



EURÓPSKA KOMISIA

Európske štrukturálne a investičné fondy

Usmernenia pre Komisiu a členské štáty o spoločnej
metodike posudzovania systémov riadenia a kontroly
v členských štátoch

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, kontroly 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..... | 4 |
| 1. Všeobecný rámec | 5 |
| 1.1. Odkazy na právne predpisy | 5 |
| 1.2. Účel usmernení..... | 5 |
| 2. Usmernenia..... | 6 |
| 2.1. Hlavné požiadavky a kritériá posúdenia..... | 6 |
| 2.2. Kroky posúdenia | 6 |
| Príloha I – Hlavné požiadavky a kritériá posúdenia | 11 |
| 1. Hlavné požiadavky v súvislosti s RO a jeho SO | 11 |
| Hlavná požiadavka č. 1: Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný subjekt | 11 |
| Hlavná požiadavka č. 2: Primeraný výber operácií..... | 11 |
| Hlavná požiadavka č. 3: Primerané informácie poskytnuté prijímateľom | 12 |
| Hlavná požiadavka č. 4: Primerané overovanie riadenia | 13 |
| Hlavná požiadavka č. 5: Zavedený účinný systém na zabezpečenie, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov uchovávané s cieľom zaistiť primeraný audítorský záznam (audit trail) | 14 |
| Hlavná požiadavka č. 6: Spoľahlivý systém na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi | 14 |
| Hlavná požiadavka č. 7: Účinné uplatňovanie primeraných opatrení na boj proti podvodom..... | 15 |
| Hlavná požiadavka č. 8: Primerané postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných audítorských správ a vykonaných kontrol..... | 15 |
| 2. Hlavné požiadavky v súvislosti s CO a jeho SO | 16 |
| Hlavná požiadavka č. 9: Vhodné oddelenie funkcií a primeraný systém podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný orgán..... | 16 |
| Hlavná požiadavka č. 10: Primerané postupy na vypracovanie a predloženie žiadostí o platby .. | 17 |
| Hlavná požiadavka č. 11: Sú vedené primerané elektronické záznamy deklarovaných výdavkov a zodpovedajúcich verejných príspevkov | 17 |

| | |
|---|----|
| Hlavná požiadavka č. 12: Primerané a úplné účtovné záznamy vymáhateľných, vrátených a stiahnutých súm..... | 18 |
| Hlavná požiadavka č. 13: Primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov | 18 |
| 3. Hlavné požiadavky v súvislosti s OA..... | 18 |
| Hlavná požiadavka č. 14: Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy na zabezpečenie, aby každý iný subjekt, ktorý vykonáva audity v súlade so stratégiou auditu programu, mal nevyhnutnú funkčnú nezávislosť a zohľadňoval medzinárodne uznávané audítorské štandardy . | 18 |
| Hlavná požiadavka č. 15: Primerané systémové audity | 19 |
| Hlavná požiadavka č. 16: Primerané audity operácií | 19 |
| Hlavná požiadavka č. 17: Primerané audity účtov | 20 |
| Hlavná požiadavka č. 18: Primerané postupy na poskytnutie spoľahlivého stanoviska audítora a na prípravu výročnej kontrolnej správy..... | 21 |
| Príloha II: Vyhodnotenie hlavnej požiadavky podľa kritérií posúdenia a podľa orgánu..... | 23 |
| Príloha III: Celkový záver podľa systému riadenia a kontroly | 29 |
| Príloha IV: Tabuľka, ktorá prepája hlavné požiadavky s kritériami určenia | 30 |

ZOZNAM SKRATIEK

| | |
|--------------------------------------|---|
| OA | orgán auditu |
| VKS | výročná kontrolná správa |
| auditný subjekt | subjekt, ktorý vykonáva audity v rámci pôsobnosti OA, ako sa uvádza v článku 127 ods. 2 NSU |
| CO | certifikačný orgán |
| CCI | Code Commun d'Identification (referenčné číslo každého programu pridelené Komisiou) |
| 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 |
| 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 | európska územná spolupráca |
| nariadenie o rozpočtových pravidlách | nariadenie o rozpočtových pravidlách [nariadenie (EÚ, EURATOM) č. 966/2012] ³ |
| SO | sprostredkovateľský orgán |
| RO | riadiaci orgán |
| SRK | system riadenia a kontroly |

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1422886433011&uri=CELEX:32014R0480>.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1422886577867&uri=CELEX:32013R1303>.

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1422886498534&uri=CELEX:32012R0966>.

1. VŠEOBECNÝ RÁMEC

1.1. Odkazy na právne predpisy

| Nariadenie | Články |
|--|---|
| Nariadenie (EÚ) č. 1303/2013 Nariadenie o spoločných ustanoveniach (ďalej len „NSU“) | Štvrtá časť Hlava I – Riadenie a kontrola |

1.2. Účel usmernení

Cieľom týchto usmernení je poskytnúť praktický nástroj, ktorý audítorom pomôže posúdiť fungovanie systémov riadenia a kontroly (ďalej len „SRK“) zriadených členskými štátmi pre programy európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „EŠIF“) (s výnimkou EPFRV).

Tieto usmernenia vychádzajú z usmernení platných pre obdobie rokov 2007 – 2013 a zo záverov pracovnej skupiny zahŕňajúcej pracovníkov útvarov auditu GR pre regionálnu a mestskú politiku, GR pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie a GR pre námorné záležitosti a rybníctvo v rámci Komisie, s cieľom stanoviť referenčný rámec, pokiaľ ide o:

- – vysvetlenie hlavných požiadaviek, ktoré majú byť použité (pozri NSU a DNK),
- – vysvetlenie kritérií posúdenia, ktoré majú byť použité pre každú hlavnú požiadavku,
- – poskytnutie usmernení na vyvodenie záverov pre každú hlavnú požiadavku a podľa orgánu,
- – poskytnutie usmernení na získanie celkového záveru o SRK (alebo časti systému) programu alebo skupiny programov, s prihliadnutím na prípadné existujúce zmierňujúce faktory alebo kompenzačné kontroly.

Usmernenia sú tak určené v prvom rade riaditeľstvám pre audit uvedených útvarov Komisie a orgánom auditu (ďalej len „OA“) s cieľom zabezpečiť objektivnosť, jednotnosť a transparentnosť pri posudzovaní súladu systémov riadenia a kontroly s hlavnými regulačnými požiadavkami. V „krokoch posúdenia“ opísaných v týchto usmerneniach sa stanovuje metodika, ktorá sa použije pri vykonávaní systémových auditov. OA sa vyzývajú, aby používali tieto usmernenia pri výkone systémových auditov riadiacich orgánov (ďalej len „RO“), certifikačných orgánov (ďalej len „CO“) a sprostredkovateľských orgánov (ďalej len „SO“) alebo pri dohľade nad prácou iných zapojených auditných subjektov, aby bola zabezpečená harmonizácia výsledkov auditu a aby sa audítori v rozličných častiach kontrolného reťazca mohli spoľahnúť na prácu ostatných audítorov.

Časť usmernení venovaná hodnoteniu fungovania OA je určená v prvom rade útvarom auditu Komisie, môžu ju však použiť aj OA pri posúdení/dohľade nad prácou ostatných auditných subjektov v SRK alebo ako nástroj pre vlastné posúdenie na zabezpečenie súladu ich vlastných audítorských postupov s očakávaniami Komisie.

RO, CO a ich SO sa však dôrazne odporúča, aby v prípade potreby tiež zvažili a použili tento usmerňovací dokument ako nástroj pre vlastné posúdenie.

V rámci týchto usmernení nie je možné pokryť všetky situácie, ktoré by mohli byť zistené. To, že celkový záver týkajúci sa systému je opodstatnený a že navrhované audítorské stanovisko je v súlade so zisteniami auditu a riadne odôvodnené a zdokumentované, sa musí

zabezpečiť posúdením kvality každého auditu.

K usmerneniam sú priložené štyri prílohy. V prílohe I sú uvedené hlavné požiadavky a príslušné kritériá posúdenia pre každú hlavnú požiadavku. V prílohách II a III sú uvedené súhrnné tabuľky pre audítorov, v ktorých sa poskytuje rámec na dosiahnutie celkového stanoviska, podľa systému, pokiaľ ide o súlad s regulačnými hlavnými požiadavkami na obdobie rokov 2014 – 2020. V prílohe IV sa uvádza tabuľka, ktorá prepája kritériá určenia s hlavnými požiadavkami.

2. USMERNENIA

2.1. Hlavné požiadavky a kritériá posúdenia

V prílohe I je uvedených 18 hlavných požiadaviek na SRK a kritériá na posúdenie ich fungovania.

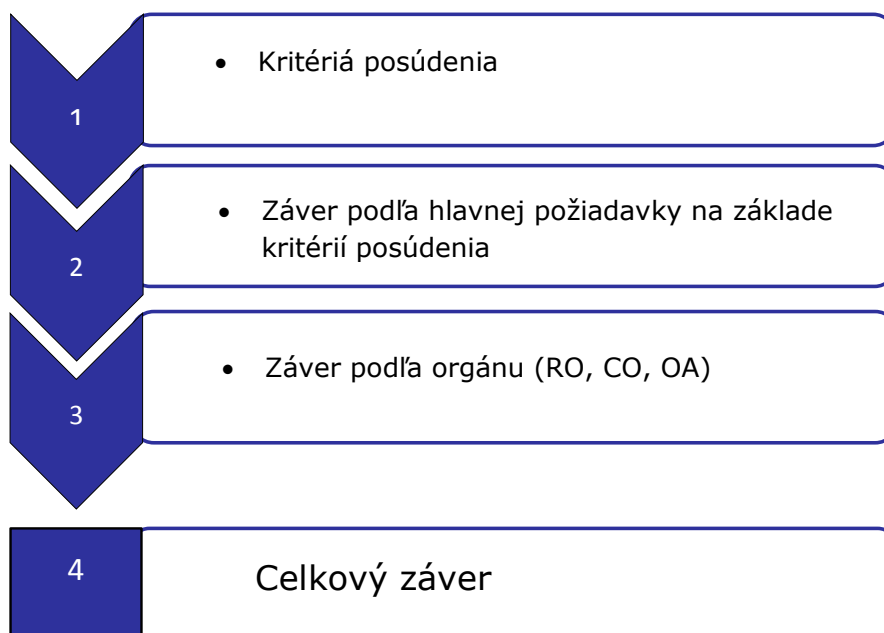
Tieto požiadavky a kritériá sa týkajú:

1. RO a všetkých SO, ktorým boli delegované funkcie (8 hlavných požiadaviek obsahujúcich 36 kritérií posúdenia);
2. CO a všetkých SO, ktorým boli delegované funkcie (5 hlavných požiadaviek obsahujúcich 18 kritérií posúdenia);
3. OA a všetkých auditných subjektov, ktoré vykonávajú audítorskú prácu v jeho mene (5 hlavných požiadaviek obsahujúcich 27 kritérií posúdenia).

Pre každú hlavnú požiadavku sú uvedené kritériá posúdenia. Nesplnenie týchto kritérií znamená nedostatky systému, a teda riziko, že Komisii budú certifikované neoprávnené výdavky a členským štátom budú vyplatené nadmerné úhrady.

2.2. Kroky posúdenia

Posúdenie SRK prebieha podľa tejto schémy:



Treba zdôrazniť, že vo všetkých krokoch procesu posúdenia je nevyhnutné odborné posúdenie zo strany audítora a účinná kontrola kvality, aby sa zabezpečila jednotnosť výsledkov auditu.

Na dosiahnutie vysokého stupňa uistenia a na vyjadrenie stanoviska k fungovaniu SRK je potrebné vykonať systémové audity vrátane skúšok zhody kľúčových kontrol v hlavných subjektoch. Takéto skúšky zhody je potrebné vykonať na celom rade projektov, transakcií na úrovni RO, CO, ich SO a OA.

K auditom účtov (pozri článok 29 ods. 3 DNK) môžu prispieť aj testy kontrol na úrovni CO a jeho SO.

O metodike použitej na výber vzorky pre testy kontrol (ako je výber na základe atribútov alebo výber na základe úsudku) by mal rozhodnúť OA (v prípade členských štátov) alebo Komisia. Ak v rámci rovnakého programu pôsobí veľký počet SO, možno z nich vybrať vhodnú vzorku na testovanie kľúčových kontrol. Vzorka SO by mala byť vybraná na základe náležitého posúdenia rizík, pričom treba mať na pamäti prvky, ako sú rizikový profil operácií v rámci SO, objem finančných prostriedkov, zložitosť operácií a/alebo nové operácie, zmeny organizačnej štruktúry, odbornosť zamestnancov atď. V súlade s audítorskými štandardmi audítor v každom prípade vo svojej audítorskej správe vymedzí rozsah auditu a uvedie, či sa jeho záver vzťahuje na systém ako celok alebo na jeho časť.

Metodika použitá na určenie veľkosti vzorky na testovanie kontrol by mala byť v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi (INTOSAI, IFAC alebo IIA).

Výsledky tohto testovania v kombinácii s ďalšími kvalitatívnymi prvkami a audítorskými postupmi tvoria základ posúdenia.

Audítori by potom mali pre každý krok (t. j. najprv pre každé kritérium posúdenia, potom pre každú hlavnú požiadavku, potom pre každý orgán a napokon pre celkový záver o SRK) vyvodit' závery na základe týchto kategórií:

1. kategória **Funguje dobre. Sú potrebné iba menšie zlepšenia alebo žiadne.** Neexistujú žiadne nedostatky alebo boli zistené len drobné nedostatky. Tieto nedostatky nemajú žiadny vplyv na fungovanie posudzovaných hlavných požiadaviek/orgánov/systému, alebo na ne majú len malý vplyv.
2. kategória **Funguje, sú však potrebné určité zlepšenia.** Bolo zistených niekoľko nedostatkov. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných hlavných požiadaviek/orgánov/systému. Boli formulované odporúčania opatrení, ktoré má vykonať subjekt podrobený auditu.
3. kategória **Funguje čiastočne, sú potrebné značné zlepšenia.** Boli zistené závažné nedostatky, v dôsledku ktorých hrozia fondom nezrovnalosti. Vplyv na účinné fungovanie hlavných požiadaviek/orgánov/systému je významný.
4. kategória **V podstate nefunguje.** Boli zistené početné závažné a/alebo rozsiahle nedostatky, v dôsledku ktorých hrozia fondom nezrovnalosti. Vplyv na účinné fungovanie posudzovaných hlavných požiadaviek/orgánov/systému je významný – posudzované hlavné požiadavky/orgány/systém fungujú nedostatočne alebo nefungujú vôbec.

Prílohy II a III sú určené na uľahčenie tohto procesu posúdenia v každom kroku.

2.2.1. Kritériá posúdenia

Prvý krok pozostáva z vyhodnotenia kritérií posúdenia pre každú hlavnú požiadavku tým, že sa určí, ktorá zo štyroch uvedených kategórií najlepšie zodpovedá jednotlivým kritériám posúdenia pre auditovaný program.

Na zabezpečenie transparentného a objektívneho posúdenia každého kritéria by sa mala použiť príloha II.

Je dôležité zdôrazniť, že pri kategorizácii každého kritéria posúdenia by audítori mali uplatniť svoj odborný úsudok s prihliadnutím na všetky ďalšie audítorské dôkazy, ktoré majú

k dispozícii a ktoré by takisto mali byť analyzované. Tieto audítorské dôkazy môžu zahŕňať všetky kumulatívne poznatky o audite vrátane informácií získaných z preskúmania opisov systému, audítorského stanoviska a správy týkajúcej sa určenia, metodických pokynov, fungovania SRK, vyšetrovania alebo rozhovorov v rámci subjektov zapojených do SRK.

2.2.2. Záver podľa hlavnej požiadavky

Druhý krok pozostáva z vyvodenia záveru podľa hlavnej požiadavky na základe kritérií posúdenia vyhodnotených v 1. kroku. V zásade platí, že pri vyhodnocovaní hlavných požiadaviek je rozhodujúcim faktorom celkový vplyv na mieru uistenia. V tejto súvislosti je potrebné položiť si tieto otázky:

- Aký je vplyv nedodržania alebo čiastočného dodržania konkrétneho kritéria posúdenia alebo hlavnej požiadavky na identifikáciu chýb, nezrovnalostí a na systém riadenia a kontroly?
- Zvyšuje sa pri takomto nedodržaní kritéria posúdenia alebo hlavnej požiadavky pravdepodobnosť, že sa nezabráni neoprávneným alebo nezákonným výdavkom, resp. že takéto výdavky nebudú zistené a/alebo náležite opravené?

Tieto usmernenia sú uvedené ako príklady možných výstupov tohto kroku (po kombinácii testovania kľúčových kontrol s ostatnými kvalitatívnymi prvkami):

- Ak sa jedno alebo viac kritérií posúdenia nachádza v 3. alebo 4. kategórii, audítor môže odôvodnene konštatovať, že to neumožňuje zaradiť hlavnú požiadavku do 1. kategórie a veľmi pravdepodobne ani do 2. kategórie.
- Ak sa väčšina kritérií posúdenia nachádza v rovnakej kategórii, audítor môže odôvodnene konštatovať, že to poskytuje dobrý základ pre klasifikáciu hlavnej požiadavky do tej istej kategórie.
- Hlavná požiadavka vo všeobecnosti nemôže byť klasifikovaná priaznivejšie ako najhoršie kritérium posúdenia, s možnou výnimkou týchto kritérií posúdenia:

Riadiaci orgán

2.3. Všetky doručené žiadosti sú zaznamenané. Žiadosti sú pri doručení evidované, každému žiadateľovi je vydané potvrdenie o prevzatí žiadosti a vedie sa evidencia o stave schválenia každej žiadosti.

2.5. Rozhodnutia o prijatí alebo zamietnutí žiadostí a projektov by mala prijímať vhodná osoba alebo 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 uverejnené.

5.3. Sú zavedené postupy, ktorými sa zabezpečuje, že všetky dokumenty požadované na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) sú uchovávané v súlade s požiadavkami článku 140 NSU, t. j. pokiaľ ide o dostupnosť dokumentov.

Certifikačný orgán

11.3. Zabezpečiť primeraný audítorský záznam (audit trail) tým, že o každej operácii sa zaznamenávajú a ukladajú účtovné záznamy v elektronickej podobe, pričom sa podporujú všetky údaje potrebné na vypracovanie žiadostí o platby a účtov. Audítorský záznam (audit trail) v rámci CO by mal umožniť zosúladiť výdavkov, ktoré boli vykázané Komisii, s výkazmi výdavkov, ktoré predložili RO alebo SO.

13.5. Primerané postupy na zabezpečenie včasného podávania správ Komisii o plnení rozpočtu EÚ v súlade s článkom 59 ods. 5 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Orgán auditu

18.5. Výročná kontrolná správa (ďalej len „VKS“) za dané účtovné obdobie a audítorské

stanovisko by sa mali vzťahovať na všetky členské štáty zapojené do programov v rámci cieľa Európska územná spolupráca (ďalej len „EÚS“).

Audítori použijú na vypracovanie záverov svoj odborný úsudok a akékoľvek prípadné zmierňujúce faktory. V audítorskom spise musia byť poskytnuté a zaznamenané primerané audítorské dôkazy.

2.2.3. Záver podľa orgánu

Tretí krok zahŕňa vyvodenie záveru podľa orgánu, a to na základe výsledkov kategorizácie jednotlivých hlavných požiadaviek v rámci 2. kroku. Mali by sa použiť prílohy II a III. V prílohe II sa kombinuje posúdenie podľa hlavnej požiadavky na dosiahnutie záveru podľa orgánu, zatiaľ čo v prílohe III, ktorá obsahuje „tabuľku spojení“, sa prepája záver podľa orgánu s celkovým záverom o danom systéme (odkaz na 4. krok).

Nie je možné predvídať všetky kombinácie posúdení hlavných požiadaviek podľa orgánu, ktoré by mohli nastať. Napriek tomu možno poskytnúť tieto usmernenia:

1. Každá hlavná požiadavka musí byť posúdená nezávisle od ostatných hlavných požiadaviek v rámci toho istého orgánu. To znamená, že nedostatky jednej hlavnej požiadavky v rámci jedného orgánu nemôžu byť kompenzované inou hlavnou požiadavkou, ktorá v rámci toho istého orgánu funguje dobre. Kompenzačné kontroly sa berú do úvahy len na úrovni celkového posúdenia systému (4. krok).
2. Niektoré hlavné požiadavky majú zásadný význam, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť výdavkov a riadne fungovanie príslušného orgánu. Kritériá na určenie závažných nedostatkov vymedzených v článku 2 ods. 39 NSU sú stanovené v článku 30 DNK a týkajú sa:
 - RO: hlavných požiadaviek č. 2 (výber operácií), 4 (overovanie riadenia) a 5 [audítorský záznam (audit trail) dokladov týkajúcich sa výdavkov a auditov].
 - CO: hlavnej požiadavky č. 13 (vypracovanie a certifikácia ročných účtov).
 - OA: hlavných požiadaviek č. 15 (systémové audity), 16 (audity operácií) a 18 (spoľahlivé stanovisko audítora a príprava VKS).
3. Klasifikácia siedmich základných hlavných požiadaviek uvedených v 2. bode do 1. alebo 2. kategórie bude mať pozitívny vplyv na celkový záver.
4. V prípade, že jedna zo základných hlavných požiadaviek uvedených v 2. bode alebo dve či viac ďalších hlavných požiadaviek na orgán je zaradených do 3. alebo 4. kategórie, tento orgán nemôže byť celkovo posúdený v lepšej než v 3. alebo 4. kategórii. Inými slovami, nedostatky základnej hlavnej požiadavky nemožno vyvážiť lepšou klasifikáciou ostatných hlavných požiadaviek na príslušný orgán.
5. Ak boli niektoré funkcie delegované na SO, je potrebné ďalšie členenie príloh II a III, pričom sa použijú rovnaké kritériá ako v prípade RO/CO na dosiahnutie záveru podľa SO a na jeho základe aj celkového záveru pre RO alebo CO.

Audítori by mali použiť svoj odborný úsudok na dosiahnutie náležitého záveru podľa orgánu vyhodnotením celkového záveru v tabuľke uvedenej v prílohe III k týmto usmerneniam.

2.2.4. Celkový záver

V tomto poslednom kroku audítori vytvoria spojenie medzi záverom podľa orgánu a celkovým záverom o SRK daného programu tým, že identifikujú akékoľvek zmierňujúce faktory a kompenzačné kontroly, ktoré môžu existovať v jednom orgáne a ktoré účinne znižujú riziko v celkovom SRK.

Ak audítor napríklad dospeje k záveru, že overovanie vykonávané CO je neúplné alebo nie je

dostatočne účinné, ale overovanie riadenia v RO (alebo, v prípade delegovania, v SO) je kvalitné a účinné, môže sa tým znížiť riziko, že budú certifikované neoprávnené výdavky, ktoré budú zaslané Komisii. Pripomína sa, že hlavná požiadavka č. 4 (overovanie riadenia) zostáva najdôležitejšou a predstavuje prvú líniu obrany SRK pred nezrovnalosťami. Pochopenie riadneho fungovania tejto hlavnej požiadavky je preto rozhodujúce na účely posúdenia rizika, že Komisia uhradí neoprávnené výdavky. Je dôležité zdôrazniť, že dôkazy o riadnom fungovaní týchto kontrol je potrebné získať predtým, než budú zohľadnené ako zmiernujúci faktor alebo kompenzačná kontrola. Ďalším príkladom zmiernujúceho faktora pred vydaním audítorského stanoviska by mohol byť vykonávaný akčný plán, ktorým sa účinne zlepšil systém riadenia a kontroly (pokiaľ ide o zamedzenie podobným nezrovnalosťami v budúcnosti) a opravili sa hlavné nezrovnalosti, ktoré predtým neboli zistené kontrolami vzoriek ani kontrolami overovania riadenia (finančné opravy už vykázanych výdavkov).

Audítora stanoví úroveň reziduálneho rizika pre správnosť transakcií a nakoniec sformuluje celkový záver podľa systému, ktorý sa týka súladu systému s hlavnými regulačnými požiadavkami. Mala by sa použiť príloha III.

1. Na celkové hodnotenie systémov sa použijú rovnaké kategórie ako pre jednotlivé hlavné požiadavky a orgány, aby sa zabezpečil súlad výsledkov vo všetkých krokoch procesu.
2. Pred stanovením úrovne reziduálneho rizika pre správnosť musí audítora zohľadniť existenciu zmiernujúcich faktorov, ako je uvedené vyššie.

Celkový záver podľa SRK potom slúži ako základ na určenie miery uistenia a úrovne spoľahlivosti pre audity operácií. Pri zostavovaní VKS kombináciou svojich záverov o SRK s výsledkami auditov operácií a účtov potom audítora môže formulovať audítorské stanovisko pre program a v prípade potreby odporučiť následné opatrenia.

Okrem toho by mal členský štát túto audítorskú prácu použiť na vykonávanie ustanovení článku 124 ods. 5 NSU o povinnosti sledovať plnenie kritérií určenia. Na uľahčenie tejto práce je v prílohe IV uvedená tabuľka, ktorá prepája kritériá určenia s príslušnými hlavnými požiadavkami.

PRÍLOHA I – HLAVNÉ POŽIADAVKY A KRITÉRIÁ POSÚDENIA

V tejto prílohe sa uvádzajú kľúčové prvky SRK a kritériá posúdenia so zohľadnením minimálnych požiadaviek príslušného právneho rámca na obdobie rokov 2014 – 2020. Kľúčové prvky usporiadané podľa orgánu sú prvky, ktoré boli určené a ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie zákonnosti a správnosti výdavkov a skutočnej realizácie operácií obsiahnutých v programoch podporovaných z EŠIF (s výnimkou EPFRV) na základe NSU.

1. Hlavné požiadavky v súvislosti s RO a jeho SO

Hlavná požiadavka č. 1: Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný subjekt

[Článok 72 písm. a), b), e) a h), článok 122 ods. 2, článok 123 ods. 1 a 6, článok 125 ods. 1 NSU]

Kritériá posúdenia:

- 1.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií (organizačná schéma, orientačný počet pracovných miest, požadovaná kvalifikácia a prax, pracovné náplne) vrátane existencie formálne zdokumentovanej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré RO deleguje na SO.
- 1.2. V rámci RO a SO existujú potrební pracovníci s požadovanými odbornými znalosťami na rozličných úrovniach a pre rozličné funkcie, s prihliadnutím na počet, veľkosť a zložitosť príslušných programov vrátane prípadných vhodných dohôd o outsourcingu.
- 1.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií v rámci organizácie RO podľa potreby, a najmä ak sa členský štát rozhodol ponechať funkciu certifikácie v rámci tej istej administratívnej štruktúry, ako je RO, ako aj medzi RO a ostatnými subjektmi v SRK (CO alebo jeho SO, OA alebo ostatnými auditnými subjektmi).
- 1.4. Existujú úplné a primerané postupy a príručky, ktoré sú podľa potreby aktualizované a ktoré pokrývajú všetky hlavné činnosti v rámci RO a SO vrátane postupov podávania správ o nezrovnalostiach a ich monitorovania, ako aj postupov vymáhania neoprávnene vyplatených súm.
- 1.5. Sú zavedené vhodné postupy a opatrenia na účinné monitorovanie úloh delegovaných na SO a dohľad nad nimi na základe vhodných mechanizmov podávania správ (preskúvanie metodiky SO, pravidelné preskúvanie výsledkov oznámených SO, pokiaľ možno vrátane opakovaného vykonania prác vykonaných SO na základe výberu vzoriek).
- 1.6. Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností a zmien štruktúr riadenia a kontroly.

Hlavná požiadavka č. 2: Primeraný výber operácií

[Článok 72 písm. c), článok 125 ods. 3 NSU]

Kritériá posúdenia:

2.1 RO zostavil na schválenie monitorovacím výborom príslušné výberové postupy a kritériá, ktoré:

- a) zabezpečia, že operácie budú prispievať k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušnej priority;
- b) sú nediskriminačné a transparentné;

c) zohľadňujú podporu rovnosti medzi mužmi a ženami a zásady trvalo udržateľného rozvoja stanovené v článkoch 7 a 8 NSU.

2.2. Výzvy na podávanie žiadostí sa uverejňujú⁴.

Výzvy na podávanie žiadostí sú propagované s cieľom osloviť všetkých potenciálnych prijímateľov a obsahujú jasný opis použitého výberového konania a práv a povinností prijímateľov.

2.3. Všetky doručené žiadosti sú zaznamenané.

Žiadosti sú pri doručení evidované, každému žiadateľovi je vydané potvrdenie o prevzatí žiadosti a vedie sa evidencia o stave schválenia každej žiadosti.

2.4. Všetky žiadosti alebo projekty sú hodnotené v súlade s platnými kritériami.

Hodnotenie je uplatňované konzistentne a nediskriminačným spôsobom. Použité kritériá a bodovanie sú v súlade s kritériami a bodovaním, ktoré schválil monitorovací výbor a ktoré boli uvedené vo výzve.

Pri posudzovaní žiadostí alebo projektov RO zabezpečuje, že hodnotitelia majú potrebné odborné znalosti a sú nezávislí.

RO by mal okrem toho najmä preskúmať, či:

- a) zvolená operácia patrí do rozsahu pôsobnosti príslušného fondu alebo fondov a možno ju priradiť do kategórie intervencií;
- b) prijímateľ má administratívnu, finančnú a prevádzkovú kapacitu na splnenie podmienok týkajúcich sa poskytovania finančných prostriedkov;
- c) ak sa operácia začala ešte pred predložením žiadosti o financovanie, dodržalo sa uplatniteľné právo týkajúce sa operácie;
- d) operácie zvolené na podporu nezahŕňajú činnosti, ktoré boli súčasťou operácie, v prípade ktorej sa začalo alebo malo začať vymáhacie konanie po premiestnení výrobných činností mimo oblasť programu.

Všetky fázy tohto hodnotenia by mali byť náležite zdokumentované.

2.5. Rozhodnutia o prijatí alebo zamietnutí žiadostí a projektov by mala prijímať riadne oprávnená osoba v určenom zodpovednom orgáne, výsledky by mali byť uchádzačovi oznámené písomne v dohode alebo rozhodnutí (alebo porovnateľnom dokumente) a dôvody prijatia alebo zamietnutia by mali byť jasne uvedené. Odvolacie konanie a s tým súvisiace rozhodnutia by mali byť uverejnené.

Hlavná požiadavka č. 3: Primerané informácie poskytnuté prijímateľom

[Článok 125 ods. 3 písm. c) NSU]

Kritériá posúdenia:

3.1. Účinná komunikácia s prijímateľmi o ich právach a povinnostiach, najmä pokiaľ ide o vnútroštátne pravidlá oprávnenosti stanovené pre program, príslušné pravidlá EÚ o oprávnenosti, osobitné podmienky udelenia podpory pre každú operáciu týkajúcu sa výrobkov alebo služieb, ktoré budú poskytované v rámci operácie, finančného plánu a časového obmedzenia 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 by mali byť jasne formulované a oznámené.

⁴ Neuplatňuje sa v prípade priameho pridelenia prostriedkov z fondov EÚ na určité vnútroštátne, regionálne alebo miestne projekty.

3.2. Existencia jasných a jednoznačných vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti stanovených pre program.

3.3. Existencia stratégie na zabezpečenie, aby prijímatelia mali prístup k potrebným informáciám a dostávali usmernenia na primeranej úrovni (letáky, brožúry, semináre, workshopy, webové stránky atď.).

Hlavná požiadavka č. 4: Primerané overovanie riadenia

[Článok 72 písm. c) a h), článok 125 ods. 4 písm. a), ods. 5 a 6 NSU]

Kritériá posúdenia:

4.1. Overovanie riadenia zahŕňa:

- a) administratívne overovanie každej žiadosti prijímateľov o úhradu: na všetky žiadosti o úhradu predložené prijímateľmi by sa malo vzťahovať administratívne overovanie zo strany RO alebo jeho SO pred certifikáciou, ktoré by malo zahŕňať preskúmanie samotnej žiadosti, ako aj príslušných podkladov v prílohe; rozsah a typ podkladov, ktoré budú požadované od prijímateľov na overenie, vychádza z posúdenia rizík pre každý typ súboru alebo prijímateľa;
- b) RO a jeho SO by mali vykonávať overovanie operácií na mieste v čase, keď je už projekt v realizácii, a to z hľadiska fyzického, ako aj finančného pokroku (napr. pokiaľ ide o opatrenia odbornej prípravy).

4.2. RO alebo jeho SO môžu vykonávať overovanie jednotlivých operácií na mieste na základe výberu vzoriek. Frekvencia a pokrytie overovania na mieste by mali byť primerané výške verejnej podpory udelenej na operáciu a úrovni rizika stanovenej RO alebo jeho SO prostredníctvom ich administratívneho overovania a OA prostredníctvom svojich auditov SRK ako celku. Záznamy by mali obsahovať opis použitej metódy výberu vzorky, identifikáciu vybraných operácií a prehľad záverov overovania a zistených nezrovnalostí.

4.3. Mali by existovať písomné postupy a komplexné kontrolné zoznamy, ktoré by sa používali na overovanie riadenia s cieľom zistiť všetky významné chyby. To znamená, že kontrolné zoznamy by mali byť zamerané minimálne na overenie:

- a) správnosti žiadosti o úhradu;
- b) obdobia oprávnenosti;
- c) súladu so schváleným projektom;
- d) súladu so schválenou mierou financovania (ak sa uplatňuje);
- e) súladu s príslušnými pravidlami oprávnenosti a pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, životného prostredia, finančných nástrojov, trvalo udržateľného rozvoja, publicity, požiadaviek rovnosti príležitostí a nediskriminácie;
- f) skutočnej realizácie projektu vrátane vecného pokroku výrobku alebo služby a dodržiavania termínov a podmienok dohody o nenávratnom finančnom príspevku a ukazovateľov výstupov a výsledkov;
- g) vykázaných výdavkov a existencie a súladu audítorského záznamu (audit trail) o celom rade výdavkových položiek;
- h) samostatného účtovného systému alebo vhodného kódového označenia účtov pre všetky transakcie súvisiace s operáciou, pokiaľ ide o operácie uhradené na základe skutočne vynaložených oprávnených nákladov. Tento samostatný účtovný systém alebo vhodné kódové označenie účtov umožňujú overenie: 1. správneho rozdelenia výdavkov, ktoré len čiastočne súvisia so spolufinancovanou operáciou; a 2. určitých

typov výdavkov, ktoré sú považované za oprávnené len v určitých medziach alebo v pomere k ostatným nákladom.

4.4. Mali by byť uchovávané dôkazy o:

- a) administratívnom overovaní a overovaní na mieste vrátane vykonaných prác a dosiahnutých výsledkov;
- b) následných opatreniach na základe odhalených zistení.

Tieto záznamy predstavujú podklady a informácie pre ročný súhrn, ktorý má vypracovať RO.

4.5. Existencia postupov schválených RO na zabezpečenie, že CO získa všetky potrebné informácie o vykonaných overeniach na účely certifikácie.

Overovanie riadenia v súvislosti s výdavkami certifikovanými v účtoch za daný účtovný rok by malo byť dokončené v stanovenom termíne.

Hlavná požiadavka č. 5: Zavedený účinný systém na zabezpečenie, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov uchovávané s cieľom zaistiť primeraný audítorský záznam (audit trail)

[Článok 72 písm. g), článok 122 ods. 3, článok 140, článok 125 ods. 4 písm. d), článok 125 ods. 8 NSU]

Kritériá posúdenia:

5.1. Podrobné účtovné záznamy a podklady k operáciám sú uchovávané na príslušnej úrovni riadenia (napr. technické špecifikácie a finančný plán operácie, správy o pokroku v dosahovaní výstupov a výsledkov a monitorovacie správy, dokumenty týkajúce sa žiadosti, hodnotenia, výberu, schválenia grantu a postupov verejného obstarávania a udeľovania zákaziek a správy o kontrolách spolufinancovaných výrobkov a služieb) a poskytujú informácie stanovené v článku 25 ods. 1 DNK. Účtovný systém umožňuje identifikáciu prijímateľov aj ostatných zapojených subjektov, spolu s odôvodnením platby.

5.2. RO uchováva záznamy o identite a adrese subjektov, ktoré uchovávajú všetky podklady týkajúce sa výdavkov a auditu. To zahŕňa všetky dokumenty potrebné na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail), ktoré môžu byť v elektronickej podobe v prípade elektronickej výmeny údajov medzi prijímateľmi a príslušnými orgánmi podľa článku 122 ods. 3 NSU.

5.3. Sú zavedené postupy, ktorými sa zabezpečuje, že všetky dokumenty požadované na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) sú uchovávané v súlade s požiadavkami článku 140 NSU, t. j. pokiaľ ide o dostupnosť dokumentov.

Hlavná požiadavka č. 6: Spoľahlivý systém na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi

[Článok 72 písm. d), článok 112 ods. 3, článok 122 ods. 3, článok 125 ods. 2 písm. a), d), e), článok 125 ods. 4 písm. d), ods. 8 a článok 140 NSU]

Kritériá posúdenia:

6.1. Existencia počítačového systému schopného zbierať, zaznamenávať a uchovávať údaje o každej operácii požadované podľa prílohy III k DNK, vrátane údajov týkajúcich sa ukazovateľov a čiastkových cieľov a údajov o pokroku programu pri dosahovaní jeho cieľov stanovených RO podľa článku 125 ods. 2 písm. a) NSU.

Ak je operácia podporovaná z Európskeho sociálneho fondu, mala by zahŕňať údaje o jednotlivých účastníkoch a, ak sa to vyžaduje, rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia.

6.2. Sú zavedené primerané postupy na umožnenie vytvárania súhrnu údajov, ak je to potrebné na účely hodnotenia, auditov, ako aj na účely žiadostí o platby a účtov, ročných súhrnov, ročných implementačných správ a záverečných správ vrátane správ o finančných údajoch predložených Komisii.

6.3. Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečuje:

- a) bezpečnosť a údržba tohto počítačového systému, integrita údajov so zohľadnením medzinárodne uznávaných štandardov, napr. ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 27002:2013, dôverný charakter 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 NSU; a
- b) ochrana fyzických osôb pri spracovaní osobných údajov.

Hlavná požiadavka č. 7: Účinné uplatňovanie primeraných opatrení na boj proti podvodom

[Článok 72 písm. h), článok 122 ods. 2, článok 125 ods. 4 písm. c) NSU]

Kritériá posúdenia:

7.1. Pred začiatkom implementácie programu RO vykonáva posúdenie rizika podvodov, pokiaľ ide o vplyv a pravdepodobnosť výskytu rizík podvodov významných pre hlavné procesy pri vykonávaní programov. Posúdenie rizika podvodov by v ideálnom prípade malo byť vykonávané ročne alebo každý druhý rok, v závislosti od úrovne rizika. Výsledky posúdenia rizika podvodov by mal schváliť vyšší manažment RO.

7.2. Opatrenia na boj proti podvodom sú členené na štyri kľúčové prvky v cykle boja proti podvodom: prevencia, odhaľovanie, náprava a stíhanie.

7.3. Sú zavedené vhodné a primerané preventívne opatrenia, ktoré sú prispôbené konkrétnym situáciám a ktorých cieľom je zmierniť reziduálne riziko podvodu na prijateľnú úroveň (napr. poslanie, pravidlá výkonu povolania, komunikácia tónu vedenia, rozdelenie zodpovednosti, odborná príprava a zvyšovanie povedomia, analytika údajov a aktuálne povedomie o varovných príznakoch a indikátoroch podvodov).

7.4. Sú zavedené náležité opatrenia na odhaľovanie podvodov v súvislosti s varovnými signálmi (tzv. „red flags“), ktoré sa účinne vykonávajú.

7.5. Sú zavedené vhodné opatrenia po zistení podozrenia z podvodu, ktorými sú zabezpečené jasné mechanizmy podávania správ o podozrení z podvodu a o nedostatkoch kontroly, na zabezpečenie dostatočnej koordinácie s OA, príslušnými vyšetrovacími orgánmi v členskom štáte, Komisiou a úradom OLAF.

7.6. Sú zavedené náležité následné postupy, pokiaľ ide o prípady podozrenia z podvodu a s tým súvisiacim vymáhaním finančných prostriedkov EÚ použitých podvodným spôsobom.

7.7. Sú zavedené následné postupy na preskúmanie všetkých procesov, postupov alebo kontrol spojených s potenciálnym alebo skutočným podvodom, ktoré sú začlenené do následného preskúmania posúdenia rizika podvodov.

Hlavná požiadavka č. 8: Primerané postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných audítorských správ a vykonaných kontrol

[Článok 125 ods. 4 písm. e) NSU]

Kritériá posúdenia:

8.1. Zavedené sú primerané postupy na vypracovanie ročného súhrnu, ktorými sa zabezpečuje:

- a) primerané preskúmanie konečných výsledkov všetkých auditov a kontrol vykonaných príslušnými orgánmi pre každý program a vykonávanie následných opatrení, vrátane overovania riadenia, ktoré vykonáva RO alebo v jeho mene SO, auditov vykonaných OA alebo pod dohľadom OA a auditov EÚ;
- b) analýza povahy a rozsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch a následné opatrenia v súvislosti s týmito nedostatkami (prijímané alebo plánované nápravné opatrenia);
- c) vykonanie preventívnych a nápravných opatrení v prípade zistenia systémových chýb.

8.2. Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu by malo vychádzať z ročného súhrnu a malo by byť vypracované v súlade so vzorom uvedeným v príslušnom vykonávacom nariadení Komisie.

8.3. Práce vykonané v rámci prípravy ročného súhrnu a vyhlásenia hospodáriaceho subjektu by mali byť dostatočne zdokumentované.

8.4. Ročný súhrn a vyhlásenie hospodáriaceho subjektu ako aj všetky príslušné podklady a informácie sú dostupné OA na účely posúdenia v stanovenom termíne. Na tento účel sú stanovené primerané vnútorné lehoty.

2. Hlavné požiadavky v súvislosti s CO a jeho SO

Hlavná požiadavka č. 9: Vhodné oddelenie funkcií a primeraný systém podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný orgán

[Článok 72 písm. a), b) a e), článok 123 ods. 2 a 6, článok 126 NSU]

Kritériá posúdenia:

Vyžaduje/vyžadujú sa:

9.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií (organizačné schéma, orientačný počet pracovných miest, požadovaná kvalifikácia a/alebo prax, pracovné náplne) vrátane existencie formálne zdokumentovanej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré RO deleguje na SO.

9.2. V rámci CO primeraný počet dostatočne kvalifikovaných pracovníkov na rozličných úrovniach a pre rozličné funkcie, s prihliadnutím na počet, veľkosť a zložitosť dotknutých programov vrátane prípadných vhodných opatrení na externú realizáciu (outsourcing).

9.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií v rámci organizácie CO podľa potreby, najmä ak sa členský štát rozhodol ponechať funkciu certifikácie v rámci tej istej administratívnej štruktúry ako je RO, ako aj medzi CO a ostatnými subjektmi v SRK (RO a jeho SO, OA a ostatnými auditnými subjektmi).

9.4. Existencia úplných a primeraných postupov a príručiek, ktoré sú podľa potreby aktualizované a ktoré pokrývajú všetky hlavné činnosti v rámci CO a SO vrátane postupov podávania správ o nezrovnalostiach (nezrovnalosti, ktoré oznámili SO alebo zistili CO) a ich monitorovania, ako aj postupov vymáhania neoprávnene vyplatených súm.

9.5. Zavedené vhodné postupy a opatrenia na účinné monitorovanie a dohľad nad úlohami delegovanými na SO na základe vhodných mechanizmov podávania správ (preskúmanie metodiky SO, pravidelné preskúmanie výsledkov oznámených SO, pokiaľ možno vrátane opakovaného vykonania prác vykonaných SO na základe výberu vzoriek).

9.6. Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností a/alebo zmien riadiacich a kontrolných štruktúr.

Hlavná požiadavka č. 10: Primerané postupy na vypracovanie a predloženie žiadostí o platby

[Článok 126 písm. a), e) a f) NSU]

Kritériá posúdenia:

10.1. Primerané postupy, podľa potreby, na zabezpečenie, aby CO dostal od RO a/alebo jeho SO primerané informácie o vykonanom overovaní riadenia na prvej úrovni a o výsledkoch auditov vykonaných OA alebo na jeho zodpovednosť, a aby tieto informácie zohľadnil.

- a) V dohodnutom postupe by mal byť uvedený jasný opis špecifických informácií od RO a OA potrebných na proces certifikácie s cieľom zabezpečiť pravidelné a včasné získavanie relevantných informácií.
- b) Zabezpečenie, že CO dostal všetky potrebné podklady na účely certifikácie vrátane aktualizovaných relevantných informácií o výsledkoch overovania riadenia na prvej úrovni od RO a jeho SO a audítorských správ od OA alebo orgánov EÚ.
- c) Zabezpečenie systematického, včasného a zdokumentovaného preskúmania správ vypracovaných RO a jeho SO o pokroku implementácie vrátane preskúmania výsledkov overovania riadenia na prvej úrovni pred vypracovaním výkazov výdavkov pre Komisiu.
- d) Zabezpečenie systematického, včasného a zdokumentovaného preskúmania všetkých prijatých relevantných audítorských správ a zohľadnenie výsledkov auditu pred vypracovaním výkazov výdavkov pre Komisiu.
- e) Zabezpečenie náležitého zohľadnenia výsledkov kontroly overovania na prvej úrovni a audítorských správ pri dosahovaní záveru, či existuje dostatočný základ na certifikáciu, že certifikované výdavky sú zákonné a správne.

10.2. Písomné postupy by mali obsahovať podrobné kontroly, jasné zodpovednosti a priebeh práce pre celý proces certifikácie vrátane primeraného potvrdzovania so zohľadnením „zásady štyroch očí“ a dohľadu CO nad príspevkom svojich SO k tomuto procesu certifikácie.

Hlavná požiadavka č. 11: Sú vedené primerané elektronické záznamy deklarovaných výdavkov a zodpovedajúcich verejných príspevkov

[Článok 126 písm. d), g) NSU]

Kritériá posúdenia:

11.1. Vedú sa primerané účtovné záznamy v elektronickej podobe o výdavkoch vykázaných Komisii.

11.2. Sú zavedené vhodné postupy na vedenie presných a úplných záznamov v elektronickej podobe o výdavkoch predložených RO na certifikáciu vrátane príslušných príspevkov z verejných zdrojov vyplatených prijímateľom.

11.3. Zabezpečiť primeraný audítorský záznam (audit trail) tým, že o každej operácii sa zaznamenávajú a ukladajú účtovné záznamy v elektronickej podobe, pričom sa podporujú všetky údaje potrebné na vypracovanie žiadostí o platby a účtov. Audítorský záznam (audit trail) v rámci CO by mal umožniť zosúladienie výdavkov, ktoré boli vykázané Komisii, s výkazmi výdavkov, ktoré predložili RO a SO.

Hlavná požiadavka č. 12: Primerané a úplné účtovné záznamy vymáhateľných, vrátených a stiahnutých súm

(Článok 72 písm. h), článok 137 ods. 1 písm. b), článok 137 ods. 2 NSU]

Kritériá posúdenia:

12.1. Sú zavedené primerané a účinné postupy na uchovávanie presných a úplných dôkazov o sumách, ktoré boli stiahnuté a vrátené v priebehu účtovného roka, o sumách, ktoré majú byť vrátené na konci účtovného roka, o sumách vrátených podľa článku 72 písm. h) a článku 137 ods. 1 písm. b) NSU a o tom, že nevyhnutelné sumy uvedené v účtoch zodpovedajú sumám uvedeným v účtovných systémoch.

12.2. Vedú sa vhodné účtovné záznamy na doloženie, že výdavky boli vylúčené z účtov v súlade s článkom 137 ods. 2 NSU, v relevantných prípadoch, a že všetky potrebné opravy sú uvedené v účtoch za daný účtovný rok.

Hlavná požiadavka č. 13: Primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov

[Článok 72 písm. h), článok 126 písm. b), c) a h), článok 137 NSU, článok 59 ods. 5 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách]⁵

Kritériá posúdenia:

13.1. Mali by byť zavedené primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a na zabezpečenie, že výdavky zaúčtované na účtoch sú v súlade s platnými právnymi predpismi a boli vynaložené na operácie zvolené na financovanie v súlade s kritériami platnými pre program.

13.2. Primerané postupy na zabezpečenie, že zaúčtované výdavky zodpovedajú priebežným platbám deklarovaným v účtovnom roku, po opravách akýchkoľvek administratívnych chýb a po odpočítaní všetkých neoprávnene vyplatených súm zistených prostredníctvom overovania riadenia a auditov a stiahnutých alebo vrátených v danom účtovnom roku a po dočasnom stiahnutí akýchkoľvek výdavkov, ktoré sa posudzujú z hľadiska oprávnenosti v čase zostavovania účtov.

13.3. Primerané postupy na zabezpečenie, že vrátené sumy, sumy, ktoré majú byť vrátené, sumy stiahnuté z predchádzajúcich žiadostí o priebežné platby a nevyhnutelné sumy sú riadne uvedené v účtoch. Týmto postupom by sa malo zabezpečiť vedenie účtovných záznamov o vymáhateľných sumách a sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti. Vrátené sumy sa splatia pred skončením programu tak, že sa odpočítajú z nasledujúceho výkazu výdavkov.

13.4. Účty sa včas sprístupňujú RO na informáciu a OA na účely ich posúdenia. Na tento účel sú stanovené primerané vnútorné lehoty.

13.5. Primerané postupy na zabezpečenie včasného podávania správ o účtoch Komisii v súlade s článkom 59 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

3. Hlavné požiadavky v súvislosti s OA

Hlavná požiadavka č. 14: Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy na zabezpečenie, aby každý iný subjekt, ktorý vykonáva audity v súlade so stratégiou auditu programu, mal nevyhnutnú funkčnú nezávislosť a zohľadňoval medzinárodne uznávané audítorské štandardy

[Článok 72 písm. a), b) a e), článok 123 ods. 4 a 5 NSU]

⁵ V relevantných prípadoch je potrebné zohľadniť aj usmernenia o účtoch.

Kritériá posúdenia:

14.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií v súlade so stratégiou auditu (organizačná schéma, plánované zdroje, požadovaná kvalifikácia a prax, požiadavky na odbornú prípravu atď.) vrátane existencie formálnej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré vykonávajú ostatné auditné subjekty pod dohľadom OA.

14.2. Požadovaní pracovníci s nevyhnutnými odbornými znalosťami na splnenie všetkých požiadaviek s prihliadnutím na počet, veľkosť a zložitosť dotknutých programov vrátane prípadných vhodných opatrení na externú realizáciu (outsourcing).

14.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií medzi OA (ako aj ostatnými auditnými subjektmi v relevantných prípadoch) a ostatnými subjektmi v SRK (RO, CO a ich SO) spolu so zásadou nezávislosti OA a ostatných auditných subjektov, ako sa stanovuje v článku 72 písm. a), b) a článku 123 ods. 4 a 5 NSU (porovnaj tiež usmernenia Komisie o určení orgánov a stratégii auditu).

14.4. Úplné a primerané postupy a príručky na základe medzinárodne uznávaných audítorských štandardov vrátane vnútornej previerky kvality, a podľa potreby postupy na monitorovanie a dohľad nad účinnosťou úloh delegovaných na ostatné auditné subjekty na základe príslušných mechanizmov podávania správ.

Hlavná požiadavka č. 15: Primerané systémové audity

[Článok 72 písm. f), článok 127 ods. 1 NSU]

Kritériá posúdenia:

15.1. Systémové audity sú vykonávané v súlade s poslednou aktualizovanou stratégiou auditu, vychádzajú z jasne opísanej metodiky auditu vrátane riadnej analýzy rizík a zohľadňujú medzinárodne uznávané audítorské štandardy.

15.2. Rozsah auditu je zameraný na hlavné požiadavky systémov riadenia a kontroly v príslušných orgánoch (RO, CO a SO). Rozsah auditu zahŕňa, okrem iného, overenie, že príslušné orgány riadne zabezpečujú súlad s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, životného prostredia, finančných nástrojov, trvalo udržateľného rozvoja, propagácie, požiadaviek rovnosti príležitostí a nediskriminácie, spoľahlivosti údajov týkajúcich sa ukazovateľov výstupov a míľnikov a pokroku programu v dosahovaní jeho cieľov.

15.3. Všetky fázy systémových auditov sú riadne zdokumentované. Existujú primerané a úplné kontrolné zoznamy, ktoré sú zamerané na overenie všetkých hlavných požiadaviek systémov riadenia a kontroly.

15.4. Existujú účinné postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z audítorských správ.

15.5. Existujú dostatočné dôkazy, ktoré umožňujú overenie stanovenia stupňa uistenia získaného zo systémov riadenia a kontroly.

Hlavná požiadavka č. 16: Primerané audity operácií

[Článok 72 písm. f), článok 127 NSU, články 27, 28 DNK]

Kritériá posúdenia:

16.1. Existuje opis schválenej metodiky výberu operácií, ktorý zahŕňa metódu výberu vzorky, jednotku vzorky, parametre výberu vzorky, výsledky a stupeň spoľahlivosti získaný zo systémových auditov (resp. v počiatočnej fáze z prác spojených s procesom určenia) vrátane plánovanej hladiny významnosti, v súlade s článkom 127 ods. 1 NSU a článkom 28 DNK

(porovnaj tiež usmernenia Komisie o výbere vzoriek).

16.2. Pri auditoch operácií sa zohľadňujú medzinárodne uznávané audítorské štandardy, audits operácií sú vykonávané v súlade so stratégiou auditu.

16.3. Audity operácií sa vykonávajú na základe podkladov, ktoré predstavujú audítorský záznam (audit trail), a overuje sa nimi zákonnosť a správnosť výdavkov vykázaných Komisii, pričom sa vzťahujú prinajmenšom na prvky uvedené v článku 27 DNK, a to:

a) že operácia bola vybratá v súlade s kritériami výberu pre operačný program, pričom táto operácia nebola fyzicky dokončená ani úplne vykonaná predtým, než prijímateľ podal žiadosť o financovanie v rámci operačného programu, bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase auditu spĺňa všetky uplatniteľné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť;

b) že výdavky vykázané Komisii zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s článkom 25 DNK;

c) že v prípade výdavkov deklarovanych Komisii určených v súlade s článkom 67 ods. 1 písm. b) a c), článkom 109 NSU a článkom 14 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1304/2013 o Európskom sociálnom fonde boli predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby prijímateľ prijal, údaje o účastníkoch alebo iné záznamy týkajúce sa výstupov a výsledkov sú v súlade s informáciami predloženými Komisii a požadované podklady preukazujú primeraný audítorský záznam (audit trail) v súlade s článkom 25 DNK;

d) či bol verejný príspevok prijímateľovi vyplatený v súlade s článkom 132 ods. 1 NSU.

16.4. Audity operácií zahŕňajú v relevantných prípadoch overenie fyzického vykonávania operácie na mieste.

16.5. Prostredníctvom auditov operácií sa overuje presnosť a úplnosť zodpovedajúcich výdavkov zaznamenaných certifikačným orgánom v jeho účtovnom systéme a zosúladenie audítorského záznamu (audit trail) na všetkých úrovniach.

16.6. Všetky fázy auditov operácií by najmä mali byť riadne zdokumentované v pracovných dokumentoch (vrátane kontrolných zoznamov) potvrdzujúcich vykonanie konkrétnej audítorskej práce, vo vypracovaných audítorských správach a v záveroch vyplývajúcich z vykonaných prác.

16.7. Ako sa vyžaduje v článku 27 ods. 5 DNK, v prípade, že sa zistí, že odhalené problémy majú systémový charakter a môžu preto ohroziť iné operácie v rámci operačného programu, orgán auditu zabezpečí, aby sa uskutočnilo ďalšie preskúmanie vrátane prípadných dodatočných auditov, aby sa stanovil rozsah takýchto problémov, a odporučí potrebné nápravné opatrenia.

16.8. Existujú účinné postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z auditu operácií.

Hlavná požiadavka č. 17: Primerané audity účtov

[Článok 127 ods. 7 NSU, článok 29 DNK, článok 59 ods. 5 písm. a) a b) nariadenia o rozpočtových pravidlách]

Kritériá posúdenia:

17.1. Audity účtov vykonáva OA v súlade s článkom 29 DNK (porovnaj tiež usmernenia Komisie o audite účtov) a v súlade so stratégiou auditu programu, so zameraním na posúdenie hlavných požiadaviek, ktoré sú významné pre CO.

17.2. Na účely audítorského stanoviska s cieľom dospieť k záveru, že účty poskytujú pravdivý a reálny obraz, OA overí, že všetky položky požadované podľa článku 137 NSU sú správne zahrnuté v účtoch a zodpovedajú podkladovým účtovným záznamom, ktoré vedú všetky príslušné úrady alebo subjekty a prijímatelia. OA na základe účtov poskytnutých od CO overí, že:

- a) celková výška oprávnených výdavkov vykázaných v súlade s článkom 137 ods. 1 písm. a) NSU zodpovedá výdavkom a príslušným príspevkom z verejných zdrojov, ktoré sú zahrnuté v žiadostiach o platbu predložených Komisii za príslušný účtovný rok, a že v prípade rozdielov sú v účtoch uvedené primerané vysvetlenia na zosúladenie súm;
- b) sumy stiahnuté a vrátené v priebehu účtovného roka, sumy, ktoré majú byť vrátené na konci účtovného roka, sumy vrátené podľa článku 71 NSU a nevyhnutné sumy uvedené v účtoch zodpovedajú sumám uvedeným v účtovných systémoch CO a sú založené na rozhodnutiach príslušného RO alebo CO;
- c) výdavky boli v relevantných prípadoch vylúčené z účtov v súlade s článkom 137 ods. 2 NSU a že všetky potrebné opravy sú uvedené v účtoch za daný účtovný rok;
- d) sumy príspevkov programu vyplatené do finančných nástrojov a preddavky štátnej pomoci vyplatené prijímateľom sú podložené dostupnými informáciami z RO a CO.

Overenia uvedené v písmenách b), c) a d) možno vykonávať na základe vzorky.

17.3. Pri auditoch účtov sa zohľadňujú medzinárodne uznávané audítorské štandardy. Všetky fázy auditov účtov by najmä mali byť riadne zdokumentované v pracovných dokumentoch (vrátane kontrolných zoznamov) potvrdzujúcich vykonanie konkrétnej audítorskej práce (v rámci systémových auditov, auditov operácií a záverečného dodatočného overovania účtov, ktoré CO predložil OA), vypracované audítorské správy a závery vyplývajúce z vykonanej práce.

17.4. Na úrovni OA existujú účinné audítorské postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z auditov účtov vrátane presného uvedenia finančných opráv vykonaných v účtoch (ako následných opatrení nadväzujúcich na výsledky auditov operácií).

Hlavná požiadavka č. 18: Primerané postupy na poskytnutie spoľahlivého audítorského stanoviska a na prípravu výročnej kontrolnej správy

[Článok 127 ods. 5 NSU, článok 59 ods. 5 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách]

Kritériá posúdenia:

18.1. OA má zavedené postupy na zabezpečenie, že VKS a audítorské stanovisko sú spoľahlivé, odrážajú závery vyplývajúce zo systémových auditov, auditov operácií a auditov účtov a sú vypracované v súlade so vzormi v príslušnom vykonávacom nariadení Komisie (porovnaj tiež usmernenia Komisie o VKS a audítorskom stanovisku).

18.2. OA má zavedené postupy na zabezpečenie, aby VKS a audítorské stanovisko boli predložené Komisii v termíne stanovenom v článku 59 ods. 5 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

18.3. Všetky zistené chyby sú náležite vykázané a spracované so zreteľom na mieru chybovosti a audítorské stanovisko.

18.4. Ak je celková predpokladaná chybovosť vyššia než hladina významnosti, OA vykoná analýzu jej vplyvu a predloží odporúčania s cieľom zabezpečiť, aby boli prijaté nápravné opatrenia na dosiahnutie prijateľnej miery celkovej zvyškovej chybovosti.

18.5. VKS a audítorské stanovisko by sa mali vzťahovať na všetky členské štáty zapojené do

programov v rámci cieľa EÚS.

PRÍLOHA II: VYHODNOTENIE HLAVNEJ POŽIADAVKY PODĽA KRITÉRIÍ POSÚDENIA A PODĽA ORGÁNU

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|--|--|----------------------------------|
| | Riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán | |
| Článok 72 písm. a), b), e) a h), článok 122 ods. 2, článok 123 ods. 1 a 6, článok 125 ods. 1 NSU | Hlavná požiadavka č. 1 Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, keď zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný subjekt | |
| Kritériá posúdenia | 1.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií (organizačná schéma, orientačný počet pracovných miest, požadovaná kvalifikácia a/alebo prax, pracovné náplne) vrátane existencie formálne zdokumentovanej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré RO deleguje na SO. | |
| | 1.2. V rámci RO a SO existujú potrební pracovníci s požadovanými odbornými znalosťami na rozličných úrovniach a pre rozličné funkcie, s prihliadnutím na počet, veľkosť a zložitosť príslušných programov vrátane prípadných vhodných dohôd o outsourcingu. | |
| | 1.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií v rámci organizácie RO podľa potreby, a najmä ak sa členský štát rozhodol ponechať funkciu certifikácie v rámci tej istej administratívnej štruktúry, ako je RO, , ako aj medzi RO a ostatnými subjektmi v SRK (CO a/alebo jeho SO, OA a/alebo ostatnými auditnými subjektmi). | |
| | 1.4. Existujú úplné a primerané postupy a príručky, ktoré sú podľa potreby aktualizované a ktoré pokrývajú všetky hlavné činnosti v rámci RO a SO vrátane postupov podávania správ o nezrovnalostiach a ich monitorovania, ako aj postupov vymáhania neoprávnene vyplatených súm. | |
| | 1.5. Sú zavedené vhodné postupy a opatrenia na účinné monitorovanie úloh delegovaných na SO a dohľad nad nimi na základe vhodných mechanizmov podávania správ (preskúvanie metodiky SO, pravidelné preskúvanie výsledkov oznámených SO, pokiaľ možno vrátane opakovaného vykonania prác vykonaných SO na základe výberu vzoriek). | |
| | 1.6. Zohľadnenie zásady proporcionality, existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby, a najmä v prípade významných zmien činností a/alebo zmien riadiacich a kontrolných štruktúr. | |
| Článok 72 písm. c), článok 125 ods. 3 NSU | Hlavná požiadavka č. 2 Primeraný výber operácií | |
| Kritériá posúdenia | 2.1. RO zostavil na schválenie monitorovacím výborom príslušné výberové postupy a kritériá, ktoré: a) zabezpečia, že operácie budú prispievať k dosiahnutiu konkrétnych cieľov a výsledkov príslušnej priority; b) sú nediskriminačné a transparentné a c) zohľadňujú podporu rovnosti medzi mužmi a ženami a zásady trvalo udržateľného rozvoja stanovené v článkoch 7 a 8 NSU. | |
| | 2.2. Výzvy na podávanie žiadostí sa uverejňujú ⁷ . Výzvy na podávanie žiadostí sú zverejňované s cieľom osloviť všetkých potenciálnych prijímateľov a obsahujú jasný opis použitého výberového konania a práv a povinností prijímateľov. | |
| | 2.3. Všetky doručené žiadosti sú zaznamenané ³ . Žiadosti sú pri doručení evidované, každému žiadateľovi je vydané potvrdenie o prevzatí žiadosti a vedie sa evidencia o stave schválenia každej žiadosti. | |
| | 2.4. Všetky žiadosti/projekty sú hodnotené v súlade s platnými kritériami. Hodnotenie je uplatňované konzistentne a nediskriminačným spôsobom. Použité kritériá/bodovanie sú v súlade s kritériami a bodovaním, ktoré schválil monitorovací výbor a ktoré boli uvedené vo výzve. Pri posudzovaní žiadostí/projektov RO zabezpečuje, že hodnotitelia majú potrebné odborné znalosti a sú nezávislí. [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam]. | |
| | 2.5. Rozhodnutia o prijatí alebo zamietnutí žiadostí/projektov by mala prijímať riadne oprávnená osoba v určenom zodpovednom orgáne, výsledky by mali byť uchádzačovi oznámené písomne v dohode alebo rozhodnutí (alebo porovnateľnom dokumente) a dôvody prijatia alebo zamietnutia žiadostí by mali byť jasne uvedené. Odvolacie konanie a s tým súvisiace rozhodnutia by mali byť uverejnené. | |

⁶ 1., 2., 3. a 4. kategória, ako sa vymedzuje v oddiele 2.2 týchto usmernení a v tabuľke č. 2 – príloha IV k nariadeniu (EÚ) č. 480/2014.

⁷ Neuplatňuje sa v prípade priameho pridelenia prostriedkov EÚ na určité vnútroštátne, regionálne alebo miestne projekty.

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|--|---|----------------------------------|
| Článok 125 ods. 3 písm. c) NSU | Hlavná požiadavka č. 3 Primerané informácie poskytnuté prijímateľom | |
| Kritériá posúdenia | <p>3.1. Účinná komunikácia s prijímateľmi o ich právach a povinnostiach, najmä pokiaľ ide o vnútroštátne pravidlá oprávnenosti stanovené pre program, príslušné pravidlá EÚ o oprávnenosti, osobitné podmienky udelenia podpory pre každú operáciu týkajúce sa výrobkov alebo služieb, ktoré budú poskytované v rámci operácie, finančného plánu a časového obmedzenia 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 by mali byť jasne formulované a oznámené.</p> <p>3.2. Existencia jasných a jednoznačných vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti stanovených pre program.</p> <p>3.3. Existencia stratégie na zabezpečenie, aby prijímatelia mali prístup k potrebným informáciám a dostávali usmernenia na primeranej úrovni (letáky, brožúry, semináre, workshopy, webové stránky atď.).</p> | |
| Článok 72 písm. c) a h), článok 125 ods. 4 písm. a), článok 125 ods. 5 a 6 NSU | Hlavná požiadavka č. 4 Primerané overovanie riadenia | |
| Kritériá posúdenia | <p>4.1. Overovanie riadenia zahŕňa: a) Administratívne overovanie každej žiadosti prijímateľov o úhradu: [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam]. b) Overovanie operácií na mieste: RO a jeho SO by mali vykonávať overovanie na mieste v čase, keď je už projekt v realizácii, a to z hľadiska fyzického, ako aj finančného pokroku (napr. pokiaľ ide o opatrenia odbornej prípravy).</p> <p>4.2. RO alebo jeho SO môžu vykonávať overovanie jednotlivých operácií na mieste na základe výberu vzoriek. [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam].</p> <p>4.3. Mali by existovať písomné postupy a komplexné kontrolné zoznamy, ktoré sa používajú na overovanie riadenia s cieľom zistiť všetky významné chyby. [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam].</p> <p>4.4. Mali by byť uchovávané dôkazy o: a) administratívnom overovaní a overovaní na mieste vrátane vykonaných prác a dosiahnutých výsledkov; b) následných opatreniach na základe zistených nezrovnalostí. Tieto záznamy predstavujú podklady a informácie pre ročný súhrn, ktorý má vypracovať RO.</p> <p>4.5. Existencia postupov schválených RO na zabezpečenie, že CO získa všetky potrebné informácie o vykonaných overeniach na účely certifikácie. Overovanie riadenia v súvislosti s výdavkami certifikovanými v účtoch za daný účtovný rok by malo byť dokončené v stanovenom termíne.</p> | |
| Článok 72 písm. g), článok 122 ods. 3, článok 140, článok 125 ods. 4 písm. d) a článok 125 ods. 8 NSU | Hlavná požiadavka č. 5 Zavedený účinný systém na zabezpečenie, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov uchovávané s cieľom zaistiť primeraný audítorský záznam (audit trail) | |
| Kritériá posúdenia | <p>5.1. Podrobné účtovné záznamy a podklady k operáciám sú uchovávané na príslušnej úrovni riadenia (napr. technické špecifikácie a finančný plán operácie, správy o pokroku v dosahovaní výstupov a výsledkov a monitorovacie správy, dokumenty týkajúce sa žiadosti, hodnotenia, výberu, schválenia nenávratného finančného príspevku a postupov verejného obstarávania a udeľovania zákaziek a správy o kontrolách spolufinancovaných výrobkov a služieb) a poskytujú informácie stanovené v článku 25 ods. 1 DNK. Účtovný systém umožňuje identifikáciu prijímateľov aj ostatných zapojených subjektov, spolu s odôvodnením platby.</p> <p>5.2. RO uchováva záznamy o identite a adrese subjektov, ktoré uchovávajú všetky podklady týkajúce sa výdavkov a auditu. To zahŕňa všetky dokumenty potrebné na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail), ktoré môžu byť v elektronickej podobe v prípade elektronickej výmeny údajov medzi prijímateľmi a príslušnými orgánmi podľa článku 122 ods. 3 NSU.</p> <p>5.3. Sú zavedené postupy, ktorými sa zabezpečuje, že všetky dokumenty požadované na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) sú uchovávané v súlade s požiadavkami článku 140 NSU, t. j. pokiaľ ide o dostupnosť dokumentov.</p> | |
| Článok 72 písm. d), článok 112 ods. 3, článok 122 ods. 3, článok 125 ods. 2 písm. a), d), e), článok 125 ods. 4 písm. d) a ods. 8 a článok 140 NSU | Hlavná požiadavka č. 6 Spoločný systém na zber, zaznamenávanie a uchovávanie údajov na účely monitorovania, vyhodnocovania, finančného riadenia, overovania a auditu vrátane prepojení so systémami elektronickej výmeny údajov s prijímateľmi | |
| Kritériá posúdenia | <p>6.1. Existencia počítačového systému schopného zbierať, zaznamenávať a uchovávať údaje o každej operácii požadované podľa prílohy III k DNK vrátane údajov týkajúcich sa ukazovateľov a míľnikov a údajov o pokroku programu v dosahovaní jeho cieľov stanovených RO podľa článku 125 ods. 2 písm. a) NSU. Ak je operácia podporovaná z Európskeho sociálneho fondu, mala by zahŕňať údaje o jednotlivých účastníkoch a rozdelenie údajov o ukazovateľoch podľa pohlavia, ak sa to vyžaduje podľa Európskeho sociálneho fondu.</p> | |

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|---|--|----------------------------------|
| | <p>6.2. Sú zavedené primerané postupy na umožnenie vytvárania súhrnu údajov, ak je to potrebné na účely hodnotenia, auditov, ako aj na účely žiadostí o platby a účtov, ročných súhrnov, ročných správ o vykonávaní a záverečných správ vrátane správ o finančných údajoch predložených Komisii.</p> <p>6.3. Sú zavedené primerané postupy, ktorými sa zabezpečuje: a) bezpečnosť a údržba tohto počítačového systému, integrita údajov so zohľadnením medzinárodne uznávaných štandardov, napr. ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 27002:2013, dôverný charakter 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 NSU; a b) ochrana fyzických osôb pri spracovaní osobných údajov.</p> | |
| Článok 72 písm. h), článok 122 ods. 2, článok 125 ods. 4 písm. c) NSU | Hlavná požiadavka č. 7 Účinné vykonávanie primeraných opatrení na boj proti podvodom | |
| Kritériá posúdenia | <p>7.1. Pred začiatkom vykonávania programu RO vykonáva posúdenie rizika podvodov, pokiaľ ide o vplyv a pravdepodobnosť výskytu rizík podvodov významných pre hlavné procesy pri implementácii programov. Posúdenie rizika podvodov by v ideálnom prípade malo byť vykonávané ročne alebo každý druhý rok, v závislosti od úrovne rizika. Výsledky posúdenia rizika podvodov by mal schváliť vyšší manažment RO.</p> <p>7.2. Opatrenia na boj proti podvodom sú členené na štyri kľúčové prvky v cykle boja proti podvodom: prevencia, odhaľovanie, náprava a stíhanie.</p> <p>7.3. Sú zavedené vhodné a primerané preventívne opatrenia, ktoré sú prispôbené konkrétnym situáciám a ktorých cieľom je zmierniť reziduálne riziko podvodu na prijateľnú úroveň (napr. poslanie, pravidlá výkonu povolania, komunikácia tónu vedenia, rozdelenie zodpovednosti, odborná príprava a zvyšovanie povedomia, analytika údajov a aktuálne povedomie o varovných príznakoch a indikátoroch podvodov).</p> <p>7.4. Sú zavedené náležité opatrenia na odhaľovanie podvodov v súvislosti s varovnými signálmi (tzv. „red flags“), ktoré sa účinne vykonávajú.</p> <p>7.5. Sú zavedené vhodné opatrenia po zistení podozrenia z podvodu, ktorými sú zabezpečené jasné mechanizmy podávania správ o podozrení z podvodu a o nedostatkoch kontroly, na zabezpečenie dostatočnej koordinácie s OA, príslušnými vyšetrovacími orgánmi v členskom štáte, Komisiou a úradom OLAF.</p> <p>7.6. Sú zavedené náležité následné postupy, pokiaľ ide o prípady podozrenia z podvodu a s tým súvisiacim vymáhaním finančných prostriedkov EÚ použitých podvodným spôsobom.</p> <p>7.7. Sú zavedené následné postupy na preskúmanie všetkých procesov, postupov alebo kontrol spojených s potenciálnym alebo skutočným podvodom, ktoré sú začlenené do následného preskúmania posúdenia rizika podvodov.</p> | |
| Článok 125 ods. 4 písm. e) NSU | Hlavná požiadavka č. 8 Primerané postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných správ z auditu a vykonaných kontrol | |
| Kritériá posúdenia | <p>8.1. Zavedené sú primerané postupy na vypracovanie ročného súhrnu, ktorými sa zabezpečuje: a) primerané preskúmanie konečných výsledkov všetkých auditov a kontrol vykonaných príslušnými orgánmi pre každý program a vykonávanie následných opatrení, vrátane overovania riadenia, ktoré vykonáva RO alebo v jeho mene SO, auditov vykonaných OA alebo pod dohľadom OA a auditov EÚ; b) analýza povahy a rozsahu chýb a nedostatkov zistených v systémoch a následné opatrenia v súvislosti s týmito nedostatkami (prijímané alebo plánované nápravné opatrenia); c) vykonanie preventívnych a nápravných opatrení v prípade zistenia systémových chýb.</p> <p>8.2. Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu by malo vychádzať z ročného súhrnu a malo by byť vypracované v súlade so vzorom uvedeným v príslušnom vykonávacom nariadení Komisie.</p> <p>8.3. Práce vykonané v rámci prípravy ročného súhrnu a vyhlásenia hospodáriaceho subjektu by mali byť dostatočne zdokumentované.</p> <p>8.4. Ročný súhrn a vyhlásenie hospodáriaceho subjektu, ako aj všetky príslušné podklady a informácie sú dostupné OA na účely posúdenia v stanovenom termíne. Na tento účel sú stanovené primerané vnútorné lehoty.</p> | |
| | Certifikačný orgán/sprostredkovateľský orgán | |
| Článok 72 písm. a), b) a e), článok 123 ods. 2 a 6, článok 126 NSU | Hlavná požiadavka č. 9 Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, keď zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný subjekt | |
| Kritériá posúdenia | <p>9.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií (organizačná schéma, orientačný počet pracovných miest, požadovaná kvalifikácia a/alebo prax, pracovné náplne) vrátane existencie formálne zdokumentovanej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré CO deleguje na SO.</p> <p>9.2. V rámci CO primeraný počet dostatočne kvalifikovaných pracovníkov na rozličných úrovniach a pre rozličné funkcie, s priradením na počet, veľkosť a zložitosť dotknutých programov vrátane prípadných vhodných opatrení na externú realizáciu (outsourcing).</p> <p>9.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií v rámci organizácie CO podľa potreby, a najmä ak sa členské štáty rozhodli ponechať funkciu certifikácie v rámci tej istej administratívnej štruktúry, ako je RO, ako aj medzi CO a ostatnými orgánmi v systéme riadenia a kontroly (RO a/alebo jeho SO, OA a/alebo ostatnými auditnými subjektmi).</p> | |

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|---|--|----------------------------------|
| | <p>9.4. Existencia úplných a primeraných postupov a príručiek, ktoré sú podľa potreby aktualizované a ktoré pokrývajú všetky hlavné činnosti v rámci CO a SO vrátane postupov podávania správ o nezrovnalostiach (nezrovnalosti, ktoré oznámili SO alebo zistili CO) a ich monitorovania, ako aj postupov vymáhania neoprávnene vyplatených súm.</p> <p>9.5. Zavedené vhodné postupy a opatrenia na účinné monitorovanie a dohľad nad úlohami delegovanými na SO na základe vhodných mechanizmov podávania správ (preskúvanie metodiky SO, pravidelné preskúvanie výsledkov oznámených zo strany SO, pokiaľ možno vrátane opakovaného vykonania prác vykonaných SO na základe výberu vzoriek).</p> <p>9.6. Existencia rámca na zabezpečenie primeraného vykonávania riadenia rizika v prípade potreby.</p> | |
| Článok 126 písm. a), e) a f) NSU | Hlavná požiadavka č. 10 Primerané postupy na vypracovanie a predloženie žiadostí o platby | |
| Kritériá posúdenia | <p>10.1. Primerané postupy, podľa potreby, na zabezpečenie, aby CO dostal od RO a/alebo jeho SO primerané informácie o vykonanom overovaní riadenia na prvej úrovni a o výsledkoch auditov vykonaných OA alebo na jeho zodpovednosť, a aby tieto informácie zohľadnil. [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam].</p> <p>10.2. Postupy s podrobnými kontrolami, zodpovednosťami a priebehom práce pre proces certifikácie.</p> | |
| Článok 126 písm. d), g) NSU | Hlavná požiadavka č. 11 Sú vedené primerané elektronické záznamy deklarovaných výdavkov a zodpovedajúcich verejných príspevkov | |
| Kritériá posúdenia | <p>11.1. Vedú sa primerané účtovné záznamy v elektronickej podobe o výdavkoch vykázaných Komisii.</p> <p>11.2. Sú zavedené vhodné postupy na vedenie presných a úplných záznamov v elektronickej podobe o výdavkoch predložených na certifikáciu RO vrátane príslušných príspevkov z verejných zdrojov vyplatených prijímateľom.</p> <p>11.3. Zabezpečiť primeraný auditorský záznam (audit trail) tým, že o každej operácii sa zaznamenávajú a ukládajú účtovné záznamy v elektronickej podobe, pričom sa podporujú všetky údaje potrebné na vypracovanie žiadostí o platby a účtov. Auditorský záznam (audit trail) v rámci CO by mal umožniť zosúladienie výdavkov, ktoré boli deklarované Komisii, s výkazmi výdavkov, ktoré predložili RO/SO.</p> | |
| Článok 72 písm. h), článok 137 ods. 1 písm. b) a ods. 2 NSU | Hlavná požiadavka č. 12 Primerané a úplné účtovné záznamy vymáhateľných, vrátených a stiahnutých súm | |
| Kritériá posúdenia | <p>12.1. Sú zavedené primerané a účinné postupy na uchovávanie presných a úplných dôkazov o sumách, ktoré boli stiahnuté a vrátené v priebehu účtovného roka, o sumách, ktoré majú byť vrátené na konci účtovného roka, o sumách vrátených podľa článku 72 písm. h) a článku 137 ods. 1 písm. b) NSU a o tom, že nevyhnutelné sumy uvedené v účtoch zodpovedajú sumám uvedeným v účtovných systémoch.</p> <p>12.2. Vedú sa vhodné účtovné záznamy na doloženie, že výdavky boli vylúčené z účtov v súlade s článkom 137 ods. 2 NSU, v relevantných prípadoch, a že všetky potrebné opravy sú uvedené v účtoch za daný účtovný rok.</p> | |
| Článok 72 písm. h); článok 126 písm. b), c) a h); článok 137 NSÚ | Hlavná požiadavka č. 13 Primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov | |
| Kritériá posúdenia | <p>13.1. Mali by byť zavedené primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov a na zabezpečenie, že výdavky zaúčtované na účtoch sú v súlade s platnými právnymi predpismi a boli vynaložené na operácie zvolené na financovanie v súlade s kritériami platnými pre program.</p> <p>13.2. Primerané postupy na zabezpečenie, že zaúčtované výdavky zodpovedajú priebežným platbám deklarovaným v účtovnom roku, po odpočítaní všetkých neoprávnene vyplatených súm zistených prostredníctvom overovania riadenia a auditov a stiahnutých alebo vrátených v danom účtovnom roku a po dočasnom stiahnutí akýchkoľvek výdavkov, ktoré sa posudzujú z hľadiska oprávnenosti v čase zostavovania účtov. Mali by byť uvedené aj opravy administratívnych chýb.</p> <p>13.3. Primerané postupy na zabezpečenie, že vrátené sumy, sumy, ktoré majú byť vrátené, sumy stiahnuté z predchádzajúcich žiadostí o priebežné platby a nevyhnutelné sumy sú riadne uvedené v účtoch. Týmto postupom by sa malo zabezpečiť vedenie účtovných záznamov o vymáhateľných sumách a sumách stiahnutých po zrušení celého príspevku na operáciu alebo jeho časti. Vrátené sumy sa splatia pred skončením programu tak, že sa odpočítajú z nasledujúceho výkazu výdavkov.</p> <p>13.4. Účty sa včas sprístupňujú RO na informáciu a OA na účely ich posúdenia. Na tento účel sú stanovené primerané vnútorné lehoty.</p> <p>13.5. Primerané postupy na zabezpečenie včasného podávania správ o účtoch Komisii v súlade s článkom 59 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách.</p> | |

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|---|---|----------------------------------|
| | Orgán auditu | |
| Článok 72 písm. a), b) a e), článok 123 ods. 4 a 5 NSU | Hlavná požiadavka č. 14 Primerané rozdelenie funkcií a primerané systémy na zabezpečenie, aby každý iný subjekt, ktorý vykonáva audit v súlade so stratégiou auditu programu, mal nevyhnutnú funkčnú nezávislosť a zohľadnil medzinárodne uznávané auditorské štandardy | |
| Kritériá posúdenia | <p>14.1. Jasný opis a rozdelenie funkcií v súlade so stratégiou auditu (organizačná schéma, plánované zdroje, požadovaná kvalifikácia a/alebo prax, požiadavky na odbornú prípravu atď.) vrátane existencie formálnej dohody, v ktorej sa jasne stanovujú všetky úlohy, ktoré vykonávajú ostatné auditné subjekty pod dohľadom OA.</p> <p>14.2. Požadovaní pracovníci s nevyhnutnými odbornými znalosťami na splnenie všetkých požiadaviek s prihliadnutím na počet, veľkosť a zložitosť dotknutých programov vrátane prípadných vhodných opatrení na externú realizáciu (outsourcing).</p> <p>14.3. Dodržiavanie zásady oddelenia funkcií medzi OA (ako aj ostatnými auditnými subjektmi v relevantných prípadoch) a ostatnými subjektmi v systéme riadenia a kontroly (RO, CO a/alebo ich SO) spolu so zásadou nezávislosti OA a ostatných auditných subjektov, ako sa stanovuje v článku 72 písm. a) a b) a článku 123 ods. 4 a 5 NSU (porovnaj tiež usmernenia Komisie o určení orgánov a o stratégii auditu).</p> <p>14.4. Úplné a primerané postupy a príručky na základe medzinárodne uznávaných auditorských štandardov vrátane vnútornej preverky kvality, a podľa potreby postupy na monitorovanie a dohľad nad účinnosťou úloh delegovaných na ostatné auditné subjekty na základe príslušných mechanizmov podávania správ.</p> | |
| Článok 72 písm. f), článok 127 ods. 1 NSU | Hlavná požiadavka č. 15 Primerané systémové audity | |
| Kritériá posúdenia | <p>15.1. Systémové audity sú vykonávané v súlade s poslednou aktualizovanou stratégiou auditu, vychádzajú z jasne opísanej metodiky auditu vrátane riadnej analýzy rizík a zohľadňujú medzinárodne uznávané auditorské štandardy.</p> <p>15.2. Rozsah auditu je zameraný na hlavné požiadavky systémov riadenia a kontroly v príslušných orgánoch (RO, CO a SO). Rozsah auditu zahŕňa, okrem iného, overenie, že príslušné orgány riadne zabezpečujú súlad s pravidlami EÚ a vnútroštátnymi pravidlami v oblasti verejného obstarávania, štátnej pomoci, životného prostredia, finančných nástrojov, trvalo udržateľného rozvoja, publicity, požiadaviek rovnosti príležitostí a nediskriminácie, spoľahlivosti údajov týkajúcich sa ukazovateľov výstupov a míľnikov a pokroku programu v dosahovaní jeho cieľov.</p> <p>15.3. Všetky fázy systémových auditov sú riadne zdokumentované. Existujú primerané a úplné kontrolné zoznamy, ktoré sú zamerané na overenie všetkých hlavných požiadaviek systémov riadenia a kontroly.</p> <p>15.4. Existujú účinné postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z auditorských správ.</p> <p>15.5. Existujú dostatočné dôkazy, ktoré umožňujú overenie stanovenia stupňa uistenia získaného zo systémov riadenia a kontroly.</p> | |
| Článok 72 písm. f), článok 127 NSU, články 27 a 28 DNK | Hlavná požiadavka č. 16 Primerané audit operácií | |
| Kritériá posúdenia | <p>16.1. Existuje opis schválenej metodiky výberu operácií, ktorý zahŕňa metódu výberu vzorky, jednotku vzorky, parametre výberu vzorky, výsledky a stupeň spoľahlivosti získaný zo systémových auditov (resp. v počiatočnej fáze z prác spojených s procesom určenia) vrátane plánovanej hladiny významnosti, v súlade s článkom 127 ods. 1 NSU a článkom 28 DNK (porovnaj tiež usmernenia Komisie o výbere vzoriek).</p> <p>16.2. Pri auditoch operácií sa zohľadňujú medzinárodne uznávané auditorské štandardy, audit operácií sú vykonávané v súlade so stratégiou auditu.</p> <p>16.3. Audit operácií sa vykonávajú na základe podkladov, ktoré predstavujú auditorský záznam (audit trail), a overuje sa nimi zákonnosť a správnosť výdavkov vykázaných Komisii, pričom sa vzťahujú prinajmenšom na prvky uvedené článku 27 DNK, a to: [pozri ostatný text v prílohe 1 k týmto usmerneniam].</p> <p>16.4. Audit operácií zahŕňajú v relevantných prípadoch overenie fyzického vykonávania operácie na mieste.</p> <p>16.5. Prostredníctvom auditov operácií sa overuje presnosť a úplnosť zodpovedajúcich výdavkov zaznamenaných certifikačným orgánom v jeho účtovnom systéme a zosúladienie auditorského záznamu (audit trail) na všetkých úrovniach.</p> <p>16.6. Všetky fázy auditov operácií by najmä mali byť riadne zdokumentované v pracovných dokumentoch (vrátane kontrolných zoznamov) potvrdzujúcich vykonanie konkrétnej auditorskej práce, vo vypracovaných auditorských správach a v záveroch vyplývajúcich z vykonaných prác.</p> <p>16.7. Ako sa vyžaduje v článku 27 ods. 5 DNK, v prípade, že sa zistí, že odhalené problémy majú systémový charakter a môžu preto ohroziť iné operácie v rámci operačného programu, orgán auditu zabezpečí, aby sa uskutočnilo ďalšie preskúmanie vrátane prípadných dodatočných auditov, aby sa stanovil rozsah takýchto problémov, a odporučí potrebné nápravné opatrenia.</p> <p>16.8. Existujú účinné postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z auditu operácií.</p> | |

| Odkazy na články v NSU, DNK a nariadení o rozpočtových pravidlách | HLAVNÉ POŽIADAVKY a KRITÉRIÁ POSÚDENIA | KATEGÓRIE POSÚDENIA ⁶ |
|---|---|----------------------------------|
| Článok 127 ods. 7 NSU, článok 29 DNK, článok 59 ods. 5 písm. a) a b) nariadenia o rozpočtových pravidlách | Hlavná požiadavka č. 17 Primerané audity účtov | |
| Kritériá posúdenia | <p>17.1. Audity účtov vykonáva OA v súlade s článkom 29 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 (porovnaj tiež usmernenia Komisie o audite účtov) a v súlade so stratégiou auditu programu, so zameraním na posúdenie hlavných požiadaviek, ktoré sú významné pre CO.</p> <p>17.2. Na účely auditorského stanoviska s cieľom dospieť k záveru, že účty poskytujú pravdivý a reálny obraz, OA overí, že všetky prvky požadované podľa článku 137 NSU sú správne zahrnuté v účtoch a zodpovedajú podkladovým účtovným záznamom, ktoré vedú všetky príslušné orgány alebo subjekty a prijímatelia. OA na základe účtov poskytnutých od CO overí, že: [pozri ostatný text v prílohe I k týmto usmerneniam].</p> <p>17.3. Pri auditoch účtov sa zohľadňujú medzinárodne uznávané auditorské štandardy. Všetky fázy auditov účtov by najmä mali byť riadne zdokumentované v pracovných dokumentoch (vrátane kontrolných zoznamov) potvrdzujúcich vykonanie konkrétnej auditorskej práce (v rámci systémových auditov, auditov operácií a záverečného dodatočného overovania účtov, ktoré CO predložil OA), vypracované auditorské správy a závery vyplývajúce z vykonanej práce.</p> <p>17.4. Na úrovni OA existujú účinné auditorské postupy monitorovania vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení, ktoré vyplývajú z auditov účtov vrátane presného uvedenia finančných opráv vykonaných v účtoch (ako následných opatrení nadväzujúcich na výsledky auditov operácií).</p> | |
| Článok 127 ods. 5 NSU, článok 59 ods. 5 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách | Hlavná požiadavka č. 18 Primerané postupy na poskytnutie spoľahlivého auditorského stanoviska a na prípravu výročnej kontrolnej správy | |
| Kritériá posúdenia | <p>18.1. OA má zavedené postupy na zabezpečenie, že VKS a auditorské stanovisko sú spoľahlivé, odrážajú závery vyplývajúce zo systémových auditov, auditov operácií a auditov účtov a sú vypracované v súlade so vzormi v príslušnom vykonávacom nariadení Komisie (porovnaj tiež usmernenia Komisie o VKS a auditorskom stanovisku).</p> <p>18.2. OA má zavedené postupy na zabezpečenie, aby VKS a auditorské stanovisko boli predložené Komisii v termíne stanovenom v článku 59 ods. 5 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách.</p> <p>18.3. Všetky zistené chyby sú náležite vykázané a spracované so zreteľom na mieru chybovosti a auditorské stanovisko.</p> <p>18.4. Ak je celková predpokladaná chybovosť vyššia než hladina významnosti, OA vykoná analýzu jej vplyvu a predloží odporúčania s cieľom zabezpečiť, aby boli prijaté nápravné opatrenia na dosiahnutie prijateľnej miery celkovej zvyškovej chybovosti.</p> <p>18.5. VKS a auditorské stanovisko by sa mali vzťahovať na všetky členské štáty zapojené do programov v rámci cieľa Európska územná spolupráca.</p> | |

Vypracoval:
Skontroloval:

Dátum:
Dátum:

PRÍLOHA III: CELKOVÝ ZÁVER PODEA SYSTÉMU RIADENIA A KONTROLY

| Orgán členského štátu | Posúdenie podľa orgánu (kategórie 1 – 4) | Existujúce zmierňujúce faktory/Kompenzačné kontroly, ktoré priamo ovplyvňujú posudzovanie na úrovni systému | Reziduálne riziko ohrozujúce správnosť⁸ | Celkový záver podľa systému (kategórie 1 – 4) |
|------------------------------|---|--|---|--|
| Riadiaci orgán | | | | |
| Certifikačný orgán | | | | |
| Orgán auditu | | | | |
| Vypracoval: | | Dátum: | | |
| Skontroloval: | | Dátum: | | |

⁸ Veľmi nízke, nízke, stredné, vysoké.

PRÍLOHA IV: TABUĽKA, KTORÁ PREPÁJA HLAVNÉ POŽIADAVKY S KRITÉRIAMI URČENIA

| <i>Orgán</i> | <i>Hlavná požiadavka/kritérium posúdenia</i> | <i>Súvisiace kritériá určenia (príloha XIII 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. iv)/3. A. ix) |
| RO | 3.2. | 3. A. ix) |
| RO | 3.3. | 3. A. ix) |
| RO | Hlavná požiadavka č. 4 | |
| RO | 4.1. | 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) |
| RO | 7.4. | 3. A. vi) |
| RO | 7.5. | 3. A. vi) |

| Orgán | Hlavná požiadavka/kritérium posúdenia | Súvisiace kritériá určenia (príloha XIII NSU) |
|--------------|--|--|
| 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. ii) |
| 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 | údaje nie sú k dispozícii |
| OA | Hlavná požiadavka č. 15 | údaje nie sú k dispozícii |
| OA | Hlavná požiadavka č. 16 | údaje nie sú k dispozícii |
| OA | Hlavná požiadavka č. 17 | údaje nie sú k dispozícii |
| OA | Hlavná požiadavka č. 18 | údaje nie sú k dispozícii |