Nezávislý auditný subjekt by mal v správe uviesť, do akej miery zohľadnil túto audítorskú prácu, pričom spresní, ktorý orgán vykonal audítorskú prácu (vrátane auditov EÚ), kedy boli tieto audity vykonané (viac by sa malo spoliehať na nedávne audity), ako aj metodiky použité na vykonanie auditov a rozsah vykonanej práce.
- Preskúmanie zavedených postupov týkajúcich sa nových oblastí/kritérií zahrnutých do nariadení (napr. posúdenie rizika, opatrenia proti podvodom, ročné účtovné závierky, vyhlásenie hospodáriaceho subjektu, ukazovatele výkonnosti a ročný súhrn). Preskúmanie systémov na vedenie účtovných záznamov a údajov o vykonávaní operácií, čo znamená, že tieto systémy by mali byť zavedené a mali by byť v súlade s požiadavkami uvedenými v článku 32 DNK.
- Rozhovory so zamestnancami v hlavných orgánoch, ktoré sa považujú za dôležité. V prípade programov, ktoré sa vzťahujú na viac regiónov, programov financovaných z viacerých fondov alebo tam, kde sa opis týka viac než jedného programu, by tieto rozhovory mali byť podľa potreby rozšírené tak, aby zahŕňali všetky príslušné orgány. Nezávislý auditný subjekt by mal v správe uviesť rozsah, v akom boli rozhovory vykonané, a kritériá na výber účastníkov rozhovorov.
- Overenie súladu medzi opisom systémov a vysvetleniami získanými v priebehu vykonanej práce.

2.5. Práca, ktorú má vykonať nezávislý auditný subjekt, ktorý vypracuje správu o určení a stanovisko k určení

Nezávislý auditný subjekt by mal naplánovať a vykonať prácu potrebnú na to, aby mohol poskytnúť stanovisko týkajúce sa súladu určených orgánov s kritériami určenia uvedenými v prílohe XIII k NSU.

Podľa článku 124 ods. 2 NSU sa táto práca musí vykonať tak, aby boli dodržané medzinárodne uznávané audítorské štandardy (INTOSAI, IFAC alebo IIA).

Treba uviesť, že posúdenie súladu s kritériami určenia sa týka primeranosti návrhu SRK, čo znamená, že Komisia očakáva v tejto fáze stanovisko týkajúce sa vytvorenia systémov, a nie ich praktickej účinnosti. Preto sa neočakáva, že nezávislý auditný subjekt vykoná testy fungovania systémov, aj keď implementácia sa už začala. Ak však boli v systémoch vykonané úpravy oproti obdobiu 2007 – 2013, malo by sa vykonať kritické posúdenie primeranosti postupov, ktorých sa tieto úpravy týkajú, a nielen toho, že existujú. Nezávislý auditný subjekt musí vo svojej správe a stanovisku vychádzať z práce uvedenej v článku 124 ods. 2 NSU,

najmä z posúdenia, či určené orgány spĺňajú kritériá súvisiace s prostredím vnútornej kontroly, riadením rizika, riadiacimi a kontrolnými činnosťami a monitorovaním.

Komisia vypracovala (na základe ustanovení príslušných článkov NSU vrátane prílohy XIII) kontrolný zoznam (príloha 3), ktorý by mal nezávislý auditný subjekt použiť ako nástroj na posúdenie súladu s kritériami určenia. Tento zoznam sa vzťahuje na všetky orgány a subjekty a s nimi súvisiace kritériá určenia stanovené v prílohe XIII k NSU. Kontrolný zoznam predstavuje odporúčanú úroveň analýzy súladu určených orgánov s kritériami určenia. Nezávislé auditné subjekty sa vyzývajú, aby tento kontrolný zoznam rozšírili a obohatili podľa svojich konkrétnych potrieb.

Nezávislý auditný subjekt by mal viesť úplný audítorský záznam (audit trail) o vykonanej práci, vrátane plánovania auditu, získanej dokumentácie, pracovných dokumentov, použitých kontrolných zoznamov a podrobných informácií o námietkových konaniach.

Na základe podrobných otázok uvedených v kontrolnom zozname by nezávislý auditný subjekt mal vyvodit' celkové závery týkajúce sa RO a CO. Tieto závery by potom mali byť prevedené do príslušnej časti správy na vytvorenie celkového záveru. Tento celkový záver bude slúžiť ako základ, z ktorého bude nezávislý auditný subjekt vychádzať pri podpise svojej správy a stanoviska o súlade týchto orgánov s kritériami určenia.

V prípadoch zlúčenia funkcií RO a CO podľa článku 123 ods. 3 NSU alebo ak OA tvorí súčasť toho istého orgánu alebo subjektu verejnej moci ako RO podľa článku 123 ods. 5 NSU, nezávislý auditný subjekt by mal posúdiť, ako je zabezpečené dodržanie zásady oddelenia funkcií.

Hoci oznámenie určenia sa vzťahuje len na RO a CO, v prípadoch, keď tieto orgány delegovali funkcie na sprostredkovateľské orgány, budú musieť zabezpečiť zavedenie primeraných postupov dohľadu nad účinnosťou týchto delegovaných funkcií. V takýchto prípadoch sa vyžaduje, aby príslušné dojednania medzi RO alebo CO a sprostredkovateľskými orgánmi boli zaznamenané úradne v písomnej forme. Nezávislý auditný subjekt bude musieť získať uistenie o primeranosti zriadenia systémov týkajúcich sa takýchto delegovaných funkcií na úrovni sprostredkovateľského orgánu⁶. Nezávislý auditný subjekt by mal byť schopný získať takéto uistenie prostredníctvom auditu posúdenia sprostredkovateľského orgánu zo strany RO a/alebo CO, v kombinácii s vykonaním dodatočných testov na úrovni sprostredkovateľského orgánu, pravdepodobne na základe výberu vzoriek.

V prípade programov EÚS môžu členské štáty, ktoré sa zúčastňujú programu spolupráce, využiť európske zoskupenie územnej spolupráce, najmä tým, že mu zveria povinnosti RO. Práca nezávislého auditného subjektu by sa mala vzťahovať na funkcie delegované na tieto orgány a ostatné subjekty (kontrolórov, spoločný sekretariát, prípadne na vnútroštátne orgány) zapojené do SRK.

V prípadoch, keď členský štát alebo RO poveril riadením časti programu sprostredkovateľský orgán formou písomnej dohody uzavretej medzi sprostredkovateľským orgánom a členským štátom alebo RO (ďalej len „globálny grant“) podľa článku 123 ods. 7, nezávislý auditný subjekt bude musieť preskúmať aj to, či sprostredkovateľský orgán poskytol členskému štátu alebo RO záruky svojej solventnosti a spôsobilosti v príslušnej oblasti, ako aj záruky týkajúce sa svojho administratívneho a finančného riadenia.

Nezávislý auditný subjekt by mal v správe opísať mieru a rozsah vykonanej práce a metodiku použitú na vyvodenie záverov týkajúcich sa funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány ako celok.

⁶ Vrátane „mestských orgánov“ uvedených v článku 7 (ods. 4 a 5) nariadenia (EÚ) č. 1301/2013.

2.6. Opatrenia proti podvodom

Podľa oddielu 3 časti A bodu vi) prílohy XIII k NSU sa na účely určenia od RO vyžadujú postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.

V týchto postupoch by sa malo stanoviť, ako sa budú vykonávať opatrenia uvedené v článku 125 ods. 4 písm. c), podľa ktorého sa vyžaduje, aby RO zaviedol účinné a primerané opatrenia proti podvodom vzhľadom na zistené riziká. V tejto súvislosti Komisia vydala usmernenia⁷ na pomoc členským štátom.

Hoci nie je stanovená požiadavka, aby sa posúdenie rizika podvodu vykonalo pred určením RO, odporúča sa, aby sa v postupoch stanovilo jednak načasovanie vykonania počiatočného posúdenia rizika, ktoré by malo prebehnúť vo veľmi skorej fáze vykonávania programu a v každom prípade pred spracovaním platieb prijímateľom v systéme, a jednak očakávaná frekvencia aktualizácie posúdenia rizika. Postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom by mali obsahovať podrobnosti o:

- načasovaní posúdenia rizika podvodu,
- tom, kto bude zodpovedný za vykonávanie posúdenia rizika a
- kto bude zodpovedný za následné vypracovanie nevyhnutných opatrení proti podvodom.

Pokiaľ ide o posúdenie rizika podvodu, uvedené usmernenia poskytujú nástroj na identifikáciu osobitných rizík podvodov v súvislosti s tromi procesmi, a to i) výberom žiadateľov, ii) implementáciou a overovaním operácií a iii) certifikáciou platieb. Vo výstupoch z posúdenia rizika podvodu by sa mali identifikovať osobitné riziká, pri ktorých z posúdenia vyplynie, že sa neurobilo dosť na to, aby sa pravdepodobnosť výskytu a vplyv potenciálne podvodnej činnosti znížili na prijateľnú úroveň, ako aj príslušné nevyhnutné kontroly na zmierňovanie týchto rizík (opatrenia proti podvodom). Toto posúdenie rizík by sa malo počas daného obdobia periodicky opakovať a jeho frekvencia bude závisieť od úrovne rizík a konkrétnych prípadov zistených podvodov.

Opatrenia proti podvodom by mali byť súčasťou SRK. Posúdenie rizika podvodov bude tvoriť základ reakcie na akékoľvek nedostatky vrátane výberu účinných a primeraných opatrení proti podvodom. Tieto opatrenia sú uvedené v prílohe k uvedeným usmerneniam. V niektorých prípadoch by sa mohlo konštatovať, že väčšina reziduálnych rizík bola odstránená a že preto je potrebných len veľmi málo dodatočných opatrení proti podvodom, ak vôbec nejaké. Navrhovaný nástroj na posúdenie rizika je preto užitočný na zdokumentovanie procesu posúdenia a záverov pre budúce preskúmania a aktualizácie.

2.7. Správa o súlade a stanovisko k súladu určených orgánov s kritériami určenia

Podľa článku 124 ods. 2 NSU by mal nezávislý auditný subjekt vypracovať správu o súlade a stanovisko k súladu určených orgánov s kritériami určenia.

Vzory správy nezávislého auditného subjektu a auditorského stanoviska nezávislého auditného subjektu sú uvedené v prílohách IV a V k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 1011/2014 z 22. septembra 2014. Vzorová správa pozostáva z týchto troch oddielov: i) úvod, ii) oddiel, v ktorom sa opisuje metodika a rozsah vykonanej práce a iii) výsledky posúdenia pre každý orgán/subjekt/systém.

⁷ Usmernenia o posúdení rizika a účinných a primeraných opatreniach proti podvodom (EGESIF_14-0021-00 zo 16.6.2014).

Nezávislý auditný subjekt by mal v správe vychádzať z príslušných záverov jednotlivých častí kontrolného zoznamu pre posúdenie určenia. Celkový záver bude slúžiť ako základ pre stanovisko.

RO a CO by sa mali snažiť vyriešiť všetky otvorené otázky, aby nezávislý auditný subjekt mohol poskytnúť stanovisko bez výhrad. Nezávislý auditný subjekt bude musieť použiť odborný úsudok, aby posúdil výsledky a závažnosť zistených nedostatkov s cieľom poskytnúť primerané audítorské stanovisko. Môže pri tom zohľadniť tieto usmernenia:

- Nesplnenie jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by malo viesť buď k stanovisku s výhradami, alebo k zápornému stanovisku. Kritériá určenia sú uvedené v prílohe 2 a sú viazané na hlavné požiadavky⁸ uvedené v prílohe 4.
- V prípade čiastočného splnenia jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by mal nezávislý auditný subjekt posúdiť závažnosť a rozsah týchto nedostatkov a rozhodnúť, či má byť poskytnuté stanovisko s výhradami alebo záporné stanovisko.

Nezávislý auditný subjekt by mal vydať záporné stanovisko, keď dospeje k záveru, že počet a závažnosť nedostatkov v súvislosti s hlavnými požiadavkami na SRK, vedú k rozsiahlemu nesúladu s požiadavkami NSU, a najmä jeho článkov 72, 125 a 126.

V súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi nezávislý auditný subjekt môže do svojho audítorského stanoviska vložiť odsek o zdôraznení skutočnosti bez toho, aby vydal stanovisko s výhradami v súvislosti s danou skutočnosťou.

Podľa článku 32 DNK, pokiaľ ide o informácie o údajoch zaznamenaných a uložených v súlade s prílohou III k DNK, nariadenie sa uplatňuje od 1. decembra 2014 alebo od 1. júla 2015. Stanovisko nezávislého auditného subjektu vydané pred 1. decembrom 2014 preto môže byť bez výhrad, aj keď v čase vydania stanoviska audítora k určeniu počítačový účtovný a informačný systém nebol zriadený v plnom rozsahu. V takom prípade by však do stanoviska nezávislého auditného subjektu mal byť vložený odsek o zdôraznení skutočnosti. Vytvorenie informačného systému by mal následne sledovať orgán zodpovedný za monitorovanie určenia.

2.8. Rozhodnutie o určení

Podľa článku 124 ods. 1 NSU členský štát musí Komisii oznámiť dátum a formu určenia RO, ktoré sa vykoná na primeranej úrovni, a prípadne aj CO. Určenie vychádza zo správy a stanoviska nezávislého auditného subjektu.

Ak je stanovisko nezávislého auditného subjektu týkajúce sa RO a/alebo CO:

- záporné alebo s výhradami, členský štát by nemal daný orgán určiť,
- bez výhrad, členský štát by mal daný orgán/dané orgány určiť.

2.9. Spracovanie priebežných platieb

Na obdobie 2007 – 2013 bola platba prvej žiadosti o priebežnú platbu za program Komisie podmienená tým, že Komisia preskúma a schváli posúdenie súladu.

Postup určenia pre obdobie 2014 – 2020 je priamejší, pretože sa v rámci neho nevyžaduje osobitný súhlas Komisie s postupom určenia a priebežné platby sa môžu začať hneď po určení RO a CO a po tom, čo členský štát oznámi Komisii formálne rozhodnutie o určení po prijatí programu (článok 124 ods. 1 NSU).

⁸ Usmernenia o spoločnej metodike posudzovania SRK v členských štátoch (EGESIF_14-0010).

2.10. Monitorovanie určenia

V článku 124 NSU sa členským štátom ukladá povinnosť monitorovať určené orgány (t. j. RO a CO), a to počas celého obdobia.

Členský štát musí určiť, ktorý orgán bude zodpovedný za monitorovanie. V prípade programov EÚS si tento prvok vyžaduje osobitnú pozornosť, a to vzhľadom na spravidla zložité zavedené systémy a rozličnosť subjektov. Bude potrebné zaviesť mechanizmy na zabezpečenie, aby orgán zodpovedný za monitorovanie určenia mal primeraný prístup k všetkým relevantným správam vrátane auditorských správ a správ o overovaní riadenia a aby mu tieto správy boli poskytnuté, s cieľom umožniť mu riadne plniť svoju monitorovaciu úlohu.

Podľa článku 124 ods. 5 NSU, ak počas vykonávania programu výsledky auditu a kontroly ukazujú, že určený orgán už nespĺňa kritériá určenia, členský štát je povinný stanoviť na primeranej úrovni a podľa závažnosti problému skúšobnú dobu, v ktorej sa majú prijať potrebné nápravné opatrenia. To sa týka aj prípadov, v ktorých už nie sú splnené kritériá týkajúce sa funkcií, ktoré RO alebo CO deleguje na SO.

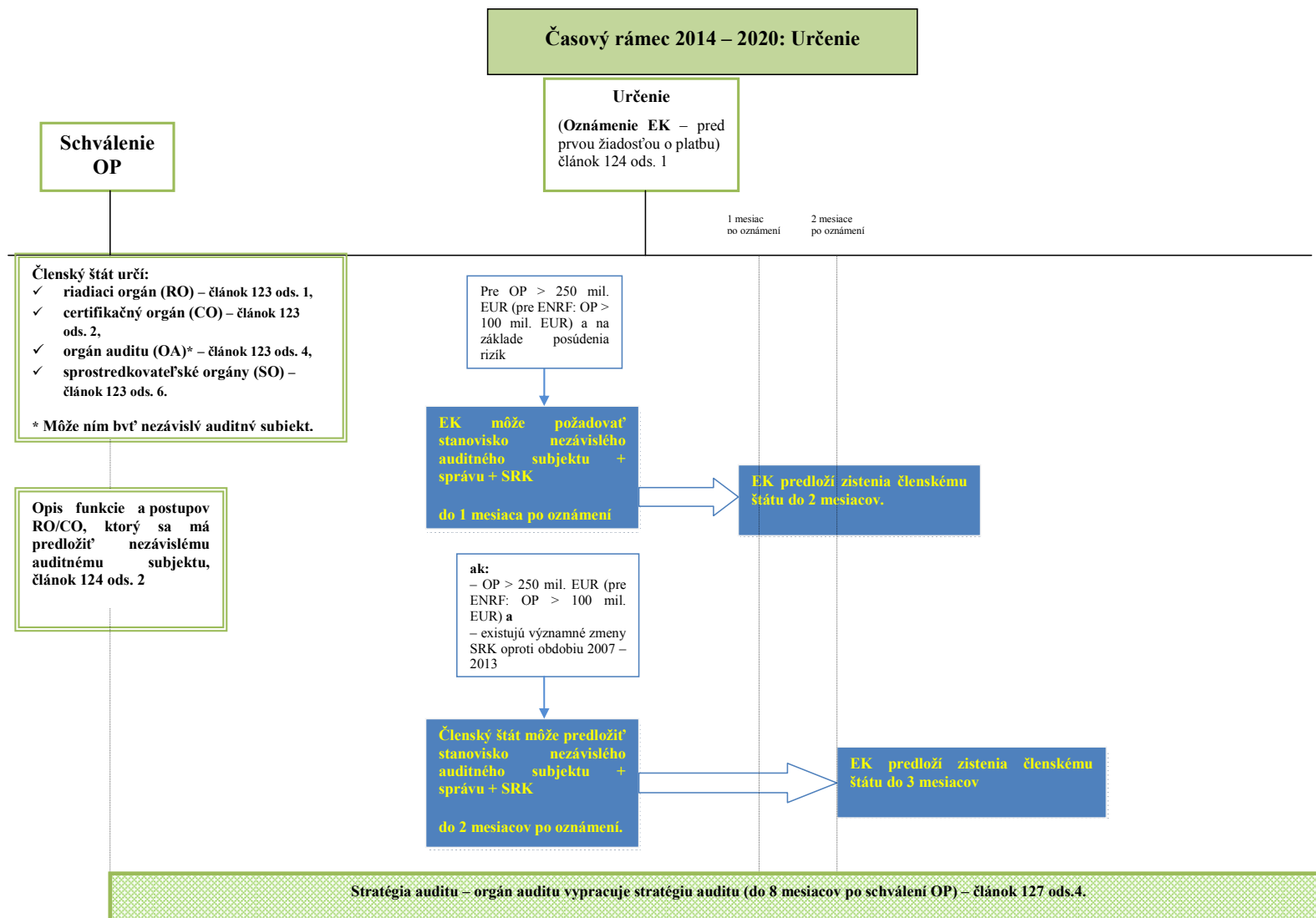
Ak určený orgán nevykoná v rámci skúšobnej doby požadované nápravné opatrenie, členský štát musí jeho určenie ukončiť.

Členský štát je povinný bezodkladne oznámiť Komisii dátum, od ktorého začína pre určený orgán plynúť skúšobná doba, pričom poskytne informácie o danej skúšobnej dobe, kritériá určenia, ktoré neboli splnené, dátum, ku ktorému sa po vykonaní nápravných opatrení skúšobná doba skončí, ako aj dátum ukončenia určenia orgánu. Bez toho, aby bolo dotknuté uplatňovanie článku 83 NSU, oznámenie, že členský štát stanovil pre určený orgán skúšobnú dobu, nebude pre Komisiu dôvodom, aby prerušila spracúvanie žiadostí o priebežné platby.

Podľa článku 124 ods. 6 NSU, ak je ukončené určenie RO alebo CO, členský štát je povinný určiť nový orgán, ktorý následne preberie funkcie uvedeného RO alebo CO. Určenie nového orgánu sa vykoná rovnakým spôsobom ako v prípade pôvodného RO alebo CO, pričom sa vypracuje nový opis systému a jeho posúdenie nezávislým auditným subjektom, ako je uvedené vyššie.

Ak počas vykonávania programu RO alebo CO deleguje funkcie na nový sprostredkovateľský orgán, nie je potrebné opätovne oznámiť určenie RO alebo CO. Subjekt zodpovedný za monitorovanie určenia však bude musieť monitorovať, či tieto orgány naďalej spĺňajú kritériá určenia po vykonaní takejto zmeny. Ako sa uvádza v oddiele 8, príslušné dojednania medzi RO alebo CO a sprostredkovateľskými orgánmi budú musieť byť zaznamenané úradne v písomnej forme. Subjekt zodpovedný za monitorovanie určenia sa bude musieť uistiť o vytvorení primeraných systémov, ktoré sa týkajú funkcií delegovaných na nový sprostredkovateľský orgán, čo by mal overiť OA v rámci auditu systémov. RO alebo CO by mali bezodkladne informovať OA o určení akýchkoľvek nových SO. OA by mal potom posúdiť riziká v súvislosti s novým SO a na základe toho revidovať svoju stratégiu auditu s cieľom poskytnúť uistenie o pokračujúcom súlade RO alebo CO s kritériami určenia, pokiaľ ide o funkcie delegované novému SO.

PRÍLOHA 1: ČASOVÝ RÁMEC PRE URČENIE



PRÍLOHA 2: KRITÉRIÁ NA URČENIE RO A CA

1. Prostredie vnútornej kontroly
 - i) Existencia organizačnej štruktúry, v ktorej sú zahrnuté funkcie RO a CO a rozdelenie funkcií medzi nimi, pričom sa v príslušných prípadoch zabezpečí dodržiavanie zásady oddelenia funkcií.
 - ii) V prípade delegovania úloh na sprostredkovateľské orgány existencia rámca na zabezpečenie vymedzenia ich konkrétnych zodpovedností a povinností, overenia ich kapacít na vykonávanie delegovaných úloh a existencia postupov na podávanie správ.
 - iii) Postupy na podávanie správ o nezrovnalostiach a na ich monitorovanie, ako aj postupy na vymáhanie neoprávnene vyplatených súm.
 - iv) Plán na pridelenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými odbornými zručnosťami na rôznych úrovniach a pre rôzne funkcie v organizácii.
2. Riadenie rizík

Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností (t. j. SRK).
3. Činnosti riadenia a kontroly
 - A. *Riadiaci orgán*
 - i) Postupy týkajúce sa žiadostí o grant, hodnotenia žiadostí, výberu žiadostí, ktoré budú financované, vrátane pokynov a usmernení na zabezpečenie prínosu operácií k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušných prioritných osí v súlade s článkom 125 ods. 3 písm. a) bodom i) NSU.
 - ii) Postupy na overovanie riadenia vrátane administratívneho overovania každej žiadosti prijímateľov o úhradu a overovania operácií na mieste.
 - iii) Postupy na spracúvanie žiadostí prijímateľov o úhradu a postupy na autorizáciu platieb.
 - iv) Postupy, pomocou ktorých by mohol systém zbierať, zaznamenávať a uchovávať údaje v elektronickej podobe o každej operácii, prípadne aj vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch a, ak je to potrebné, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia a zabezpečenie, aby bola bezpečnosť systémov v súlade s medzinárodne uznávanými štandardmi.
 - v) Postupy, ktoré stanoví RO s cieľom zabezpečiť, aby prijímatelia viedli samostatný účtovný systém alebo mali vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou.
 - vi) Postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.
 - vii) Postupy na zabezpečenie vhodného audítorského záznamu (audit trail) a systému archivovania.
 - viii) Postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu, správy o uskutočnených kontrolách a zistených nedostatkoch a na vypracovanie ročného súhrnu záverečných auditov a kontrol.
 - ix) Postupy, ktorými sa zabezpečí, aby prijímateľ dostal dokument, v ktorom sú stanovené podmienky podpory pre každú operáciu.

B. Certifikačný orgán

- i) Postupy na certifikáciu priebežných platieb pre Komisiu.
- ii) Postupy na zostavenie účtov a certifikáciu ich pravdivosti, úplnosti a presnosti a skutočnosti, že výdavky sú v súlade s platnými pravidlami Únie a vnútroštátnymi pravidlami pri zohľadnení výsledkov všetkých auditov.
- iii) Postupy na zabezpečenie vhodného audítorského záznamu (audit trail) prostredníctvom vedenia účtovných záznamov v elektronickej podobe vrátane údajov o vymáhateľných, vrátených a stiahnutých sumách za každú operáciu.
- iv) V prípade potreby postupy na zabezpečenie, aby certifikačný orgán dostával primerané informácie od riadiaceho orgánu o uskutočnených overeniach a o výsledkoch auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť.

4. Monitorovanie

A. Riadiaci orgán

- i) Postupy na podporu práce monitorovacieho výboru.
- ii) Postupy na zostavenie a predkladanie výročnej a záverečnej správy o vykonávaní Komisii.

B. Certifikačný orgán

- i) Postupy na splnenie povinností CO v súvislosti s jeho zodpovednosťou za monitorovanie výsledkov overovania riadenia a výsledkov auditov vykonaných OA alebo na jeho zodpovednosť predtým, ako sa Komisii predložia žiadosti o platbu.

**PRÍLOHA 3: KONTROLNÝ ZOZNAM NA POSÚDENIE SÚLADU VYTVORENIA URČENÝCH ORGÁNOV
S KRITÉRIAMI URČENIA UVEDENÝMI V PRÍLOHE XIII K NARIADENIU (EÚ) Č. 1303/2013**

[(dd/mm/rr)]

ROZSAH PÔSOBNOSTI

Členský štát/región:

CCI:

Operačný program:

Dátum oficiálneho predloženia súboru postupov určenia členským štátom nezávislému auditnému subjektu:

Vypracoval:
(podpis, dátum)

Skontroloval:
(podpis, dátum)

Úvod – Cieľ použitia kontrolného zoznamu

Určenie orgánov uvedené v článkoch 123 a 124 NSU a v článku 21 nariadenia o EÚS musí vychádzať zo správy a stanoviska nezávislého auditného subjektu, ktorý posúdi, či tieto orgány spĺňajú kritériá súvisiace s prostredím vnútornej kontroly, riadením rizika, kontrolnými činnosťami a monitorovaním, ako sa uvádza v prílohe XIII.

Odporúča sa, aby nezávislý auditný subjekt použil tento kontrolný zoznam na podporu a usmernenie svojej audítorskej práce týkajúcej sa posúdenia, či určené orgány spĺňajú kritériá určenia. Nezávislý auditný subjekt musí v priebehu posudzovania vykonávať svoju prácu tak, aby boli zohľadnené medzinárodne uznávané audítorské štandardy. V prípade potreby je možné kontrolný zoznam prispôbiť konkrétnym okolnostiam programu, na ktorý sa vzťahuje.

Tento kontrolný zoznam možno použiť aj pri vypracovaní opisu SRK ako nástroj na vlastné posúdenie.

Posúdenie SRK, ktoré sú v podstate rovnaké ako v predchádzajúcom období

Ak nezávislý auditný subjekt príde k záveru, že časť SRK týkajúca sa RO alebo CO je v zásade rovnaká ako v predchádzajúcom období a že sa na základe výsledkov audítorskej práce vykonanej v súlade s príslušnými ustanoveniami nariadenia (ES) č. 1083/2006 preukázalo, že počas uvedeného obdobia účinne fungovala, môže dospieť k záveru, že príslušné kritériá sú splnené bez toho, aby sa musela vykonať ďalšia audítorská práca.

Nezávislý auditný subjekt by mal riadne zdokumentovať svoj záver v tejto súvislosti.

Ukončenie určenia orgánu

Podľa článku 124 ods. 6 NSU o ukončení určenia RO alebo CO nezávislý auditný subjekt bude musieť vykonať rovnaký typ posúdenia, či novo určený orgán spĺňa kritériá určenia.

Hlavné požiadavky na systém – nesúlad môže viesť k zápornému stanovisku

Nesplnenie jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by malo viesť buď k stanovisku s výhradami, alebo k zápornému stanovisku.

V prípade čiastočného splnenia jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by mal nezávislý auditný subjekt posúdiť závažnosť a rozsah týchto nedostatkov a rozhodnúť, či má byť poskytnuté stanovisko s výhradami alebo záporné stanovisko.

Hlavné požiadavky a kritériá posúdenia v súvislosti s kritériami určenia

V prílohe 4 sa uvádzajú hlavné požiadavky a kritériá posúdenia v súvislosti s kritériami určenia. Číslovanie posúdenia použité v prílohe 5 sa v prípade potreby použije aj v stĺpci 2 tohto kontrolného zoznamu, a to v rámci každej otázky.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

0. Všeobecný prehľad – Overenie úplnosti dokumentácie predloženej nezávislému auditnému subjektu

0.1.	<p>Predložil členský štát nezávislému auditnému subjektu opis funkcií a postupov zavedených pre riadiaci orgán a prípadne aj certifikačný orgán?</p> <p>Sú uvedené všetky prvky prílohy III k vykonávaciemu nariadeniu Komisie?</p> <p>Overte, či je predložená dokumentácia úplná.</p>		
0.2.	<p>Sú v predložených dokumentoch výslovne uvedené tieto informácie?</p> <ul style="list-style-type: none"> – názov programu a číslo CCI, – hlavná kontaktná osoba (vrátane emailovej adresy – subjekt zodpovedný za opis), – dátum opisu systémov (dd/mm/rr), – opis štruktúry systému, – názov, adresa a kontaktné miesta riadiaceho orgánu, – názov, adresa a kontaktné miesta certifikačného orgánu, – názvy, adresy a kontaktné miesta všetkých sprostredkovateľských orgánov, – právne postavenie RO a orgánu, ktorého je súčasťou, – právne postavenie CO a orgánu, ktorého je súčasťou. – Je RO určený aj ako CO (článok 123 ods. 3 NSU)? Ak áno, potvrdte, že RO je orgán verejnej správy. – Je v prípade programov EÚS uvedený názov, adresa a kontaktné miesto spoločného sekretariátu? – Sú v prípade programov EÚS uvedené mená/názvy, adresy a kontaktné miesta kontrolórov (článok 23 nariadenia č. 1299/2013) v každom členskom štáte? – Sú v prípade programov EÚS uvedené názvy, adresa a kontaktné údaje vnútroštátnych orgánov v každom členskom štáte (ak je relevantné)? – Bolo uvedené, ako je zabezpečená zásada oddelenia funkcií medzi OA a RO/CO v prípade, že sa uplatňuje článok 123 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013? 		
0.3.	<p>Je v prípade programov EÚS v opise uvedené, či má orgán v jednom zo zúčastnených členských štátov celkovú koordinačnú zodpovednosť za otázky riadenia a kontroly?</p>		
	Záver	Primeraný/neprimeraný	

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

1. Prostredie vnútornej kontroly – príloha XIII k NSU, bod 1

Táto časť kontrolného zoznamu sa týka všetkých riadiacich orgánov [RO], certifikačných orgánov [CO] a funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány [SO].

1.0.	<p>Sú niektoré časti systémov riadenia a kontroly, ktoré sú spojené s prostredím vnútornej kontroly, v podstate rovnaké ako v predchádzajúcom programovom období?</p> <p>Ak áno, uveďte podrobne, o ktoré časti ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru [t. j. k záveru, že časť systému riadenia a kontroly týkajúca sa riadiaceho orgánu alebo certifikačného orgánu je v zásade rovnaká ako v prípade predchádzajúceho programového obdobia a že sa na základe výsledkov auditorskej práce vykonanej v súlade s príslušnými ustanoveniami nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 preukázalo, že počas toho obdobia účinne fungovala], ktorý umožňuje nezávislému orgánu auditu konštatovať, že príslušné kritériá sú splnené bez toho, aby sa musela vykonať ďalšia auditorská práca.</p>		
	<p><u>1. i) Existencia organizačnej štruktúry, v ktorej sú zahrnuté funkcie riadiacich orgánov a certifikačných orgánov a rozdelenie funkcií medzi nimi, pričom sa v príslušných prípadoch zabezpečí dodržiavanie zásady oddelenia funkcií.</u></p>		<p>Hlavné požiadavky č. 1 a 9</p>
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Bola poskytnutá úplná organizačná schéma zahŕňajúca:</p> <ul style="list-style-type: none"> – všetky funkcie riadiacich a certifikačných orgánov a sprostredkovateľských orgánov (pre delegované funkcie) a – rozdelenie funkcií v rámci každého orgánu/subjektu, pričom je podľa potreby zabezpečené dodržiavanie zásady oddelenia funkcií? – OA? <p>Sú v nej zahrnuté všetky funkcie RO a CO?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomenka, poznámky, fakty
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Sú poskytnuté všeobecné informácie a vývojový diagram znázorňujúci organizačné vzťahy medzi RO, CO, SO a OA vrátane línií podávania správ Komisii?</p> <p>Je uvedené, ako je zabezpečené oddelenie funkcií v prípade, že RO vykonáva aj funkcie CO?</p> <p>Zahŕňajú tieto informácie v prípade programov EÚS aj spoločný sekretariát, kontrolórov zodpovedných za overovanie zákonnosti a správnosti výdavkov, skupinu auditorov a prípadne vnútroštátne orgány?</p>		
1.3.	<p>(1.1., 9.1.) Uvádza sa v prípade programov EÚS, ako budú kontrolóri určení podľa ustanovení článku 23 nariadenia č. 1299/2013 predkladať správy RO, aby si mohol splniť svoje povinnosti v súlade s článkom 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?</p>		
1.4.	<p>(1.1., 9.1.) Existuje v prípade programov EÚS štandardný vzor vykonávacej dohody medzi RO a hlavným prijímateľom a medzi hlavným prijímateľom a partnermi projektu?</p>		
1.5.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Keď je riadiaci orgán zároveň prijímateľom v rámci operačného programu, zabezpečujú mechanizmy overovania riadenia primerané oddelenie funkcií?</p>		
1.6.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí identifikácia pracovníkov, ktorí zastávajú „citlivé pozície“ (t.j. akékoľvek pracovné miesto, ktorého držiteľ by mohol mať nepriaznivý vplyv na integritu a fungovanie inštitúcie vzhľadom na povahu svojej zodpovednosti), a uplatňovanie náležitej kontroly takýchto pracovných miest (vrátane, podľa potreby, zásad rotácie a oddelenia funkcií)?</p>		
1.7.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Sú zavedené postupy na identifikáciu konfliktu záujmov a na zabránenie takýmto konfliktom prostredníctvom primeraných zásad oddelenia funkcií?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
1.8.	<p>(1.1., 9.1.) Politika etiky a integrity: Obstarajte si kópie príslušných zákonov, pravidiel, kódexov a postupov, ktoré má subjekt podrobený auditu uplatňovať v oblasti politiky etiky a integrity, a overte, či sú v nich zahrnuté normy správania sa pracovníkov, napríklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> – konflikt záujmov (povinnosť zverejnenia informácií), – používanie služobných informácií a verejných zdrojov, – prijímanie darov alebo výhod, – lojalita a dôvernosť atď. <p>Sú tieto pravidlá záväzné pre zamestnancov RO, CO alebo SO?</p> <p>Existuje postup na šírenie pravidiel a systematické informovanie zamestnancov o zmenách týchto pravidiel/informovanie nových zamestnancov o týchto pravidlách?</p>		
	<p><u>1. ii) V prípade delegovania úloh na sprostredkovateľské orgány⁹ existencia rámca na zabezpečenie vymedzenia ich konkrétnych zodpovedností a povinností, overenie ich kapacít na vykonávanie delegovaných úloh a existencia postupov na podávanie správ.</u></p>		<p><i>Hlavné požiadavky č. 1, 3, 9 a 10</i></p>
1.9.	<p><i>(10.1.) Nezávislý auditný subjekt bude musieť získať uistenie o primeranosti vytvorenia systémov týkajúcich sa takýchto delegovaných funkcií na úrovni sprostredkovateľského orgánu. Nezávislý auditný subjekt by mal byť schopný získať takéto uistenie prostredníctvom auditu vlastného posúdenia RO a/alebo CO vykonaného na sprostredkovateľskom orgáne, v kombinácii s vykonaním dodatočných testov na úrovni sprostredkovateľského orgánu, pravdepodobne na základe výberu vzoriek.</i></p>	<p><u>neuvádz</u> <u>a sa</u></p>	<p><u>neuvádza sa</u></p>
1.10.	<p>(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. a 10.2) Existujú postupy na sprístupnenie informácií SO a prijímateľom vrátane informácií, ktoré sú potrebné na plnenie ich úloh a vykonávanie operácií?</p>		

⁹ Vrátane mestských orgánov podľa článku 7 nariadenia (EÚ) č. 1301/2013.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
1.11.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. a 10.2.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená so sprostredkovateľskými orgánmi, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období?</p> <p>Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0 vyššie.)</p>		
1.12.	<p>(1.1., 1.4., 9.4. a 10.2.) Boli všetky sprostredkovateľské orgány formálne určené (dátum a forma určenia) alebo sú v procese formálneho určenia v súlade s článkom 123 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?</p> <p>Potvrďte, že v prípade všetkých známych SO existujú príslušné opatrenia (zaznamenané úradne v písomnej forme), v ktorých sa opisujú funkcie a úlohy riadiacich orgánov alebo certifikačných orgánov, ktoré boli delegované na SO.</p> <p>Sú príslušné zodpovednosti a povinnosti RO/CO a SO jasne uvedené v písomnej forme?</p> <p>Je v opise uvedený odkaz na príslušné dokumenty (právne akty so splnomocnením, dohody)?</p>		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. a 10.2.) Sú postupy dohľadu v RO/CO nad vykonávaním delegovaných funkcií vhodné?</p> <p>Existujú primerané postupy na podávanie správ a monitorovanie medzi RO/CO a subjektom, na ktorý boli delegované úlohy, na základe vhodných mechanizmov podávania správ (preskúvanie metodiky SO, pravidelné preskúvanie výsledkov oznámených zo strany SO, opakované vykonanie prác vykonaných SO na základe výberu vzoriek)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. a 10.2.) Ziskal RO/CO organizačnú schému s opisom rozdelenia úloh medzi sprostredkovateľskými orgánmi a v rámci nich vrátane orientačného počtu pridelených pracovných miest?</p> <p>Uveďte podrobné informácie o akýchkoľvek problémoch vyplývajúcich z analýzy organizačnej schémy?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. a 10.2.) Overil RO/CO kapacitu (jasne vymedzené povinnosti, prehľadná organizačná schéma atď.) SO na vykonávanie delegovaných úloh, napr. v súvislosti s výberom operácií, overovaním riadenia alebo akýmkoľvek inými delegovanými úlohami?</p> <p>Toto overenie by malo byť zdokumentované. RO/CO by mali vytvoriť a uchovávať dôkazy z vykonaných overení.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. a 10.2.) Posúdil RO/CO, či je vypracovaná príručka (príručky) postupov pre zamestnancov SO?</p> <p>Existuje formálny postup, ktorým sa riadia zmeny, zavedenie alebo zrušenie týchto postupov?</p> <p>Vychádzajú príručky postupov z pokynov RO/CO?</p> <p>Posúdil RO/CO, či sú tieto príručky primerané?</p> <p>Je uvedené, akým spôsobom sa výsledky tohto posúdenia oznámia SO a ako sa budú ďalej sledovať?</p> <p>Posúdenie by malo byť zdokumentované. RO/CO by mali vytvoriť a uchovávať dôkazy z vykonaných posúdení.</p>		
1.17.	<p>(10.1.) V prípadoch, keď členský štát alebo riadiaci orgán poveril riadením časti operačného programu sprostredkovateľský orgán formou písomnej dohody uzavretej medzi sprostredkovateľským orgánom a členským štátom alebo riadiacim orgánom (ďalej len „globálny grant“) podľa článku 123 ods. 7, poskytol sprostredkovateľský orgán členskému štátu alebo riadiacemu orgánu záruky svojej solventnosti a spôsobilosti v príslušnej oblasti, ako aj svojho administratívneho a finančného riadenia?</p>		
	<p>1. iii) Postupy na podávanie správ o nezrovnalostiach a ich monitorovanie, ako aj postupy na vymáhanie neoprávnene vyplatených súm.</p>		<p><i>Hlavné požiadavky č. 1, 4, 6, 7, 9 a 12</i></p>

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

1.18.	<p>(1.4, 4.2., 6.2, 7.5., 9.4 a 12.2.) Sú zavedené podrobné písomné postupy riešenia nezrovnalostí vrátane prípadov podvodov?</p> <p>Ak áno, vzťahujú sa tieto postupy na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – vymedzenia pojmov „nezrovnalosť“, „podozrenie z podvodu“ a „podvod“, – zisťovanie a zaznamenávanie nezrovnalostí vrátane prípadov podvodov, – podávanie správ o nezrovnalostiach (vrátane štandardných foriem), podozrení z podvodu a preukázaných podvodov Komisii prostredníctvom systému podávania správ úradu OLAF (systém riadenia nezrovnalostí, IMS – Irregularities Management System), ako sa uvádza v článku 3 ods. 4 nariadenia Rady č. 883/2013, – nápravu nezrovnalostí vrátane podozrení z podvodu a preukázaných podvodov, – sledovanie pokroku v správnych a súdnych konaniach týkajúcich sa nezrovnalostí? <p>Existujú osobitné postupy, ktorými sa zabezpečí koordinácia s vnútroštátnym koordináčnym útvarom pre boj proti podvodom uvedeným v článku 3 ods. 4 nariadenia EÚ č. 883/2013?</p> <p>Potvrďte, že v členskom štáte existujú postupy (vrátane vývojového diagramu so stanovením línií podávania správ) na pravidelné podávanie správ o podvodoch (podozreniach na podvody) a nezrovnalostiach Komisii, ako sa požaduje v článku 122 ods. 2 NSU.</p>		
1.19.	Sú v prípade systémových nezrovnalostí stanovené v zavedených postupoch kroky potrebné na nápravu a zmiernenie rizika akéhokoľvek budúceho opakovaného výskytu?		
1.20.	Je v príručkách postupov jasne uvedená povinnosť zamestnancov oznámiť nezrovnalosti vrátane prípadov podvodov?		
1.21.	<p>Je zavedený postup na oznamovanie nekalých praktík (t. j. právo informovať externé nezávislé kontaktné miesto o nezrovnalostiach alebo protiprávnom konaní)?</p> <p>Sú tieto pravidlá dostatočné na ochranu zamestnancov pred vnútornými postihmi v prípade podania oznámenia?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
1.22.	(12.1., 12.2.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí, že CO uchováva účtovné záznamy o sumách vymáhateľných z platieb z fondov Únie (neukončené prípady vymáhania) a zabezpečuje, aby sa rozhodnutie o vymáhaní prijalo bez zbytočného odkladu/vymáhania a bolo riadne zaznamenané?		
1.23.	Existuje postup na zaznamenávanie úrokov súvisiacich s vymáhaním prostriedkov?		
	1. iv) Plán na pridelenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými odbornými zručnosťami na rôznych úrovniach a pre rôzne funkcie v organizácii.	<i>Hlavné požiadavky č. 1 a 9</i>	
1.24.	(1.2. a 9.2.) Sú zavedené postupy, ktorými sa zabezpečí primeraný personál na všetkých úrovniach, a to z hľadiska počtu aj odborných znalostí?		
1.25.	(1.1., 1.2. 9.1.a 9.2.) Uvádzajú sa podrobne v opisoch pracovnej náplne ciele a rozsah práce, úlohy a zodpovednosti jednotlivých zamestnancov a rámec pre podávanie správ?		
1.26.	(1.2. a 9.2.) Existuje v subjekte primeraný postup na výber zamestnancov? Sú kritériá výberu jasne vymedzené?		
1.27.	(1.2. a 9.2.) Existujú primerané postupy na – riadenie personálnych zmien (napr. príprava pokynov pri odovzdaní funkcie), – obsadzovanie voľných pracovných miest?		
1.28.	(1.2. a 9.2.) Sú zavedené zásady nahradenia zamestnancov v prípade ich dlhodobej neprítomnosti? Ak áno, je zabezpečené náležité oddelenie funkcií?		
1.29.	(1.2. a 9.2.) Existujú primerané postupy riadenia toho, aby pracoviská a ich vybavenie boli dostatočné na výkon funkcií daného orgánu a aby mali k dispozícii potrebné technické vybavenie?		
1.30.	(1.2. a 9.2.) Existujú postupy na zabezpečenie, aby: – každý zamestnanec pravidelne absolvoval odbornú prípravu potrebnú na výkon svojich povinností, – každému novému zamestnancovi bola okamžite poskytnutá základná odborná príprava?		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

1.31.	(1.2. a 9.2.) Existujú postupy pravidelného hodnotenia zamestnancov (vrátane vlastného posúdenia, ak sa uplatňuje)?		
	Záver:	Primeraný/neprimeraný	

2. Riadenie rizík – príloha XIII k NSU, bod 2

Táto časť kontrolného zoznamu sa týka všetkých riadiacich orgánov [RO], certifikačných orgánov [CO] a funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány [SO].

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená s riadením rizík, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období? Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0.)		
	2. Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností (systému riadenia a kontroly).	Hlavné požiadavky č. 1, 7 a 9	
2.1.	(1.6., 9.6.) Sú zavedené postupy, ktorými sa zabezpečí, že auditovaný subjekt vykonáva posúdenie rizík? Ak áno, získajte kópiu tohto postupu a kópiu najnovšieho posúdenia rizík (ak je k dispozícii) a skontrolujte: – kto vykonáva posúdenie rizík, – na akej úrovni sa toto posúdenie vykonáva (na úrovni organizácie, na úrovni konkrétnej činnosti), – aký typ rizík sa zisťuje (vnútorné, vonkajšie...)?		
2.2.	(1.6., 9.6.) Je v postupe stanovené, že posudzovanie rizík sa vykonáva v pravidelných intervaloch a tiež v prípade významnej zmeny systému?		
2.3.	Je zavedený postup, ktorým sa zabezpečí, že výsledky posúdenia rizík sa premietnu do primeraných akčných plánov? Ak áno, rieši sa v tomto postupe primeraným spôsobom sledovanie týchto akčných plánov? (Uveďte, kto a akým spôsobom ho vykonáva.)		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Je pri posudzovaní rizík zabezpečené, že sa vykonáva aj posúdenie rizika podvodov? [Pozri tiež oddiel 3. A. vi].]		
	Záver:	Primeraný/neprimeraný	

3. Činnosti riadenia a kontroly – príloha XIII k NSU, bod 3

Táto časť kontrolného zoznamu sa týka všetkých riadiacich orgánov [RO], certifikačných orgánov [CO] a funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány [SO].

<i>A. Riadiaci orgán</i>			
3.0.	(1.1., 1.5. a 10.2.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená s činnosťami riadenia a kontroly, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období? Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0 vyššie.)		
3.1.	(1.4., 1.6.) Boli nižšie uvedené postupy, ktoré majú používať pracovníci RO, vypracované v písomnej forme? Existuje formálny postup, ktorým sa riadia zmeny, zavedenie alebo zrušenie týchto postupov a ich oznamovanie zamestnancom? Považujú sa tieto postupy za primerané? Uvádza sa v nich odkaz na zorganizovanú/plánovanú odbornú prípravu týkajúcu sa týchto postupov a odkaz na všetky vydané usmernenia (dátum/odkaz)?		
3.2.	(1.4., 1.6.) Je uvedený dátum uvedených postupov a odkaz na ne?		
3.3.	(1.4., 1.6.) Ak boli určité úlohy delegované na sprostredkovateľské orgány, používajú túto príručku aj sprostredkovateľské orgány? Je uvedené, akým spôsobom sa im táto skutočnosť oznámi a ako sa bude sledovať používanie príručky? (Pozri tiež bod 1.16.)		
	<u>3. A. i) Postupy týkajúce sa žiadostí o grante, hodnotenia žiadostí, výberu žiadostí, ktoré budú financované, vrátane pokynov a usmernení na zabezpečenie prínosu operácií k dosiahnutiu špecifických cieľov a výsledkov príslušných prioritných osí v súlade s článkom 125 ods. 3 písm. a) bodom i) NSU.</u>	<i>Hlavné požiadavky č. 1, 2 a 4</i>	

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.4.	<p>(4.3., 1.4.) Existujú vo fáze výberu operácií primerané postupy na ich hodnotenie, výber a schvaľovanie (článok 125 ods. 3 NSU) vrátane postupov na zabezpečenie súladu operácií so všeobecnými zásadami a s politikami Únie, ako sú:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zásady týkajúce sa partnerstva a viacúrovňového riadenia (transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie...), – podpora rovnosti mužov a žien, – nediskriminácia, – prístup pre osoby so zdravotným postihnutím, – udržateľný rozvoj, – verejné obstarávanie, – štátna pomoc, – predpisy v oblasti ochrany životného prostredia? 		
3.5.	<p>(2.1.) Má riadiaci orgán vypracované výberové konanie, ktorým sa zabezpečuje, že výberové kritériá:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) budú nediskriminačné a transparentné; b) zabezpečia, že operácie budú prispievať k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušnej priority; c) budú zohľadňovať podporu rovnosti mužov a žien a zásady udržateľného rozvoja stanovené v článkoch 7 a 8 NSU; d) zabezpečia, aby neboli vybrané operácie, ktoré sa fyzicky dokončili alebo plne realizovali ešte pred tým, ako prijímateľ využil financovanie. 		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.6.	<p>(2.4.) Má riadiaci orgán vypracované jasné a dostatočné postupy týkajúce sa výberu operácií</p> <p>a) na zabezpečenie, že zvolená operácia patrí do rozsahu pôsobnosti príslušného fondu alebo fondov a môže byť priradená do kategórie intervencií alebo, v prípade ENRF, do opatrenia identifikovaného v rámci priority alebo priorít operačného programu;</p> <p>b) na zabezpečenie, že sa prijímateľovi poskytne dokument, ktorým sa stanovujú podmienky udelenia podpory pre každú operáciu vrátane osobitných požiadaviek týkajúcich sa výrobkov a služieb, ktoré sa majú poskytnúť v rámci operácie, finančného plánu a časového obmedzenia realizácie operácie;</p> <p>c) na zabezpečenie, že prijímateľ bude mať administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytovania finančných prostriedkov;</p> <p>d) na zabezpečenie, že ak sa operácie začali ešte pred predložením žiadosti o financovanie riadiacemu orgánu, boli dodržané platné právne predpisy týkajúce sa operácie;</p> <p>e) na zabezpečenie, aby operácie vybrané na podporu z fondov alebo z ENRF nezahŕňali činnosti, ktoré sú súčasťou operácie, v prípade ktorej sa začalo alebo malo začať vymáhacie konanie po premiestnení výrobných činností mimo oblasti programu;</p> <p>f) na určenie kategórií intervencií alebo, v prípade ENRF, opatrení, ktorým sa má pripísať výdavok operácie?</p>		
3.7.	<p>Uvádza sa v týchto postupoch v prípade programov EÚS jasný odkaz na kritériá stanovené v článku 12 nariadenia č. 1299/2013 o výbere operácií a sú tieto kritériá v postupoch dodržané?</p>		
3.8.	<p>(2.2.) Výzvy na podávanie žiadostí: Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výzvy na podávanie žiadostí budú uverejnené, – v súlade s podmienkami a cieľmi OP budú obsahovať jasný opis použitého výberového konania a práv a povinností prijímateľov, – budú riadne oznámené s cieľom osloviť všetkých potenciálnych prijímateľov. 		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.9.	<p>(2.3.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že všetky prijaté žiadosti budú zaznamenané?</p> <p>Žiadosti by mali byť pri doručení evidované, každému žiadateľovi by malo byť doručené potvrdenie o prevzatí žiadosti a mala by sa viesť evidencia o stave schválenia každej žiadosti. Existuje najmä postup týkajúci sa vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov, ktoré musia vyplniť všetci hodnotitelia?</p>		
3.10.	<p>(2.4.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že všetky žiadosti/projekty budú hodnotené v súlade s platnými kritériami?</p> <p>Hodnotenie by sa malo uplatňovať konzistentne, použité kritériá/bodovanie by mali byť v súlade s kritériami/bodovaním, ktoré schválil monitorovací výbor, a mali by byť uvedené vo výzvach, výsledky by sa mali zdokumentovať, obsah žiadostí vyhodnotiť, pričom by sa mali náležite vyhodnotiť aj finančné, administratívne a prevádzkové kapacity prijímateľov na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytovania finančných prostriedkov.</p> <p>Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že všetci hodnotitelia, ktorí posudzujú žiadosti/projekty, majú potrebné odborné znalosti a sú nezávislí?</p>		
3.11.	<p>(2.5.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že rozhodnutia o prijatí alebo zamietnutí žiadostí/projektov sú oznámené žiadateľom?</p> <p>Tieto rozhodnutia by mala prijímať riadne oprávnená osoba/subjekt, výsledky by mali byť oznámené písomne a dôvody prijatia alebo zamietnutia žiadostí by mali byť jasne uvedené. Odvolacie konanie a s tým súvisiace rozhodnutia by mali byť oznámené všetkým žiadateľom.</p>		
	<p><u>3. A. ii) Postupy overovania riadenia vrátane administratívneho overovania každej žiadosti prijímateľov o úhradu a overovania operácií na mieste.</u></p>		<p><i>Hlavná požiadavka č. 4</i></p>

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.12.	<p>(4.1., 4.2.) Sú zavedené primerané postupy na overenie, že v čase overovania riadenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> – spolufinancované výrobky boli dodané a spolufinancované služby boli poskytnuté, – výdavky deklarované prijímateľmi boli zaplatené, – sú v súlade s uplatniteľným právom (vrátane vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti), operačným programom a splňajú podmienky na získanie podpory na operáciu, – sú v súlade s politikami Únie, ktoré súvisia s/so: <ul style="list-style-type: none"> – partnerstvom a viacúrovňovým riadením (transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie...), – podpora rovnosti mužov a žien, – nediskriminácia, – prístup pre osoby so zdravotným postihnutím, – udržateľný rozvoj, – verejné obstarávanie, – štátnou pomocou, – predpisy v oblasti ochrany životného prostredia? <p>Zahŕňa toto overovanie:</p> <p>a) administratívne overovanie každej žiadosti prijímateľov o úhradu;</p> <p>b) overovanie operácií na mieste, ktoré sa môže vykonávať na základe výberu vzoriek?</p> <p>Bude toto overovanie zahŕňať podľa potreby administratívne, finančné, technické a vecné aspekty operácií?</p> <p>Je v prípade programov EÚS jasne uvedený spôsob organizácie overovania riadenia na základe osobitných pravidiel overovania pre programy EÚS?</p> <p>Uvádza sa v postupe opis určenia orgánov/subjektov, ktoré budú tieto overovania vykonávať?</p>		
3.13.	<p>(4.1., 4.2.) Zabezpečuje sa zavedenými postupmi, aby frekvencia a pokrytie overovaní na mieste boli primerané:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výške verejnej podpory na operáciu a – úrovni rizika zistenej týmito overeniami a auditmi vykonanými orgánom auditu, pokiaľ ide o systém riadenia a kontroly ako celok? 		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.14.	(4.1., 4.2.) Ak boli overovania na mieste vykonané na základe výberu vzoriek, je stanovené, že riadiaci orgán uchová záznam, v ktorom sa opisuje a odôvodňuje metóda výberu vzoriek?		
3.15.	(4.1., 4.2.) Uvádza sa v prípade programov EÚS, či sa overovanie na mieste uskutoční len v priestoroch hlavného prijímateľa, alebo v priestoroch všetkých prijímateľov v rámci projektu?		
3.16.	<p>(4.3.) Existujú písomné postupy a komplexné kontrolné zoznamy, ktoré sa majú používať na overovanie riadenia s cieľom zistiť akúkoľvek nezrovnalosť?</p> <p>Kontrolné zoznamy by mali byť zamerané najmä na overovanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – správnosti žiadosti o úhradu, – obdobia oprávnenosti, – súladu so schváleným projektom, – súladu so schválenou mierou financovania (v prípade potreby), – súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti a pravidlami Únie a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, životného prostredia, finančných nástrojov, udržateľného rozvoja, publicity, požiadaviek rovnakých príležitostí a nediskriminácie, – existencie projektu vrátane fyzického pokroku výrobu alebo služby a dodržiavania podmienok dohody o grante a ukazovateľov výstupov a výsledkov, – deklarovaných výdavkov a existencie audítorského záznamu (audit trail), – samostatného účtovného systému alebo vhodného kódového označenia účtov pre všetky transakcie. 		
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že administratívne overovanie týkajúce sa výdavkov v konkrétnom výkaze vrátane preskúmania samotnej žiadosti, ako aj príslušnej podkladovej dokumentácie v prílohe, je ukončené pred predložením žiadosti o priebežnú platbu?</p> <p>Rozsah a typ podkladovej dokumentácie, ktorá bude požadovaná od prijímateľov na overenie, by mal vychádzať z posúdenia rizík pre každý typ súboru alebo prijímateľa.</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.18.	(4.1., 4.2.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že overovanie na mieste sa vykonáva v čase, keď je projekt už v realizácii, a to z hľadiska fyzického, ako aj finančného pokroku?		
3.19.	(4.1., 4.2. a 4.4.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že riadiaci orgán uchováva záznamy o: – každom overovaní, s uvedením vykonanej práce, dátumu a výsledkov overovania a – následných opatreniach v súvislosti so zisteniami vrátane opatrení prijatých na základe zistených nezrovnalostí?		
3.20.	(4.1., 4.2.) Je zabezpečené, aby v prípade overovania na mieste, ktoré nie je vyčerpávajúce, výber vzorky operácií vychádzal z náležitého posúdenia rizík a aby záznamy obsahovali identifikáciu vybraných operácií, opis použitej metódy výberu vzorky a prehľad záverov overovania a zistených nezrovnalostí?		
3.21.	(4.5.) Stanovuje sa v opise spôsob odovzdávania informácií certifikačnému orgánu a orgánu auditu o uskutočnených overeniach vrátane informácií o zistených nedostatkoch a/alebo nezrovnalostiach (vrátane podozrení, že došlo k podvodu, a preukázaných podvodov) a ich ďalšom sledovaní v rámci overovania riadenia, auditov a kontrol zo strany Únie alebo vnútroštátnych orgánov?		
	3. A. iii) Postupy spracúvania žiadostí prijímateľov o úhradu a postupy povoľovania platieb.		<i>Hlavná požiadavka č. 4</i>

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.22.	<p>(4.3.) Sú postupy spracúvania žiadostí prijímateľov o úhradu a platieb prijímateľom opísané v súlade s článkom 122 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?</p> <p>Uved'te najmä či:</p> <p>a) Je opísaný každý krok postupu prijímania žiadostí o úhradu, ich overovania a potvrdzovania?</p> <p>b) Je opísaný každý krok postupu schvaľovania platieb prijímateľom, ich vykonávania a účtovnej evidencie?</p> <p>c) Je uvedený orgán, ktorý vykonáva každý krok postupu (ak to nie je RO)?</p> <p>d) Je zabezpečené primerané oddelenie funkcií v rámci procesu?</p> <p>e) Bol poskytnutý vývojový diagram, v ktorom sa opisujú postupy a uvádzajú všetky zúčastnené subjekty?</p> <p>f) Sú pripojené všetky potrebné a podstatné podkladové dokumenty?</p> <p>g) Je opísaný postup odovzdávania informácií certifikačnému orgánu o výsledkoch týchto overovaní, ktoré vykonal RO?</p> <p>h) Je postup vypracovaný so zreteľom na dodržanie 90-dňovej lehoty na platby prijímateľom podľa článku 132 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?</p> <p>i) Bola opísaná aktuálna situácia, pokiaľ ide o vykonávanie článku 122 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?</p>		
	<p><u>3. A. iv) Postupy, pomocou ktorých systém zbiera, zaznamenáva a uchováva údaje v elektronickej podobe o každej operácii, prípadne aj vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch a, ak je to potrebné, rozdelenia údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia, ako aj zabezpečuje, aby bola bezpečnosť systémov v súlade s medzinárodne uznanými štandardmi¹⁰.</u></p>		<p><i>Hlavné požiadavky č. 5, 6 a 11</i></p>

¹⁰ ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 2007:2013.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.23.	<i>Upozorňujeme, že článok 32 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 týkajúci sa údajov, ktoré sa majú zaznamenávať a ukladať v elektronickej podobe, sa uplatňuje buď od 1. decembra 2014, alebo od 1. júla 2015, pokiaľ ide o informácie o údajoch zaznamenaných a uložených v súlade s prílohou III k DNK. Posúdenie tohto kritéria určenia sa musí urobiť vzhľadom na tento právny rámec.</i>	neuvádza sa	
3.24.	(5.1., 5.2., 6.1.) Je zavedený primeraný systém, ktorým sa zabezpečí zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii, prípadne aj vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch operácií a, ak je to potrebné, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, ako sa vyžaduje v článku 125 ods. 2 písm. d) NSU a článku 24 delegovaného nariadenia Komisie č. 480/2014? Má auditovaný subjekt počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a podstatné informácie požadované podľa prílohy III k DNK vrátane údajov týkajúcich sa ukazovateľov a míľnikov a údajov o pokroku operačného programu v dosahovaní jeho cieľov, ktoré poskytol riadiaci orgán podľa článku 125 ods. 2 písm. a) NSU?		
3.25	(5.1., 5.2., 6.1.) Zabezpečuje systém rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia v prípadoch, keď sa to vyžaduje v prílohách I a II k nariadeniu o ESF, ako sa vyžaduje v článku 125 ods. 2 písm. e) NSU?		
3.26.	(6.3.) Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí – bezpečnosť ¹¹ a údržba počítačového systému, integrita údajov, dôvernosť údajov, overenie odosielateľa a uchovávanie dokumentov a údajov, najmä v súlade s článkami 122 ods. 3, 125 ods. 4 písm. d), 125 ods. 8 a 140 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, – ochrana fyzických osôb pri spracovaní osobných údajov?		

¹¹ S prihliadnutím na medzinárodne uznávané normy: ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 2007:2013.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomenka, poznámky, fakty
3.27.	(5.1., 5.2., 6.3.) Je dodaný opis informačného systému(-ov) vrátane vývojového diagramu, a sú v tomto opise sú uvedené prvky informačných systémov a vzťahy medzi nimi, a tiež či sú prepojené alebo decentralizované?		
3.28.	(5.1., 5.2., 6.3.) Bol daný informačný systém použitý v predchádzajúcom programovom období? Ak áno, bol posúdený ako spoľahlivý (napr. bol predmetom auditu)?		
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Je v opise informačných systémov primerane riešená otázka oddelenia funkcií?		
3.30.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Uveďte, či systémy na zhromažďovanie spoľahlivých údajov o záležitostiach uvedených v otázkach č. 3.24 až 3.25 už sú v prevádzke.</p> <p>Ak nie,</p> <p>a) na základe plánov získaných od zodpovedných subjektov posúďte, či systém bude v prevádzke v súlade s článkom 32 DNK. Uveďte dátum, od ktorého bude systém v prevádzke, aby bol zabezpečený súlad s uvedenými ustanoveniami a článkom 125 ods. 2 písm. d) NSU;</p> <p>b) bol nezávislému auditnému subjektu poskytnutý výsledok testovania, ktoré už bolo vykonané na aktuálnej verzii systému IT? Mohli by byť v tejto fáze vývoja systému IT vyvodené akékoľvek závery alebo odporúčania (napr. pokiaľ ide o rozdelenie povinností, priebeh prác, profily používateľov, bezpečnosť¹² atď.)?</p>		
	3. A. v) Postupy, ktoré stanoví riadiaci orgán s cieľom zabezpečiť, aby prijímatelia viedli samostatný účtovný systém alebo mali vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou.		<i>Hlavné požiadavky č. 3 a 4</i>

¹² Pozri poznámku pod čiarou k otázke 3.87.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.31.	<p><u>3.1., 4.3. písm. h)</u> Má subjekt podrobený auditu postup na overenie, či prijímatelia vedú buď samostatný účtovný systém, alebo majú kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s pomocou, čo umožňuje overiť:</p> <ul style="list-style-type: none"> – správne rozdelenie výdavkov, ktoré len čiastočne súvisia so spolufinancovanou operáciou a – určité typy výdavkov, ktoré sú považované za oprávnené len v určitých medziach alebo v pomere k ostatným nákladom. 		
	<p><u>3. A. vi) Postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom [článok 125 ods. 4 písm. c) NSU].</u></p>		<i>Hlavná požiadavka č. 7</i>
3.32.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Sú zavedené primerané postupy na zabezpečenie zavedenia účinných a primeraných opatrení proti podvodom vzhľadom na identifikované riziká?</p> <p>Sú tieto opatrenia proti podvodom členené na štyri kľúčové prvky v cykle boja proti podvodom (prevenciu, odhaľovanie, nápravu a stíhanie)?</p> <p>Existuje postup monitorovania a aktualizácie opatrení proti podvodom?</p>		
3.33.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Zabezpečuje sa týmto postupom, že ak z posúdenia rizika podvodov vyplýva, že existuje reziduálne (čisté) riziko podvodu, ktoré je významné alebo kritické, vzhľadom na to, že existujúce kontroly sú nedostatočné na zmiernenie identifikovaných rizík podvodov, riadiaci orgán je povinný preukázať, že zaviedol dodatočné opatrenia proti podvodom (a uviesť opatrenia, ktoré sa majú prijať, a časový harmonogram ich vykonávania)?</p> <p>Existujú vhodné a primerané preventívne opatrenia, ktoré sú prispôsobené konkrétnym situáciám a ktorých cieľom je zmierniť reziduálne riziko podvodu na prijateľnú úroveň (napr. poslanie, pravidlá výkonu povolania, vyslanie signálu z vedenia, rozdelenie zodpovednosti, odborná príprava a zvyšovanie povedomia, analytika údajov a aktuálne povedomie o varovných príznakoch a ukazovateľoch podvodov)?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.34.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečuje, že posúdenie rizika podvodov</p> <ul style="list-style-type: none"> – sa prvýkrát vykonáva v prijateľných lehotách a – opakuje sa počas programového obdobia, pričom jeho frekvencia závisí od úrovne rizík a konkrétnych prípadov podvodov? <p>Hoci sa to nevyžaduje, odporúča sa, aby sa posúdenie rizika uskutočnilo pred určením riadiaceho orgánu alebo najneskôr 6 mesiacov po jeho určení. Sú tieto ustanovenia uvedené?</p>		
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Zabezpečuje sa postupom, aby sa posudzovanie rizík podvodov vzťahovalo na osobitné riziká podvodov v súvislosti s:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výberom žiadateľov, – vykonávaním a overovaním operácií, – certifikáciou výdavkov a platieb? <p>Boli zistené iné osobitné riziká podvodov, na ktoré sa tento nástroj Komisie nevzťahuje? Ak áno, ktoré sú to riziká?</p>		
3.36.	<p>Je zavedený postup na oznamovanie nekalých praktík (t. j. postup v súvislosti s právom informovať externé nezávislé kontaktné miesto o nezrovnalostiach alebo protiprávnom konaní)?</p> <p>Sú tieto pravidlá dostatočné na ochranu zamestnancov pred vnútornými postihmi v prípade podania oznámenia?</p>		
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Zabezpečuje sa postupom, ktorý súvisí s procesom posúdenia rizika podvodu, aby:</p> <ul style="list-style-type: none"> – tím, ktorý vykonáva posúdenie, mal vhodné zloženie zo zástupcov relevantných oddelení, – existovali dôkazy, že v rámci procesu posudzovania rizík boli zohľadnené zdroje informácií, ako sú auditorské správy, správy o podvodoch a kontrolné vlastné posúdenia, – proces vlastného posúdenia bol jasne zdokumentovaný tak, aby umožňoval jasné preskúmanie vyvedených záverov, – existovali dôkazy, že vrcholový manažment má nad týmto procesom primeraný dohľad a/alebo je doň zapojený a že schválil čistú úroveň expozície riziku? 		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Má subjekt podrobený auditu v úmysle použiť osobitný nástroj na získavanie údajov, napr. ARACHNE alebo akýkoľvek porovnateľný nástroj, aby identifikoval operácie, v ktorých môže hroziť riziko podvodu, konfliktu záujmov alebo nezrovnalostí?</p> <p>Skutočnosť, že riadiaci orgán používa internetový nástroj na získavanie údajov (web mining tool), čo Komisia považuje za osvedčený postup pre opatrenia na boj proti podvodom, by sa mala zohľadniť pri posudzovaní primeranosti používaných kontrol.</p>		
3.39.	<p>(7.5.) Zabezpečuje sa postupom, že v prípade podozrenia z podvodu budú prijaté náležité opatrenia na podávanie správ, najmä pokiaľ ide o koordináciu s orgánom auditu, vyšetrovacími orgánmi členského štátu, Komisiou a úradom OLAF?</p>		
3.40.	<p>(7.6. a 7.7.) Sú zavedené náležité postupy na prijímanie opatrení v nadväznosti na prípady podozrenia z podvodu a s tým súvisiacim vymáhaním finančných prostriedkov EÚ použitých podvodným spôsobom?</p> <p>Existujú následné postupy na preskúvanie všetkých procesov, postupov alebo kontrol spojených s potenciálnym alebo so skutočným podvodom, ktoré sú začlenené do následného preskúmania posúdenia rizika podvodov?</p>		
	<p><u>3. A. vii) Postupy na zabezpečenie vhodného auditorského záznamu (audit trail) a systému archivovania.</u></p>		<p><i>Hlavné požiadavky č. 4 a 5</i></p>
3.41.	<p>(4.1, 4.2. a 4.4.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že riadiaci orgán uchováva záznamy o:</p> <ul style="list-style-type: none"> – každom overovaní, s uvedením vykonanej práce, dátumu a výsledkov overovania a – následných opatreniach v súvislosti so zisteniami vrátane opatrení prijatých na základe zistených nezrovnalostí? 		
3.42.	<p>(5.2.) Je zavedený postup, ktorým sa zabezpečuje, že RO uchováva záznamy o identite a adrese subjektov, ktoré uchovávajú všetky podklady týkajúce sa výdavkov a auditov?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.43.	<p>(5.3.) Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí, že všetky dokumenty potrebné na zabezpečenie adekvátneho auditorského záznamu (audit trail) sú uchovávané v súlade s požiadavkami článku 72 písm. g), článku 122 ods. 3, článku 125 ods. 4 písm. d) a článku 140 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a v súlade s vnútroštátnymi pravidlami o osvedčovaní zhody dokumentov [článok 125 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a článok 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014]?</p> <p>Je zavedený primeraný postup, ktorým sa určuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – typ dokumentov, ktoré majú byť archivované, – obdobie, počas ktorého tieto dokumenty musia byť archivované, – formát, v akom sa dokumenty majú uchovávať? <p>Sú vydané pokyny na uchovávanie podkladov, ktoré prijímatelia/sprostredkovateľské orgány/riadiaci orgán? Ak áno, uveďte dátum a odkaz.</p>		
3.44.	<p>(4.4., 5.1., 5.2.) Je opis auditorského záznamu (audit trail) dostatočný na preukázanie, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) umožňuje zosúladiť súhrnných súm certifikovaných Komisii s podrobnými účtovnými záznamami a podkladmi, ktoré uchováva certifikačný orgán, riadiaci orgán, sprostredkovateľské orgány a prijímatelia a ktoré sa týkajú operácií spolufinancovaných v rámci operačného programu; b) umožňuje overiť vyplatenie príspevku z verejných zdrojov prijímateľovi; c) umožňuje overiť použitie kritérií výberu, ktoré stanovil monitorovací výbor; d) pre každú operáciu obsahuje podľa potreby technickú špecifikáciu a finančný plán, doklady týkajúce sa schválenia grantu, dokumentáciu súvisiacu s postupmi verejného obstarávania, správy o dosiahnutom pokroku a správy o vykonanom overovaní a auditoch? 		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.45.	(5.1.) Je zavedený postup, ktorým sa zabezpečuje, že technická špecifikácia a finančný plán operácií, správy o dosiahnutom pokroku a monitorovaní, doklady týkajúce sa žiadosti o grant, hodnotenia, výberu a schválenia grantu, verejných súťaží a postupov na uzatváranie zmlúv a správy o kontrolách spolufinancovaných výrobkov a služieb sú uchovávané na príslušnej úrovni riadenia?		
3.46.	(5.1.) Je zavedený postup, ktorým sa zabezpečuje, že <u>účetné záznamy</u> o operáciách sú uchovávané na príslušnej úrovni riadenia a poskytujú podrobné informácie o skutočných výdavkoch vynaložených prijímateľom v rámci každej spolufinancovanej operácie? Účetný systém by mal umožňovať identifikáciu prijímateľov aj ostatných zapojených subjektov, spolu s odôvodnením platby.		
	<u>3. A. viii) Postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu, správy o uskutočnených kontrolách a zistených nedostatkoch a na vypracovanie ročného súhrnu záverečných auditov a kontrol.</u>		<i>Hlavná požiadavka č. 8</i>
3.47.	(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Má RO zavedené primerané postupy na: – vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu [článok 125 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013], – vypracovanie ročného súhrnu záverečných správ z auditu a vykonaných kontrol, ako sa uvádza v článku 59 ods. 5 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách, vrátane analýzy povahy a rozsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch, ako aj prijatých alebo plánovaných nápravných opatrení [článok 125 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013]?		
3.48.	(8.2.) Je zabezpečené, že vyhlásenie hospodáriaceho subjektu vychádza z ročného súhrnu a je vypracované v súlade so vzorom uvedeným vo vykonávacom nariadení Komisie?		
3.49.	(8.4.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečuje, že ročný súhrn a vyhlásenie hospodáriaceho subjektu, ako aj všetky príslušné podklady a informácie sú prístupné orgánu auditu na účely posúdenia v stanovenom termíne (v primeraných vnútorných lehotách)?		
3.50.	(8.3.) Predpokladá sa primeraná dokumentácia práce vykonanej v rámci prípravy ročného súhrnu		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

	<p>a vyhlásenia hospodáriaceho subjektu s cieľom zabezpečiť, že:</p> <p>a) žiadosti o platby sa pred predložením certifikačnému orgánu kontrolujú s cieľom zaručiť, že informácie, (ktoré majú byť uvedené v účtoch), sú riadne prezentované, úplné a presné;</p> <p>b) žiadosti o platby sa pred predložením certifikačnému orgánu kontrolujú s cieľom potvrdiť, že zahŕňajú len výdavky, ktoré sa použili na plánovaný účel;</p> <p>c) zavedené kontrolné systémy poskytujú potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť podkladových transakcií? (Pozri otázky 3.51 až 3.61 týkajúce sa niektorých hlavných bodov systému riadenia a kontroly.)</p>		
3.51.	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí vhodné personálne obsadenie programu s cieľom poskytnúť uistenie o účinnom fungovaní systému?		
3.52.	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí riadenie rizík v súlade s ustanoveniami vnútorných pravidiel (napr. príručky o riadení rizík)?		
3.53.	Existujú postupy na zabezpečenie, že sa zabráni nezrovnalostiam, resp. že budú včas zistené, oznámené a budú sa riešiť?		
3.54.	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí náležité vykonávanie zmien systému, uplatňovanie výnimiek z postupov a odstraňovanie nedostatkov v oblasti vnútornej kontroly v súlade s vnútornými pravidlami?		
3.55.	<p>Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí pravidelné monitorovanie vykonávania programu, najmä pokiaľ ide o:</p> <p>a) výber projektov (ktoré nepatria medzi veľké projekty);</p> <p>b) prípravu a predkladanie veľkých projektov;</p> <p>c) verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek;</p> <p>d) implementácia projektov?</p>		
3.56.	Existujú postupy, ktorými sa potvrdzuje spoľahlivosť údajov týkajúcich sa ukazovateľov, míľnikov a pokroku programu?		
3.57.	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom a zohľadnenie výsledkov týchto opatrení na účely vyhlásenia hospodáriaceho subjektu?		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.58.	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí, že v ročnom súhrne sú uvedené výsledky overovania riadenia?		
3.59	Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí, že výsledky overovania riadenia sú riadne zohľadnené pri vyvodzovaní záverov o účinnom fungovaní zavedených systémov kontroly a zákonnosti a správnosti podkladových transakcií?		
3.60.	(8.1.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí, že odporúčania uvedené v záverečných audítorských správach vydaných príslušnými auditnými subjektmi (na vnútroštátnej úrovni a na úrovni EÚ) sa dodržiavajú a vykonávajú?		
3.61.	(8.1.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí prijatie opatrení v súvislosti s nedostatkami/problémami zistenými v rámci vykonaných kontrol?		
	3. A. ix) Postupy, ktorými sa zabezpečí, aby prijímateľ dostal dokument, v ktorom sú stanovené podmienky podpory pre každú operáciu.		Hlavná požiadavka č. 3
3.62.	(3.1.) Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí účinná komunikácia s prijímateľmi o ich právach a povinnostiach? A najmä, sú tieto postupy adekvátne zamerané na: – vnútroštátne pravidlá oprávnenosti stanovené členským štátom pre daný program, – uplatniteľné pravidlá Únie o oprávnenosti, – osobitné podmienky týkajúce sa výrobkov alebo služieb, ktoré budú poskytované v rámci operácie, – finančný plán, časové obmedzenie realizácie, – požiadavky týkajúce sa samostatného účtovného systému alebo vhodného kódového označenia účtov, – informácie, ktoré je potrebné uchovávať a oznamovať, – povinnosti týkajúce sa informovania a publicity?		
3.63.	(3.2.) Existujú jasné a jednoznačné vnútroštátne pravidlá oprávnenosti stanovené pre daný program?		
3.64.	(3.3.) Existuje jasná stratégia, ktorou sa zabezpečí, že prijímatelia majú prístup k potrebným informáciám a dostávajú usmernenia na primeranej úrovni (letáky, brožúry, semináre, workshopy, webové stránky atď.).		
	B. Certifikačný orgán		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.65.	<p>(9.1., 9.6. a 10.2.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená s činnosťami CO v oblasti riadenia a kontroly, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období?</p> <p>Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0 vyššie.)</p>		
3.66.	<p>(9.4., 9.6.) Boli nižšie uvedené postupy, ktoré majú používať pracovníci CO, vypracované v písomnej forme? Existuje formálny postup, ktorým sa riadia zmeny, zavedenie alebo zrušenie týchto postupov a ich oznamovanie zamestnancom?</p> <p>Považujú sa tieto postupy za primerané?</p> <p>Uvádza sa v nich odkaz na zorganizovanú/plánovanú odbornú prípravu týkajúcu sa týchto postupov a odkaz na všetky vydané usmernenia (dátum/odkaz)?</p>		
3.67.	<p>(9.4., 9.6.) Je uvedený dátum uvedených postupov a odkaz na ne?</p>		
3.68.	<p>(9.4., 9.6.) Ak boli určité úlohy delegované na sprostredkovateľské orgány, používajú túto príručku aj sprostredkovateľské orgány? Je uvedené, akým spôsobom sa im táto skutočnosť oznámi a ako sa bude sledovať používanie príručky? (Pozri tiež bod 1.16.)</p>		
	<p><u>3. B. i) Postupy certifikácie priebežných platieb pre Komisiu</u></p>		<p><i>Hlavné požiadavky č. 9, 10 a 13</i></p>
3.69.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Existuje vývojový diagram a primeraný postup na zostavovanie, overovanie a predkladanie výkazov výdavkov Komisii vrátane postupu, ktorým sa zabezpečí zaslanie konečnej žiadosti o priebežnú platbu do 31. júla po skončení predchádzajúceho účtovného roka?</p> <p>Znázorňuje tok vyhlásení o výdavkoch od prijímateľov k CO a ich následné predloženie EK?</p>		
3.70.	<p>Existuje opis mechanizmov zavedených na zabezpečenie prístupu certifikačného orgánu k akýmkoľvek informáciám o operáciách, ktoré sú potrebné na účely vypracovania a predloženia žiadostí o platby vrátane výsledkov overovania riadenia a všetkých príslušných auditov?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.71.	<p><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. a 10.2.)</u> Existuje opis účtovného systému v elektronickej podobe, ktorý sa má vytvoriť a používať ako základ na certifikáciu výdavkov pre Komisiu?</p> <p>a) Je tento systém centralizovaný alebo decentralizovaný?</p> <p>b) Je v prípade decentralizovaného systému opísané, ako sa zasielajú súhrnné údaje certifikačnému orgánu?</p> <p>c) Tvoria účtovný systém a informačný systém jeden systém, alebo ide o oddelené systémy?</p> <p>– Je v prípade oddelených systémov opísané prepojenie medzi nimi a ako je zabezpečené, aby informácie v týchto dvoch systémoch boli totožné? (elektronické prepojenie, zosúladovanie údajov)</p> <p>d) Je už systém v prevádzke? Ak nie, kedy bude funkčný?</p> <p>e) Bol systém použitý v predchádzajúcom období? Ak áno, bol v minulosti predmetom auditu a posúdený ako spoľahlivý?</p>		
3.72.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Je uvedená úroveň podrobností účtovného systému vrátane toho, či:</p> <p>a) sú vykázané celkové výdavky fondu a priorita?</p> <p>b) umožňuje vysledovať rozdelenie dostupných verejných prostriedkov?</p> <p>c) umožňuje prideliť platby zo strany prijímateľov do príslušného roka?</p>		
3.73.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Existuje samostatný účtovný systém pre operácie EŠIF alebo sa účtovný systém používa aj pre transakcie ostatných fondov?</p> <p>– Ak neexistuje samostatný účtovný systém, sú v účtovnom systéme identifikované transakcie EŠIF? (Např. osobitné kódové označenie účtov.)</p>		
3.74.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí, že certifikačný orgán kontroluje presnosť žiadostí o platby?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

	<u>3. B. ii) Postupy na vypracovanie účtov a osvedčenie ich pravdivosti, úplnosti a presnosti, ako aj skutočnosti, že výdavky sú v súlade s [platnými pravidlami Únie a vnútroštátnymi pravidlami] pri zohľadnení výsledkov všetkých auditov.</u>	<i>Hlavné požiadavky č. 9, 11 a 13</i>	
3.75.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Sú zavedené primerané postupy, v ktorých sa opisuje účtovný systém, ktorý sa má vytvoriť a používať ako základ na vypracovanie žiadostí o platby pre Komisiu [článok 126 písm. d) NSU]? Je zavedený postup, ktorým sa zabezpečuje, že sa v elektronickej podobe uchovávajú primerané účtovné záznamy o výdavkoch deklarovaných Komisii a o príslušných príspevkoch z verejných zdrojov vyplatených prijímateľom?		
3.76.	<u>(9.4., 11.1, 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Existujú vhodné mechanizmy na zasielanie súhrnných údajov certifikačnému orgánu v prípade decentralizovaného systému?		
3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Existuje jasné spojenie medzi účtovným systémom a informačným systémom?		
3.78.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> V prípade spoločného systému s inými fondmi, umožňuje systém identifikáciu transakcií EŠIF?		
3.79.	<u>(13.1., 13.4. 13.5.)</u> Sú zavedené primerané postupy na včasné vypracovanie účtov a ich oznámenie Komisii, ako sa uvádza v článku 59 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách [článok 126 písm. b) a článok 137 písm. b) NSU]? Mali by existovať jasné mechanizmy osvedčovania úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a tiež osvedčovania skutočnosti, že zaúčtované výdavky sú v súlade s platnými pravidlami Únie a vnútroštátnymi pravidlami [článok 126 písm. c) NSU] a sú v nich zohľadnené výsledky všetkých overovaní a auditov.		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Ako je zabezpečené, aby sa pri vypracovaní účtov zohľadňovali výsledky všetkých auditov?		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

	<u>3. B. iii) Postupy na zabezpečenie adekvátneho auditorského záznamu (audit trail) prostredníctvom vedenia účtovných záznamov v elektronickej podobe vrátane údajov o vymáhateľných, vrátených a stiahnutých sumách za každú operáciu.</u>	<i>Hlavné požiadavky č. 11 a 12</i>	
3.81.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Existuje systém na zabezpečenie vymáhania pomoci Únie?</p> <p>Je opísaný?</p> <p>Je zavedený postup, v ktorom sa opisuje systém na zabezpečenie rýchleho vrátenia verejnej pomoci vrátane pomoci Únie?</p>		
3.82.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Existujú primerané postupy, ktorými sa zabezpečí adekvátne auditorský záznam (audit trail) prostredníctvom uchovania účtovných záznamov v elektronickej podobe vrátane vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, súm stiahnutých zo žiadostí o platbu, nevyhnutných súm a súm súvisiacich s operáciami pozastavenými súdnym konaním alebo správnym odvolaním s odkladným účinkom, a to pre každú operáciu, vrátane súm vrátených na základe uplatnenia článku 71 NSU o dĺžke trvania operácií.</p> <p>Je už tento systém v prevádzke a je schopný spoľahlivo zaznamenávať uvedené údaje?</p>		
3.83.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Sú prijaté primerané opatrenia na odpočítanie vrátených súm alebo súm, ktoré majú byť stiahnuté, z výdavkov, ktoré sa majú deklarovať?</p>		
3.84.	<p>(12.1., 12.2.) Je zavedený primeraný postup, ktorým sa zabezpečí, že certifikačný orgán vedie účtovné záznamy o</p> <ul style="list-style-type: none"> – vymáhateľných sumách a – sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti, <p>ako je stanovené v článku 126 písm. h) NSU?</p> <p>Je v tomto postupe jasne uvedené, že vrátené sumy sa splatia pred uzavretím operačného programu tak, že sa odpočítajú z nasledujúceho výkazu výdavkov?</p>		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
3.85.	(11.1., 11.2., 11.3.) Umožňuje auditorský záznam (audit trail) v rámci certifikačného orgánu zosúladiť výdavky, ktoré boli deklarované Komisii, s výkazmi výdavkov, ktoré predložil riadiaci orgán alebo sprostredkovateľské orgány?		
3.86.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Má CO: – počítačové systémy schopné poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie, – postupy, ktorými sa zabezpečí údržba systému, ochrana údajov a ich integrita?		
3.87.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Zabezpečuje sa týmto postupom bezpečnosť informačných systémov pri zohľadnení medzinárodne uznávaných noriem ¹³ ?		
3.88.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Sú opísané potrebné opatrenia na a) vedenie účtovnej knihy pohľadávok, b) odpočítanie vrátených súm alebo súm, ktoré majú byť stiahnuté z výdavkov, ktoré sa majú deklarovat'?		
	3. B. iv) V prípade potreby postupy na zabezpečenie, aby dostával primerané informácie od riadiaceho orgánu o uskutočnených overeniach a o výsledkoch auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť.		Hlavné požiadavky č. 4, 9 a 10
3.89.	[4.5., 9.4., 10.1. písm. a) a b)] Sú zavedené primerané postupy, v ktorých sú uvedené informácie, ktoré CO vyžaduje o postupoch riadiaceho orgánu a sprostredkovateľských orgánov na overovanie výdavkov? Zaviedol CO postupy dohodnuté s riadiacim orgánom na zabezpečenie, že bude o nich pravidelne a včas informovaný?		
3.90.	[4.5., 9.4., 10.1. písm. c)] Sú zavedené primerané postupy na preskúvanie správ vypracovaných riadiacim orgánom alebo sprostredkovateľskými orgánmi o pokroku implementácie vrátane preskúmania overovania vykonaného podľa článku 125 ods. 5 NSU? (Všetky preskúmania by mali byť zdokumentované.)		

¹³ Okrem rámca COBIT (Kontrolné ciele pre informačné a súvisiace technológie) aj medzinárodne uznávané normy pre bezpečnosť informácií, okrem iných napr. ISO/IEC 27001 („Informačné technológie – Bezpečnostné metódy – Systémy riadenia informačnej bezpečnosti – Požiadavky“) a ISO/IEC 27002 („Informačné technológie – Bezpečnostné metódy – Pravidlá dobrej praxe riadenia informačnej bezpečnosti“), naposledy opätovne vydané v roku 2013. Nezávislý auditný subjekt môže vziať do úvahy akékoľvek príslušné vnútroštátne normy.

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

3.91.	[4.5., 9.4., 10.1. písm. d)] Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa podľa potreby zabezpečí, že certifikačný orgán dostáva primerané informácie od riadiaceho orgánu o uskutočnených overeniach a výsledkoch auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť?		
3.92.	[4.5., 9.4., 10.1. písm. e)] Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečí, že výsledky týchto kontrol sú náležite zohľadnené pri dosahovaní záveru, či existuje dostatočný základ na osvedčenie, že posudzované výdavky sú zákonné a správne?		
	Záver:	Primeraný/neprimeraný	

4. Monitorovanie – príloha XIII k NSU, bod 4

	4. A. Riadiaci orgán		
4.0.	(1.1., 1.5. a 10.2.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená s činnosťami RO v oblasti monitorovania, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období? Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0.)		
4.1.	Bol v prípade potreby opísaný postup RO, pokiaľ ide o rozsah, pravidlá a postupy týkajúce sa účinných opatrení členského štátu prijatých na posúdenie sťažností týkajúcich sa EŠIF v zmysle článku 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?		
	4. A. i) Postupy na podporu práce monitorovacieho výboru	Hlavná požiadavka č. 6	
4.2.	(6.1., 6.2.) Má RO primerané postupy na podporu práce monitorovacieho výboru? Boli o takýchto postupoch náležite informovaní všetci dotknutí zamestnanci?		
4.3.	(6.1., 6.2.) Existujú postupy, ktorými sa zabezpečí prijatie opatrení v súvislosti s nedostatkami alebo problémami, ktoré zistí monitorovací výbor?		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	--

4.4.	(6.1., 6.2.) Má RO primeraný postup na pravidelné predkladanie správ o vykonávaní projektov v porovnaní s vykonávacím plánom a správ o hodnoteniach podľa článkov 56 a 57 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?		
	4. A. ii) Postupy na zostavenie a predkladanie výročnej a záverečnej správy o vykonávaní Komisii.	<i>Hlavná požiadavka č. 6</i>	
4.5.	(6.1., 6.2.) Má RO zavedené primerané postupy na vypracovanie výročných a záverečných správ o vykonávaní a na ich predkladanie Komisii? Boli o takýchto postupoch náležite informovaní všetci dotknutí zamestnanci?		
4.6.	(6.1., 6.2.) Sú v tomto postupe zahrnuté postupy zberu a oznamovania spoľahlivých údajov o ukazovateľoch výkonnosti [čl. 125 ods. 2 písm. a) NSU]?		
	4. B. certifikačný orgán		
4.7.	(9.1., 9.5. a 10.2.) Je časť systémov riadenia a kontroly, ktorá je spojená s činnosťami CO v oblasti monitorovania, v podstate rovnaká ako v predchádzajúcom programovom období? Ak áno, uveďte, o ktorú časť ide, a odôvodnite, ako sa dospelo k tomuto záveru. (Pozri bod 1.0.)		
4.8.	Bol opísaný postup, ktorý sa vzťahuje na rozsah, pravidlá a postupy týkajúce sa účinných opatrení členského štátu prijatých na posúdenie sťažností týkajúcich sa EŠIF v zmysle článku 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013?		
	4. B. Postupy týkajúce sa splnenia povinností CO v súvislosti s jeho zodpovednosťou za monitorovanie výsledkov overovania riadenia a výsledkov auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť predtým, ako sa Komisii predložia žiadosti o platbu.	<i>Hlavné požiadavky č. 4 a 10</i>	
4.9.	(10.1., 4.5.) Má CO primerané postupy na monitorovanie: a) výsledkov overovania riadenia; a b) výsledkov auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť predtým, ako sa Komisii predložia žiadosti o platbu?		

Č.	Otázka	Á/N/ne uvádza sa	Referenčné číslo súboru, pripomienka, poznámky, fakty
----	--------	------------------------	---

4.10.	(10.1., 4.5.) Boli o takýchto postupoch náležite informovaní všetci dotknutí zamestnanci?		
	Záver:	Primeraný/neprimeraný	

5. Výsledok posúdenia nezávislým auditným subjektom

Usmernenia

Riadiaci orgán a certifikačný orgán by sa mali snažiť vyriešiť všetky otvorené otázky, aby nezávislý auditný subjekt mohol poskytnúť stanovisko bez výhrad. Nezávislý auditný subjekt bude musieť použiť odborný úsudok, aby posúdil výsledky a závažnosť zistených nedostatkov s cieľom poskytnúť primerané audítorské stanovisko. Môže pri tom zohľadniť tieto usmernenia:

- Nesplnenie jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by malo viesť buď k stanovisku s výhradami, alebo k zápornému stanovisku.
- V prípade čiastočného splnenia jedného alebo viacerých kritérií určenia súvisiacich s hlavnými požiadavkami na systém by mal nezávislý auditný subjekt posúdiť závažnosť a rozsah týchto nedostatkov a rozhodnúť, či má byť poskytnuté stanovisko s výhradou alebo záporné stanovisko.

Nezávislý auditný subjekt by mal vydať záporné stanovisko keď dospeje k záveru, že počet a závažnosť nedostatkov v súvislosti s hlavnými požiadavkami na systémy riadenia a kontroly vedú k rozsiahlemu nesúladu s požiadavkami NSU, a najmä s jeho článkami 72, 125 a 126.

V súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi nezávislý auditný subjekt môže bez toho, aby vydal stanovisko s výhradami v súvislosti s danou záležitosťou, vložiť do svojho audítorského stanoviska odsek o zdôraznení skutočnosti.

Ak je stanovisko nezávislého auditného subjektu pre riadiaci alebo certifikačný orgán:

- záporné alebo s výhradami, členský štát by nemal daný orgán určiť,
- bez výhrad, členský štát by mal daný orgán/dané orgány určiť.

Počítačový účtovný a informačný systém

Článok 24 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 týkajúci sa údajov, ktoré sa majú zaznamenávať a ukladať v elektronickej podobe, sa uplatňuje buď od 1. decembra 2014, alebo od 1. júla 2015, pokiaľ ide o informácie o údajoch zaznamenaných a uložených v súlade s prílohou III k DNK, ako sa uvádza v článku 32 spomínaného nariadenia. Stanovisko nezávislého auditného subjektu vydané pred 1. decembrom 2014 preto môže byť bez výhrad, aj keď v čase vydania stanoviska audítora k určeniu počítačový účtovný a informačný systém nebol zriadený v plnom rozsahu. V takom prípade by však do stanoviska nezávislého auditného subjektu mal byť vložený odsek o zdôraznení skutočnosti. Vytvorenie informačného systému by mal následne sledovať orgán zodpovedný za monitorovanie určenia.

Súhrnná tabuľka nezávislého auditného subjektu

Zistenia uvedené v tomto kontrolnom zozname majú byť zhrnuté v tejto tabuľke a majú slúžiť ako hlavný zdroj informácií pre nezávislý auditný subjekt pri vydaní stanoviska pre každý orgán. Táto tabuľka je súčasťou správy nezávislého auditného subjektu.

<u>CCI alebo systém (skupina CCI)</u>	<u>Príslušný orgán (riadiaci alebo certifikačný orgán)</u>	<u>Úplnosť a presnosť opisu (áno/nie)</u>	<u>Záver (bez výhrad, s výhradami, záporné stanovisko)</u>	<u>Dotknuté kritériá určenia</u>	<u>Oddiel s opisom dotknutých funkcií a postupov</u>	<u>Nedostatky</u>	<u>Dotknuté priority</u>	<u>Odporúčania/nápravné opatrenia</u>	<u>Časový rámec na vykonanie nápravných opatrení dohodnutý s príslušným orgánom</u>
<u>CCI x</u>	<u>Riadiaci orgán</u>								
	<u>Certifikačný orgán</u>								
<u>Systém y</u>	<u>Riadiaci orgán</u>								
	<u>Certifikačný orgán</u>								

- **Dodatok 1 k prílohe 3 – Výňatok z článku 125 NSU – Funkcie riadiaceho orgánu**

Tento výňatok z článku 125 NSU sa týka bodu 3 tohto kontrolného zoznamu, „Činnosti riadenia a kontroly“ – časť 3 oddiel A prílohy XIII k NSU.

- „1. Riadiaci orgán zodpovedá za riadenie operačného programu v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia.
2. V súvislosti s riadením operačného programu riadiaci orgán:
 - a) podporuje prácu monitorovacieho výboru uvedeného v článku 47 a poskytuje mu informácie, ktoré potrebuje na plnenie svojich úloh, a to najmä údaje o pokroku operačného programu v dosahovaní jeho cieľov, finančné údaje a údaje týkajúce sa ukazovateľov a míľnikov;
 - b) zostavuje a po schválení monitorovacím výborom predkladá Komisii výročné a záverečné správy o vykonávaní uvedené v článku 50;
 - c) sprístupňuje sprostredkovateľským orgánom a prijímateľom informácie, ktoré sú relevantné pre vykonávanie ich úloh a realizácie operácií;
 - d) zriadi systém na zaznamenávanie a uchovávanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, vrátane podľa potreby aj údajov o jednotlivých účastníkoch operácií;
 - e) zabezpečuje, aby údaje uvedené v písmene d) boli zozbierané, vložené a uložené do systému uvedeného v písmene d) a aby údaje o ukazovateľoch boli rozdelené podľa pohlavia v prípadoch, keď to vyžaduje príloha I k nariadeniu o ESF.
3. Čo sa týka výberu operácií, riadiaci orgán:
 - a) zostavuje a po ich schválení uplatňuje príslušné výberové postupy a kritériá, ktoré:
 - i) zabezpečia, že operácie budú prispievať k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušnej priority;
 - ii) sú nediskriminačné a transparentné;
 - iii) zohľadňujú všeobecné zásady stanovené v článkoch 7 a 8;
 - b) zabezpečí, aby vybraná operácia patrila do rozsahu pôsobnosti príslušného fondu alebo fondov a mohla byť priradená do kategórie intervencií alebo, v prípade ENRF, opatrenia identifikovaného v rámci priority alebo priorít operačného programu;
 - c) zabezpečí, aby sa prijímateľovi poskytol dokument, ktorým sa stanovujú podmienky udelenia podpory pre každú operáciu, vrátane osobitných požiadaviek týkajúcich sa výrobkov a služieb poskytovaných v rámci operácie, finančného plánu a časového obmedzenia realizácie;
 - d) uistí sa predtým, ako operáciu schváli, že prijímateľ má administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu na splnenie podmienok uvedených v písmene c);
 - e) uistí sa, že ak sa operácia začala ešte pred predložením žiadosti o financovanie riadiacemu orgánu, dodržalo sa uplatniteľné právo týkajúce sa operácie;
 - f) zabezpečí, aby operácie vybrané na podporu z fondov alebo z ENRF nezahŕňali činnosti, ktoré boli súčasťou operácie, v prípade ktorej sa začalo alebo malo začať vymáhacie konanie v súlade s článkom 71 po premiestnení výrobných činností mimo oblasti programu;
 - g) určí kategórie intervencií alebo, v prípade ENRF, opatrenia, ktorým sa má pripísať výdavok operácie.
4. Čo sa týka finančného riadenia a kontroly operačného programu, riadiaci orgán:

- a) overí, či sa spolufinancované výrobky dodávajú a spolufinancované služby poskytujú a či výdavky deklarované prijímateľmi boli zaplatené a sú v súlade s uplatniteľným právom, operačným programom a spĺňajú podmienky na získanie podpory na operáciu;
- b) zabezpečí, aby prijímatelia zapojení do realizácie operácií, ktoré sa uhrádzajú na základe skutočne vzniknutých oprávnených nákladov, viedli buď samostatný účtovný systém, alebo vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou;
- c) zavedie účinné a primerané opatrenia proti podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík;
- d) stanoví postupy na zabezpečenie toho, aby sa všetky doklady týkajúce sa výdavkov a auditov, ktoré sú potrebné na účely adekvátneho audítorského záznamu (audit trail), uchovávali v súlade s podmienkami stanovenými v článku 72 písm. g);
- e) vypracuje vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a ročný súhrn, ako sa uvádza v článku 59 ods. 5 písm. a) a b) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Odchylné od písmena a) prvého pododseku môže nariadenie o EÚS stanoviť osobitné pravidlá pre overovanie uplatniteľné v prípade programov spolupráce.

5. Overovanie podľa odseku 4 prvého pododseku písm. a) zahŕňa tieto postupy:

- a) administratívne overovanie každej žiadosti prijímateľov o úhradu;
- b) overovanie operácií na mieste.

Frekvencia a pokrytie overovania na mieste sú primerané výške verejnej podpory udelenej na operáciu a úrovni rizika stanovenej týmito overovaniami a auditmi celého systému riadenia a kontroly, ktoré vykonáva orgán auditu.

6. Overovanie jednotlivých operácií na mieste podľa odseku 5 prvého pododseku písm. b) sa môže vykonávať na základe výberu vzoriek.

7. Ak je riadiaci orgán súčasne prijímateľom v rámci operačného programu, opatreniami na účely overovania uvedeného v odseku 4 prvom pododseku písm. a) sa zabezpečí primerané oddelenie funkcií.

(...)“

- **Dodatok 2 k prílohe 3 – Výňatok z článku 126 NSU – Funkcie certifikačného orgánu**

Tento výňatok z článku 126 NSU sa týka bodu 3 tohto kontrolného zoznamu, „Činnosti riadenia a kontroly“ – časť 3 prílohy XIII k NSU.

„Certifikačný orgán operačného programu je zodpovedný najmä za:

- a) zostavenie a predloženie žiadostí o platby Komisii a za osvedčenie, že pochádzajú zo spoľahlivých systémov účtovníctva, sú založené na overiteľných podporných dokumentoch a boli predmetom overovania vykonaných riadiacim orgánom;
- b) vypracovanie účtov uvedených v článku 59 ods. 5 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách;
- c) osvedčenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a že zaúčtované výdavky sú v súlade s platnými právnymi predpismi, a osvedčenie, že boli vynaložené na operácie vybrané na financovanie v súlade s kritériami vzťahujúcimi sa na operačný program a dodržiavajúcimi uplatniteľné právo;
- d) zabezpečenie systému na zaznamenávanie a uchovávanie účtovných záznamov v elektronickej podobe o každej operácii, ktorý potvrdzuje všetky údaje potrebné na vypracovanie žiadostí o platbu a účtov vrátane záznamov vymáhateľných súm, vrátených súm a súm stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo operačný program alebo časti tohto príspevku;
- e) zabezpečenie toho, aby na účely vypracovávania a predkladania žiadostí o platbu dostal od riadiaceho orgánu primerané informácie o postupoch a overovaniach vykonaných v súvislosti s výdavkami;
- f) pri vypracovávaní a predkladaní žiadostí o platbu zohľadnenie výsledkov všetkých auditov vykonaných orgánom auditu alebo na jeho zodpovednosť;
- g) vedenie účtovných záznamov v elektronickej podobe o výdavkoch vykázaných Komisii a o príslušných verejných príspevkoch vyplatených prijímateľom;
- h) vedenie účtovných záznamov o vymáhateľných sumách a sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti. Vrátené sumy sa vyplatia naspäť do všeobecného rozpočtu Únie pred uzavretím operačného programu tak, že sa odpočítajú z nasledujúceho výkazu výdavkov.“

PRÍLOHA 4: TABUĽKA, KTORÁ PREPÁJA KRITÉRIÁ URČENIA S PRÍSLUŠNÝMI HLAVNÝMI POŽIADAVKAMI

<i>Orgán</i>	<i>Hlavná požiadavka/kritérium posúdenia</i>	<i>Súvisiace kritériá určenia (príloha XIII k NSU)</i>
RO	Hlavná požiadavka č. 1	
RO	1.1.	1. i)/1. ii)
RO	1.2.	1. iv)
RO	1.3.	1. i)
RO	1.4.	1. ii)/3. A.
RO	1.5.	1. ii)
RO	1.6.	
RO	Hlavná požiadavka č. 2	
RO	2.1.	3. A. i)
RO	2.2.	3. A. i)
RO	2.3.	3. A. i)
RO	2.4.	3. A. i)
RO	2.5.	3. A. i)
RO	Hlavná požiadavka č. 3	
RO	3.1.	3. A. v)/3. A. ix)
RO	3.2.	3. A. ix)
RO	3.3.	3. A. ix)
RO	Hlavná požiadavka č. 4	
RO	4.1.	3. 3. A. ii) a iii)
RO	4.2.	3. A. ii)
RO	4.3.	3. A. i)/3. A. ii)/3. A. iii)/3.A.v)
RO	4.4.	3. A. ii)/3. A. vii)
RO	4.5.	3. A. ii)/3. B. iv)/4. B.
RO	Hlavná požiadavka č. 5	
RO	5.1.	3. A. iv)/3. A. vii)
RO	5.2.	3. A. iv)/3. A. vii)
RO	5.3.	3. A. vii)
RO	Hlavná požiadavka č. 6	
RO	6.1.	3. A iv) a 4. A. i)/a ii)
RO	6.2.	3. A iv) a vii) a 4. A. i)/a ii)
RO	6.3.	3. A. iv)
RO	Hlavná požiadavka č. 7	
RO	7.1.	3. A. vi)
RO	7.2.	3. A. vi)
RO	7.3.	3. A. vi)

<i>Orgán</i>	<i>Hlavná požiadavka/kritérium posúdenia</i>	<i>Súvisiace kritériá určenia (príloha XIII k NSU)</i>
RO	7.4.	3. A. vi)
RO	7.5.	3. A. vi)
RO	7.6.	3. A. vi)
RO	7.7.	3. A. vi)
RO	Hlavná požiadavka č. 8	
RO	8.1.	3. A. viii)
RO	8.2.	3. A. viii)
RO	8.3.	3. A. viii)
RO	8.4.	3. A. viii)
CO	Hlavná požiadavka č. 9	
CO	9.1.	1. i)/1. ii)
CO	9.2.	1. iv)
CO	9.3.	1. i)
CO	9.4.	1. ii)/3. B.
CO	9.5.	1. ii)
CO	9.6.	
CO	Hlavná požiadavka č. 10	
CO	10.1.	3. B. iv)/4. B.
CO	10.2.	1. ii)/3/B. i)
CO	Hlavná požiadavka č. 11	
CO	11.1.	3. B. iii)
CO	11.2.	3. B. iii)
CO	11.3.	3. B. iii)
CO	Hlavná požiadavka č. 12	
	12.1.	3. B. iii)
	12.2.	3. B. iii)
CO	Hlavná požiadavka č. 13	
CO	13.1.	3. B. ii)
CO	13.2.	3. B. i)/3. B. ii)
CO	13.3.	3. B. ii)
CO	13.4.	3. B. ii)
CO	13.5.	3. B. ii)
OA	Hlavná požiadavka č. 14	neuvádza sa
OA	Hlavná požiadavka č. 15	neuvádza sa
OA	Hlavná požiadavka č. 16	neuvádza sa
OA	Hlavná požiadavka č. 17	neuvádza sa
OA	Hlavná požiadavka č. 18	neuvádza sa

PRÍLOHA 5: TABUĽKA, KTORÁ PREPÁJA VZOR OPISU (PRÍLOHA III K SPOLOČNÉMU VYKONÁVACIEMU NARIADENIU) S KRITÉRIAMI URČENIA A PRÍSLUŠNÝMI OTÁZKAMI V KONTROLNOM ZOZNAME (PRÍLOHA 3)

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
1. VŠEOBECNÝ OPIS	–	
1.1. Informácie predložil:	–	0.1.
<ul style="list-style-type: none"> Názov členského štátu 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> Názov programu a číslo CCI (všetky operačné programy, ktoré pokrýva RO/CO) v prípade spoločného SRK 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> Názov hlavného kontaktného miesta vrátane emailovej adresy (subjekt zodpovedný za opis) 		0.2.
1.2. Poskytnuté informácie opisujú situáciu ku dňu: (dd/mm/rr)	–	0.2.
1.3. Štruktúra systému (všeobecné informácie a vývojový diagram znázorňujúci organizačný vzťah medzi orgánmi/subjektmi zapojenými do systému riadenia a kontroly)	1. i), 1. ii)	1.2.
1.3.1. Riadiaci orgán (názov, adresa a kontaktné miesto v riadiacom orgáne): Uveďte, či je riadiaci orgán určený aj ako certifikačný orgán v súlade s článkom 123 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	1. i)	0.2.
1.3.2. Certifikačný orgán (názov, adresa a kontaktné miesto v certifikačnom orgáne)	1. i)	0.2.
1.3.3. Sprostredkovateľské orgány (názov, adresa a kontaktné miesta v sprostredkovateľských orgánoch)	1. i), 1. ii)	0.2.
1.3.4. Ak sa uplatňuje článok 123 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, uveďte, ako je zabezpečené dodržanie zásady oddelenia funkcií medzi orgánom auditu a riadiacimi/certifikačnými orgánmi.	1. i)	0.2.
2. RIADIACI ORGÁN		

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
2.1. Riadiaci orgán a jeho hlavné funkcie		
2.1.1. Status riadiaceho orgánu (vnútroštátny, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci alebo súkromný subjekt) a subjektu, ktorého je súčasťou ¹⁴ .		0.2.
2.1.2. Špecifikácia funkcií a úloh, ktoré priamo vykonáva riadiaci orgán. Ak riadiaci orgán navyše vykonáva funkcie certifikačného orgánu, opis spôsobu, ktorým sa zabezpečí oddelenie funkcií.	1. i),	1.1., 1.5., 1.7., 3.29., 3.22.
2.1.3. Špecifikácia funkcií formálne delegovaných riadiacim orgánom, identifikácia sprostredkovateľských orgánov a forma delegovania (pričom sa vychádza z myšlienky, že riadiace orgány naďalej nesú plnú zodpovednosť za delegované funkcie) podľa článku 123 ods. 6 a 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013. Odkaz na príslušné dokumenty (právne akty so splnomocnením, dohody). V prípade potreby špecifikácia funkcií kontrolórov uvedených v článku 23 ods. 4 nariadenia (EÚ) 1299/2013 pre európske programy územnej spolupráce.	1. i), 1. ii)	1.1., 1.9., 1.12., 1.13., 1.15., 3.3., 3.68.
2.1.4 Opis postupov na zabezpečenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom, pričom sa zohľadňujú identifikované riziká vrátane odkazu na vykonané posúdenie rizík [článok 125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013].	3. A. vi)	1.18., 1.20., 2.4., 3.32., 3.33., 3.34.– 3.40., 3.56.
2.2. Organizácia a postupy riadiaceho orgánu		
2.2.1. Organizačná schéma a špecifikácia funkcií oddelení (vrátane plánu na vyčlenenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými zručnosťami). Tieto informácie sa vzťahujú aj na sprostredkovateľské orgány, na ktoré sa delegovali určité úlohy.	1. i), 1. ii), 1. iv)	1.1., 1.3., 1.4., 1.2., 1.5., 1.6., 1.7., 1.9., 1.12., 1.13., 1.14., 1.15.,
2.2.2. Rámec zabezpečujúci v prípade potreby, najmä v prípade významných zmien činností (= systému riadenia a kontroly), vykonávanie primeraného riadenia rizika.	2.	2.0. – 2.4.
2.2.3. Opis nasledujúcich postupov (ktorý by sa mal poskytnúť písomne zamestnancom riadiaceho orgánu a sprostredkovateľských orgánov; dátum a odkaz):	3. A.	3.1.

¹⁴ Pozri článok 123 (ods. 1 a 3) NSU.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
2.2.3.1. i) Postupy na podporu práce monitorovacieho výboru.	4. A., 4. B.	3.10., 3.24., 4.0., 4.2., 4.3., 4.4.
2.2.3.2. Postupy, pomocou ktorých systém zbiera, zaznamenáva a uchováva údaje v elektronickej podobe o každej operácii, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, prípadne aj vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch a, ak je to potrebné, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia.	3. A. iv)	3.23. – 3.30.
2.2.3.3. Postupy dohľadu nad funkciami formálne delegovanými riadiacim orgánom podľa článku 123 ods. 6 a 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	1. ii)	1.13.
2.2.3.4. Postupy na zhodnotenie, výber a schvaľovanie operácií a na zabezpečenie ich súladu počas celého obdobia vykonávania s platnými pravidlami [článok 125 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013] vrátane pokynov a usmernení zabezpečujúcich, aby operácie prispievali k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušných priorít v súlade s ustanoveniami článku 125 ods. 3 písm. a) bodu i) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, a postupy zabezpečujúce, aby neboli vybrané operácie, ktoré boli fyzicky ukončené alebo plne vykonané pred predložením žiadosti prijímateľa o financovanie (vrátane postupov, ktoré používajú sprostredkovateľské orgány v prípade, že bolo hodnotenie, výber a schvaľovanie operácií delegované).	3. A. i)	3.4. – 3.21.
2.2.3.5. Postupy, ktorými sa zabezpečí, aby prijímateľ dostal dokument, v ktorom sú stanovené podmienky podpory pre každú operáciu vrátane postupov s cieľom zabezpečiť, aby prijímatelia viedli samostatný účtovný systém, alebo mali vhodné kódové označenie účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou.	3. A. i), 3. A. ix)	3.6., 3.62. – 3.64.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
<p>2.2.3.6. Postupy na overovanie operácií [v súlade s požiadavkami podľa článku 125 ods. 4 až 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013] vrátane zabezpečenia súladu operácií s politikami Únie (napríklad tými, ktoré súvisia s partnerstvom a viacúrovňovým riadením, podporou rovnosti mužov a žien, nediskrimináciou, prístupom pre osoby so zdravotným postihnutím, udržateľným rozvojom, verejným obstarávaním, štátnou pomocou a predpismi v oblasti ochrany životného prostredia), ako aj určenie orgánov alebo subjektov vykonávajúcich tieto overovania. Opis musí zahŕňať administratívne overovania riadenia každej žiadosti prijímateľom o úhradu a overovania riadenia operácií na mieste, ktoré sa môžu vykonávať na základe výberu vzoriek. Ak bolo overovanie riadenia delegované na sprostredkovateľské orgány, opis by mal zahŕňať postupy uplatňované sprostredkovateľskými orgánmi na toto overovanie a postupy uplatňované riadiacim orgánom pri dohľade nad účinnosťou funkcií delegovaných na sprostredkovateľské orgány. Frekvencia a pokrytie musia byť primerané výške verejnej podpory poskytnutej na operáciu a úrovni rizika identifikovaného týmito overeniami a auditmi vykonávanými orgánmi auditu pre systém riadenia a kontroly ako celku.</p>	<p>1. ii), 3. A. i), 3. A. ii)</p>	<p>3.4., 3.12. – 3.21.</p>
<p>2.2.3.7. Opis postupov prijímania, overovania a potvrdzovania žiadostí prijímateľom o úhradu a postupov schvaľovania, vykonávania a účtovnej evidencie platieb určených prijímateľom v súlade s povinnosťami stanovenými v článku 122 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 od roku 2016 (vrátane postupov, ktoré používajú sprostredkovateľské orgány, ak spracovanie žiadostí o úhradu bolo delegované), s cieľom dodržať 90-dňovú lehotu na platby prijímateľom podľa článku 132 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.</p>	<p>3. A. iii)</p>	<p>3.12., 3.22.</p>
<p>2.2.3.8. Identifikácia orgánov alebo subjektov vykonávajúcich jednotlivé kroky spracovania žiadosti o úhradu vrátane vývojového diagramu znázorňujúceho všetky zúčastnené subjekty.</p>	<p>1. i), 3. A. vii)</p>	<p>3.22.</p>
<p>2.2.3.9. Opis, ako riadiaci orgán odovzdáva informácie certifikačnému orgánu vrátane informácií o zistených nedostatkoch a/alebo nezrovnalostiach (vrátane podozrení z podvodu alebo preukázaných podvodov) a o súvisiacich následných opatreniach v rámci overovania riadenia, auditov a kontrol zo strany Únie alebo vnútroštátnych orgánov.</p>	<p>1. iii), 3. A. viii)</p>	<p>3.22.</p>

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
2.2.3.10. Opis, ako riadiaci orgán odovzdáva informácie orgánu auditu vrátane informácií o zistených nedostatkoch a/alebo nezrovnalostiach (vrátane podozrení z podvodu alebo preukázaných podvodov) a o súvisiacich následných opatreniach v rámci overovania riadenia, auditov a kontrol zo strany Únie alebo vnútroštátnych orgánov.	3. A. ii)	3.21., 3.39., 3.49.
2.2.3.11. Odkaz na vnútroštátne pravidlá oprávnenosti stanovené členským štátom a uplatniteľné na operačný program.	3. A. ii), 3. A. ix)	3.62., 3.63.
2.2.3.12. Postupy na zostavenie výročných a záverečných správ o vykonávaní [článok 125 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013] vrátane postupov pri zbere a oznamovaní spoľahlivých údajov o ukazovateľoch výkonnosti [článok 125 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013] a predkladanie týchto správ Komisii.	4. A. ii)	4.4., 4.5.
2.2.3.13. Postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu [článok 125 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013].	3. A. viii)	3.47. – 3.50.
2.2.3.14. Postupy na zostavenie ročného súhrnu záverečných audítorských správ a vykonaných kontrol vrátane analýzy povahy a rozsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch, ako aj prijatých alebo plánovaných nápravných opatrení [článok 125 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013].	3. A. viii)	3.47. – 3.50.
2.2.3.15. Postupy týkajúce sa oznamovania uvedených postupov zamestnancom, ako aj prehľad zorganizovanej/plánovanej odbornej prípravy a všetkých vydaných usmernení (dátum a odkaz).	3. A., 3. B.	3.1., 3.66.
2.2.3.16. V prípade potreby opis postupov riadiaceho orgánu, pokiaľ ide o rozsah, pravidlá a postupy týkajúce sa účinných opatrení členského štátu ¹⁵ prijatých na posúdenie sťažností týkajúcich sa EŠIF v zmysle článku 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	4. A.	4.1.
2.3. Audítorský záznam (audit trail)		

¹⁵ Odkaz na dokument alebo vnútroštátne právne predpisy, v ktorých boli tieto účinné opatrenia stanovené členským štátom.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
2.3.1. Postupy na zabezpečenie adekvátneho audítorského záznamu (audit trail) a systému archivovania vrátane bezpečnosti údajov, s prihliadnutím na článok 122 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, v súlade s vnútroštátnymi predpismi o osvedčovaní zhody dokumentov [článok 125 ods. 4 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a článok 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014].	3. A. vi), 3. A. vii)	3.26., 3.41. – 3.46.
2.3.2. Pokyny vydané na uchovávanie dostupných podporných dokumentov prijímateľmi/sprostredkovateľskými orgánmi/riadiacim orgánom (dátum a odkaz):	3. A. vii)	3.43.
2.3.2.1. Údaj o období, počas ktorého sa majú dokumenty uchovávať.	3. A. vii)	3.43.
2.3.2.2. Formát, v akom sa majú dokumenty uchovávať.	3. A. vii)	3.43.
2.4. Nezrovnalosti a vrátené sumy	1. iii)	
2.4.1. Opis postupu (ktorý by sa mal poskytnúť písomne zamestnancom riadiaceho orgánu a sprostredkovateľských orgánov: dátum a odkaz) na podávanie správ o nezrovnalostiach a postupu na opravu nezrovnalostí (vrátane podvodov), súvisiace následné opatrenia a zaznamenávanie stiahnutých a vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, nevyhnutných súm a súm súvisiacich s operáciami pozastavenými súdnym konaním alebo správnym odvolaním s odkladným účinkom.	1. iii)	1.18. – 1.21.
2.4.2. Opis postupu (vrátane vývojového diagramu so stanovením línií podávania správ) na splnenie záväzku oznámiť Komisii nezrovnalosti v súlade s článkom 122 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	1. iii)	1.18.
3. CERTIFIKAČNÝ ORGÁN		
3.1. Certifikačný orgán a jeho hlavné funkcie		
3.1.1 Status certifikačného orgánu (vnútroštátny, regionálny alebo miestny orgán verejnej moci) a subjektu, ktorého je súčasťou.	–	0.2.
3.1.2. Špecifikácia funkcií, ktoré vykonáva certifikačný orgán. Ak riadiaci orgán navyše vykonáva funkcie certifikačného orgánu, uveďte opis spôsobu, ktorým sa zabezpečí oddelenie funkcií (pozri odsek 2.1.2).	1. i)	1.1., 1.2.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
<p>3.1.3. Funkcie formálne delegované certifikačným orgánom, identifikácia sprostredkovateľských orgánov a forma delegovania právomoci podľa článku 123 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013. Odkaz na príslušné dokumenty (právne akty so splnomocnením, dohody). Opis postupov, ktoré používajú sprostredkovateľské orgány na vykonávanie delegovaných úloh, a opis postupov certifikačného orgánu pri dohľade nad účinnosťou úloh delegovaných na sprostredkovateľské orgány.</p>	<p>1. ii)</p>	<p>1.2., 1.9. – 1.17.</p>
<p>3.2. Organizácia certifikačného orgánu</p>		
<p>3.2.1. Organizačná schéma a špecifikácia funkcií oddelení (vrátane plánu na vyčlenenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými zručnosťami). Tieto informácie sa vzťahujú aj na sprostredkovateľské orgány, na ktoré boli delegované určité úlohy.</p>	<p>1. i), 1. ii), 1. iv)</p>	<p>1.1., 1.2., 1.24. – 1.31.</p>
<p>3.2.2. Opis postupov, ktoré sa majú písomne poskytnúť zamestnancom certifikačného orgánu a sprostredkovateľských orgánov (dátum a odkaz):</p>	<p>3. B.</p>	<p>3.66. – 3.68.</p>
<p>3.2.2.1. Postupy na vypracovanie a predkladanie žiadostí o platby:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Opis prijatých opatrení, ktorými sa zabezpečuje prístup certifikačného orgánu ku všetkým informáciám o operáciách potrebných na účely vypracovania a predkladania žiadostí o platby vrátane výsledkov overovaní riadenia [v súlade s článkom 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013] a všetkých príslušných auditov. – Opis postupu, podľa ktorého sa vypracúvajú a predkladajú Komisii žiadosti o platby, vrátane postupu, ktorým sa zabezpečí odoslanie konečnej žiadosti o priebežnú platbu do 31. júla nasledujúceho po skončení predchádzajúceho účtovného roka. 	<p>3. B. iv)</p>	<p>3.21., 3.69., 3.70.</p>

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
<p>3.2.2.2. Opis účtovného systému, ktorý sa používa ako základ certifikácie výdavkov a účtov pre Komisiu [článok 126 písm. d) nariadenie (EÚ) č. 1303/2013]:</p> <ul style="list-style-type: none"> – mechanizmy na zasielanie súhrnných údajov certifikačnému orgánu v prípade decentralizovaného systému, – prepojenie medzi účtovným systémom a informačným systémom opísaným v odseku 4.1, – identifikácia transakcií európskych štrukturálnych a investičných fondov v prípade spoločného systému s ostatnými fondmi. 	3. B. iii)	3.71., 3.72., 3.73., 3.76., 3.77.
<p>3.2.2.3. Opis zavedených postupov na vypracovanie účtov uvedených v článku 59 ods. 5 nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 [článok 126 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013]. Opatrenia na osvedčenie úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a na osvedčenie skutočnosti, že zaúčtované výdavky sú v súlade s uplatniteľným právom [článok 126 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013], pričom sa zohľadnia výsledky všetkých overovaní a auditov.</p>	3. B. ii)	3.75. – 3.80.
<p>3.2.2.4. V prípade potreby opis postupov certifikačného orgánu, pokiaľ ide o rozsah, pravidlá a postupy týkajúce sa účinných opatrení členského štátu¹⁶ prijatých na posúdenie sťažností týkajúcich sa EŠIF v zmysle článku 74 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.</p>	4. B.	4.8.
<p>3.3. Vrátené sumy</p>		
<p>3.3.1. Opis systému na zabezpečenie rýchleho vrátenia podpory z verejných prostriedkov vrátane pomoci Únie.</p>	3. B. iii)	3.81.

¹⁶ Odkaz na dokument alebo vnútroštátne právne predpisy, v ktorých boli tieto účinné opatrenia stanovené členským štátom.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
3.3.2. Postupy na zabezpečenie adekvátneho auditorského záznamu (audit trail) prostredníctvom uchovania účtovných záznamov v elektronickej podobe vrátane vrátených súm, súm, ktoré sa majú vrátiť, súm stiahnutých zo žiadostí o platbu, nevymožiteľných súm a súm súvisiacich s operáciami pozastavenými súdnym konaním alebo správnym odvolaním s odkladným účinkom, a to pre každú operáciu, vrátane súm vrátených na základe uplatnenia článku 71 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 o dĺžke trvania operácií.	3. B. iii)	3.82.
3.3.3. Mechanizmy na odpočítanie vrátených súm alebo súm, ktoré majú byť stiahnuté z výdavkov, ktoré sa majú deklarovat'.	3. B. iii)	3.84., 3.88.
4. INFORMAČNÝ SYSTÉM	–	
4.1. Opis informačných systémov vrátane vývojového diagramu (centrálny alebo spoločný sieťový systém alebo decentralizovaný systém s väzbami medzi systémami) na:		
4.1.1. Zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov v elektronickej podobe o každej operácii, prípadne aj vrátane údajov o jednotlivých účastníkoch a, ak je to potrebné, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia, ktoré sú potrebné na monitorovanie, hodnotenie, finančné riadenie, overovanie a audit, ako sa vyžaduje v článku 125 ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a článku 24 delegovaného nariadenia Komisie č. 480/2014.	3. A. iv)	3.24., 3.25.
4.1.2. Zabezpečenie, aby údaje uvedené v predchádzajúcom bode boli zozbierané, vložené a uložené do systému a aby údaje o ukazovateľoch boli rozdelené podľa pohlavia v prípadoch, keď sa to vyžaduje v prílohách I a II k nariadeniu (EÚ) č. 1304/2013, podľa článku 125 ods. 2 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	3. A. iv)	3.24., 3.25.
4.1.3. Zabezpečenie systému na zaznamenávanie a uchovávanie účtovných záznamov v elektronickej podobe o každej operácii, ktorý podporuje všetky údaje potrebné na vypracovanie žiadostí o platbu a účtov vrátane záznamov o sumách, ktoré sa majú vrátiť, vrátených sumách, nevymožiteľných sumách a sumách, ktoré boli stiahnuté po zrušení celého príspevku na operáciu alebo operačný program alebo časti tohto príspevku, ako je stanovené v článku 126 písm. d) a článku 137 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	3. B. ii), 3. B. iii)	1.22., 3.46., 3.75. – 3.79., 3.81. – 3.85.
4.1.4. Vedenie účtovných záznamov v elektronickej podobe o výdavkoch deklarovovaných Komisii a o príslušných verejných príspevkoch vyplatených prijímateľom, ako sa stanovuje v článku 126 písm. g) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	3. B. ii), 3. B. iii)	3.75., 3.82.

Vzor opisu (príloha III k spoločnému vykonávaciemu nariadeniu)	Kritériá určenia (príloha XIII k NSU)	Najdôležitejšie otázky v kontrolnom zozname v prílohe 3 k tomuto usmerneniu
4.1.5. Vedenie účtovných záznamov o vymáhateľných sumách a sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti, ako je stanovené v článku 126 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	3. B. iii)	3.83., 3.84.
4.1.6. Vedenie záznamov o sumách súvisiacich s operáciami pozastavenými súdnym konaním alebo správny odvolaním s odkladným účinkom.	3. B. iii)	3.82.
4.1.7. Údaje o tom, či sú systémy schopné prevádzky a či sú schopné spoľahlivo zaznamenávať údaje uvedené vyššie.	3. A. iv)	3.30.
4.2. Opis postupov na overenie, že je zabezpečená bezpečnosť informačných systémov.	3. A. iv)	3.26.
4.3. Opis aktuálnej situácie, pokiaľ ide o vykonávanie požiadaviek článku 122 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.	3. A. iii), 3. A. iv), 3. B. iii)	3.22.