
**PRÍSPEVKY A DOTÁCIE ZO ZDROJOV ROZPOČTU
A FONDOV EURÓPSKEJ ÚNIE. SPÔSOBY
VYKONÁVANIA KONTROLY. SPRÁVA Z KONTROLY
AKO DÔKAZ V TRESTNOM KONANÍ?**

Ing. Lenka Gabrhelová, PhD.

15. 11. 2019

**(NENÁVRATNÉ) FINANČNÉ PRÍSPEVKY Z EŠIF A
INÝCH PROSTRIEDKOV ZO ZAHRANIČIA**

EURÓPSKE ŠTRUKTURÁLNE A INVESTIČNÉ FONDY (EŠIF)

- 5 európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 – 2020:
 - Európsky fond regionálneho rozvoja
 - Európsky sociálny fond
 - Kohézny fond
 - Európsky námorný a rybársky fond
 - Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka
- určené na spolufinancovanie programov/operačných programov

EŠIF ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY A DOKUMENTY - EURÓPSKE

- Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o EŠIF a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o EŠIF, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 – „všeobecné nariadenie“ alebo „common provisions regulation“, v skratke „CPR“
- Nariadenie EP a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 – „finančné nariadenie“
- Usmernenia tzv. „guidance“ vydávané Európskou komisiou

http://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/legislation/guidance/

EŠIF

ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY A DOKUMENTY - NÁRODNÉ

- Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z EŠIF a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – „**zákon o príspevku z EŠIF**“
- Zákon č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov
- Systém riadenia EŠIF, Programové obdobie 2014 – 2020 – „**Systém riadenia EŠIF**“ a metodické pokyny, vzory a metodické výklady CKO
<http://www.partnerskadohoda.gov.sk/centralny-koordinacny-organ/>
- Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 – „**Systém finančného riadenia EŠIF**“
<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9346>
- Systém riadenia finančných nástrojov financovaných z Kohézneho fondu, Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu
<https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/financne-nastroje/>

OPERAČNÉ PROGRAMY FINANCOVANÉ Z EŠIF

- Operačný program Integrovaná infraštruktúra
- Operačný program Kvalita životného prostredia
- Operačný program Ľudské zdroje
- Integrovaný regionálny operačný program
- Operačný program Výskum a inovácie
- Operačný program Efektívna verejná správa
- Operačný program Technická pomoc
- Operačný program Rybné hospodárstvo
- Program spolupráce INTERACT III 2014 – 2020
- Program spolupráce INTERREG V-A SR – ČR
- Program spolupráce INTERREG V-A SR – AT
- Program spolupráce INTERREG V-A PL – SR
- Program spolupráce INTERREG V-A SR – HU
- Program rozvoja vidieka (PRV)
- vrátane ďalších programov medzinárodnej a nadnárodnej spolupráce

<https://www.partnerskadohoda.gov.sk/operacne-programy/>

INÉ PROGRAMY FINANCOVANÉ ZO ZAHRANIČIA

- **Fondy pre oblasť vnútorných záležitostí (FVZ)** – pre programové obdobie 2014 – 2020:
 - Fond pre azyl migráciu a integráciu (AMIF),
 - Fond pre vnútornú bezpečnosť (ISF)
- **Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby (FEAD)** – pre programové obdobie 2014 – 2020
 - Operačný program potravinovej a základnej materiálnej pomoci
- **Nórsky finančný mechanizmus (NFM) a finančný mechanizmus Európskeho hospodárskeho priestoru (FM EHP)** – pre programové obdobie 2014 – 2021

FVZ ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY A DOKUMENTY

- **Predpisy EÚ:**
 - Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 514/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Fonde pre azyl, migráciu a integráciu a o nástroji pre finančnú podporu v oblasti policajnej spolupráce, predchádzania trestnej činnosti, boja proti trestnej činnosti a krízového riadenia
 - Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1042/2014 z 25. júla 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 514/2014, pokiaľ ide o určenie zodpovedných orgánov a ich riadiace a kontrolné zodpovednosti a postavenie a povinnosti orgánov auditu
- **Národné predpisy:**
 - Systém finančného riadenia fondov pre oblasť vnútorných záležitostí (Príloha č. I k Pokynu generálneho riaditeľa sekcie ekonomiky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 2/2019)
 - Popis systému riadenia a kontroly fondov pre oblasť vnútorných záležitostí

FEAD ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY A DOKUMENTY

▪ Predpisy EÚ:

- Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 223/2014 z 11. marca 2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 532/2014 z 13. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby

▪ Národné predpisy:

- Operačný program FEAD
- Opatrenia OP FEAD

NFM A FM EHP ZÁKLADNÉ PRÁVNE PREDPISY A DOKUMENTY

▪ Nadnárodné predpisy:

- Memorandá o porozumení pri implementácii NFM a FM EHP 2014 – 2021
- Nariadenie o implementácii FM EHP 2014 – 2021 a Nariadenie o implementácii NFM 2014 – 2021
- Finančné usmernenie k spôsobu výkonu finančného riadenia a reportovania v rámci FM EHP a NFM 2014 – 2021

<https://www.eeagrants.sk/zakladne-informacie/zakladne-dokumenty/>

▪ Národné predpisy:

- Systém financovania a finančného riadenia finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu na programové obdobie 2014 – 2021

<https://www.mfsr.sk/sk/financne-vztahy-eu/zahranicna-pomoc/financny-mechanizmus-ehp-norsky-financny-mechanizmus-2014-2021/>

ORGÁNY

SYSTÉM RIADENIA A KONTROLY A SYSTÉM AUDITU PRI EŠIF/FEAD/FVZ

▪ V rámci systému riadenia a kontroly:

- Riadiaci orgán / Zodpovedný orgán (Sprostredkovateľský orgán, ak RO deleguje časť úloh)
- Certifikačný orgán (Platobná jednotka)

▪ V rámci systému auditu:

- na národnej úrovni
 - Orgán auditu
- na úrovni EÚ
 - Európska komisia (vrátane Európskeho úradu boja proti podvodom - OLAF)
 - Európsky dvor audítorov
- Iné – Centrálny koordinačný orgán, ÚV SR, Koordinačný orgán pre finančné nástroje, Orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov Európskej únie, Gestori horizontálnych princípov (Udržateľný rozvoj, Rovnosť medzi mužmi a ženami a nediskriminácia), Nezávislý monitorovací subjekt a i.

ORGÁNY

SYSTÉM RIADENIA A KONTROLY A SYSTÉM AUDITU PRI NFM A FM EHP

▪ V rámci systému riadenia a kontroly:

- Národný kontaktný bod
- Správca programu
- Orgán pre nezrovnalosti
- Certifikačný orgán

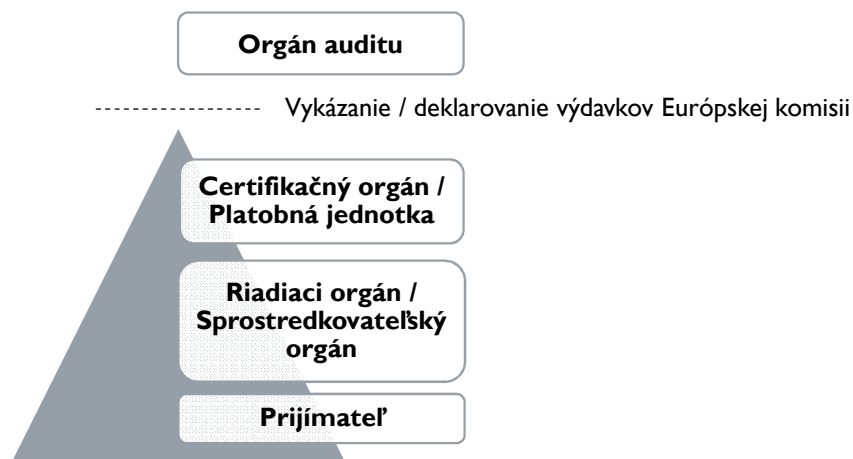
▪ V rámci systému auditu:

- na národnej úrovni
 - Orgán auditu

▪ Na nadnárodnej úrovni

- NFM – Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva, Úrad pre FM, Rada audítorov EZVO
- FM EHP – Výbor pre FM, Úrad pre FM, Rada audítorov EZVO

KONTROLA A AUDIT NA NÁRODNEJ ÚROVNI



KONTROLA A AUDIT NA NÁRODNEJ ÚROVNI

- **Zodpovednosť prijímateľa** za zákonnosť a správnosť výdavkov vykázaných poskytovateľovi v žiadostiach o platbu a za implementáciu projektu podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
- **Kontrolou** vykonávanou pred tým, ako sú výdavky vykázané EK, by sa malo zabezpečiť, že EK sú vykázané len **zákonne a správne** výdavky (výdavky oprávnené na financovanie) - všetky chyby by mali byť včas odhalené a napravené.
- „za chyby sa platí“
- sankcie – podľa závažnosti a toho kto a kedy zlyhanie odhalí

KONTROLA A AUDIT NA NÁRODNEJ ÚROVNI - PREDPISY

- Všeobecné nariadenie (EŠIF)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - „**zákon o finančnej kontrole a audite**“

ĎALŠIE KONTROLNÉ A AUDITNÉ ORGÁNY

- Najvyšší kontrolný úrad SR (zákon č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR)
- Úrad pre verejné obstarávanie (zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní alebo zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní)
- Úrad vlády SR, aj ako orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov EÚ v SR (zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe)
- Ministerstvo financií SR a Úrad vládneho auditu (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite)
- Protimonopolný úrad SR (zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže)
- Vnútorý audit (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite)

SUBJEKTY

RIADIACI ORGÁN (RO) / SPROSTREDKOVATEĽSKÝ ORGÁN (SO)

- Funkcie definované v:
 - čl. 74 a 125 všeobecného nariadenia
 - § 7 zákona o EŠIF (§ 8 zákona o EŠIF – SO)
- RO/SO je poskytovateľ nenávratného finančného príspevku
- RO môže delegovať časť svojich právomocí SO (čl. 123 všeobecného nariadenia), čím sa ale nezbujuje zodpovednosť, ktorá mu vyplýva z príslušných predpisov (kontrola delegovaných právomocí)
- V podmienkach SR vykonáva
 - úlohy RO – ministerstvo, Úrad vlády SR, Bratislavský samosprávny kraj.
 - úlohy SO – ministerstvo, Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu, rozpočtová organizácia (ministerstva), príspevková organizácia (ministerstva), vyšší územný celok, mesto

SUBJEKTY

RIADIACI ORGÁN (RO) / SPROSTREDKOVATEĽSKÝ ORGÁN (SO)

- Okrem iných činností RO:
 - vypracuje programové dokumenty
 - zabezpečuje výber projektov, ktoré budú podporené (vypracovanie a zverejnenie výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP, konanie o žiadosti)
 - uzatvára zmluvu o NFP s prijímateľom
 - vykonáva tzv. „management verification“ v súvislosti s implementáciou projektov spolufinancovaných z EŠIF
 - poskytuje nenávratný finančný príspevok
 - monitoruje priebeh implementácie projektov
 - hodnotí implementáciu OP
 - je zodpovedný za riešenie nezrovnalostí v danom OP (evidencia, vysporiadanie)
 - reportuje voči EK o stave implementácie OP
 - zabezpečuje publicitu a informovanosť o OP

POSKYTOVANIE NFP



SUBJEKTY PLATOBNÁ JEDNOTKA (PJ)

- Funkcie PJ definované v:
 - § 11 zákona o EŠIF
- Jej postavenie a úlohy nie sú definované vo všeobecnom nariadení (orgán, ktorý je ustanovený len na národnej úrovni – určená vládou SR, plní niektoré úlohy, ktoré v zmysle všeobecného nariadenia prináležia RO)
- V podmienkach SR plnia úlohy PJ – ministerstvá

SUBJEKTY PLATOBNÁ JEDNOTKA (PJ)

Okrem iných činností PJ:

- zabezpečuje prevod finančných prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie prijímateľovi
- vykonáva finančnú kontrolu žiadosti o platbu (z pohľadu svojich kompetencií)
- vedie účtovníctvo v súvislosti s príjmom prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie a príslušnými prevodmi
- eviduje údaje v ITMS2014+ a ISUF
- zostavuje súhrnnú žiadosť o platbu/mimoriadnu súhrnnú žiadosť o platbu a čiastkový výkaz výdavkov a prekladá ich certifikačnému orgánu
- zostavuje súhrnnú žiadosť o platbu
- vedie účtovníctvo o stave a pohybe pohľadávok z príspevku a pohľadávok z rozhodnutí

SUBJEKTY CERTIFIKAČNÝ ORGÁN (CO)

- Funkcie definované v:
 - čl. 126 všeobecného nariadenia
 - § 9 zákona o EŠIF
- v podmienkach SR plní úlohu CO
 - pre EŠIF, NFM a FM EHP – Ministerstvo financií SR
 - pre FVZ – Ministerstvo vnútra SR
 - pre OP FEAD – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
 - pre RRV – súkromný audítorský subjekt

SUBJEKTY CERTIFIKAČNÝ ORGÁN (CO)

Okrem iných činností CO:

- koordinuje a usmerňuje systém finančného riadenia
- vypracúva a aktualizuje dokument Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020
- zabezpečuje vývoj a prevádzku ISUF (IS účtovania fondov)
- prijíma prostriedky EÚ z Európskej komisie a prevádza ich na účty platobných jednotiek
- vypracúva Účty za príslušný účtovný rok a predkladá ich Európskej komisii
- vykonáva administratívne overenie – overenie súhrnnej žiadosti o platbu/mimoriadnej súhrnnej žiadosti o platbu pred vykázaním výdavkov zahrnutých do ŽoP Európskej komisii
- vykonáva certifikačné overenie vybraných výdavkov
- vykonáva certifikáciu – potvrdenie zákonnosti a správnosti výdavkov a úplnosti, presnosti a pravdivosti Účtov
- predkladá priebežné žiadosti o platbu Európskej komisii (deklarácia)

SUBJEKTY CENTRÁLNY KOORDINAČNÝ ORGÁN (CKO)

- Možnosť určenia koordinačného orgánu uvedená v:
 - čl. 123 všeobecného nariadenia
- Funkcie definované v:
 - § 6 zákona o EŠIF
- V podmienkach SR plní úlohy CKO (EŠIF – nenávratná pomoc):
 - Úrad podpredsedu vlády SR pre investície a informatizáciu
 - Úrad vlády SR (vybrané úlohy)

SUBJEKTY CENTRÁLNY KOORDINAČNÝ ORGÁN (CKO)

Okrem iných činností CKO:

- koordinuje a usmerňuje subjekty v oblasti Systému riadenia EŠIF
- vypracúva Systém riadenia EŠIF, vydáva metodické pokyny, výklady, vzory dokumentov (napr. vzor zmluvy o NFP)
- zabezpečuje vývoj a prevádzku ITMS2014+
- monitoruje a hodnotí výsledky implementácie EŠIF
- je gestorom Integrovannej siete informačno-poradenských centier
- plní úlohy nezávislého monitorovacieho subjektu (NMS – priebežne monitoruje plnenie/dodržiavanie kritérií určenia dezinovaných orgánov)
- vykonáva schvaľovanie výziev
- je oprávnený vykonávať krízové riadenie OP

SUBJEKTY KOORDINAČNÝ ORGÁN PRE FINANČNÉ NÁSTROJE (KO FN)

- Možnosť určenia koordinačného orgánu uvedená v:
 - čl. 123 všeobecného nariadenia
- Funkcie definované v:
 - § 6 zákona o finančných nástrojoch
- V podmienkach SR plní úlohy KO FN (EŠIF – návratná pomoc):
 - Ministerstvo financií SR

SUBJEKTY KOORDINAČNÝ ORGÁN PRE FINANČNÉ NÁSTROJE (KO FN)

Okrem iných činností KO FN:

- koordinuje a usmerňuje subjekty v oblasti systému riadenia finančných nástrojov
- vypracúva Systém riadenia finančných nástrojov, metodické pokyny, výklady, vzory dokumentov (napr. vzor zmluvy o financovaní)
- monitoruje a hodnotí výsledky vykonávania finančných nástrojov
- spolupracuje s CKO pri tvorbe informačného monitorovacieho systému (ITMS2014+) pre oblasť finančných nástrojov a pri monitorovaní a hodnotení výsledkov vykonávania finančných nástrojov

SUBJEKTY ORGÁN AUDITU (OA)

- Funkcie definované napr. v:
 - čl. 127 všeobecného nariadenia
 - § 10 zákona o EŠIF
- Ministerstvo financií SR
 - orgán auditu pre všetky operačné programy (EŠIF) okrem programov v oblasti poľnohospodárstva a rozvoja vidieka
 - nezávislý auditný subjekt pre posúdenie splnenia kritérií určenia RO a CO
- Spolupracujúce orgány:
 - Úrad vládneho auditu (rozpočtová organizácia MF SR zriadená zákonom o finančnej kontrole a audite, pôsobnosťou pre celé územie SR, sídlo vo Zvolene, pracoviská - Bratislava a Košice)
 - iné právnické osoby (§ 19 ods. 5 zákona o finančnej kontrole a audite)

SUBJEKTY ORGÁN AUDITU (OA)

- Okrem iných činností OA:
 - vypracováva Stratégiu auditu a plán auditov
 - zabezpečuje vykonanie:
 - auditu pripravenosti
 - systémového auditu
 - auditu operácií
 - auditu Účtov a overenie ostatnej záverečnej dokumentácie
 - vypracováva výročnú kontrolnú správu a audítorské stanovisko

DOTÁCIE

DOTÁCIE ZO ŠTÁTNEHO ROZPOČTU

- Zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy
 - Zo štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám.
 - **Poskytovateľ dotácie:**
 - správca kapitoly,
 - orgán štátnej správy, ktorý je svojimi príjmami a výdavkami zapojený na rozpočet správcu kapitoly, alebo
 - ak tak ustanovia osobitné zákony, iná rozpočtová organizácia.
 - Dotácie sa poskytujú len na základe osobitného zákona v rozsahu, spôsobom a za podmienok ním ustanovených alebo ustanovených podrobnejšie iným všeobecne záväzným právnym predpisom vydaným na jeho vykonanie.
 - Poskytovateľ dotácie je povinný pri poskytnutí dotácie jednoznačne písomne vymedziť účel, na ktorý sa dotácia poskytuje.

FINANČNÁ KONTROLA A AUDIT

Zákon o finančnej kontrole a audite upravuje výkon:

- **finančnej kontroly**
 - základná finančná kontrola,
 - administratívna finančná kontrola a
 - finančná kontrola na mieste
- **auditu**
 - vládny audit
 - vnútorný audit
- **hodnotenia kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu**

FINANČNÁ KONTROLA

- Súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.
- Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy

FINANČNÁ KONTROLA

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

SUBJEKTY POVINNÉ VYKONÁVAŤ FINANČNÚ KONTROLU

▪ Orgán verejnej správy

- Subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu, t. j. právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR podľa osobitného predpisu a zaradené vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre EÚ
 - www.slovak.statistics.sk
- Právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie.



■ www.slovak.statistics.sk

FINANČNÉ RIADENIE

- Súhrn postupov orgánu verejnej spravy pri
 - riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií
- Orgán verejnej spravy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie

FINANČNÁ OPERÁCIA

Typ finančnej operácie	Príklad finančnej operácie
PRÍJEM	dotácie, granty, transfery, poplatky, ...
POSKYTNUTIE	dotácie, granty, finančné príspevky, ...
POUŽITIE	mzdy, nákup tovarov, služieb, prác, ...
PRÁVNÝ ÚKON	kúpna zmluva, pracovné/služobné zmluvy, licenčná zmluva, nájomná zmluva, zmluva o dielo, ...
INÝ ÚKON MAJETKOVEJ POVAHY	naskladnenie/výdaj tovarov, podpísanie akceptačného protokolu o dodaní tovarov, dodaní prác alebo dodaní služieb, vyradenie/likvidácia/presuny majetku, ...

ZÁKLADNÉ POJMY

■ Verejné financie

- Finančné prostriedky podľa osobitného predpisu (zákon č. 523/2004 Z. z.):
 - finančné prostriedky, s kt. hospodária PO verejnej správy; verejnými prostriedkami sú aj prostriedky EÚ a odvody EÚ, pričom prostriedky EÚ = finančné prostriedky poskytnuté SR z rozpočtu EÚ, ktoré sa v SR poskytujú prostredníctvom certifikačného orgánu alebo MPaRV SR;
- Finančné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná;
- Finančné prostriedky z rozpočtov členských štátov EÚ a finančné prostriedky z rozpočtov iných štátov ako členských štátov EÚ určené na financovanie alebo spolufinancovanie programov EÚ;
- Vlastné finančné prostriedky osoby určené na financovanie programov realizovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je SR viazaná, alebo určené na spolufinancovanie programov EÚ.
- Za verejné prostriedky sa považujú aj finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt verejnej správy právnickej osobe alebo fyzickej osobe, až do ich použitia na určený účel, a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby (§ 35a zákona č. 523/2004 Z. z.).

FINANČNÁ OPERÁCIA

- „finančná operácia“ v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.



- „operácia“ v zmysle všeobecného nariadenia
 - projekt, zmluva, opatrenie alebo súbor projektov, ktoré boli vybrané riadiacimi orgánmi príslušných programov alebo na ich zodpovednosť a ktoré prispievajú k napĺňaniu cieľov priority alebo priorít; v súvislosti s finančnými nástrojmi operáciu tvoria finančné príspevky z programu na finančné nástroje a následná finančná podpora, ktorú poskytujú uvedené finančné nástroje;

ČASŤ FINANČNEJ OPERÁCIE

- **z časového hľadiska:**

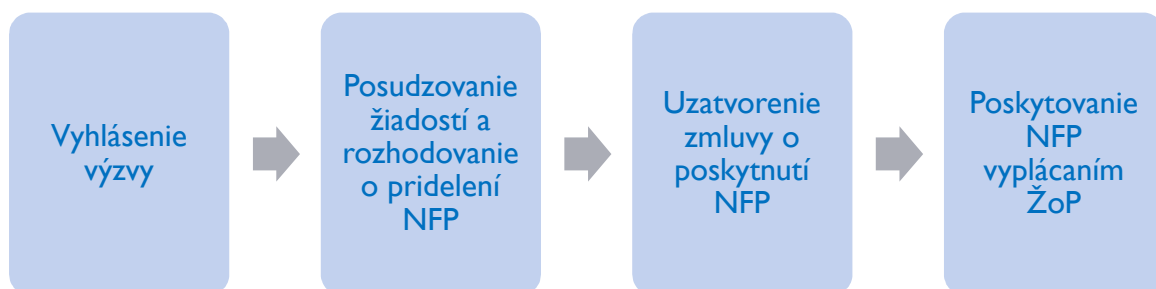
Finančná operácia zvyčajne prebieha v niekoľkých fázach, t. j. pozostáva z viacerých častí - začína sa prípravou FO, nasleduje realizácia FO a končí spravidla naplnením jej cieľov, resp. dosiahnutím požadovaného výsledku

- **z hľadiska vecnej pôsobnosti osôb vykonávajúcich FK:**

rozdelenie FO na časti môže vyplývať zo zodpovednosti jednotlivých zamestnancov OVS za jednotlivé úseky, resp. oblasti (napr. rozpočet, VO, správa majetku)

- **matematické delenie**

ČASŤ FINANČNEJ OPERÁCIE



Pozn.: Finančná kontrola sa nevykonáva len do času vyplatenia verejných financií, ale musí sa vykonávať až do posledného momentu dosiahnutia stanovených cieľov finančnej operácie alebo jej časti.

SKUTOČNOSTI OVEROVANÉ FINANČNOU KONTROLOU

Orgán verejnej správy overuje finančnou kontrolou, v súlade s cieľmi a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:

- a) rozpočtom OVS na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom OVS na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak financovanie finančnej operácie neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu VO; to platí, ak je OVS štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, kt. je SR viazaná, a na základe ktorých sa SR poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými OVS,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (ZFK)

- kontrola do vnútra orgánu verejnej správy
- orgán verejnej správy je povinný overovať každú finančnú operáciu alebo jej časť – overuje sa 100 % operácií v plnom rozsahu
- overuje sa súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- vykonáva ju štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za príslušnú oblasť (napr. rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, atď.) – kontrola 4 očí

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (ZFK)

- Osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania ZFK a uvedením vyjadrenia, či
 - finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
- Zákon č. 357/2015 Z. z. neustanovuje povinnosť uvádzať skutočnosti, súlad s ktorými sa overoval

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA (ZFK)

- Výnimky z povinnosti vykonať ZFK:
 - pri plnení úloh integrovaného záchranného systému a Policajný zbor, Hasičský a záchranný zbor, Horská záchranná služba, finančná správa v oblasti colníctva, ozbrojené sily Slovenskej republiky, Zbor väzenskej a justičnej stráže, Národný bezpečnostný úrad Slovenskej republiky a spravodajské služby pri plnení tých úloh, ktoré nezniesú odklad podľa osobitných predpisov
 - pri odstraňovaní dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov nezniesie odklad v záujme ochrany života, zdravia a v záujme predchádzania škodám na majetku

ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA (AFK – KONTROLA „OD STOLA“)

- orgán verejnej správy je povinný vykonávať AFK súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak poskytnú/poskytol/sa poskytujú verejné financie inej osobe
- vykonávajú ju rovnaké osoby ako ZFK
- na vykonávanie AFK sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu, t. j. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- existujú výnimky z povinnosti vykonať ju
- AFK je možné vykonať aj opakovane (overujú sa skutočnosti, ktoré odôvodňujú začatie opätovnej AFK)

ADMINISTRATÍVNA FINANČNÁ KONTROLA

- Výnimky z povinnosti vykonať AFK:
 - použitie verejných financií z rozpočtu orgánu verejnej správy, ak finančná operácia alebo jej časť súvisí so zabezpečením vlastnej prevádzky (okrem dotácií a transferov) orgánu verejnej správy alebo so zabezpečením vlastnej prevádzky (okrem dotácií a transferov) iného orgánu verejnej správy zapojeného na jeho rozpočet alebo iného orgánu verejnej správy v jeho vecnej pôsobnosti
 - ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe správneho konania, súdneho konania, certifikačného overovania alebo iného konania podľa osobitných predpisov; to neplatí, ak sa finančná operácia alebo jej časť vykonáva na základe rozhodnutia podľa osobitného predpisu

FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE (FKnM)

- orgán verejnej správy je oprávnený finančnú operáciu alebo jej časť overovať aj FK nM, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s § 6 ods. 4
- oprávnenie vykonať FK nM – **fakultatívna kontrola**, avšak iné prepisy môžu ustanovovať povinnosť vykonať ju
- vykonávajú ju aspoň dvaja zamestnanci orgánu verejnej správy na základe písomného poverenia
- na vykonávanie FK nM sa použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu, t. j. § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

FINANČNÁ KONTROLA NA MIESTE (FKnM)

- Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať FK nM v:
 - jeho organizačných útvaroch,
 - právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti alebo právnickej osobe, v ktorej orgán verejnej správy vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov alebo ktorú spravuje,
 - právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, verejné financie za ktoré zodpovedá alebo verejné financie poskytované v súlade s osobitným predpisom,
 - inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, verejné financie za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, verejné financie poskytované v súlade s osobitným predpisom alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie vyššie uvedenými právnickými osobami.

AFK A (FK nM) OPRÁVNENÁ OSOBA, POVINNÁ OSOBA, TRETIA OSOBA

- **Oprávnená osoba**
 - orgán verejnej správy, ak vykonáva AFK alebo FK nM
 - správca kapitoly štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu, ak vykonáva vnútorný audit alebo
 - MF SR, Úrad vládneho auditu alebo iná právnická osoba, ak vykonávajú vládny audit alebo
 - MF SR a Úrad vládneho auditu, ak hodnotia kvalitu vykonávania FK a auditu
- **Povinná osoba**
 - orgán verejnej správy, jeho vnútorný organizačný útvar a osoba, ak sa u nich vykonáva alebo sa má vykonať AFK, FK nM, vnútorný audit, vládny audit alebo hodnotenie kvality vykonávania FK a auditu
- **Tretia osoba**
 - osoba, kt. je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutie nebráni osobitný predpis

PREDPOJATOSŤ A MLČANLIVOSŤ

- Zamestnanec oprávnenej osoby, fyzická osoba, ktorú schválil obecný zastupiteľstvo uznesením, a prizvaná osoba sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
- Zamestnanci oprávnenej osoby a prizvaná osoba sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone finančnej kontroly a auditu. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.

VÝSTUPNÉ DOKUMENTY Z VYKONANEJ FK A AUDITU

- Zákon o finančnej kontrole a audite priamo nestanovuje povinnosť vypracovávať **pracovnú dokumentáciu** z finančnej kontroly a auditu.
- V čl. 125 ods. 4 písm. d) všeobecného nariadenia:
 - Čo sa týka finančného riadenia a kontroly operačného programu, riadiaci orgán stanoví postupy na zabezpečenie toho, aby sa všetky doklady týkajúce sa výdavkov a auditov, ktoré sú potrebné na účely adekvátneho **audítorského záznamu** (audit trail), uchovávali v súlade s podmienkami stanovenými v článku 72 písm. g) (V systémoch riadenia a kontroly v súlade s článkom 4 ods. 8 sa zabezpečia tieto prvky: systémy a postupy na zabezpečenie adekvátneho audítorského záznamu).
- Požiadavky na posúdenie systému riadenia a kontroly OP v zmysle delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014
 - HK č. 4.3: Mali by existovať písomné postupy a komplexné kontrolné zoznamy, ktoré sa používajú na overovanie vykonávané RO s cieľom zistiť všetky významné chyby.
 - HK č. 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.

VÝSTUPNÉ DOKUMENTY Z VYKONANEJ FK A AUDITU

- O zistených nedostatkoch z administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste a auditu oprávnená osoba vypracuje
 - návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a
 - čiastkovú správu alebo správu.

Ak sa vykonáva administratívna finančná kontrola aj finančná kontrola na mieste tej istej finančnej operácie alebo jej časti, môže sa vypracovať spoločný návrh čiastkovej správy alebo spoločný návrh správy a spoločná čiastková správa alebo spoločná správa z administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste.

- Ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len čiastkovú správu alebo správu.
- Oprávnená osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná oznámiť **podозrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu** orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov, pričom tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa **v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.**

najmä, ak by uvedením podozrenia mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu (napr. podozrenie zo spáchania trestného činu, subvenčného podvodu, machinácie pri VO a verejnej dražbe, poškodzovania finančných záujmov EÚ a pod.)

AUDIT

- Súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov
- Vykonáva sa ako:
 - vnútorný audit
 - vládny audit

VNÚTORNÝ AUDIT

- Vykonávanie je povinný zabezpečiť správca kapitoly štátneho rozpočtu – min. 2 zamestnancami,
- Útvár vnútorného auditu je organizačne priamo podriadený štatutárnemu orgánu, funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od iných organizačných útvarov a od výkonu finančnej kontroly a vládneho auditu,
- Štatutárny orgán zodpovedá za efektívne a účinné využitie výsledkov vnútorného auditu.

VLÁDNY AUDIT

- Vládny audit vykonáva:
 - MF SR
 - ÚVA
 - iná právnická osoba podľa § 19 ods. 5 zákona o finančnej kontrole a audite

HODNOTENIE KVALITY VYKONÁVANIA FINANČNEJ KONTROLY A AUDITU

Kto	Kde	Čo
MF SR	Orgán verejnej správy	Vykonávanie finančnej kontroly
	Správca kapitoly štátneho rozpočtu	Vykonávanie vnútorného auditu
	Auditujúci orgán (MF SR alebo ÚVA) a iná právnická osoba 19 ods. 5 zákona o finančnej kontrole a audite	Vykonávanie vládneho auditu
ÚVA	Orgán verejnej správy	Vykonávanie finančnej kontroly
	Správca kapitoly štátneho rozpočtu	Vykonávanie vnútorného auditu

- overovanie dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. a iných osobitných predpisov súvisiacich s výkonom finančnej kontroly alebo auditu

VÝKON FINANČNEJ KONTROLY A AUDITU V PRAXI

- Subjekty v rámci EŠIF, ktoré vykonávajú relevantné finančné kontroly:
 - RO/SO (ak ich RO poveril výkonom relevantných úloh)
 - PJ
 - CO
 - ďalšie subjekty, ak sa prostredníctvom nich poskytujú verejné financie

- prijímateľ (ak sa na neho vzťahuje povinnosť vykonať FK)

KONTROLY VYKONÁVANÉ RO/SO

- Čl. 125 všeobecného nariadenia
 - administratívne overovanie každej žiadosti prijímateľov o úhradu (ods. 5 písm. a))
 - overovanie operácií na mieste (ods. 5 písm. b))
- Kontrola projektu – overujú sa skutočnosti súvisiace s projektom, napr.:
 - splnenie podmienok poskytnutia príspevku
 - súlad deklarovaných výdavkov a ostatných údajov predložených prijímateľom s predpismi
 - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti
 - dosiahnutý pokrok realizácie aktivít a výstupy projektu
 - dodržanie ďalších povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí NFP
- povinná osoba – prijímateľ (AFK, FK nM)
- 3. osoba – partner, užívateľ, dodávateľ a pod.
- v súvislosti s kontrolou projektu sa vykonáva ZFK – do vnútra orgánu verejnej správy

KONTROLY VYKONÁVANÉ RO/SO

- V zmysle čl. 125 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013
 - Frekvencia a pokrytie overovania na mieste sú primerané výške verejnej podpory udelennej na operáciu a úrovni rizika stanovenej týmito overovaniami a auditmi celého systému riadenia a kontroly, ktoré vykonáva orgán auditu.
 - Overovanie jednotlivých operácií na mieste sa môže vykonávať na základe výberu vzorky.
- V zmysle Systému riadenia EŠIF
 - FKnM sa vykonáva minimálne raz počas obdobia implementácie projektu.
 - Pokiaľ RO nevie získať primerané uistenie o správnosti a zákonnosti výdavkov na základe minimálne stanovenej 1 FKnM, je povinný vykonať viacero FKnM.
 - RO stanoví frekvenciu a rozsah vykonávania FKnM, v závislosti od charakteru a komplexnosti projektu s ohľadom na dosiahnutý stupeň fyzického a finančného pokroku jeho implementácie.
 - RO vypracuje analýzu rizík.

KONTROLA VYKONÁVANÁ RO/SO

- Kontrola sa vykonáva v rôznych fázach, napr.:
 - pred vyhlásením výzvy
 - pred vydaním rozhodnutia o schválení/neschválení žiadosti o NFP
 - pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP
 - pred vyplatením príspevku (na základe zmluvy o poskytnutí NFP prostredníctvom žiadostí o platbu)
 - kedykoľvek počas implementácie projektu
 - aj po ukončení projektu (napr. udržateľnosť projektu)

KONTROLY VYKONÁVANÉ RO/SO

- do predloženia žiadosti o NFP
 - ZFK
 - kontroly/overenia, ktoré nie sú vykonávané podľa zákona 357/2015 Z. z.
- do podpisu zmluvy o NFP
 - ZFK
 - kontroly/overenia, ktoré nie sú vykonávané podľa zákona 357/2015 Z. z.
- po podpise zmluvy o NFP (počas implementácie)
 - AFK (ŽoP, VO v súvislosti s budúcou ŽoP), opätovnú AFK
 - FK nM
 - ZFK (spravidla v súvislosti s AFK alebo FK nM)
- po ukončení implementácie
 - opätovná AFK
 - FK nM
 - ZFK (spravidla v súvislosti s AFK alebo FK nM)

KONTROLA VYKONÁVANÁ RO/SO

- Najčastejšie zamerania kontroly:
 - kontrola verejného obstarávania / obstarávania (aj osobitne od kontroly ŽoP)
 - kontrola žiadosti o platbu (ŽoP)
 - kontrola iných skutočností v rámci projektu
 - kontrola delegovaných právomocí
- Kontrolu môže RO vykonať aj opakovane. Kontrola tých istých skutočností môže mať pri opakovanej kontrole rozdielne závery.

KONTROLY VYKONÁVANÉ PJ A CO

- PJ
 - ZFK
- CO
 - ZFK
 - overenie vybraných operácií alebo ich častí (certifikačné overenie) nie je vykonávané podľa zákona 357/2015 Z. z. (výnimka)

AUDIT VYKONÁVANÝ OA

- Audit, ktorý vykonáva OA, je vykonávaný ako **vládnny audit** v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite.
- Orgán auditu môže vykonať v rámci vládneho auditu overenie napr. na úrovni:
 - prijímateľa
 - riadiaceho orgánu / sprostredkovateľského orgánu
 - certifikačného orgánu
 - platobnej jednotky
 - centrálného koordinačného orgánu
 - koordinačného orgánu pre finančné nástroje
 - orgánu zabezpečujúceho ochranu finančných záujmov Európskej únie

AUDIT VYKONÁVANÝ OA

- Audit pripravenosti
 - vykonávaný spravidla na začiatku programového obdobia (inak pri zmene/doplnení subjektu a vyžaduje sa určenie/dezignácia)
 - posúdenie, či jednotlivé orgány spĺňajú kritériá určenia stanovené vo všeobecnom nariadení (kritériá určenia súvisia s vnútornou kontrolou, riadením rizika, riadiacimi a kontrolnými činnosťami a monitorovaním)
- Systémový audit
 - cieľ – získať primerané uistenie o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP
 - overenie činností orgánov, ktoré participujú na implementácii operačného programu – povinnosť včas a pravidelne overovať minimálne kľúčové požiadavky exaktne stanovené v delegovanom nariadení Komisie (EÚ) č. 480/2014

KĽÚČOVÉ POŽIADAVKY – RO/SO

RO / SO

1. Vhodné oddelenie funkcií a primerané systémy podávania správ a monitorovania v prípadoch, kde zodpovedný orgán poveruje vykonávaním úloh iný subjekt.
2. Primeraný výber operácií.
3. Primerané informácie poskytnuté prijímateľom.
4. Primerané overovania riadenia.
5. Zavedený účinný systém na zabezpečenie toho, aby boli všetky dokumenty týkajúce sa výdavkov a auditov uchovávané s cieľom zaistiť primeraný audítorský záznam (audit trail).
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.
7. Účinné uplatňovanie primeraných opatrení na boj proti podvodom.
8. Primerané postupy na vypracovanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu a ročného súhrnu záverečných audítorských správ a vykonaných kontrol.

AUDIT VYKONÁVANÝ OA

- Audit operácií
 - cieľ – získať primerané uistenie o oprávnenosti výdavkov vykázaných Európskej komisii
 - vykonávané pravidelne každý rok, pokiaľ boli v overovanom období (účtovný rok) za program vykázané výdavky Európskej komisii
 - miera chybovosti za operačný program – ovplyvňuje audítorské stanovisko orgánu auditu
 - neoverujú všetky výdavky vykázané Európskej komisii, ale vyberá sa reprezentatívna vzorka operácií (napr. projekty / žiadosti o platbu)
 - vzorka operácií
 - výber - transparentný
 - v súlade s požiadavkami vyplývajúcimi z európskych predpisov
 - náhodný s využitím štatistických, prípadne neštatistických metód
 - veľkosť závisí od výsledkov systémových auditov a od charakteristík populácie (napr. počtu a sumy žiadostí o platbu)

AUDIT VYKONÁVANÝ OA

- Audit operácií
 - overených množstvo skutočností súvisiacich s vybranou operáciou, napr.:
 - či bol projekt vybraný v súlade s kritériami výberu pre program
 - či bol realizovaný v súlade s rozhodnutím o schválení nenávratného finančného príspevku
 - či v čase auditu spĺňal projekt všetky príslušné podmienky týkajúce sa použitia finančných prostriedkov, funkčnosti a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť
 - či výdavky vykázané Európskej komisii zodpovedajú účtovným záznamom
 - či boli správne a včasne vykonané platby a či boli prijaté prijímateľom
 - či údaje o výstupoch a výsledkoch sú v súlade s informáciami predloženými Európskej komisii
 - či sú vykázané výdavky v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. verejné obstarávanie, štátna pomoc, a pod.) a inými predpismi a pod.
 - overenie fyzickej realizácie projektu na mieste realizácie

AUDIT VYKONÁVANÝ OA

- Povinnosť SR na ročnej báze za každý účtovný rok predkladať Európskej komisii v stanovenom termíne nasledovné dokumenty (tzv. „balík uistenia“):
 - Účty vypracované certifikačným orgánom
 - vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol, ktoré vypracováva príslušný riadiaci orgán
 - audítorské stanovisko a výročnú kontrolnú správu, ktoré vypracováva orgán auditu
- cieľ auditu Účtov – získať primerané uistenie o presnosti, úplnosti a pravdivosti súm vykázaných v Účtoch

AUDÍTORSKÉ DÔKAZY

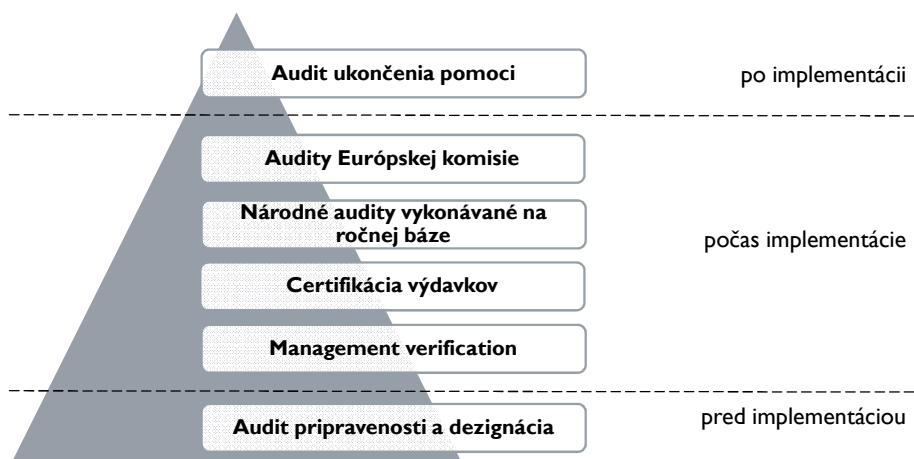
Audítorské dôkazy musia byť :

- **relevantné**, t. j. existuje jasná a logická súvislosť so zameraním, cieľmi a závermi vládneho auditu;
- **spoľahlivé** – spoľahlivosť ovplyvňovaná zdrojom a charakterom informácií, ako aj okolnosťami, za akých sa informácie získali.

Predpoklady, ktoré nemusia byť platné všeobecne:

- audítorské dôkazy získané z viacerých zdrojov sú presvedčivejšie;
- audítorské dôkazy získané z nezávislého zdroja mimo povinnej osoby sú spoľahlivejšie;
- audítorské dôkazy získané priamo (napr. pozorovaním), sú spoľahlivejšie ako audítorské dôkazy získané nepriamo alebo pomocou dedukcie;
- audítorské dôkazy vo forme dokladov, v papierovej alebo elektronickej forme, sú spoľahlivejšie ako dôkazy získané ústne;
- audítorské dôkazy vo forme originálnych dokumentov sú spoľahlivejšie ako audítorské dôkazy získané z kópií dokumentov.

SYSTEM KONTROLY A AUDITUV EŠIF



AUDITY A VYŠETROVANIA EURÓPSKEJ KOMISIE
AUDITY EURÓPSKEHO DVORA AUDÍTOROV

EURÓPSKA KOMISIA

- činnosť národných orgánov - monitorovaná a preskúvaná príslušnými organizačnými zložkami Európskej komisie
- preskúmava dokumenty predložené národnými orgánmi
- na základe vlastnej stratégie auditu organizuje auditné misie v členských štátoch
 - koncept jednotného auditu - zameriava sa na preskúmanie činnosti orgánu auditu, aby zistila, či sa na jeho činnosť môže spoľahnúť
- vykonáva opakovaný výkon auditu operácií alebo systémového auditu najmä na úrovni orgánu auditu, pričom nie je vylúčené, že overenie sa bude vykonávať aj na úrovni iných orgánov alebo dokonca aj u prijímateľa
- analyzuje zistené nedostatky/nezrovnalosti, zaoberá sa podnetmi, ktoré sú mu doručené a z vlastnej iniciatívy vykonáva vyšetrovanie vybraných medializovaných prípadov (najmä OLAF)

EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV

- nezávislý externý kontrolný orgán Európskej únie
- vykonáva finančný audit, na základe ktorého vydáva výrok o spoľahlivosti účtovnej závierky Európskej únie
- vykonáva aj iné druhy auditov – napr. výkonnostné audity
- v oblasti kohéznej politiky vykonáva overenie audítorskej práce vykonanej EK alebo orgánom auditu alebo činnosť iných orgánov vo vybraných operačných programoch



ĎAKUJEM ZA VAŠU POZORNOST!

lenka.gabrhelova@mfsr.sk