

Overovaná úroveň	Nedostatok	Suma nedostatku	Navrhovane odporuč topatr
Platobná jednotka (P J)			
PJ	<p>Nedostatočné postupy na identifikáciu zamestnancov PJ RO na citlivých pozíciách v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 1. i).</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č. 1. i) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať PJ RO v rámci organizačnej štruktúry zadanované postupy, ktoré zabezpečia, že zamestnanci na citlivých pozíciách sú identifikovaní a na daných pozíciách sú nastavené vhodné kontrolné mechanizmy.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: V Internom manuáli procedúr PJ RO nie sú zahrnuté postupy, ktoré by identifikovali zamestnancov na citlivých pozíciách (funkciách) a v relevantných prípadoch zabezpečili nastavenie vhodných kontrol pokrývajúci riziká vyplývajúci z identifikovaných citlivých pozícií.</p>	0,00 AS odporučá do Interného manuálu procedúr PJ RO zadanovať postupy, ktoré zabezpečia, že sú nastavené vhodné kontroly, napr. analýza pôsobenia zamestnancov na citlivých pozíciách na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP týkajúci sa PJ RO a zmien organizačnej štruktúry PJ RO a následné zavedenie vhodného protipatrenia, a to rotácia, alebo kontroly 4 oči.	
PJ	<p>Nedostatočný popis postupov PJ RO týkajúci sa výberu pracovníkov, nadenia personálnych zmien (napr. príprava odovzdávacej inštruktáže pri ukončení štátnozamestnaneckého pomeru a pod.), obsadzovania voľných miest a pravidelného hodnotenie pracovníkov.</p> <p>Požadovaný stav: Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013, PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 1. iv) v rámci prostredia vnútornej kontroly definuje požiadavky na plán na pridelenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými odbornými zručnosťami na rôznych úrovniach a pre rôzne funkcie v organizácii.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: Interný manuál procedúr PJ v časť „F Riadenie ľudských zdrojov“ neobsahuje postupy týkajúce sa výberu pracovníkov, riadenia personálnych zmien (napr. príprava odovzdávacej inštruktáže pri ukončení štátnozamestnaneckého pomeru a pod.), obsadzovania voľných miest a pravidelného hodnotenie pracovníkov.</p>	0,00 Primerané postupy sú uvedené v dokumentoch platných pre MDVRR SR ako napr. metodické pokyny a služobné predpisy. AS odporučá odvolať sa na dané dokumenty.	
PJ	<p>Nedostatočný popis postupov PJ RO zabezpečujúci hodnotenie rizík.</p> <p>Požadovaný stav: Na základe overených praktík v oblasti správy a riadenia organizácií a pre splnenie zodpovednosť definovaných v článku 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, by PJ mala mať zadanované postupy zabezpečujúce vykonávanie hodnotenia rizík, vrátane rizik podvodu a zadanovaný postup zabezpečujúci, aby sa výsledky hodnotenia rizík preniesli do vhodných akčných plánov.</p> <p>Zistený stav: PJ RO zadanovala v Internom manuáli procedúr PJ RO v časť M. Systém riadenia rizik“ postupy pre riadenie rizik.</p> <p>Odchýlka: V Internom manuáli procedúr PJ RO nie sú zadanované dostatočné postupy na zohľadnenie zásady proporcionality, existencie rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013. PJ RO sa odvoláva na čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia Rady a Európskeho parlamentu č. 1303/2013 na zavedenie účinných a primeraných opatrení prot' podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík, a teda sa obmedzuje len na riziko boja prot' podvodom.</p> <p>Riziko: PJ RO neidentifikuje, nevyhodnotí a nepokryje všetky existujúce riziká relevantné pre procesy a činnosti PJ RO a tým nedosiahne snvíň definované ciele.</p>	0,00 AS odporučá upraviť riadiacu dokumentáciu RO OP II v oblasti riadenia rizik a nastaviť v nej postupy, procesy a činnosť tak, aby pokrývali aj procesy, činnosť a oblasti týkajúce sa PJ RO. AS ďalej odporučá, aby sa následne Interný manuál procedúr PJ RO v danej oblasti odvolal na riadiacu dokumentáciu RO OP II.	
PJ	<p>Nedostatočný popis postupov PJ RO zabezpečujúci zavedenie účinných a primeraných opatrení prot' podvodom.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 v oblasti finančného riadenia a kontroly operačného programu, je RO (vrátane PJ) povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia prot' podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík podľa usmernenia EK „EGESIFJ 4-0021 -00“.</p> <p>Zistený stav: PJ RO zadanovala v Internom manuáli procedúr PJ RO v časť M. Systém riadenia rizik“ postupy pre riadenie rizik. PJ RO sa v danej kapitole odvoláva na čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 na zavedenie účinných a primeraných opatrení prot' podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík.</p> <p>Odchýlka: V Internom manuáli procedúr PJ RO nie sú zadanované dostatočné postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení prot' podvodom.</p> <p>Riziko: PJ RO nepredídne podvodu alebo neodhalí podvod.</p>	0,00 AS odporučá upraviť riadiacu dokumentáciu RO OP II v oblasti zavedenia účinných a primeraných opatrení prot' podvodom a nastaviť v nej postupy, procesy a činnosť tak, aby pokrývali aj procesy, činnosť a oblasti týkajúce sa PJ RO. AS ďalej odporučá, aby sa následne Interný manuál procedúr PJ RO v danej oblasti odvolal na riadiacu dokumentáciu RO OP II.	
PJ	<p>Nedostatočné postupy na identifikáciu zamestnancov PJ SO na citlivých pozíciách v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 1. i).</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č. 1. i) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať PJ v rámci organizačnej štruktúry zadanované postupy, ktoré zabezpečia, že zamestnanci na citlivých pozíciách sú identifikovaní a na daných pozíciách sú nastavené vhodné kontrolné mechanizmy.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: V Internom manuáli procedúr PJ SO nie sú zahrnuté postupy, ktoré by identifikovali zamestnancov na citlivých pozíciách (funkciách) a v relevantných prípadoch zabezpečili nastavenie vhodných kontrol pokrývajúci riziká vyplývajúci z identifikovaných citlivých pozícií.</p>	0,00 AS odporučá do Interného manuálu procedúr PJ SO zadanovať postupy, ktoré zabezpečia, že sú nastavené vhodné kontroly, napr. analýza pôsobenia zamestnancov na citlivých pozíciách na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP týkajúci sa PJ a zmien organizačnej štruktúry PJ a následné zavedenie vhodného prot'opatrenia, a to rotácia, alebo kontroly 4 oči.	
PJ	<p>Nedostatočný popis postupov PJ SO týkajúci sa výberu pracovníkov, riadenia personálnych zmien (napr. príprava odovzdávacej inštruktáže pri ukončení štátnozamestnaneckého pomeru a pod.), obsadzovania voľných miest a pravidelného hodnotenie pracovníkov.</p> <p>Požadovaný stav: Požadovaný stav: Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013, PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 1. iv) v rámci prostredia vnútornej kontroly definuje požiadavky na plán na pridelenie primeraných ľudských zdrojov s potrebnými odbornými zručnosťami na rôznych úrovniach a pre rôzne funkcie v organizácii.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: Interný manuál procedúr PJ SO v časť „2 Riadenie ľudských zdrojov“ neobsahuje postupy týkajúce sa výberu pracovníkov, riadenia personálnych zmien (napr. príprava odovzdávacej inštruktáže pri ukončení štátnozamestnaneckého pomeru a pod.), obsadzovania voľných miest a pravidelného hodnotenie pracovníkov.</p>	0,00 Primerané postupy sú uvedené v dokumente „Služobný predpis č.5/2009 služobného úradu MF SR zo dňa 1. novembra 2009, ktorým sa ustanovujú podrobnosť o výberovom konaní a výbere na obsadenie voľného štátnozamestnaneckého miesta v znení služobného predpisu č.2/2010 a služobného predpisu č.2/2011, ktorým sa určujú podrobnosť o výberovom konaní a podrob- nost' o výbere na obsadzovanie voľných štátnozamestnaneckých miest“. Daný dokumenty je záväzný pre zamestnancov MF SR, a teda aj PJ SO. Navrhujeme odvolať sa takťež na „Metodický pokyn na vykonanie hodnotenia štátnych zamestnan- cov a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na MF SR“.	
PJ	<p>Nedostatočný popis postupov PJ SO zabezpečujúci hodnotenie rizík.</p> <p>Požadovaný stav: Na základe overených praktík v oblasti správy a riadenia organizácií a pre splnenie zodpovednosť definovaných v článku 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, by PJ mala mať zadanované postupy zabezpečujúce vykonávanie hodnotenia rizík, vrátane rizik podvodu a zadanovaný postup zabezpečujúci, aby sa výsledky hodnotenia rizík preniesli do vhodných akčných plánov.</p> <p>Zistený stav: PJ SO zadanovala v Internom manuáli procedúr PJ SO v časť „M. Systém riadenia rizik“ postupy pre riadenie rizik.</p> <p>Odchýlka: V Internom manuáli procedúr PJ SO nie sú zadanované dostatočné postupy na zohľadnenie zásady proporcionality, existencie rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností v súlade s nariadením (EÚ) č.1303/2013. PJ SO sa odvoláva na čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 na zavedenie účinných a primeraných opatrení prot' podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík, a teda sa obmedzuje len na riziko boja prot' podvodom.</p> <p>Riziko: PJ SO neidentifikuje, nevyhodnotí a nepokryje všetky existujúce riziká relevantné pre procesy a činnosti PJ SO a tým nedosiahne svoje definované ciele.</p>	0,00 AS odporučá upraviť riadiacu dokumentáciu SO v oblasti riadenia rizik a nastaviť v nej postupy, procesy a činnosť tak, aby pokrývali aj procesy, činnosť a oblasti týkajúce sa PJ. AS ďalej odporučá, aby sa následne Interný manuál procedúr PJ SO v danej oblasti odvolal na riadiacu dokumentáciu SO.	

Overovaná úroveň	Nedostatok	Suma nedostatku	Navrhovane odporuč lopatr
P	<p>Nedostatočný popis postupov PJ SO zabezpečujúci zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s §1125 ods. 4 písm c) nariadenia (EÚ) č.1303/2013 v oblasti finančného riadenia a kontroly operačného programu, je RO (vrátane PJ) povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík podľa usmernenia EK „EGESIFJ4-0021-00“.</p> <p>Zistený stav: PJ SO zadefinovala v Internom manuáli procedúr PJ SO v časti „M. Systém riadenia rizík“ postupy pre nadenie rizík. PJ sa v danej kapitole odvoláva na čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia Rady a Európskeho parlamentu č. 1303/2013 na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík.</p> <p>Odhýľka: V Internom manuáli procedúr PJ SO nie sú zadefinované dostatočné postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.</p> <p>Riziko: PJ SO nepredide podvodu alebo neodhalí podvod.</p>	0,00	<p>AS odporúča upraviť riadiacu dokumentáciu SO v oblasti zavedenia účinných a primeraných opatrení proti podvodom a nastaviť v nej postupy, procesy a činnosti tak, aby pokrývali aj procesy, činnosti a oblasti týkajúce sa PJ SO. AS ďalej odporúča, aby sa následne Interný manuál procedúr PJ SO v danej oblasti odvolal na riadiacu dokumentáciu SO.</p>
RO	<p>Nedostatočné postupy na identifikáciu zamestnancov RO na citlivých pozíciách v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia § 1.i).</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č. 1. i) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať RO v rámci organizačnej štruktúry zadefinované postupy, ktoré zabezpečia, že zamestnanci na citlivých pozíciách sú identifikovaní a na daných pozíciách sú nastavené vhodné kontrolné mechanizmy</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO sú v časti „4.9 Zásady predchádzania konfliktu záujmov“ identifikované pozície „citlivého charakteru“ s vyšším rizikom konfliktu záujmov v procese prípravy výziev, v procese posudzovania a schvaľovania žiadostí o NFP a v procese kontroly procesu verejného obstarávania. RO nastavil na každom stupni riadenia kontrolu 4 očí, ktorá je zadefinovaná v postupoch v Internom manuáli procedúr RO.</p> <p>Odhýľka: RO v Internom manuáli procedúr RO nezadefinoval postup, ktorým zabezpečí, že vykoná analýzu na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP týkajúcich sa RO a zmien organizačnej štruktúry RO, ktorou identifikuje zamestnancov na citlivých pozíciách (funkciách) RO nedefinoval, že sa formálnymi postupmi uistí, že zabezpečil nastavenie vhodných kontrol pokrývajúcich riziká vyplývajúce z identifikovaných citlivých pozícií</p>	0,00	<p>AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO zadefinovať postupy, ktoré zabezpečia, že sú nastavené vhodné kontroly, napr. analýza pôsobenia zamestnancov na citlivých pozíciách na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP týkajúcich sa RO alebo zmeny organizačnej štruktúry RO a následné zavedenie vhodného protipatrenia, a to rotácia, alebo kontroly 4 očí.</p>
RO	<p>Nedostatočné overenie spôsobilosti SO riadiacim orgánom.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa čl. 123 ods. 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a podľa SR EŠIF má RO overiť „spôsobilosť“ SO (solventnosť SO, jeho spôsobilosť v príslušnej vecnej oblasti, administratívne kapacity a finančné riadenie). RO je povinný overiť „spôsobilosť“ subjektu realizovať práva a povinnosti SO ešte pred podpisom písomnej zmluvy. SR EŠIF definuje, ktoré podklady slúžia na overenie spôsobilosti SO.</p> <p>Zistený stav: Overenie spôsobilosti SOBolo vykonané RO a zdokumentované v Zápise č.1 z overenia spôsobilosti SO na vykonávanie časti úloh RO zo dňa 30.04.2015.</p> <p>Odhýľka č. 1: Organizačná schéma v Zápise č. 1 z overenia spôsobilosti SO na vykonávanie časti úloh RO (príloha č. 4 a 5) nesedí nie je v súlade s organizačnou schémou v Manuáli procedúr SO, príloha č.3</p> <p>Odhýľka č.2: Nasledovné podklady boli overené len na základe čestného vyhlásenia, nie na základe overenia písomných podkladov:</p> <ol style="list-style-type: none"> písomné postupy vypracované na používanie zamestnancami SO; spôsob oboznamovania možných prijímateľov s podmienkami poskytnutia príspevku v prípade relevantnosti; podmienky výberu projektov pre realizáciu OP v prípade relevantnosti; postupy administratívnej kontroly a kontroly na mieste v prípade relevantnosti. <p>Odhýľka č.3: V Zápise z overenia chýba overenie bodu:</p> <ol style="list-style-type: none"> pridelenie úloh jednotlivým oddeleniam v rámci SO. Je potrebné, aby RO overil uvedený bod <p>Riziko: RO nevykoná riadne hodnotenie činnosti SO, z čoho vzniká riziko, že vybrané úlohy a operácie nebudú pre implementáciu OP II pokryté a riadne vykonávané a RO tým nedosiahne svoje definované ciele.</p>	0,00	<p>AS odporúča RO vykonať následne overenie spôsobilosti SO v súlade s čl.123 ods. 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a SR EŠIF</p>
RO	<p>Nedostatočné postupy RO pre dohľad nad vykonávaním delegovaných funkcií.</p> <p>Požadovaný stav Podľa čl. 123 ods. 6 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a podľa SR EŠIF má RO zadefinovať primerané postupy pre dohľad nad vykonávaním delegovaných funkcií na SO. Postupy sa majú vzťahovať na podávanie správ a monitorovanie medzi RO a orgánom, na ktorý sa delegovali úlohy, na základe primeraných mechanizmov podávania správ (kontrola metodiky SO, pravidelné hodnotenie výsledkov oznámených SO, opätovné vykonanie vzorky činnosti uskutočnených SO).</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO, v časti „5.9 Kontrola výkonu úloh RO OP II splnomocnených na SO je definovaná kontrola vykonávania úloh zo strany RO. Kontrola je vykonávaná na základe ročného plánu kontrol výkonu úloh RO OP II splnomocnených na SO (príloha č. 5.34).</p>	0,00	<p>AS odporúča zadefinovať do Interného manuálu procedúr RO frekvenciu výkonu kontroly, konkrétny mechanizmus pre výber vzorky činnosti uskutočnených SO, ktoré budú predmetom kontroly. AS taktiež odporúča presne stanoviť, ktoré delegované úlohy majú byť ročným plánom pokryté.</p>
RO	<p>Nedostatočný popis postupov podávania správ o nezrovnalostiach a ich monitorovania.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa zákona o príspevku z EŠIF v § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, v ods. 13 sa definuje, že: „Poskytovateľ alebo certifikačný orgán sprístupní správu o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa týka nezrovnalosti:</p> <ol style="list-style-type: none"> vysporiadanej prijímateľom podľa § 41 ods. 1 alebo § 42, na účely vysporiadania ktorej uzavrel poskytovateľ s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia podľa § 45 alebo potvrdenej právoplatným rozhodnutím, na základe ktorého je prijímateľ povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť“. <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO v časti „5.6 Proces zisťovania, riešenia a nahlasovania nezrovnalosti“ sa definuje, že manažér RO je povinný zaevidovať nezrovnalosť, najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa ukončenia vykonanej kontroly/overovania v ITMS2014+.</p> <p>Odhýľka: Interný manuál procedúr RO nezahŕňa postupy v súlade s § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, ods. 13 zákona o príspevku z EŠIF</p>	0,00	<p>AS odporúča zaviesť do Interného manuálu procedúr RO postupy, podľa ktorých poskytovateľ sprístupní správu o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa týka nezrovnalosti definovanej zákonom o príspevku z EŠIF v súlade s § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, ods.13.</p>

Overcovaná úroveň	Nedostatok	Suma nedostatku	Navrhovane odporúčať opatrenia
RO	<p>Nejasné zadefinovanie postupov riadenia rizík v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 2.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č. 2, nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať RO v rámci riadenia rizík zadefinované dostatočné postupy na zohľadnenie zásady proporcionality, existenciu rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činnosti.</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO je v časti 6. Systém riadenia rizik* v úvode uvedené, že RO OPII je povinný vykonávať riadenie rizík v súlade s článkom 125(4)(c) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, tj. je povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia pre prevenciu vzniku resp. elimináciu dopadov rizík a podvodov.</p> <p>Časť „6.1.1. „Identifikácia rizik“ pojednáva o riadení rizík vo všeobecnosti, a odkazuje sa na prílohu č. 6.1. „Metodika identifikácie a vyhodnocovania rizík, Katalóg rizík“.</p> <p>Odchýlka č.1: V Internom manuáli procedúr RO v časti 6. Systém riadenia rizik* RO nezadefinoval jednoznačne postup, ktorým sa zabezpečí, že RO má zadefinované postupy na hodnotenie rizík podľa kritéria určenia č. 2. nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, keďže sa vo väčšine kapitol sústreďujú len na riziko podvodov a pojednáva o sebahodnotení rizík podvodov, ktoré je súčasťou účinných a primeraných opatrení proti podvodom kritéria určenia č.3 vi) Postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom.</p> <p>Odchýlka č.2: V Internom manuáli procedúr RO nie je zadefinovaná periodicita vykonávania hodnotenia rizík, uvádza sa iba periodicita vykonávania sebahodnotenia rizík podvodov.</p> <p>Odchýlka č.3: V Internom manuáli procedúr RO nie je zadefinované, že vykonávanie hodnotenia rizík sa má uskutočniť aj pri významnej zmene systému.</p>	<p>0,00 1.AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO jednoznačne zadefinovať postupy, ktoré zabezpečia, že RO má zadefinované postupy riadenia rizík podľa kritéria určenia č. 2., nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII a taktiež prehľadne zadefinovať postupy, ktoré sa týkajú zavedenia účinných a primeraných opatrení proti podvodom.</p> <p>2.AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO zadefinovať periodicitu vykonávania hodnotenia rizík.</p> <p>3. AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO zadefinovať, že vykonávanie hodnotenia rizík sa má uskutočniť aj pri významnej zmene systému.</p>	
RO	<p>Nedostatočne zadefinované náležitosti vyzvania.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF je RO povinný dodržať náležitosti vyzvania definované v časti „3.4.1.1 Príprava, schvaľovanie a implementácia národných projektov“. Vyzvanie obsahuje formálne náležitosti podľa §26 ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF, povinné a fakultatívne podmienky poskytnutia príspevku a prílohy.</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO v časti „5.2.4 Príprava a zverejnenie vyzvania“ RO definuje postup vypracovania a zverejnenia vyzvania.</p> <p>Odchýlka: V Internom manuáli procedúr RO sú nedostatočne zadefinované fakultatívne podmienky poskytnutia príspevku a zoznam príloh k vyzvaniu, ktoré sú relevantné a špecifické pre OP II v porovnaní so vzorom vyzvania vydaným CKO.</p>	<p>0,00 AS odporúča doplniť do Interného manuálu procedúr RO popis postupov prípravy vyzvania detailnejšie a uviesť postup pri definovaní fakultatívnych podmienok poskytnutia príspevku a zoznamu príloh vyzvania, ktoré sú relevantné pre OP II.</p>	
RO	<p>Nedostatočne zadefinované postupy na výber národných projektov.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF pri národných projektoch sa neuplatňujú ustanovenia o postupe pri dvojkoľovom výbere projektov (kaDitola 3.2.21</p>	<p>0,00 AS odporúča doplniť do Interného manuálu procedúr RO postupy k využitiu zázobníka národných projektov primerane podľa SR EŠIF časť „3.2.3 Zázobník projektov“,</p>	
RO	<p>Nedostatočný popis postupu výberu odborných hodnotiteľov.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa SR EŠIF RO definuje zodpovednosť a postupy naplňovania zoznamu odborných hodnotiteľov do databázy odborných hodnotiteľov v ITMS2014+, ktorí budú oprávnení vykonávať odborné hodnotenie v rámci konkrétneho vyzvania.</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO v časti „5.2.6 Odborné hodnotenie a výber“ RO definuje: „Priradenie odborných hodnotiteľov danej ŽoNFP v ITMS2014+ zabezpečí PM, ktorí tiež stanoví termín, miesto (miestnosť na MDVRR SR) a čas konania odborného hodnotenia“. V Príručke pre hodnotiteľa OP II sa definuje: „Výber je realizovaný na základe jasných a transparentných kritérií a zabezpečuje ho RO OPII prostredníctvom vyhlásenia výzvy na výber odborných hodnotiteľov, ktorú zverejňuje na svojom webovom sídle“ a „Vybrání odborní hodnotitelia sú informovaní, že splnili kritéria na výber odborných hodnotiteľov a následne sú zaradení do databázy odborných hodnotiteľov v systéme ITMS2014+“.</p> <p>Odchýlka č. 1: V postupoch RO nedefinuje dostatočne, kto určí a akým spôsobom sa zabezpečí dostatočný počet odborných hodnotiteľov, napríklad v DriDade že v databáze ITMS2014+ nie je dostatočný počet odborných hodnotiteľov.</p>	<p>0,00 1 AS odporúča definovať v Internom manuáli procedúr RO postup pre zabezpečenie dostatočného počtu odborných hodnotiteľov, napríklad v prípade, že v databáze ITMS2014+ nie je dostatočný počet odborných hodnotiteľov.</p> <p>2. AS odporúča doplniť zodpovednosť za zadávanie odborných hodnotiteľov do databázy ITMS2014+ na úroveň pracovnej pozície.</p> <p>3. AS odporúča definovať v Internom manuáli procedúr RO postupy pre pridelovanie ŽoNFP hodnotiteľom iným spôsobom, napr. žrebovaním v prípade nefunkčnosti ITMS2014+.</p>	
RO	<p>Nedostatočne zadefinované postupy pre proces posudzovania zásady hospodárnosti výdavkov projektov.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa čl. 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 musí RO overiť, či sa spolufinancované výrobky dodávajú a spolufinancované služby poskytujú a či výdavky vykázané prijímateľmi boli zaplatené a sú v súlade s uplatniteľným právom, OP a spĺňajú podmienky na získanie podpory na operáciu. V SR EŠIF je zadefinovaná povinnosť RO overiť, či prijímateľa vynakladajú finančné prostriedky v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti (zásada riadneho finančného hospodárenia). CKO vydal Metodický pokyn CKO č.18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov.</p> <p>Zistený stav: RO v Príručke pre hodnotiteľa OP II definuje príklady nástrojov na overenie hospodárnosti výdavkov ako sú finančné limity, VO, prieskumy trhu a iné nástroje. RO v postupoch definuje, že v prípade, ak nebude možné použiť žiaden z týchto nástrojov, hodnotenie efektívnosti a hospodárnosti vykoná hodnotiteľ na báze vlastných odborných skúseností.</p> <p>Odchýlka: RO vo svojej riadiacej dokumentácii neuvádza postupy pre hodnotiteľov na vyhodnocovanie informácií o aktuálnych cenách tovarov, prác a služieb a postupy pre uskutočnenie vlastného prieskumu trhu v čase odborného hodnotenia. V Príručke pre hodnotiteľa OP II nie je zadefinovaná povinnosť hodnotiteľa zrozumiteľne popísať v hodnotiacom hárkú spôsob hodnotenia hospodárnosti vykázaných výdavkov a ich overenie na základe princípu najnižšej ceny, resp. trhovej ceny. Príklady a postupy na použitie „iných nástrojov“ na overenie hospodárnosti nie sú uvedené.</p>	<p>0,00 AS odporúča zapracovať do riadiacej dokumentácie a do Príručky pre hodnotiteľa OP II nasledovné postupy:</p> <p>1. posúdiť aplikáciu a parametre iných pomocných nástrojov na princípe trhových cien na posúdenie hospodárnosti a efektívnosti výdavkov,</p> <p>2. vybrané nástroje systémovo implementovať a</p> <p>3. monitorovať účinky vybraných nástrojov a pravidelne prehodnocovať zmenu alebo doplnenie nových nástrojov. Zároveň, AS odporúča zadefinovať v Príručke pre hodnotiteľa OP II povinnosť hodnotiteľa zrozumiteľne popísať spôsob, informačné zdroje a nástroje, ktoré použil pri hodnotení a overovaní hospodárnosti vykázaných výdavkov</p>	
RO	<p>Riziko: Výdavky schválené RO a vykázané na EK budú neoprávnené, nebudú primerané cenám na trhu, resp. nebudú hospodárne.</p> <p>Nedostatočne zadefinované postupy pre projekty technickej pomoci.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s §28 ods. 1 zákona o príspevku z EŠIF, RO vyzve budúceho žiadateľa písomne alebo zverejnením na svojom webovom sídle na prípravu a predloženie projektu technickej pomoci. Podľa SR EŠIF časti „3.4.4 Projekty technickej pomoci“ RO je povinný pred vyzvaním pre projekty technickej pomoci vykonať kontrolu správnosti a kompletnosti vyzvania. V súlade so SR EŠIF pre podrobnosti týkajúce sa projektov technickej pomoci, CKO vydal „Metodický pokyn CKO č. 24 k technickej pomoci“.</p> <p>Zistený stav: RO v Internom manuáli procedúr RO v časti „5.4.1.5 Vypracovanie a predloženie ŽoNFP“ definuje: „Žiadateľa (oprávnení prijímateľa) predkladajú ŽoNFP k projektom TP na základe vyzvania na predkladanie ŽoNFP v rámci PO 8 TP OPII, ktoré definuje podmienky poskytnutia pomoci a je zverejnené na webovom sídle MDVRR SR“.</p> <p>Odchýlka č. 1: RO nedefinoval vyzvanie budúceho žiadateľa dostatočne a nedefinoval povinnosť vykonať kontrolu správnosti a kompletnosti vyzvania.</p> <p>Odchýlka č.2: RO nedefinoval postupy a pravidlá v súlade s „Metodickým pokynom CKO č. 24 k technickej pomoci“, ako napríklad konflikt záujmov a vzor vyzvania podľa „Prílohy č. 1 k MP CKO č. 24 - Vyzvanie na projekty technickej pomoci“</p>	<p>0,00 1 AS odporúča definovať do Interného manuálu procedúr RO postupy pre vyzvanie k projektom technickej pomoci v súlade s §28 ods. 1 zákona o príspevku z EŠIF a SR EŠIF.</p> <p>2.AS odporúča definovať postupy a pravidlá v súlade s „Metodickým pokynom CKO č. 24 k technickej pomoci“.</p>	

Overovaná úroveň	Nedostatok	Suma nedostatku	Navrhovane odporuč. opatř.
RO	<p>Nedostatočne zadaný postup kontroly na mieste.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa článku 125 nariadenia (EÚ) č.1303/2013 a SR EŠIF RO musí stanoviť frekvenciu vykonávania kontrol na mieste, v závislosti od charakteru a komplexnosti projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie. Kontrola na mieste sa môže vykonávať na základe výberu vzorky.</p> <p>Zistený stav: V Internom manuáli procedúr RO v časti „5.5.4 Kontrola na mieste“ RO definuje: „V prípade, keď K/M nezahŕňa všetky operácie/transakcie, ale bola vykonaná na vzorke vybraných operácií/transakcií, tak PM zvolí takú vzorku, aby sa dosiahlo primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov“. RO definuje, že si vypracuje analýzu rizík, ktorá bude zohľadňovať charakter a komplexnosť projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie a ktorú bude povinne využívať.</p> <p>Odchýlka 6.1: RO v Internom manuáli procedúr RO nedefinuje postup a metodiku výberu vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov, v prípadoch, ak nie je kontrolou na mieste vykonaná 100% kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa.</p> <p>Odchýlka č.2: RO v Internom manuáli procedúr RO neuvádza v časti „5.5.4 Kontrola na mieste“ odkaz na prílohu „5.51- Riziková analýza k ŽoP“</p>	<p>0,00 1 .AS odporúča formálne do Interného manuálu procedúr RO definovať postup a metodiku výberu vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov v prípadoch, ak nie je kontrolou na mieste vykonaná 100% kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa.</p> <p>2.AS odporúča doplniť do Interného manuálu procedúr RO do časti „5.5.4 Kontrola na mieste“ odkaz na prílohu „5.51- Riziková analýza k ŽoP“.</p>	
RO	<p>Chýbajúce referencie na „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“ ohľadom postupov na zavedenie účinných a primeraných opatrení v boji proti podvodu.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s čl.125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č.1303/2013 v oblasti finančného riadenia a kontroly operačného programu, RO je povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodu pri zohľadnení identifikovaných rizík podľa usmernenia EK „EGESIFJ4-0021-00“.</p> <p>Zistený stav: Sebahodnotenie rizík podvodov je zadané v Internom manuáli procedúr RO v časti „6.1.2 Sebahodnotenie rizika podvodov“ a aj v dokumente „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“ kde je zadané medziiným aj nasledovné:</p> <ul style="list-style-type: none"> RO plánuje na sebahodnotenie rizika podvodu použiť nástroj sebahodnotenia rizika podvodu podľa usmernenia „EGESIF_14-0021-00“; postupy, aby v prípade identifikácie významného reziduálneho rizika, RO musel preukázať, že zaviedol dodatočné opatrenia proti podvodu; RO plánuje prvé sebahodnotenie rizík podvodu vykonať najneskôr do 6 mesiacov po jeho určení v súlade s usmernením EK „EGESIFJ4-0021-00 <p>RO definuje postupy sebahodnotenia rizík podvodu aj v Internom manuáli procedúr RO v časti „6.1.2 Sebahodnotenie rizika podvodu“ RO v časti „6.1.6 Prevencia podvodov“ zadal nasledovné techniky prevencie proti podvodu: etická kultúra, rozdelenie zodpovednosti, vzdelávanie a zvyšovanie informovanosti, systémy vnútornej kontroly, internetové databázy.</p>	<p>0,00 1.AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO uviesť referenciu na „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“. AS taktiež odporúča zosúladiť Interný manuál procedúr RO s Metodickým usmernením k riadeniu rizík podvodu.</p> <p>2. AS odporúča zadané do Interného manuálu procedúr RO do časti „6.1.6 Prevencia podvodov“ Politiku boja proti podvodu ako jeden z elementov prevencie proti podvodu a uviesť tiež referenciu na samotnú Politiku boja proti podvodu.</p> <p>3.AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO do časti „6.1.7 Zisťovanie a oznamovanie podvodov“ uviesť referenciu na Smernicu č 18 o oznamovaní protispoločenskej činnosti</p>	
RO	<p>Nedostatočne postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení v boji proti podvodu.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s čl.125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č 1303/2013 v oblasti finančného riadenia a kontroly operačného programu, RO je povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodu pri zohľadnení identifikovaných rizík podľa usmernenia EK „EGESIFJ4-0021-00.</p> <p>Zistený stav V „Metodickom usmernení k riadeniu rizík podvodu“ uje v časti „1.4.2 Periodicita hodnotenia rizík podvodov“ uvedené, že: „pokiaľ sa naozaj objaví nový prípad podvodu alebo dôjde k podstatným zmenám v postupoch alebo personálnom obsadení, bude to okamžite viesť k prehodnoteniu nedostatkov v rámci systému a v príslušných časťach sebahodnotenia“</p> <p>Odchýlka č.1 V „Metodickom usmernení k riadeniu rizík podvodu“ sa nenachádzajú jednoznačné postupy na posúdenie všetkých procesov spojených s potenciálnymi alebo skutočnými podvodmi (napr. čerpanie informácií zo správ z auditov a hlásení podvodov) a ich prenesenie do sebahodnotenia rizík podvodov.</p> <p>Odchýlka č.2 V „Metodickom usmernení k riadeniu rizík podvodu“ nie je uvedené, či RO plánuje používať špecifický nástroj na prehľadávanie a analýzu údajov, ako napr ARACHNE, alebo iný porovnateľný nástroj s cieľom identifikovať operácie, ktoré by mohli byť</p>	<p>0,00 1 .AS odporúča do Metodického usmernenia k riadeniu rizík podvodu uviesť, že pri vykonávaní sebahodnotenia rizík podvodov RO bude čerpať aj z výsledkov auditov a z hlásení podvodov príp. z iných relevantných zdrojov.</p> <p>2.AS odporúča do Metodického usmernenia k riadeniu rizík podvodu (ktoré bude naviazané na Interný manuál procedúr RO odkazom) zadané postupy ohľadom plánovania použitia nástroja ARACHNE, alebo iného porovnateľného nástroja s cieľom identifikovať operácie, ktoré by mohli byť citlivé na riziko podvodu, konfliktu záujmov alebo nezrovnalostí.</p>	
RO	<p>Nedostatočne zadané funkcie Monitorovacieho výboru a postupy zabezpečujúce prijaté opatrenia ohľadne nedostatkov a problematických oblastí zistených Monitorovacím výborom.</p> <p>Požadovaný stav Podľa čl. 49 nariadenia (EÚ) 1303/2013 a v nadväznosti na SR EŠIF MV poskytuje konzultácie, a ak to považuje za vhodné, vydáva stanovisko ku každej zmene OP, ktorú navrhol RO a môže predkladať pripomienky týkajúce sa vykonávania a hodnotenia OP, vrátane opatrení súvisiacich so znižovaním administratívnej záťaže prijímateľov a poskytovateľov. RO má zaviesť postupy zabezpečujúce prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a problematických oblastí zistených MV.</p> <p>Zistený stav Štát MV popisuje úlohy výboru v článku 2. Tieto úlohy by mali byť v súlade so SR EŠIF (kapitola 1.3.2.3.1). Časť 5.71.1. Interného manuálu procedúr RO popisuje funkcie a činnosť Monitorovacieho výboru.</p> <p>Odchýlka č.1: RO neuviedol v štatúte MV funkcie ako ich požaduje SR EŠIF v kapitole 1.3.2.3.1. a to funkcie podľa bodu 2 a 3 kapitoly 1.3.2.3.1 SR EŠIF:</p> <p>„MV poskytuje konzultácie, a ak to považuje za vhodné, vydáva stanovisko ku každej zmene OP, ktorú navrhol RO.“</p> <p>„MV môže RO predkladať pripomienky týkajúce sa vykonávania a hodnotenia OP, vrátane opatrení súvisiacich so znižovaním administratívnej záťaže prijímateľov a poskytovateľov. MV monitoruje opatrenia prijaté v nadväznosti na jeho pripomienky.“</p>	<p>0,00 AS odporúča upraviť štatút MV a doplniť požadované úlohy do článku 2 štatútu, AS tiež odporúča v Internom manuáli procedúr RO v časti „5.7 Monitorovanie a hodnotenie OP“ konkrétne popísať postupy zabezpečujúce prijaté opatrenia ohľadne nedostatkov a problematických oblastí zistených MV.</p>	
RO	<p>Odchýlka č.2: RO neuviedol v Internom manuáli procedúr RO postupy zabezpečujúce prijaté opatrenia ohľadne pripomienok a problematických oblastí zistených MV</p> <p>Odchýlka č.1: Proces sebahodnotenia zadaný v Internom manuáli procedúr RO nie je zadaný konzistentne s dokumentom „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“ najmä v nasledovných bodoch:</p> <ul style="list-style-type: none"> Z Interného manuálu procedúr RO nie je zrejme, aký nástroj plánuje RO používať na sebahodnotenie rizík podvodu. RO v Internom manuáli procedúr RO neuvádza postupy, aby v prípade identifikácie významného reziduálneho rizika, RO musel preukázať, že zaviedol dodatočné opatrenia proti podvodu. V Internom manuáli procedúr RO chýba termín, kedy RO plánuje vykonať prvé sebahodnotenie rizík podvodov. Proces, za akých podmienok môže byť hodnotenie rizík podvodov vykonávané iba každý druhý rok uvedený v Internom manuáli procedúr <p>RO, nie je konzistentný s časťou „1.4.2 Periodicita hodnotenia rizík podvodov“ „Metodického usmernenia k riadeniu rizík podvodu“ a neuvádza konkrétnu zodpovednú osobu za iniciáciu tohto procesu.</p> <p>■ Kľúčové procesy, ktoré sú považované za najviac ohrozené z hľadiska špecifických rizík podvodu uvedené v Internom manuáli procedúr RO, nie sú zadané konzistentne s kľúčovými procesmi v dokumente „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“.</p> <p>Odchýlka č.2: V Internom manuáli procedúr RO v časti „6.1.6 Prevencia podvodov“ chýba Politika boja proti podvodu ako jeden z elementov prevencie.</p> <p>Odchýlka č.3: V Internom manuáli procedúr RO v časti „6.1.7 Zisťovanie a oznamovanie podvodov“ chýba referencia na Smernicu č.18 o oznamovaní protispoločenskej činnosti.</p>	<p>0,00 1 .AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO uviesť referenciu na „Metodické usmernenie k riadeniu rizík podvodu“. AS taktiež odporúča zosúladiť Interný manuál procedúr RO s Metodickým usmernením k riadeniu rizík podvodu.</p> <p>2.AS odporúča zadané do Interného manuálu procedúr RO do časti „6.1.6 Prevencia podvodov“ Politiku boja proti podvodu ako jeden z elementov prevencie proti podvodu a uviesť tiež referenciu na samotnú Politiku boja proti podvodu.</p> <p>3.AS odporúča do Interného manuálu procedúr RO do časti „6.1.7 Zisťovanie a oznamovanie podvodov“ uviesť referenciu na Smernicu č.18 o oznamovaní protispoločenskej činnosti.</p>	

Overovaná úroveň	Nedostatok	Suma nedostatku	Navrhované odporúč. vopar
	<p>SORO Nedostatočné postupy na identifikáciu zamestnancov SO na citlivých pozíciách v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 1. i).</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č.1. i) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať RO v rámci organizačnej štruktúry zadané postupy, ktoré zabezpečia, že zamestnanci na citlivých pozíciách sú identifikovaní a na daných pozíciách sú nastavené vhodné kontrolné mechanizmy. RO deleguje vykonávanie časti úloh pri implementácii OPII na SO v Zmluve o vykonávaní časti úloh RO SO v rámci OPII Prioritná os 7, ktoré sa týkajú úloh vykonávaných zamestnancami na citlivých pozíciách.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: SO nastavil na každom stupni riadenia kontrolu 4 oči (prostredníctvom priameho nadriadeného), ktorá je zadaná v postupoch v Manuáli procedúr SO. SO ale v Manuáli procedúr SO nezadefinoval postup, ktorým zabezpečí, že vykoná analýzu na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP týkajúcich sa SO a zmien organizačnej štruktúry SO, ktorou identifikuje zamestnancov na citlivých pozíciách (funkciách) a formálnymi postupmi sa uistí, že zabezpečí nastavenie vhodných kontrol pokrývajúcich riziká vyplývajúce z identifikovaných citlivých pozícií.</p>		<p>0,00 AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať postupy, ktoré zabezpečia, že sú nastavené vhodné kontroly, napr. analýza pôsobenia zamestnancov na citlivých pozíciách na začiatku programového obdobia a v prípade implementačných zmien OP II týkajúcich sa SO alebo zmeny organizačnej štruktúry SO a následné zavedenie vhodného protipatrenia, a to rotácia, alebo kontroly 4 oči.</p>
	<p>SORO Nedostatočný popis postupov podávania správ o nezrovnalostiach a ich monitorovania</p> <p>Požadovaný stav: Podľa zákona o príspevku z EŠIF v § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, v ods. 13 sa definuje, že: „Poskytovateľ alebo certifikačný orgán sprístupní správu o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa týka nezrovnalostí: a) vysporiadanej prijímateľom podľa § 41 ods. 1 alebo § 42, b) na účely vysporiadania ktorej uzavrel poskytovateľ s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia podľa § 45 alebo c) potvrdené právoplatným rozhodnutím, na základe ktorého je prijímateľ povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť“</p> <p>V súlade so všeobecnými zásadami systému riadenia a kontroly podľa čl. 72 písm. h) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 je SR povinná zabezpečiť najmä prevenciu, zisťovanie a opravu nezrovnalostí vrátane podvodu a vymáhania neoprávnené vyplatených súm vrátane všetkých úrokov z omeškania</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO v čast. 4.7 Proces zisťovania, riešenia a nahlasovania nezrovnalostí a finančné opravy“ sa definuje, že FM je povinný zaevidovať nezrovnalosť, najneskôr do 10 pracovných dní od dňa ukončenia administratívnej kontroly v ITMS2014+.</p> <p>Odchýlka č. 1: Nezrovnalosť môže byť zistená prijímateľom, partnerom, tretím subjektom a pri vykonávaní činnosti zamestnancov SO nad rámec administratívnej kontroly a preto časový termín zadaný uvedeným spôsobom nie je aplikovateľný pre všetky spôsoby nahlasovania nezrovnalostí. Manuál procedúr SO nezahrňuje postupy pre všetky prípady nahlasovania nezrovnalostí a následnú povinnosť vypracovať správu o zistenej nezrovnalosti a predložiť ju na schválenie.</p> <p>Odchýlka č. 2: Manuál procedúr SO nezahrňuje postupy, podľa ktorých poskytovateľ sprístupní správu o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa týka nezrovnalostí v súlade s § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, ods. 13 zákona o príspevku z EŠIF.</p>		<p>0,00 1. AS odporúča definovať v Manuáli procedúr SO povinnosť zaevidovať nezrovnalosť v ITMS2014+ jednoznačne pre všetky prípady nahlasovania nezrovnalostí a vypracovať správu o zistenej nezrovnalosti a predložiť ju na schválenie.</p> <p>2.AS odporúča zaviesť do Manuálu procedúr SO postupy, podľa ktorých poskytovateľ sprístupní správu o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa týka nezrovnalostí definovanej zákonom o príspevku z EŠIF v súlade s § 37 „Ochrana finančných záujmov Európskej únie“, ods. 13.</p>
	<p>SORO Nedostatočné zadefinovanie postupov riadenia rizík v súlade s nariadením (EÚ) č. 1303/2013 PRÍLOHA XIII, kritérium určenia č. 2.</p> <p>Požadovaný stav: Podľa kritéria určenia č. 2. nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 má mať RO zohľadnenú zásadu proporcionality, existenciu rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činnosti.</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO je v časti 5.1 Proces riadenia rizik“ uvedené, že k tomuto účelu slúži na úrovni SO .Správa o riadení rizika P07 OPII“ (príloha č. 29), ktorá sa vypracováva samostatne pre každú rizikovú oblasť. Taktiež je v uvedenej kapitole zadefinované, že Správa o riadení rizika P07 OP II bude pokrývať každú rizikovú oblasť za obdobie kalendárneho roka n od 01.01. - 31.12. a bude vypracovaná najneskôr do 30.01. roka n+1.</p> <p>Odchýlka č.1: V Manuáli procedúr SO v časti 5.1 Proces riadenia rizik“ je proces nastavený na hodnotenie rizík ex-post, čo nie je v súlade so Smernicou o riadení rizík MF SR. Taktiež sa v uvedenej časti Manuálu procedúr SO neuvádza, že by sa mal vykonať aj odhad pre nasledujúce obdobie tak, ako je uvedené v Prílohe č. 29 Manuálu procedúr SO-OPII.</p> <p>Odchýlka č.2: Analýza rizík SO vo forme dokumentu .Správa o riadení rizika P07 OPII“ (príloha č. 29) v Manuáli procedúr SO nie je nastavená podľa vzoru uvedeného v Smernici o riadení rizík MF SR (v prílohe č. 4) a môže okrem iného spôsobiť opomenutie identifikácie nových rizík a sledovanie iba tých rizík ktoré boli identifikované v minulosti.</p> <p>Odchýlka č.3: Analýza rizík uvedená v Manuáli procedúr SO v časti 5.1 Proces riadenia rizik“ je zameraná na riziká priamo súvisiace s implementáciou projektov P07 OPII a neadresuje ostatné druhy rizík, ktoré sa uvádzajú v Usmernení k riadeniu rizík MF SR.</p> <p>Odchýlka č.4: Termín hodnotenia rizík uvedený v Manuáli procedúr SO (tj. 30.01. roka n+1) nie je v súlade so Smernicou o riadení rizík MF SR, podľa ktorého má organizačný útvar prehodnotiť a aktualizovať vytvorený zoznam rizík jedenkrát ročne v termíne k 30.11..</p> <p>Riziko: SO neidentifikuje, nevyhodnotí a nepokryje všetky existujúce riziká relevantné pre procesy a činnosti SO a tým nedosiahne svoje definované ciele.</p>		<p>0,00 1.AS odporúča do Manuálu procedúr SO do časti „5.1 Proces riadenia rizik“ zadefinovať postupy na hodnotenie rizík ex ante, v súlade so Smernicou o riadení rizík MF SR.</p> <p>2.AS odporúča zadefinovať analýzu rizík v súlade so vzorom uvedenom v prílohe č.4 Smernice o riadení rizík MF SR.</p> <p>3.AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať do časti 5.1 Proces riadenia rizik“ aj analýzu ostatných druhov rizík okrem tých, ktoré sú uvedené v bode 2 časti „5.1 Proces riadenia rizik“.</p> <p>4.AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať termín hodnotenia rizík v súlade so Smernicou o riadení rizík MF SR (tj. jedenkrát ročne v termíne k 30.11.).</p>
	<p>SORO Nedostatočne zadefinované náležitosti výzvy a vyzvania.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF je SO povinný dodržať náležitosti výzvy definované v časti 3.1.1 Výzva“. Výzva obsahuje formálne náležitosti podľa §17 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF a vyzvanie definované v časti 3.4.1.1 Príprava, schvaľovanie a implementácia národných projektov“. Vyzvanie obsahuje formálne náležitosti podľa §26 ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF, povinné a fakultatívne podmienky poskytnutia príspevku a prílohy.</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO v časti 4.2.2 Príprava a zverejnenie výzvy“ SO definuje postup vypracovania a zverejnenia výzvy a v časti 4.4.1.1 Príprava, schvaľovanie a implementácia NP“ SO definuje postup vypracovania vyzvania.</p> <p>Odchýlka: V Manuáli procedúr RO sú nedostatočne zadefinované podmienky poskytnutia príspevku a zoznam príloh k výzve/vyzvaniu, ktoré sú relevantné a špecifické Dre OP II v Dorovnaní so vzorom vyzvania wdanvm CKO.</p>		<p>0,00 AS odporúča doplniť do Manuálu procedúr SO popis postupov prípravy vyzvania detailnejšie a uviesť postup pri definovaní podmienok poskytnutia príspevku a zoznamu príloh výzve/vyzvaniu, ktoré sú relevantné pre OP II.</p>
	<p>SORO Nepresne zadefinovaný postup na posúdenie existencie štátnej pomoci pri príprave výzev/vyzvaní.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s postupmi zadefinovanými v SR EŠIF SO má povinnosť posudzovať prípadnú existenciu štátnej pomoci a závery posúdenia zohľadniť v podmienkach stanovených vo výzve/vyzvaní pri príprave výzev/vyzvaní.</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO v časti 4.2.2 Príprava a zverejnenie výzvy“ SO nedefinuje, kto na úrovni pracovnej pozície schváli test štátnej pomoci. SO nedefinuje postupy pre určenie štátnej pomoci, pre vypracovanie schémy štátnej pomoci alebo schémy pomoci de minimis.</p> <p>Odchýlka: SO nedefinuje postupy pre určenie štátnej pomoci, pre vypracovanie schémy štátnej pomoci alebo schémy pomoci de minimis. V postupoch definovaných v Manuáli procedúr SO sa neuvádza, povinnosť a zodpovednosť schváliť test štátnej pomoci.</p>		<p>0,00 AS odporúča doplniť zodpovednosť schvaľovať test štátnej pomoci a definovať postupy pre štátnu pomoc, pre vypracovanie príslušnej schémy štátnej pomoci alebo schémy pomoci de minimis.</p>
	<p>SORO Nedostatočne zadefinované postupy výberu pre dopytovo-orientované projekty.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF má SO definovať postupy na výber dopytovo-orientovaných projektov. V súlade so SR EŠIF SO má definovať proces archivácie ukončených výzev.</p>		<p>0,00 1. AS odporúča doplniť do Manuálu procedúr SO formu výzev, ktorá sa bude prioritne využívať.</p> <p>2.AS odporúča spresniť, že výberové a rozlišovacie kritéria pre dopytovo-orientované</p>

Overovacia úroveň	Nedostatok	Suma nedostatkov	Navrhované odporuč.opat.
:SORO	<p>Nedostatočne zadané pravidlo štyroch očí v procese odborného hodnotenia ŽoNFP.</p> <p>Požadovaný stav: Pre splnenie zodpovedností definovaných v článku 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 čo sa týka výberu operácií, musí SO v schvaľovacom procese dodržiavať pravidlo štyroch očí. V procese odborného hodnotenia ŽoNFP je pravidlo štyroch očí dodržiávané výkonom odborného hodnotenia jednej ŽoNFP minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi, ktorí vyhodnotia v totožnom rozsahu ŽoNFP na základe hodnotiacich kritérií zverejnených vo výzve. SR EŠIF definuje možnosť použiť výnimku z uvedeného pravidla štyroch očí.</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO v časti „4.2.3.3 Odborné hodnotenie a výber ŽoNFP“ sa definuje: „Ak z objektívnych príčin nie je možné zabezpečiť posúdenie každej ŽoNFP minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi v totožnom rozsahu, SO je povinný stanoviť vopred spôsob určenia vzorky ŽoNFP, na ktorej bude vykonávané odborné hodnotenie dvoma odbornými hodnotiteľmi v totožnom rozsahu. SO, resp. zodpovedný PM je povinný preukázať dôvody takéhoto postupu ako aj reprezentatívnosť stanovenia vzorky“.</p> <p>Odchýlka: SO v Manuáli procedúr SO nedefinuje a ani taxatívne nemenuje príklady „objektívnych príčin“, pre ktoré nie je možné zabezpečiť posúdenie každej ŽoNFP minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi. Zároveň SO nedefinuje postup a metodiku stanovenia a aplikácie vzorky ŽoNFP, na ktorej bude vykonávané odborné hodnotenie dvoma odbornými hodnotiteľmi.</p>	0,00 AS odporúča v Manuáli procedúr SO nastaviť postupy na vykonávanie hodnotenia ŽoNFP minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi v plnej miere, AS navrhuje vypustiť možnosť použitia výnimky z hodnotenia dvoma hodnotiteľmi z Manuálu procedúr SO.	
SORO	<p>Nedostatočne zadané postupy pre proces posudzovania zásady hospodárnosti výdavkov projektov.</p> <p>Požadovaný stav Podľa článku 125 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 musí RO overiť, či sa spolufinancované výrobky dodávajú a spolufinancované služby poskytujú a či výdavky vykázané prijímateľmi boli zaplatené a sú v súlade s uplatniteľným právom, OP a spĺňajú podmienky na získanie podpory na operáciu. V SR EŠIF sa definuje povinnosť RO overiť, či prijímatelia vynakladajú finančné prostriedky v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti (zásada riadneho finančného hospodárenia). CKO vydal metodický pokyn k overovaniu hospodárnosti výdavkov. RO deleguje vykonávanie častí úloh pri implementácii OP II na SO v Zmluve o vykonávaní častí úloh RO SO v rámci OP IIP07, ktoré sa týkajú overovania zásady hospodárnosti výdavkov projektov.</p> <p>Zistený stav: SO v Príručke pre hodnotiteľov-FP OP II PO 7 a Príručke pre hodnotiteľov OP II PO 7 definuje príklady nástrojov na overenie hospodárnosti výdavkov ako sú benchmarky, finančné limity, prieskumy trhu a iné nástroje. SO v postupoch definuje, že v prípade, ak nebude možné použiť žiaden z týchto nástrojov, hodnotenie efektívnosti a hospodárnosti vykoná hodnotiteľ na báze vlastných odborných skúseností.</p> <p>Odchýlka. SO vo svojej riadiacej dokumentácii neuvádza postupy pre hodnotiteľov na vyhodnocovanie informácií o aktuálnych cenách tovarov, prác a služieb a postupy pre uskutočnenie vlastného prieskumu trhu v čase odborného hodnotenia. V uvedených príručkách nie je zadaná povinnosť hodnotiteľa zrozumiteľne popísať v hodnotiacom hárku spôsob hodnotenia hospodárnosti vykázaných výdavkov a ich overenie na základe princípu najnižšej ceny, resp. trhovej ceny. Príklady a postupy na použitie „iných nástrojov“ na overenie hospodárnosti nie sú uvedené.</p> <p>Riziko: Výdavky schválené SO a vykázané na EK budú neoprávnené, nebudú primerané cenám na trhu, resp. nebudú hospodárne.</p>	0,00 AS odporúča zapracovať do riadiacej dokumentácie a do Príručky pre hodnotiteľov-FP OP II PO 7 a Príručky pre hodnotiteľov OP II PO 7 nasledovné postupy: 1. posúdiť aplikáciu a parametre iných pomocných nástrojov na princípe trhových cien na posúdenie hospodárnosti a efektívnosti výdavkov, 2. vybrané nástroje systémovo implementovať a 3 monitorovať účinky vybraných nástrojov a pravidelne prehodnocovať zmenu alebo doplnenie nových nástrojov. Zároveň, AS odporúča zadané postupy v uvedených príručkách povinnosť hodnotiteľa zrozumiteľne popísať spôsob, informačné zdroje a nástroje, ktoré použil pri hodnotení a overovaní hospodárnosti vykázaných výdavkov	
SORO	<p>Nedostatočne zadaný postup kontroly na mieste</p> <p>Požadovaný stav Podľa článku 125 nariadenia (EÚ) č.1303/2013 a SR EŠIF SO musí stanoviť frekvenciu vykonávania kontrol na mieste, v závislosti od charakteru a komplexnosti projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie. Kontrola na mieste sa môže vykonávať na základe výberu vzorky.</p> <p>Zistený stav V Manuáli procedúr SO v časti 4.3.4.3 Administratívna kontrola žiadostí o platbu“ definuje: „Ak FM v spolupráci s PM pn kontrole ŽoP zisti, že je potrebné niektoré skutočnosti overiť“ na mieste, prip. vyplynie táto povinnosť z vykonanej analýzy rizík, vykoná MK kontrolu na mieste podľa kapitoly 4.3.5.“</p> <p>Odchýlka č.1 V Manuáli procedúr SO nie je uvedený odkaz na dokument „Metodika a postup kontroly implementácie projektov PO 7 OP II“, kde je definovaný postup a metodika výberu vzorky kontrolovaných finančných prostriedkov, v prípadoch, ak nie je kontrolou na mieste vykonaná 100% kontrola deklarovaných výdavkov prijímateľa.</p> <p>Odchýlka č.2: SO v Manuáli procedúr SO neuvádza v časti „4.3.4 Kontrola projektu“ odkaz na prílohu „č.14 Riziková analýza ŽoP ku KM“ a „Metodiku a postup kontroly implementácie projektov PO 7 OP II“, kde SO definuje postupy na vykonávanie rizikovej analýzy a definuje postup na stanovenie frekvencie vykonávania kontrol na mieste, v závislosti od charakteru a komplexnosti projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie Nedostatočne zadané postupy pri zabezpečovaní pohľadávok SO.</p>	0,00 1. AS odporúča doplniť do Manuálu procedúr SO odkaz na dokument „Metodika a postup kontroly implementácie projektov PO 7 OP II“. 2. AS odporúča doplniť do Manuálu procedúr SO do časti „4.3.4 Kontrola projektu“ na prílohu č. 14 Riziková analýza ŽoP ku KM“ a „Metodiku a postup kontroly implementácie projektov PO 7 OP II“.	
SORO	<p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF pri nastavení pravidiel pre zabezpečenie pohľadávok SO zohľadní odporúčania a informácie uvedené v „Metodickom pokyne CKO č. 19 k zabezpečeniu pohľadávky RO“, ktorý vydal CKO s ohľadom na charakter OP a posúdenie faktorov vplyvajúcich na výber zabezpečovacieho prostriedku.</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO v časti 4.3.9 Zabezpečenie pohľadávok“ SO definuje spôsob zabezpečenia pohľadávky.</p> <p>Odchýlka: SO nedefinoval zodpovednosť vykonať zabezpečenia pohľadávky na úrovni pracovnej pozície. Nezadané zásady pri zmenovom konaní schválených projektov</p>	0,00 AS odporúča zadané postupy nedefinovať zodpovednosť vykonať zabezpečenia pohľadávky na úrovni pracovnej pozície	
SORO	<p>Požadovaný stav: V súlade so SR EŠIF časť „3.3.5 Zmenové konanie“ musí SO zohľadniť základné zásady pri nastavovaní zmenového konania:</p> <p>a) efektívnosť a flexibilita pri reakciách na potreby realizovaných projektov, b) zabezpečenie dodržania zásady rovnakého prístupu, nediskriminácie a transparentnosti pri posudzovaní zmien, c) eliminácia administratívnej záťaže pri posudzovaní nepodstatných zmien projektu, pričom dôraz je kladený na posúdenie zachovania účelu projektu, dosiahnutia relevantných výstupov a dodržania záväzných podmienok vyplývajúcich z legislatívy EÚ a SR.</p> <p>Zistený stav a odchýlka: SO nedefinoval v Manuáli procedúr SO základné zásady, ktoré musí zohľadňovať pri postupoch pri zmene projektu, ako požaduje SR EŠIF časť „3.3.5 Zmenové konanie“.</p>	0,00 AS odporúča, aby SO doplnil do Manuálu procedúr SO základné zásady, ktoré zohľadňuje pri nastavovaní zmenového konania projektov.	

Overovaná úroveň	Suma nedostatku	Navrhovane odporuč./opat
<p>SORO Nedostatočné postupy na zavedenie účinných a primeraných opatrení v boji proti podvodom.</p> <p>Požadovaný stav: V súlade s čl.125 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) 6.1303/2013 v oblasti finančného riadenia a kontroly operačného programu, RO je povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodom pri zohľadnení identifikovaných rizík vrátane sebahodnotenia rizika podvodov podľa usmernenia EK „EGESIFJ 4-0021-00“ (ktoré je premietnuté do Prílohy č. 4 k Metodickému pokynu CKOč.3.)</p> <p>Zistený stav: V Manuáli procedúr SO sú zadefinované postupy na predchádzanie podvodov v Manuáli procedúr SO v časti „3.7 Politika etiky a integrity“.</p> <p>Odchýlka č.1: V Manuáli procedúr SO chýba element prevencie podvodov vo forme Etického kódexu v súlade s usmernením EK „EGESIFJ4-0021-00“.</p> <p>Odchýlka č.2: V Manuáli procedúr SO nie je uvedená, či SO plánuje používať špecifický nástroj na prehľadávanie a analýzu údajov, ako napr. ARACHNE, alebo iný porovnateľný nástroj s cieľom identifikovať operácie, ktoré by mohli byť citlivé na riziko podvodu, konfliktu záujmov alebo nezrovnalosti.</p> <p>Odchýlka č.3: Z Manuálu procedúr SO nie je zjavné, či SO plánuje použiť nástroj hodnotenia rizík podvodov, ktorý odporúča EK v usmernení EK „EGESIF J4-0021 -00“. Sice sa v časti 5.2.1. „Proces riadenia rizík podvodu“ odvoláva na prílohu, ktorá pojednáva o tom ako používať nástroj na sebahodnotenie a je totožná s prílohou z usmernenia EK „EGESIF J4-0021 -00“, avšak v uvedenej časti 5.2.1 nie je uvedená metodika a ani forma dokumentácie procesu sebahodnotenia (matica rizík) tak ako je odporúčané usmernením EK „EGESIFJ 4-0021 -00“.</p> <p>Odchýlka č.4: V Manuáli procedúr SO sa nenachádzajú postupy na posúdenie všetkých procesov spojených s potenciálnymi alebo skutočnými podvodmi (napr. čerpanie informácií zo správ z auditov a hlásení podvodov) a ich prenesenie do sebahodnotenia rizík podvodov.</p> <p>Odchýlka č.5: V Manuáli procedúr SO chýba odkaz na konkrétne publikácie, ktoré vydala EK a mali by byť preštudované všetkými relevantnými zamestnancami v súlade s Prílohou 4 Metodického pokynu CKO č.3, časťou „4.3.2. Indikátory podvodov“.</p> <p>Riziko: SO nepredídne podvodu alebo neodhalí podvod. Nedostatočne definované uchovávanie podporných dokumentov pre potreby EK a EDA.</p> <p>Požadovaný stav: SO musí zaviesť primerané postupy zabezpečujúce, aby sa všetky doklady požadované na zabezpečenie vhodného auditorského záznamu (audit trail) uchovávali v súlade s požiadavkami stanovenými v článku 140 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.</p>		<p>0,00 1. AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať Etický kódex do postupov v oblasti prevencie podvodov ako jeden z elementov prevencie v súlade s usmernením EK „EGESIFJ 4-0021-00“ a teda v súlade s Usmernením CKO, Prílohou 4 „Hodnotenie rizík podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom.“</p> <p>2. AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať postupy ohľadom plánovania použitia nástroja ARACHNE, alebo iného porovnateľného nástroja s cieľom identifikovať operácie, ktoré by mohli byť citlivé na riziko podvodu, konfliktu záujmov alebo nezrovnalosti.</p> <p>3. AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať aký nástroj bude požívať na sebahodnotenie rizík podvodu.</p> <p>4. AS odporúča do Manuálu procedúr SO zadefinovať, že pri vykonávaní sebahodnotenia rizík podvodov SO bude čerpať aj z výsledkov auditov a z hlásení podvodov príp. z iných relevantných zdrojov.</p> <p>5. AS odporúča do Manuálu procedúr SO do časti „5.2.3 Sebahodnotiaci tím SO a detekcia podvodov zamestnancami SO“ zadefinovať konkrétne publikácie, ktoré vydala EK a mali by byť preštudované všetkými relevantnými zamestnancami v súlade s Prílohou 4 Metodického pokynu CKO č.3, časťou „4.3.2. Indikátory podvodov“</p>
<p>SORO</p> <p>Zistený stav: SO definuje: „V zmysle čl. 140 ods. nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 SO uchováva všetky podporné dokumenty pre potreby EK a EDA, ktoré sa týkajú výdavkov podporovaných z fondov na projekty, v prípade ktorých celkové oprávnené výdavky predstavujú menej ako 1 000 000 EUR, za obdobie 3 rokov a to od 31. decembra po predložení účtov, do ktorých sa tieto výdavky na projekty zahrnujú.“</p> <p>Odchýlka: SO nedefinuje v Manuáli procedúr SO uchovávanie všetkých podporných dokumentov pre potreby EK a EDA, ktoré sa týkajú výdavkov podporovaných z fondov na projekty, v prípade ktorých celkové oprávnené výdavky predstavujú viac ako 1 000 000 EUR.</p>		<p>0,00 AS odporúča doplniť do Manuálu procedúr SO uchovávanie všetkých podporných dokumentov pre potreby EK a EDA, v prípade ktorých celkové oprávnené výdavky predstavujú viac ako 1 000 000 EUR.</p>

