

Akčný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

V súvislosti s blížiacim sa termínom ukončenia programového obdobia 2007 - 2013 a vypracovania záverečnej dokumentácie k ukončeniu operačného programu (záverečná žiadosť o platbu, záverečná správa o vykonávaní operačného programu a záverečné vyhlásenie o ukončení pomoci operačného programu), certifikačný orgán (ďalej aj „CO“) vypracoval metodický pokyn k vykonaniu akčného plánu revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013 (ďalej aj „akčný plán k nezrovnalostiam“) pre zodpovedné subjekty

- riadiaci orgán (ďalej aj „RO“),
- sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom (ďalej aj „SORO“),
- platobnú jednotku (ďalej aj „PJ“),
- certifikačný orgán (ďalej aj „CO“),
- orgán auditu (ďalej aj „OA“),
- Úrad vládneho auditu (ďalej aj „ÚVA“).

Cielom vydania metodického pokynu k akčnému plánu k nezrovnalostiam je **včasná aktivácia kľúčových činností zodpovedných orgánov** v oblasti administrácie nezrovnalostí, vratiek a vysporiadania finančných vzťahov v rámci projektov a operačných programov **na dosiahnutie kvalitnej prípravy spoľahlivých dát v čase ukončovania (posledný štvrtrok 2016), ktoré presne, správne a úplne zodpovedajú preukazným dokumentom** (v určených prípadoch aj elektronicky dostupných v ITMS podľa podmienok platnej metodiky). Akčný plán k nezrovnalostiam vychádza primárne z požiadaviek rozhodnutia EK č. C(2015) 2771 z 30. apríla 2015, ktorým sa mení rozhodnutie EK č. C(2013) 1573 z 20. marca 2013 o schválení usmernení k ukončeniu operačných programov prijatých na účely využívania pomoci z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu 2007 - 2013 ako aj ďalších postupov z Usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na programové obdobie 2007 - 2013 v platnom znení (ďalej aj „usmernenie MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci“). **Rozsah najdôležitejších požiadaviek pre oblasť administrácie nezrovnalostí a vysporiadania finančných vzťahov je zhrnutý v Záverečnom vyhlásení riadiaceho orgánu** v rámci bodov 5 až 13 prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci, a to vrátane plnenia parciálnych termínov v časti 4 Nezrovnalosti.

Vzhľadom na skutočnosť, že problematika nezrovnalostí, vratiek a vysporiadania finančných vzťahov ide aj nad rámec požiadaviek a rozsahu rozhodnutia EK č. C(2015)2771 k ukončeniu (napr. evidované tzv. „nezrovnalosti“ k poskytnutej zálohovej platbe, t. j. mimo rozsahu definície nezrovnalosti podľa nariadení ES/EÚ alebo vrátenie nezúčtovaných prostriedkov zálohovej platby/predfinancovania), takéto činnosti obsiahnuté v akčnom pláne k nezrovnalostiam sú komplementárneho charakteru a vo výlučnej zodpovednosti RO a PJ (z pohľadu požiadaviek národnej legislatívy na systém finančného riadenia na národnej úrovni rovnako legitímne a záväzné).

Akčný plán k nezrovnalostiam pokrýva vzájomne prepojené a/alebo nadväzujúce činnosti a výstupy vyššie uvedených orgánov vrátane CO, pričom jednotlivé subjekty zodpovedajú na svojej úrovni za **spoľahlivosť výsledkov a správnosť výstupov** z týchto činností.

Akčný plán k nezrovnalostiam bude **prebiehať v troch fázach**, a to:

- **prvá fáza** od 20. apríla do 30. júna 2016 – celková analýza, revízia, oprava/aktualizácia dát a konsolidácia dokumentácie na úrovni vnútorných procesov zodpovedných subjektov v rozsahu vlastných kompetencií, vrátane spolupráce v prípade komplementárnych alebo zrkadlových nezrovnalostí;
- **druhá fáza** od 1. júla do 31. augusta 2016 – revízia dát v systéme ITMS a v účtovnom systéme ISUF z úrovne CO na báze krížových kontrol z výstupných zostáv z ITMS a vyplývajúci ad hoc výkon opravy dát zodpovedným subjektom, v ktorého zodpovednosti je administrácia príslušnej nezrovnalosti/dokladu/údajov;
- **tretia fáza** od 1. do 30. septembra 2016 – riadiaci orgán spracuje konečné dáta k nezrovnalostiam, pohľadávkam, vratkám a vysporiadaniu finančných vzťahov do finančných výkazov k **Záverečnému**

Akčný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

vyhláseniu riadiaceho orgánu podľa bodov 5 až 13 prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci.

Kľúčovým výstupným dokumentom z akčného plánu k nezrovnalostiam je Záverečné vyhlásenie riadiaceho orgánu podľa bodov 5 až 13 prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci a súvisiace prílohy, na základe ktorých riadiaci orgán ako orgán s konečnou zodpovednosťou za komplexné riešenie nezrovnalostí v operačnom programe potvrdí pravdivosť, správnosť a úplnosť údajov poskytnutých v záverečnom vyhlásení k ukončeniu operačného programu. Záverečné vyhlásenie riadiaceho orgánu a súvisiace finančné výkazy predstavujú preukaznú dokumentáciu k nezrovnalostiam a vratkám za operačný program, na základe ktorej a v súlade s ktorou bude spracovaná a predložená záverečná dokumentácia orgánu auditu a následne EK k ukončeniu operačného programu.

V nadväznosti na presne určené zodpovednosti zapojených orgánov v rámci existujúcich procesov administrácie nezrovnalostí a vratiek na národnej úrovni (najmä podľa postupov platného metodického usmernenia MF SR č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a platného manuálu č. 2/2010 – M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systéme ITMS v programovom období 2007 - 2013), je **nevyhnutné** v rámci plnenia akčného plánu k nezrovnalostiam **preveriť všetky nezrovnalosti a vratky zaevidované v systéme ITMS** za príslušný operačný program. Osobitne je potrebné venovať pozornosť **prípadoch nezrovnalostí a vratiek** (zaevidovaným v systéme ITMS), ktoré **nie sú „uspokojivo vyriešené“**, t. j. neboli ešte odpočítané v žiadosti o platbu na EK voči rozpočtu EÚ, neboli iniciálne oznámené/aktualizované v hlásení OLAF alebo stav evidencie jednotlivých prípadov nezodpovedá skutočnosti (napr. nezrovnalosti nie sú posunuté do koncových stavov s náležitým odôvodnením, RO/SORO neinicioval vymáhanie finančných prostriedkov alebo vymáhanie finančných prostriedkov trvá viac ako 6 mesiacov a dôvody, resp. súvisiace údaje v ITMS nie sú aktualizované).

Z úrovne CO boli nižšie uvedené činnosti pre akčný plán k nezrovnalostiam identifikované ako **rizikové činnosti**, ktoré je potrebné ešte vykonať alebo vykazujú časté chyby, opakujúce sa nedostatky alebo opomenutia v rámci administrácie nezrovnalostí, vratiek a vysporiadania finančných vzťahov v rámci implementácie programového obdobia 2007 - 2013.

I. Všeobecné postupy

1. Zabezpečenie **aktuálnych dokladov** a relevantnej **preukaznej dokumentácie** k nezrovnalostiam a vratkám, vrátane **priebežnej urgency tretích orgánov** pre všetky nezrovnalosti operačného programu, zodpovedá
 - a) CO za ním zistené a evidované prípady nezrovnalostí CO a predložené podnety tretím orgánom;
 - b) OA za ním zistené a evidované prípady nezrovnalostí OA a predložené podnety tretím orgánom;
 - c) RO/SORO pre všetky ostatné prípady nezrovnalostí a vratky RO/SORO operačného programu.
2. Zabezpečenie **okamžitej dostupnosti a elektronickej archivácie** dokladov a relevantnej preukaznej dokumentácie k nezrovnalostiam a vratkám v ITMS pre všetky nezrovnalosti operačného programu v súlade s metodickými usmerneniami/manuálmi MF SR
 - a) v prípade nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia vydaného ÚVA, ÚVO, PMÚ, NAKA a súdnych rozhodnutí priložiť naskenovanú kópiu rozhodnutia ako prílohu k nezrovnalosti v ITMS **v lehote do 15 kalendárnych dní od doručenia dokumentu**;
 - b) v prípade zistenia nezrovnalosti z kontroly RO na mieste, resp. administratívnej kontroly priložiť naskenovanú kópiu správy z kontroly alebo záznamu z administratívnej kontroly ako prílohu k nezrovnalosti v ITMS **v lehote do 15 kalendárnych dní od doručenia dokumentu**;
 - c) v prípade ďalších rozhodnutí príslušných orgánov, napr. v rámci exekučného konania, dohody o splátkovom kalendári, dohody o odklade plnenia, rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu alebo ďalšie dokumenty potvrdzujúce zánik pohľadávky, priložiť naskenovanú prílohu

Akčný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

ako prílohu k žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v ITMS v lehote do 15 kalendárnych dní od doručenia dokumentu.

3. Zabezpečenie vykonávania **priebežnej a bezodkladnej aktualizácie údajov v ITMS**, ktorá odzrkadľuje **najaktuálnejší administratívny a finančný stav nezrovnalosti** na základe dokumentov, prijatých opatrení a ďalších relevantných informácií a neformálnych krokov, ktoré prijal zodpovedný subjekt v danom prípade nezrovnalostí, oznámenie nezrovnalostí CO podľa platných postupov.
4. Zabezpečenie vykonávania priebežnej administrácie **3 základných dokumentov**
 - a) správa o zistenej nezrovnalosti;
 - b) žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov;
 - c) oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov.
5. Zabezpečenie vykonávania **správnej evidencie údajov v ITMS**
 - a) **podľa workflow v ITMS** (príloha č. 4 až 6 platného Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a podľa platného manuálu č. 2/2010-M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systéme ITMS v programovom období 2007 - 2013);
 - b) správne **odoslanie údajov** do účtovného systému ISUF podľa zodpovedajúcich zaevidovaných stavov nezrovnalostí a dokladov (4b-c) v ITMS;
 - c) dokladov *správa o zistenej nezrovnalosti, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov a oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov* do **platných koncových stavov** na účely výberu správnych a spoľahlivých dát do finančných a účtovných výkazov k ukončeniu operačného programu.

II. Procesné oblasti

A. Nezrovnalosti

A.1 Nezrovnalosti bez finančného dopadu

- preveriť správnosť priradenia kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ a IRQ5 „Potvrdený podvod“ a vykonať konsolidáciu údajov podľa štruktúry výkazu prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci. Pre prípady, ktoré z hľadiska posúdenia skutkovej podstaty nespadajú do kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ alebo IRQ5 „Potvrdený podvod“, má byť priradená kvalifikácia IRQ2 „Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95“;
- preveriť v ITMS polia „Celková suma na vymáhanie“ v časti Finančná identifikácia, ktorá musí byť nulová, resp. nenulová suma môže byť vykazovaná len v poliach „Výška objavená pred platbou“, ktorá musí zhodná so sumou uvedenou v časti „Celková výška“. Ak je vykazovaná nenulová suma v poliach „Celková suma na vymáhanie“, ide o nezrovnalosť s finančným dopadom na štátny rozpočet/rozpočet EÚ a je potrebné nezrovnalosť administrovať náležitým postupom;
- preveriť posun nezrovnalostí po splnení podmienok do koncového stavu „Vysporiadaná“;
- pred posunom nezrovnalosti bez finančného dopadu do koncového stavu „Vysporiadaná“, je potrebné overiť polia „Celková suma na vymáhanie“ v časti Finančná identifikácia, ktoré musia byť nulové. (V opačnom prípade RO na základe prístupových oprávnení nemôže vykonať spätný krok a musí cez cpu@datacentrum.sk RO požiadať administrátora o vykonanie spätného posunu).

A.2 Nezrovnalosti s finančným dopadom na rozpočet SR

- preveriť správnosť priradenia kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ a IRQ5 „Potvrdený podvod“ a vykonať konsolidáciu údajov podľa štruktúry výkazu prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci. Pre prípady, ktoré z hľadiska posúdenia skutkovej podstaty nespadajú do kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ alebo IRQ5 „Potvrdený podvod“, má byť priradená kvalifikácia IRQ2 „Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95“;

Akcýny plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

- z úrovne PJ vykonať konsolidáciu finančných výkazov pre nezrovnalosti a vratky s dopadom na štátny rozpočet SR na účely ukončenia programov (obdobným režimom ako CO pre nezrovnalosti a vratky s dopadom na rozpočet EÚ);
- nezasielať zaevidované a vypracované správy o zistených nezrovnalostiach bez dopadu na rozpočet EÚ s kvalifikáciou IRQ0 „Bez nezrovnalosti“ alebo IRQ2 „Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95“ na generickú e-mailovú schránku (GES) CO. Na túto e-mailovú schránku sú zasielané len nezrovnalosti s kvalifikáciou IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ a IRQ5 „Potvrdený podvod“, resp. zmeny kvalifikácií nezrovnalostí na IRQ0 „Bez nezrovnalosti“ alebo na IRQ2 „Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95“.

A.3 Nezrovnalosti s finančným dopadom na rozpočet EÚ

- zdokumentovať nezrovnalosti v stave „Nepotvrdené podozrenie“ priložením dokumentu/dokladu v prílohe v ITMS, ktorý predmetný stav nezrovnalosti adekvátne (právne) odôvodňuje, napr. z dôvodu opätovnej oprávnenosti výdavkov, stanoviskom tretích orgánov, s ktorým sa zodpovedný subjekt po individuálnom posúdení prípadu stotožnil/rozhodnutím súdu atď.,
- preveriť správnosť priradenia kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ a IRQ5 „Potvrdený podvod“ a vykonať konsolidáciu údajov podľa štruktúry výkazu prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci. Pre prípady, ktoré z hľadiska posúdenia skutkovej podstaty nespádajú do kvalifikácie IRQ3 „Podozrenie z podvodu“ alebo IRQ5 „Potvrdený podvod“, má byť priradená kvalifikácia IRQ2 „Nezrovnalosť v zmysle nar. 2988/95“,
- preveriť správnosť posunu nezrovnalostí do koncových stavov podľa workflow v ITMS (príloha č. 4 až 6 platného Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a podľa platného manuálu 2/2010-M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systéme ITMS v programovom období 2007 - 2013,
- preveriť nezrovnalosti a aktuálnosť/opodstatnenosť zaevidovaných údajov špecificky pre stavy
 - ✓ „Počiatočné preverovanie“, či boli nezrovnalosti oznámené CO a OLAF,
 - ✓ „Počiatočné preverovanie“, či je aktuálny a opodstatnený stav pre nezrovnalosť, resp. mala byť nezrovnalosť posunutá do aktuálnejšieho stavu (Podozrenie z nezrovnalosti) v rámci workflow v ITMS a predložená aktualizácia nezrovnalosti CO a OLAF.
- preveriť nezrovnalosti v stavoch „Počiatočné preverovanie“/„Podozrenie z nezrovnalosti“, či sú aktuálne a opodstatnené tieto stavy; v prípade, že nezrovnalosť je v danom stave viac ako 6 mesiacov bezo zmeny, je potrebné v ITMS doplniť informáciu o aktuálnom vývoji riešenia nezrovnalosti (najneskôr podľa stavu k 30. 6. 2016) v relevantných poliach „Popis nezrovnalosti“, „Administratívny stav“, „Dôvody pozastavenia konania“ a „Opatrenia prijaté za účelom vymoženia Nezrovnalosti“;
- uzatvoriť aktualizáciu v ITMS pred zaslaním správy o zistenej nezrovnalosti na generickú e-mailovú schránku (GES) CO;
- do dátumu odoslania záverečnej dokumentácie na EK vykonávať mesačne konsolidáciu nezrovnalostí evidovaných v ITMS a nezrovnalostí oznámených na generickú e-mailovú schránku (GES) CO, najmä z dôvodu nezasielania všetkých aktualizácií na generickú e-mailovú schránku (GES) CO;
- preveriť nezrovnalosti, ktoré majú pridelený príznak „Chyba úradníka“ v ITMS. V prípade ak bolo zo strany RO/SORO/OA chybné označené pole „Chyba úradníka“ „Áno“, je potrebné vykonať úpravu na „Nie“, táto funkcionálnosť v zmysle manuálu č. 2/2010 – M k evidencii nezrovnalostí slúži iba na vyradenie nezrovnalosti zo zoznamu nezrovnalostí hlásených v ročnom výkaze nezrovnalostí a vratiek na EK.

A.4 Nezrovnalosti s finančným dopadom na súhrnnú žiadosť o platbu / rozpočet EÚ bez pohľadávky

A.4.1 Nezrovnalosti spadajúce pod čl. 95 nariadenia (ES) Rady č. 1083/2006 za výdavky schválené v súhrnnej žiadosti o platbu a nedeklarované v ŽoP na EK

- vypracovať a predložiť zoznam nezrovnalostí bez pohľadávky spadajúcich pod čl. 95 nariadenia (ES) Rady č. 1083/2006 (za výdavky schválené v SŽP a nedeklarované v ŽoP na EK) RO v štruktúre podľa

Akcý plan na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci (uvedené bude slúžiť na účely ďalšej konsolidácie predložených nezrovnalostí a schválených výdavkov v SZP v rámci CO).

A.4.2 Nezrovnalosti mimo čl. 95 nariadenia (ES) Rady č. 1083/2006 za výdavky už deklarované v ŽoP na EK

- preveriť a posúdiť do 30. 6. 2016, či v daných prípadoch nenastali také skutočnosti, ktoré by vytvorili nárok poskytovateľa na vrátenie finančných prostriedkov a RO/SORO mal prijať kroky na ďalšie uplatnenie sumy nárokovanej na základe zaslania žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, resp. vydaním rozhodnutia podľa § 27a zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov, resp. uplatnením nároku poskytovateľa v občiansko-súdnom konaní.

A.4.3 Nezrovnalosti mimo čl. 95 nariadenia (ES) Rady č. 1083/2006 za výdavky schválené v súhrnnej žiadosti o platbu a vylúčené prostredníctvom technických nezrovnalostí z deklarovania na EK

- preveriť a posúdiť vylúčené výdavky prostredníctvom technických nezrovnalostí z hľadiska spôsobilosti a oprávnenosti pre prípadné deklarovanie na EK;
- preveriť a posúdiť do 30. 6. 2016, či v daných prípadoch nenastali také skutočnosti, ktoré by vytvorili nárok poskytovateľa na vrátenie finančných prostriedkov a RO/SORO mal prijať kroky na ďalšie uplatnenie sumy nárokovanej na základe zaslania žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov, resp. vydaním rozhodnutia podľa § 27a zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov, resp. uplatnením nároku poskytovateľa v občiansko-súdnom konaní.

A.5 Nezrovnalosti s príznakom „NA“

- preveriť a dôsledne posúdiť prípady nezrovnalostí s príznakom „NA“ za operačný program, predmetné posúdenie má dopad na správnosť výpočtu systémových nezrovnalostí za nedostatky systému riadenia a kontroly a správnosť deklarovania oprávnených výdavkov v žiadosti o platbu na EK;
- určiť kód duplicitnej nezrovnalosti v poli „Popis nezrovnalosti“ pri evidencii nezrovnalosti s príznakom „NA“;
- neuvádzať príznak „NA“ pri nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EÚ, posúdenie prekrývania/duplicity nezrovnalostí je v tomto prípade irelevantné;
- preveriť a opraviť evidenciu v ITMS pre prípady nezrovnalostí, kedy RO v poli „Popis nezrovnalosti“ uviedol príznak „NA“, ale nepriradí príznak „NA“ v rámci záložky „ŽoP na EK/OLAF“ v ITMS, v takom prípade ide o nesúlad, ktorý je potrebné odstrániť z evidencie údajov v ITMS.

A.6 Nezrovnalosti k programovej štruktúre / systémové nezrovnalosti

- preveriť a priložiť xls. prílohu s výpočtom základne pre plošnú korekciu pre každú systémovú nezrovnalosť v ITMS podľa bodu C Nezrovnalosť k programovej štruktúre/systémová nezrovnalosť na str. 20 platného Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo;
- preveriť a doevidovať technické Oznamenie o vysporiadaní finančných vzťahov v prípadoch, ak prijímateľ uhradil individuálnu nezrovnalosť s príznakom „NA“, ktorá sa prekrýva, resp. je duplicitná so systémovou nezrovnalosťou; v prípade, že ide súčasne o úhradu systémovej nezrovnalosti v plnej výške, je potrebné vykonať aktualizáciu systémovej nezrovnalosti v ITMS do konečného stavu „Vysporiadaná“ (bližšie na str. 24/25 Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo).

A.7 Nezrovnalosti nedobytné

- preveriť prípady nezrovnalostí v stave „Nedobytná“, či pre tieto prípady nezrovnalostí bol zaevidovaný pohľadávkový doklad (žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov/právoplatné rozhodnutie v správnom konaní) a pohľadávka je zaevidovaná v účtovníctve v ISUF;
- evidovať rozhodnutie v prílohe nezrovnalosti.

Akcýný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

A.8 Nezrovnalosti k neukončeným projektom

- vypracovať a predložiť zoznam nezrovnalostí k neukončeným projektom riadiacim orgánom v štruktúre podľa prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013 k ukončeniu (uvedené bude slúžiť na účely ďalšej konsolidácie predložených nezrovnalostí a neukončených projektov v rámci CO).

A.9 Nezrovnalosti k preddavkovým platbám

- v prípade identifikovanej nezrovnalosti za neoprávnené výdavky v rámci preddavkových platieb a spracovania dokladu Správa o zistenej nezrovnalosti je riadiaci orgán / orgán auditu povinne uviesť informáciu "**Nezrovnalosť za preddavkové platby**" v úvode popisu nezrovnalosti v záložke "Popis nezrovnalosti";
- vypracovať a predložiť zoznam nezrovnalostí k preddavkovým platbám (za výdavky schválené v SŽP a nedeclarované v ŽoP na EK) riadiacim orgánom v štruktúre podľa prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci (uvedené bude slúžiť na účely ďalšej konsolidácie predložených nezrovnalostí a schválených preddavkových platieb v SŽP CO).

A.10 Nezrovnalosti k finančným nástrojom

- v prípade identifikovanej nezrovnalosti za neoprávnené výdavky za nástroje finančného inžinierstva a spracovania dokladu Správa o zistenej nezrovnalosti je riadiaci orgán / orgán auditu povinne uviesť informáciu "**Nezrovnalosť za nástroje finančného inžinierstva**" v úvode popisu nezrovnalosti v záložke "Popis nezrovnalosti";
- vypracovať a predložiť zoznam nezrovnalostí k finančným nástrojom (za výdavky schválené v SŽP a nedeclarované v ŽoP na EK) RO v štruktúre podľa prílohy č. 3 usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci (uvedené bude slúžiť na účely ďalšej konsolidácie predložených nezrovnalostí a schválených výdavkov v SŽP CO).

B. Vratky a príjem z projektu

B.1 Vratky uhradené s predloženým oznámením o vysporiadaní finančných vzťahov

- preveriť a opraviť nesprávne uvedenie iniciátora vysporiadania (namiesto prijímateľa je častokrát nesprávne uvádzaný orgán alebo opačne).

B.2 Vratky za príjem z projektu

- preveriť a vykonať konsolidáciu povinnosti prijímateľa vrátiť príjem z projektu;
- oznámiť podľa štandardných postupov, ako aj postupov podľa usmernenia MF SR č. 1/2013-U k ukončeniu pomoci príjem z projektu CO a spracovať príslušnú evidenciu údajov v ITMS tak, aby CO príjem z projektu mohol odpočítavať najneskôr v rámci záverečnej žiadosti o platbu.

C. Pohľadávky

C.1 Pohľadávky z príspevku

- nezrovnalosť musí mať pre úhradou vytvorenú a zaevidovanú Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov (s výnimkou prípadov vysporiadania z vlastnej iniciatívy a právoplatných rozhodnutí ÚVA);
- uplatnený nárok štátu voči dlžníkovi musí zodpovedať evidovanej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v ITMS v stave „Odoslaná dlžníkovi“.

C.2 Zánik pohľadávky z príspevku

Pohľadávka z príspevku je pohľadávka štátu v správe riadiaceho orgánu a vzniká zistením porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov alebo zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa. RO ju prijímateľovi oznamuje formou zaslania žiadosti o vrátenie v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

Akčný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

Ak prijímateľ s vrátením nesúhlasí (resp. nedôjde k vzájomnému započítaniu, resp. k uzatvoreniu dohody o splátkach alebo dohody o odklade plnenia) a

- **zistené porušenie nie je potvrdené** zo strany ÚVO, ÚVA, PMÚ, NAKA, atď. riadiaci orgán musí následne predmetné zistenie ako aj stanovisko uvedených subjektov **vyhodnotiť** a následne má dve možnosti:
 1. ak sa RO napriek nesúhlasnému záveru vecne príslušných orgánov RO domnieva, že k porušeniu došlo (napr. v prípade, že síce ÚVA nekonštatuje porušenie finančnej disciplíny, ale naďalej môže ísť o porušenie zmluvy o poskytnutí NFP, alebo napr. v prípade, ak PMÚ nezačne vyšetrovanie z dôvodu tzv. „prioritizácie“) RO podá žalobu na vecne a miestne príslušný súd z titulu porušenia zmluvy o poskytnutí NFP; ak súd žalobe RO vyhovie a jeho rozhodnutie nadobudne právoplatnosť, RO disponuje exekučným titulom a vymáha pohľadávku ďalej štandardnou cestou (napr. Exekučný poriadok), ak súd žalobu zamietne, má sa za to, že pohľadávka z príspevku nevznikla, RO ju teda ďalej nevymáha a uvedenú skutočnosť vyznačí v projektovom spise s náležitým odôvodnením. RO posunie nezrovnalosť v ITMS do stavu „Nepotvrdené podozrenie“ vrátane prílohy „Rozhodnutie súdu o zamietnutí žaloby“, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov posunie v ITMS do stavu „Stiahnutá“, čím sa zabezpečí zrušenie pohľadávky v účtovnom systéme ISUF - **v takomto prípade nie je potrebné rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania** v súlade s § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu;
 2. ak sa RO na základe stanoviska vecne príslušných orgánov, prípadne na základe doplňujúcich informácií / podkladov prijímateľa domnieva, že ďalšie uplatňovanie nároku z pohľadávky z príspevku by bolo neúčelné, nakoľko zistenie porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. zmluvy o poskytnutí NFP sa nepotvrdilo a nie je predpoklad, že by bolo potvrdené ani súdom a RO sa s týmto záverom stotožňuje, RO uvedie dôvody nepotvrdenia zistenia, prípadne dôvody nepokračovania v uplatňovaní, resp. vymáhaní pohľadávky z príspevku v projektovom spise a ITMS; má sa za to, že takáto pohľadávka z dôvodu jej nepotvrdenia a následného prehodnotenia stanoviska RO nevznikla a RO ju ďalej neuplatňuje a nevymáha. RO posunie nezrovnalosť v ITMS do stavu „Nepotvrdené podozrenie“ vrátane odôvodnenia, žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov posunie v ITMS do stavu „Stiahnutá“, čím sa zabezpečí zrušenie pohľadávky v účtovnom systéme ISUF - **v takomto prípade nie je potrebné rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania** v súlade s § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.
- **a zistené porušenie je potvrdené, resp. nie je spochybnené** (pričom zároveň nedochádza k zmene pohľadávky z príspevku na pohľadávku z rozhodnutia – napr. právoplatným rozhodnutím ÚVA v súlade s § 28b ods. 2 zákona č. 528/2008 Z. z., prípadne rozhodnutím RO podľa § 27a zákona č. 528/2008 Z. z.) **ale RO vyhodnotí, že pohľadávka štátu spĺňa podmienky § 9 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu** (pohľadávka je premičaná alebo jej ďalšie vymáhanie by bolo neúspešné alebo nevhodné), RO vydá v súlade s týmto ustanovením rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok štátu a takúto pohľadávku RO ďalej neuplatňuje a nevymáha. **Pre vydanie rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu sa uplatnia postupy a podmienky upravené v § 28b ods. 4 zákona č. 528/2008 Z. z. a ďalšie postupy upravené platného Usmernenia č. 16/2008-U k nezrovnalostiam v rámci finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybne hospodárstvo.**

D. Vysporiadanie finančných vzťahov

D.1 Oznámenie o vysporiadaní FP

- v dokladoch Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov vždy vyplíňať kód Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov;

Akčný plán na vykonanie revízie a aktualizácie dát v informačných systémoch, dokumentov a dokladov administrovaných k nezrovnalostiam a vratkám (mínusovým sumám) k ukončeniu operačného programu v rámci programového obdobia 2007 - 2013

- v prípadoch iniciatívneho vrátenia prijímateľom a predloženia Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov, z úrovne RO bezodkladne zaevidovať Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Rozpísané“;
- preveriť a opraviť nesprávne uvedenie iniciátora vysporiadania, namiesto prijímateľa je častokrát nesprávne uvádzaný orgán alebo opačne;
- preveriť a vykonať revíziu k záverečnej dokumentácii a na tento účel doevidovať všetky chýbajúce oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov ku každej čiastočne vysporiadanej nezrovnalosti do 31. 5. 2016 (platí aj pre národné projekty OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia prijímateľa ÚPSVaR).

D.2 Vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov

- preveriť a prijať nápravné opatrenie pre prípady, kedy RO pripravovaný vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov zaradí do žiadosti o platbu prijímateľa, avšak následne je táto žiadosť o platbu prijímateľa zamietnutá (neprejde procesom schválenia RO/CO), RO uplatní nárokovanie dlžnej sumy od prijímateľa na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a prijímateľ vráti finančné prostriedky bankovým prevodom podľa podmienok zmluvy o NFP.

D.3 Splátkové kalendáre

- preveriť a vykonať revíziu k záverečnej dokumentácii a na tento účel doevidovať všetky chýbajúce oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov ku každej splátke alebo ku každej čiastočne vysporiadanej nezrovnalosti do 31. 5. 2016 (platí rovnako aj pre národné projekty OP Zamestnanosť a sociálna inklúzia prijímateľa UPSVAR).