Správa o zistenej nezrovnalosti /

Správa o zistenej nezrovnalosti – aktualizácia[[1]](#footnote-2)

|  |  |
| --- | --- |
| **Číslo správy o zistenej nezrovnalosti[[2]](#footnote-3)** |  |
| **Identifikácie dotknutej časti Plánu obnovy a odolnosti SR** | |
| **Vykonávateľ** |  |
| **Číslo a názov komponentu[[3]](#footnote-4)** |  |
| **Číslo a názov opatrenia alebo jeho časti (projekt), ktoré je nezrovnalosťou dotknuté[[4]](#footnote-5)** |  |
| **Informácie o nezrovnalosti** | |
| **Označenie subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil** |  |
| **Popis nezrovnalosti** |  |
| **Označenie ustanovení všeobecne záväzných predpisov, ktoré boli porušené** |  |
| **Obdobie alebo dátum vzniku nezrovnalosti** |  |
| **Odkaz na listinné a elektronické dôkazy prípadne svedkov, ak sú k dispozícii** |  |
| **Finančné vyčíslenie nezrovnalosti podľa zdrojov financovania[[5]](#footnote-6)** |  |
| **Typ nezrovnalosti[[6]](#footnote-7)** |  |
| **Kvalifikáciu nezrovnalosti[[7]](#footnote-8)** |  |
| **Informácie o identifikovaní nezrovnalosti** | |
| **Označenie subjektov, ktoré nezrovnalosť zistili** |  |
| **Dátum zistenia nezrovnalosti** |  |
| **Doba výkonu kontroly[[8]](#footnote-9)** |  |
| **Dôvod výkonu kontroly[[9]](#footnote-10)** |  |
| **Metóda / typ kontroly[[10]](#footnote-11)** |  |
| **Označenie kontroly/auditu** |  |
| **Riešenie nezrovnalosti** | |
| **Označenie subjektov, ktoré sú zodpovedné za ďalšie riešenie nezrovnalosti** |  |
| **Popis**  **opatrení prijatých na nápravu** |  |
| **Druh konania[[11]](#footnote-12)** |  |
| **Štádium konania[[12]](#footnote-13)** |  |
| **Sankcie[[13]](#footnote-14)** |  |
| **Druh sankcií[[14]](#footnote-15)** |  |
| **Popis stavu riešenia nezrovnalosti** |  |
| **Poznámky** | |
|  |  |
| **Zoznam príloh** | |
|  |  |
| **Schválenie správy o zistenej nezrovnalosti** | |
| **Vypracovanie správy o zistenej nezrovnalosti[[15]](#footnote-16)** |  |
| **Schválenie správy o zistenej nezrovnalosti[[16]](#footnote-17)** |  |

**Tabuľka č. 1 Kategória a typ nezrovnalostí**

|  |  |
| --- | --- |
| **T11** | **Žiadosť** |
| T11/00 | Nesprávna alebo nekompletná žiadosť o poskytnutie pomoci |
| T11/01 | Chybná alebo falšovaná žiadosť o podporu |
| T11/02 | Výrobok, druh, projekt a/alebo činnosť ktoré nemajú nárok na pomoc/podporu |
| T11/03 | Nezlučiteľná kumulácia pomoci/podpory |
| T11/04 | Niekoľko žiadostí pre totožný produkt, druh, projekt a/alebo aktivitu |
| T11/99 | Iné |
| **T12** | **Prijímateľ** |
| T12/00 | Nesprávna identita hospodárskeho subjektu/prijímateľa |
| T12/01 | Neexistujúci hospodársky subjekt/prijímateľ |
| T12/02 | Nepresný opis majetku |
| T12/03 | Prevádzkovateľ/prijímateľ nespĺňa požadované vlastnosti/kvalitu |
| T12/99 | Iné |
| **T13** | **Účty a záznamy** |
| T13/00 | Nekompletné účtovníctvo |
| T13/01 | Nesprávne účtovníctvo |
| T13/02 | Nepravdivé alebo falšované účtovníctvo |
| T13/03 | Nepredložené účtovníctvo |
| T13/04 | Chýbajúce účtovníctvo |
| T13/05 | Chyby vo výpočte |
| T13/06 | Nedeklarovaný príjem |
| T13/99 | Iné prípady nezrovnalosti v účtovníctve |
| **T14** | **Doklady** |
| T14/00 | Chýbajúce alebo nepredložené doklady |
| T14/01 | Nekompletné doklady |
| T14/02 | Nesprávne doklady |
| T14/03 | Neskoro predložené doklady |
| T14/04 | Nepravdivé alebo falšované doklady |
| T14/99 | Iné prípady nezrovnalostí v dokladoch |
| **T15** | **Produkt, druh a/alebo krajina** |
| T15/00 | Nepresné vyhlásenie o produkcií |
| T15/01 | Nepresné zloženie |
| T15/02 | Nepresný pôvod |
| T15/03 | Nepresná hodnota |
| T15/04 | Nepresné množstvo |
| T15/05 | Odchýlka v kvalite alebo obsahu |
| T15/06 | Množstvá mimo povolených limitov |
| T15/07 | Nepovolená náhrada alebo výmena |
| T15/08 | Nepovolené doplnenie alebo zmiešanie |
| T15/09 | Nepovolené použitie |
| T15/10 | Falšovanie výrobku |
| T15/11 | Nesprávne skladovanie alebo manipulácia |
| T15/12 | Fiktívne použitie alebo spracovanie |
| ­T15/13 | Nesprávne zatriedenie výrobku (vrátane nesprávnej tarify) |
| T15/14 | Deklarovanie fiktívneho produktu, druhu a/alebo fiktívnej pôdy alebo ich deklarovanie navyše |
| T15/99 | Iné |
| **T16** | **Akcia – (nekonanie)** |
| T16/00 | Akcia nerealizovaná |
| T16/01 | Akcia neukončená |
| T16/02 | Operácia zakázaná počas opatrenia |
| T16/03 | Nedodržanie termínov |
| T16/04 | Nezrovnalosti pri ukončení, predaji a/alebo obnovení |
| T16/05 | Absencia identifikácie, označenia atď. |
| T16/06 | Odmietnutie kontroly, auditu, preskúmania, atď. |
| T16/07 | Kontrola, audit, preskúmanie nevykonané v súlade s predpismi, pravidlami, plánom, atď. |
| T16/09 | Porušenia vzhľadom na systém spolufinancovania |
| T16/10 | Odmietnutie vrátiť nevyčerpané alebo neoprávnené vyplatené sumy |
| T16/99 | Iné |
| **T17** | **Preprava** |
| T17/00 | Nezrovnalosti v súvislosti s konečným miestom určenia (jeho zmena, nedodanie, atď.) |
| T17/01 | Fiktívna preprava |
| T17/99 | Iné týkajúce sa prepravy |
| **T18** | **Konkurz** |
| T18/00 | Právnická osoba – likvidácia |
| T18/01 | Právnická osoba – reštrukturalizácia |
| T18/02 | Fyzická osoba – dohoda o splátkach |
| T18/03 | Fyzická osoba – dohoda o splátkach nemožná |
| T18/99 | Iné |
| **T19** | **Etika a integrita** |
| T19/00 | Konflikt záujmov |
| T19/01 | Úplatkárstvo – pasívne |
| T19/02 | Úplatkárstvo – aktívne |
| T19/03 | Korupcia |
| T19/99 | Iné nezrovnalosti týkajúce sa etiky a integrity |
| **T40** | **Porušenie predpisov týkajúcich sa verejného obstarávania** |
| T40/01 | Nezverejnenie oznámenie o vyhlásení VO |
| T40/02 | Umelé rozdelenie zákaziek na uskutočnenie prác/ poskytnutie služby/ dodanie tovaru |
| T40/03 | Nedodržanie lehôt na prijatie ponúk alebo lehôt na prijatie žiadostí o účasť |
| T40/04 | Nedostatok času pre potenciálnych uchádzačov/ záujemcov na získanie súťažných podkladov |
| T40/05 | Neuverejnenie predĺžených lehôt na prijatie ponúk alebo predĺžených lehôt na prijatie žiadostí o účasť |
| T40/06 | Prípady neoprávňujúce použitie rokovacieho konania s predchádzajúcim uverejnením oznámenia o vyhlásení VO |
| T40/07 | Nedostatočné odôvodnenie neuverejnenia oznámenia o vyhlásení VO v prípade zadávania zákaziek v oblasti ochrany a bezpečnosti podľa smernice 2009/81/ES |
| T40/08 | Neuvedenie podmienok účasti v oznámení o vyhlásení VO a/ alebo kritérií na vyhodnotenie ponúk v oznámení o vyhlásení VO alebo v špecifikáciách VO |
| T40/09 | Nezákonné a/ alebo diskriminačné podmienky účasti a/ alebo kritériá na vyhodnotenie ponúk stanovené v oznámení o vyhlásení VO alebo v súťažných podkladoch |
| T40/10 | Podmienky účasti nesúvisia s predmetom zákazky a nie sú mu primerané |
| T40/11 | Diskriminačné technické špecifikácie |
| T40/12 | Nedostatočné vymedzenie predmetu zákazky |
| ­T40/13 | Zmena podmienok účasti po otvorení ponúk, ktorá vedie k nesprávnemu prijatiu uchádzačov |
| T40/14 | Zmena podmienok účasti po otvorení ponúk, ktorá vedie k nesprávnemu vylúčeniu uchádzačov |
| T40/15 | Hodnotenie uchádzačov/ záujemcov pomocou nezákonných podmienok účasti alebo kritérií na vyhodnotenie ponúk |
| T40/16 | Netransparentnosť a/ alebo nerovnaké zaobchádzanie počas hodnotenia |
| T40/17 | Zmena ponuky počas hodnotenia |
| T40/18 | Rokovanie v priebehu postupu zadávania zákazky |
| T40/19 | Rokovacie konanie s predchádzajúcim uverejnením oznámenia o vyhlásení VO s výraznou zmenou podmienok stanovených v oznámení o vyhlásení VO alebo v špecifikácií VO |
| T40/20 | Vylúčenie ponúk s nezvyčajne nízkou cenou |
| T40/21 | Konflikt záujmov |
| T40/22 | Výrazná zmena predmetov zákazky stanovených v oznámení o vyhlásení alebo v špecifikáciách VO |
| T40/23 | Obmedzenie rozsahu zákazky |
| T40/24 | Zadanie dodatočných zákaziek na uskutočnenie prác/poskytnutie služby/dodanie tovaru bez súťaže a pri nesplnení jednej z podmienok – mimoriadna naliehavosť v dôsledku nepredvídateľných udalostí alebo nepredvídaná okolnosť vyžadujúca dodatočné práce, služby, dodávky tovaru. |
| T40/25 | Dodatočné práce alebo služby prekračujúce limit stanovený v príslušných ustanoveniach |
| T40/99 | Ostatné |
| **T50** | **Štátna pomoc** |
| T50/01 | Neoznámenie štátnej pomoci |
| T50/02 | Použitie nesprávnej schémy pomoci |
| T50/03 | Nesprávne uplatnenie schémy pomoci |
| T50/04 | Nesplnenie požiadavky na monitorovanie |
| T50/05 | Nezohľadnená referenčná investícia v príslušnej schéme pomoci |
| T50/06 | Nezohľadnenie príjmov v príslušnej schéme pomoci |
| T50/07 | Nezohľadnenie stimulačného efektu pomoci |
| T50/08 | Nezohľadnená intenzita pomoci |
| T50/09 | Prekročenie prahu de minimis |
| T50/99 | Iná štátna pomoc |
| **T90/99** | **Ďalšie nezrovnalosti (pozri Modus operandi)** |

**Tabuľka č. 2 Kvalifikácia nezrovnalosti**

|  |  |
| --- | --- |
| **IRQ O** | Bez nezrovnalosti  Priradí sa nezrovnalosti pri jej následnej aktualizácii v prípade zrušenia jej registrácie z dôvodu nesprávnej prvotnej evidencie, jej duplicity s inou nezrovnalosťou, nepotvrdenia podozrenia z nezrovnalosti, prípadne právoplatného zastavenia TS, ak bolo toto TS jediným dôvodom zaevidovania nezrovnalosti. |
| **IRQ 2** | Nezrovnalosť  Priradí sa každej nezrovnalosti na základe vymedzenia pojmu „nezrovnalosť" v zmysle relevantných nariadení EÚ.  Zaeviduje sa v prípade, ak si OČTK vyžiada informácie od RO pri uplatňovaní postupu pred začatím trestného stíhania (t. j. pred vydaním upovedomia o začatí TS) - výkonu operatívneho preverovania a podnet na toto preverovanie nebol podaný od subjektov vykonávajúcich kontrolu/overovanie/audit.7 Od momentu doručeného uznesenia / upovedomenia o začatí trestného stíhania sa kvalifikácia nezrovnalosti zmení na IRQ3. |
| **IRQ 3** | Podvod v zmysle dohovoru (podozrenie z podvodu)  Priradí sa nezrovnalosti na základe zaslania čiastkovej správy/správy z kontroly/výsledku posúdenia odpovede RO/ SORO/SO /PJ k zisteniam a odporúčaniam certifikačného overenia/správy z vládneho auditu/správy z auditu EK/správy z auditu EDA/vyšetrovania OLAF-u OČTK, ako aj v prípade, ak je v súvislosti s nezrovnalosťou už začaté TS a je vydané upovedomenie o začatí TS.  Takisto sa použije v prípade podmienečného zastavenia TS podľa § 216 ods. 1 Trestného poriadku, ak bolo vydané právoplatné uznesenie o podmienečnom zastavení TS. V prípade, že OČTK si od RO / SORO/SO vyžiadajú informácie k prípadom, v ktorých ešte nebolo začaté TS (operatívne preverovanie), RO / SORO/SO zaeviduje síce nezrovnalosť v stave „počiatočné preverovanie"/počiatočné preverovanie s finančným dopadom (s kvalifikáciou IRQ 2), ale kvalifikácia  IRQ 3 sa ešte nezrovnalosti neprideľuje. |
| **IRQ 5** | Podvod (preukázaný podvod)  priradí sa nezrovnalosti vtedy, ak existuje právoplatný odsudzujúci rozsudok súdu/trestný rozkaz, ktorý sa týka nezrovnalosti a súvisí s niektorým z trestných činov proti majetku alebo s hospodárskymi trestnými činmi podľa TZ, 8 najmä:  • § 261 - 263 - Poškodzovanie finančných záujmov Európskej únie  • § 225 - Subvenčný podvod  • § 328 - 330 - Prijímanie úplatku  • § 332 - 334 - Podplácanie  • § 336 - Nepriama korupcia  • § 266 - 268 - Machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe  • § 265 - Zneužívanie informácií v obchodnom styku  • § 233 - 234 - Legalizácia príjmu z trestnej činnosti  • § 296 - Založenie, zosnovanie a podporovanie zločineckej skupiny  • § 326 - Zneužívanie právomoci verejného činiteľa  prípadne ďalších trestných činov, ak súvisia s ochranou finančných záujmov EÚ  (§ 213 - Sprenevera a pod.). |

**Tabuľka č. 3 Doba výkonu kontroly**

|  |  |
| --- | --- |
| **Doba výkonu kontroly (pred/po platbe/pred aj po)** | |
| P1 | Pred platbou |
| P2 | Po platbe |
| P3 | Pred platbou aj po platbe |

**Tabuľka č. 4 Dôvod výkonu kontroly**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kód** | **Dôvod výkonu kontroly (prečo)** |
| D4001 | Informácie uverejnené v médiách |
| D4002 | Tip od informátora |
| D4003 | Sťažnosť |
| D4100 | Dobrovoľné priznanie |
| D4101 | Odmietnutie kontroly |
| D4102 | Podozrivé správanie |
| D4200 | Administratívne vyšetrovanie |
| D4201 | Súdne vyšetrovanie |
| D4300 | Vzájomná pomoc podľa nar. 515/97 |
| D4301 | Informácia a/alebo žiadosť Komisie |
| D4302 | Nezrovnalosť zistená a oznámená orgánom EÚ |
| D4303 | Žiadosť iného členského štátu |
| D4304 | Nezrovnalosť zistená a oznámená iným členským štátom |
| D4400 | Kontrola na základe nar. 4045/1989 |
| D4401 | Kontrola na základe nar. 3508/1992 a 1782/2003 |
| D4402 | Kontrola na základe nar. 386/1990 |
| D4403 | Kontrola na základe nar. 485/2008 |
| D4500 | Bežný postup |
| D4501 | Kontrola pravdepodobnosti |
| D4502 | Náhodné zistenie |
| D4503 | Náhodná rutinná kontrola |
| D4504 | Existujúce pochybnosti |
| D4505 | Kontrola na základe analýzy rizík |
| D4506 | Štatistický rozbor |
| D4507 | Porovnanie údajov |
| D4600 | Odsúhlasenie účtov |
| D4601 | Čiastková alebo plná platba |
| D4602 | Platba konečného zostatku |
| D4603 | Uvoľnenie záruky |
| D4604 | Preskúmanie podmienok |
| D4999 | Iné (popísať v prílohe) |

**Tabuľka č. 5 Metóda / typ kontroly**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kód** | **Typ/metóda kontroly (ako)** |
| D5000 | Úvodné preverovanie |
| D5001 | Kontrola účtov |
| D5002 | Kontrola v priestoroch spoločnosti |
| D5003 | Kontrola na mieste výsledku projektu al. akcie |
| D5004 | Kontrola ex post |
| D5005 | Preventívna kontrola |
| D5006 | Diaľkové snímanie |
| D5100 | Kontrola výroby |
| D5101 | Kontrola výrobkov |
| D5102 | Rozbor vzoriek |
| D5103 | Fyzická kontrola tovaru |
| D5104 | Kontrola výrobkov v intervencií |
| D5199 | Iné kontroly týkajúce sa výroby alebo produktu |
| D5200 | Kontrola pohybu |
| D5201 | Kontrola dokladov |
| D5202 | Kontrola veterinárnej dokumentácie |
| D5203 | Hraničná kontrola |
| D5204 | Iné colné kontroly, audity, preskúmania atď. |
| D5999 | Iné (popísať v prílohe) |

**Tabuľka č. 6 Druh konania**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Druh konania** |
| ADM | Administratívne |
| PEN | Trestné |
| PXX | Administratívne aj trestné |

**Tabuľka č. 7 Štádium konania**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Štádium konania** |
| INIT | Začaté |
| COMP | Ukončené |
| ABAN | Upustenie od konania |

**Tabuľka č. 8 Sankcie**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií** |
| SP1 | Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách |
| SP2 | Sankcie neuložené |
| SP3 | Sankcie budú uložené, druh zatiaľ nie je určený |
| SP4 | Sankcie uložené |

**Tabuľka č. 9 Druh sankcií**

|  |  |
| --- | --- |
| **S1** | **Administratívne** |
| S1/00 | Vnútroštátna pomerná pokuta |
| S1/01 | Vnútroštátna nepomerná pokuta |
| S1/02 | Vnútroštátna nepomerná pokuta |
| S1/03 | Odobratie vnútroštátnych subvencií |
| S1/04 | Vylúčenie vnútroštátnych subvencií do budúcna |
| S1/05 | Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám |
| S1/06 | Pokuta Únie – pomerná |
| S1/07 | Pokuta Únie – nepomerná |
| S1/08 | Paušálna pokuta Únie |
| S1/09 | Strata subvencií Únie |
| S1/10 | Vylúčenie subvencií Únie do budúcna |
| S1/11 | Iné (popísať v prílohe) |
| **S5** | **Trestné** |
| S5/00 | Vnútroštátna pomerná pokuta |
| S5/01 | Vnútroštátna nepomerná pokuta |
| S5/02 | Vnútroštátna paušálna pokuta |
| S5/03 | Odobratie vnútroštátnych subvencií |
| S5/04 | Vylúčenie vnútroštátnych subvencií do budúcna |
| S5/05 | Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám |
| S5/06 | Pokuta Únie – pomerná |
| S5/07 | Pokuta Únie – nepomerná |
| S5/08 | Paušálna pokuta Únie |
| S5/09 | Strata subvencií Únie |
| S5/10 | Vylúčenie subvencií Únie do budúcna |
| S5/11 | Trest odňatia slobody |
| S5/12 | Trest odňatia slobody do 1 roka |
| S5/13 | Trest odňatia slobody nad 1 rok až do 4 rokov |
| S5/14 | Trest odňatia slobody nad 4 roky |
| S5/15 | Iné (popísať v prílohe) |

1. Ponechá sa relevantné. [↑](#footnote-ref-2)
2. Číslo správy o zistenej nezrovnalosti sa vytvorí z kódu nezrovnalosti (N / číslo projektu / dvojmiestne poradové číslo nezrovnalosti na úrovni projektu) a čísla verzie správy (dvojmiestne číslo) nasledovne: N02I0229V0160001-01\_01. Pri kódovaní projektov sa postupuje podľa Príručky k úložisku NIKA. [↑](#footnote-ref-3)
3. Podľa Príručky k úložisku NIKA. [↑](#footnote-ref-4)
4. Podľa Príručky k úložisku NIKA. [↑](#footnote-ref-5)
5. Uvedie sa suma nezrovnalosti za zdroj Plán obnovy a odolnosti, Plán obnovy a odolnosti – prostriedky na úhradu, DPH, štátny rozpočet. [↑](#footnote-ref-6)
6. Podľa tabuľky č. 1 Kategória a typ nezrovnalosti. [↑](#footnote-ref-7)
7. Podľa tabuľky č. 2 Kvalifikácia nezrovnalosti [↑](#footnote-ref-8)
8. Podľa tabuľky č. 3 Doba výkonu kontroly). [↑](#footnote-ref-9)
9. Podľa tabuľky č. 4 Dôvod výkonu kontroly [↑](#footnote-ref-10)
10. Podľa tabuľky č. 5 Metóda / typ kontroly. [↑](#footnote-ref-11)
11. Podľa tabuľky č. 6 Druh konania [↑](#footnote-ref-12)
12. Podľa tabuľky č. 7 Štádium konania. [↑](#footnote-ref-13)
13. Podľa tabuľky č. 8 Sankcie [↑](#footnote-ref-14)
14. Podľa tabuľky č. 9 Druh sankcií [↑](#footnote-ref-15)
15. Uvedie sa dátum, meno, priezvisko, pozícia. [↑](#footnote-ref-16)
16. Uvedie sa dátum, meno, priezvisko, pozícia. [↑](#footnote-ref-17)