

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
riadiaci orgán pre operačný program Ľudské zdroje

**PRÍRUČKA PRE RIADENIE RIZÍK PODVODOV
OPERAČNÉHO PROGRAMU ĽUDSKÉ ZDROJE**

Programové obdobie 2014 - 2020

verzia číslo: 1.0

Dátum účinnosti: 15.05.2021

Vypracoval: odbor kvality a metodiky

Schválil: Erika Rusnáková
riaditeľka odboru kvality a metodiky

Dátum:
Podpis: v.r.

Boris Sloboda
generálny riaditeľ sekcie fondov EÚ

Dátum:
Podpis: v.r.

Milan Krajniak
minister

Dátum:
Podpis: v z. Boris Ažaltovič

Obsah

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | SYSTÉM RIADENIA RIZÍK PODVODOV OPERAČNÉHO PROGRAMU ĽUDSKÉ ZDROJE | 3 |
| 1.1 | DEFINÍCIE POJMOV PRE OBLASŤ SYSTÉMU RIADENIA RIZÍK PODVODOV | 4 |
| | <i>Riziko</i> | 4 |
| | <i>Riziko podvodu</i> | 4 |
| | <i>Podozrenie z podvodu</i> | 4 |
| | <i>Ukazovatele podvodu</i> | 5 |
| | <i>Nežiaduci dopad</i> | 5 |
| | <i>Významnosť rizika podvodu</i> | 5 |
| | <i>Analýza rizík podvodov</i> | 5 |
| | <i>Zvládanie rizík podvodov</i> | 5 |
| | 1.1.1 <i>Riadenie rizík podvodov</i> | 5 |
| 1.2 | ÚLOHY A ZODPOVEDNOSTI V PROCESE RIADENIA RIZÍK PODVODOV OP ĽZ | 6 |
| 1.3 | SYSTÉM RIADENIA RIZÍK PODVODOV OP ĽZ | 8 |
| 1.4 | FÁZY RIADENIA RIZÍK PODVODOV OP ĽZ..... | 8 |
| | 1.4.1 <i>Identifikácia rizík podvodov</i> | 9 |
| | 1.4.2 <i>Analýza a hodnotenie rizík podvodov - charakteristika atribútov rizika podvodov, ich posudzovanie a celková miera rizika podvodu a jeho posudzovanie</i> | 9 |
| | 1.4.3 <i>Definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov</i> | 12 |
| | 1.4.4 <i>Navrhnutie opatrení a termínov</i> | 13 |
| | 1.4.5 <i>Monitorovanie rizík podvodov a prijatých opatrení</i> | 13 |
| 1.5 | ŠPECIFICKÉ USTANOVENIA PRE RIADENIE RIZÍK PODVODOV A OPATRENIA NA BOJ PROTI PODVODOM | 13 |
| | 1.5.1 <i>Prevenca</i> | 15 |
| | 1.5.2 <i>Detekcia</i> | 15 |
| | 1.5.3 <i>Náprava a stíhanie</i> | 18 |
| | 1.5.4 <i>Koordinácia s Národným koordinačným útvarom pre boj proti podvodom (AFCOS)</i> | 19 |
| 1.6 | ZOZNAM PRÍLOH..... | 20 |

Cieľ príručky

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „MPSVR SR“) ako riadiaci orgán (ďalej len „RO“) pre Operačný program Ľudské zdroje vydáva túto príručku s cieľom poskytnutia spresňujúcich, doplňujúcich a vysvetľujúcich informácií k riadeniu rizík podvodov používaného v rámci implementácie Operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „OP LZ“). Príručka má slúžiť ako pomoc na lepšiu orientáciu v náročnom procese riadenia rizík podvodov, ako aj na zlepšenie vzájomnej spolupráce všetkých zúčastnených subjektov (Sprostredkovateľské orgány (ďalej len „SO“): Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“), Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „IA MPSVR SR“), Ministerstvo vnútra SR (ďalej len „MV SR“) a príslušné platobné jednotky (ďalej len „PJ“)).

Samotná príručka je komplexný dokument, ktorý sa skladá z textovej časti, príloh, ktoré sú súčasťou dokumentu a dokumentov, na ktoré sa odvoláva. Obsahovo sa člení na kapitoly, ktoré obsahujú chronologicky rozdelené tematické časti vrátane súvisiacich príloh. Príručka nenahrádza iné záväzné dokumenty súvisiace s riadením rizík podvodov ale je metodickým nástrojom určeným na zlepšenie kvality riadenia rizík podvodov OP LZ a zefektívnenie vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov.

Príručka je otvoreným dokumentom, v ktorom si riadiaci orgán vyhradzuje právo upravovať a aktualizovať znenie príručky najmä v súvislosti so zmenami v nariadeniach EÚ a iných aktoch EÚ záväzných v oblasti riadenia rizík podvodov a taktiež vo všeobecne záväzných právnych predpisoch, v systéme riadenia EŠIF, v systéme finančného riadenia, v stratégií financovania a platných metodických pokynoch centrálného koordinačného orgánu, so zmenami vyplývajúcimi z usmernení certifikačného orgánu, resp. z vlastného podnetu RO, ktorý si prax vyžiada. Na účely opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii príručky (napr. nesprávne uvedený odkaz, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemajú postupy uvedené v príručke, si riadiaci orgán OP LZ vyhradzuje právo na ich opravu, bez potreby informovať zúčastnené subjekty. Aktualizácie príručky sú pre všetky zúčastnené subjekty záväzné a z tohto dôvodu budú vždy zúčastneným subjektom zaslané a taktiež zverejnené na webovom sídle www.employment.gov.sk.

Platnosť a účinnosť príručky

Príručka, a rovnako tak každá jej aktualizácia, po jej schválení pracovnou skupinou pre riadenie rizík podvodov OP LZ je zverejnená na webovom sídle www.employment.gov.sk s jasným označením dátumu účinnosti a verzie.

1. Systém riadenia rizík podvodov operačného programu Ľudské zdroje

| |
|---|
| Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ: Čl. 125 ods. 4 c) všeobecného nariadenia Čl. 124 ods. 5 a 6 všeobecného nariadenia Príloha č. XIII všeobecného nariadenia Čl. 72 (h) všeobecného nariadenia Čl. 59 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách |
| Relevantná úprava v právnych predpisoch SR: Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. |
| Relevantná úprava v systéme riadenia EŠIF: Kapitola 1.3, časť 1.3.2.1, bod 3 pís. f) |
| Relevantná úprava v systéme finančného riadenia: - |
| Iné dokumenty: Dokument EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom“, Dokument COCOF 09/0003/00-SK „Usmernenie o ukazovateľoch podvodu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond“, Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k riadeniu a analýze rizík č. MF/29671/2005-942 (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2006 zo dňa 23. januára 2006 |

V súlade s čl. 125, ods. 4, písm. c) a prílohou XIII, bod 2 všeobecného nariadenia a v nadväznosti na skúsenosti a ponaučenia z implementácie Štrukturálnych fondov EÚ (predovšetkým za programové obdobia 2004 – 2006 a 2007 – 2013) Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako Riadiaci orgán pre Operačný program Ľudské zdroje vypracovalo túto Príručku pre riadenie rizík podvodov OP LZ (ďalej len „Príručka“), ktoré predstavujú metodický základ na zavedenie a pravidelné vykonávanie jednotlivých fáz riadenia rizík podvodov v rámci celého procesu implementácie OP LZ.

Cieľom tejto príručky je zdefinovať zodpovednosť za riadenie rizík podvodu a postupy riadenia rizík podvodu (ďalej len „riziká“) v procese implementácie OP LZ s cieľom ich eliminácie, t.j. minimalizácie pravdepodobnosti ich vzniku alebo zníženia ich negatívneho dopadu na dosiahnutie cieľov OP LZ. Táto príručka má záväzný charakter pre členov Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP LZ a v prípade potreby je ju možné meniť a dopĺňať. Príručka nadobúda platnosť a účinnosť dňom

jej schválenia. Pracovná skupina zasadá minimálne raz za kalendárny rok v termíne najneskôr do 31. marca príslušného kalendárneho roka. Okrem riadnych zasadnutí sa môžu konať aj mimoriadne zasadnutia pracovnej skupiny (napr. v prípade zásadných zmien riadiacich a kontrolných systémov OP ĽZ, podozrenia z podvodu). Činnosť pracovnej skupiny je upravená v samostatnom dokumente „*Štatút a rokovací poriadok pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP ĽZ*“ (príloha č. 1).

Riadenie rizík podvodov RO pre OP ĽZ sa vykonáva v zmysle dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom*“ a v súlade s prílohou č. 3 predmetného dokumentu RO pre OP ĽZ zaviedol **Politiku boja proti podvodom** (príloha č. 2), ktorá je zverejnená na webovom sídle: https://www.ludskezdroje.gov.sk/data/web-documents/Priloha-6_2_Politika-boja-proti-podvodom-OP-LZ.pdf.

Systém riadenia rizík podvodov OP ĽZ slúži ako systém včasného varovania, ktorý poskytuje RO pre OP ĽZ informácie o neprimeranom riziku podvodu a podozrivých okolnostiach naznačujúcich nezrovnalosti, a tak iniciuje činnosti RO pre OP ĽZ smerujúce k minimalizovaniu identifikovaného rizika podvodu. Základným prvkom riadenia rizík podvodov je výmena informácií, resp. otvorená komunikácia. Rozhodujúcu úlohu v procese riadenia a hodnotenia rizík podvodov zohrávajú vedúci zamestnanci všetkých relevantných útvarov MPSVR SR zapojených do riadenia, implementácie a kontroly OP ĽZ, ktorí reagujú na existujúce/identifikované riziká podvodov v oblasti spadajúcej do ich gescie, a to zmapovaním rizika podvodu, vyhodnotením a ich evidenciou. V súvislosti so zmenami je potrebné analyzovať nové možné riziká podvodov, meniť hodnotenie rizík podvodu z hľadiska významnosti a pravdepodobnosti vzniku. Riziká podvodov tvoria samostatný katalóg s názvom „*Katalóg rizík podvodov OP ĽZ*“.

V relevantných prípadoch využije RO aj nástroj na prehľadávanie a analýzu údajov ARACHNE v súlade s Národnou stratégiou ochrany finančných záujmov EÚ v SR v platnom znení, a to s cieľom identifikovať projekty, ktoré by mohli byť náchylné na riziko podvodu, konflikt záujmov a nezrovnalosti. Systém riadenia rizík podvodov a postupy k oblasti riadenia rizík podvodov definované v tejto Príručke sú spoločné a záväzné pre RO pre OP ĽZ, PJ (PJ MPSVR SR, PJ MŠVVaŠ SR, PJ MV SR) a SO IA MPSVR SR, MŠVVaŠ SR, MV SR). PJ a SO poskytujú plnú súčinnosť RO pre OP ĽZ pri riadení a koordinácii v oblasti riadenia rizík podvodov.

1.1 Definície pojmov pre oblasť systému riadenia rizík podvodov

V súčasnej dobe sa často stretávame s rôznym používaním a vysvetľovaním pojmov viac-menej spätých s rizikami. Ide najmä o výrazy ako riziko, riadenie rizík, analýza rizík, hodnotenie rizík. Nie vždy sú použité v správnom kontexte, preto nasleduje stručná charakteristika základných pojmov.

Riziko

Existuje veľa definícií rizika, ale najčastejšie riziko definujeme ako možnosť, že nastane určitá skutočnosť, ktorá môže spôsobiť následné nežiadúce následky potenciálne politické, finančné, morálne škody alebo straty ako aj značné poškodenie dobrého mena politiky súdržnosti alebo slovenskej vlády a orgánov EÚ. Riziko z pohľadu jeho štruktúry možno definovať aj ako kombináciu pravdepodobnosti vzniku určitej udalosti a jej následkov. Je potrebné si uvedomiť, že pri každom druhu činnosti existuje možnosť výskytu udalosti a následkov, ktoré predstavujú príležitosť priaznivého výsledku (pozitívna stránka) alebo ohrozenie úspešnosti (negatívna stránka). Pozitívnu stránku vyjadruje pravdepodobnosť, ktorá je akceptovaná protistranou ako perspektíva zisku (finančného i nefinančného). Vzhľadom na účel tohto materiálu sa zameriavame len na negatívnu stránku rizika a na z toho vyplývajúce možné nežiadúce dopady.

Riziko podvodu

Náhodne sa vyskytujúce riziko definované v Dohovore o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev ovplyvňujúce rámec riadených procesov implementácie OP ĽZ, ktorého hlavnou charakteristikou je úmyselná aplikácia takých postupov, ktoré vedú k podozreniu z podvodu alebo priamo k podvodu. Riziká v zozname rizík možného podvodu sa sledujú ako interné (na úrovni RO/SO pre OP ĽZ) a externé (na úrovni procesov žiadateľa / prijímateľa).

Podozrenie z podvodu

Označuje nezrovnalosť, ktorá vyvolá začatie správneho alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť existenciu úmyselného konania, najmä podvodu, ako sa uvádza v čl. 1 ods. 1 písm. a) Dohovoru. Podľa Asociácie certifikovaných vyšetrovateľov podvodov (ACFE - Association of Certified Fraud Examiners) existujú tri základné typy podvodov podľa oblasti, v ktorých sa vyskytujú:

- úmyselná manipulácia s finančnými výkazmi (napr. nepravdivé vykazovanie výnosov);

- akékoľvek zneužitie hmotného alebo nehmotného majetku (napr. podvodné úhrady platieb);
- korupcia (napr. úplatkárstvo, konflikt záujmov, sprenevera).

Ukazovatele podvodu

Sú špecifické znaky alebo varovné signály, tzv. „*red flags*“ toho, že prebieha podvodná činnosť, kedy je potrebná okamžitá reakcia s cieľom overiť, či sú potrebné ďalšie opatrenia. Ukazovatele môžu byť tiež špecifické pre činnosti, ktoré často prebiehajú v rámci programov financovania zo štrukturálnych fondov, ako sú obstarávacie náklady a náklady práce. Na tento účel poskytla Komisia členským štátom tieto informácie:

- COCOF 09/0003/00 z 18. 2. 2009 – Usmernenie o ukazovateľoch podvodu pre Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond;
- Úrad OLAF – Prehľad anonymizovaných prípadov – štrukturálne opatrenia;
- Úrad OLAF – Praktická príručka na riešenie konfliktov záujmov;
- Úrad OLAF – Praktická príručka na odhaľovanie falšovaných dokumentov.

Nežiaduci dopad

Výsledkom pôsobenia rizika podvodu je nežiaduci dopad, ktorý spočíva napríklad v:

- ohrození alebo ujme na majetku a právach štátu alebo územného samosprávneho celku, čerpaní alebo využívaní verejných prostriedkov nevhodným, neefektívnym, neúčinným alebo neúčelným spôsobom,
- nedodržaní všeobecne platných právnych predpisov,
- narušení bezpečnosti informácií, ohrození bezpečnosti informácií a informačnej politiky,
- časovom a vecnom neplnení úloh, ktoré ohrozujú plnenie stanovených cieľov,
- výkone neefektívnych alebo neúčelových činností,
- nesplnení alebo predĺžení termínov splnenia stanovených úloh,
- nedodržaní požadovanej kvality,
- poškodení povesti orgánu verejnej správy, atď.

Významnosť rizika podvodu

Je jednou z dvoch vlastností rizika podvodu (druhou je pravdepodobnosť vzniku rizika podvodu) a vyjadruje mieru dôležitosti a závažnosti negatívneho dopadu v prípade, že riziko podvodu nastane.

Analýza rizík podvodov

Analýza rizík podvodov je špecifická metóda, podľa ktorej sa v orgáne verejnej správy identifikujú, vyhodnocujú a riadia riziká podvodov tak, že na základe vopred stanovených pravidiel sa o nich permanentne podávajú informácie príslušnej úrovni riadenia, ktorá prijíma adekvátne rozhodnutia. Analýza rizika podvodov je teda súčasťou riadenia rizík podvodov ktoré spočíva v systematickom postupe, v ktorom sú riziká podvodov včas rozpoznávané, vyhodnocované a sú poskytované potrebné informácie na prijatie rozhodnutia o tom, ako zvládnuť predpokladané nežiaduce dopady.

Zvládanie rizík podvodov

Zvládanie rizík podvodov je súbor opatrení prijatých Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR alebo sprostredkovateľskými orgánmi pre minimalizáciu vzniku alebo zníženie nežiadúcich dopadov rizík podvodov. Tvoria základ pre uistenie o vhodnosti, správnosti a účinnosti nastavenia procesov implementácie OP ĽZ a sú preverované a testované v rámci výkonu interných a externých kontrol a auditov. Na zvládanie rizík podvodov sa požívajú existujúce kontrolné mechanizmy sú zdokumentované v rámci postupov RO, SO alebo PJ, ich definovanie, resp. priradenie k riziku podvodu uvedenému v Katalógu rizík podvodov OP ĽZ je tretou fázou riadenia rizík OP ĽZ.

1.1.1 Riadenie rizík podvodov

Riadenie rizík podvodov je ústrednou časťou strategického riadenia a je definované ako identifikácia, analýza a ekonomické ovládanie rizík podvodov, ktoré môžu ohroziť dosahovanie cieľov organizácie, jej aktíva alebo zdroje. Zaoberá sa kladnými, ale aj zápornými stránkami rizika podvodu. Pomáha pochopiť potenciálne pozitíva a negatíva všetkých tých faktorov, ktoré môžu mať vplyv na organizáciu. Zvyšuje pravdepodobnosť úspechu a znižuje pravdepodobnosť zlyhania, ako aj neistoty dosiahnutia celkových cieľov organizácie. Je to trvalý a vyvíjajúci sa proces, ktorý preniká celou stratégiou organizácie. Metodicky analyzuje všetky riziká podvodov súvisiace s činnosťami organizácie v minulosti, a v súčasnosti pre ich minimalizovanie v budúcnosti.

Riadenie rizík podvodov sa integruje do prostredia organizácie prostredníctvom účinného systému riadenia. Jeho stratégia sa transformuje do taktických a prevádzkových cieľov, pričom priraduje zodpovednosť každému vedúcemu zamestnancovi ako súčasť jeho pracovnej náplne. Podporuje povinnosť skladať účty, merať výkonnosť a primerane odmeňovať, čím podporuje efektivitu práce na všetkých úrovniach. Riadenie rizík je nepretržitá cieľavedomá systematická a plánovaná analytická činnosť (proces) organizovaná a riadená vedúcimi zamestnancami orgánu verejnej správy v oblasti jeho vnútorného kontrolného systému, finančného riadenia a iných činností, ktorá je schopná včas a efektívne odhaľovať, identifikovať, hodnotiť, minimalizovať alebo eliminovať existujúce alebo vznikajúce riziká v súvislosti s plnením stanovených cieľov a úloh.

Riadenie rizík podvodov je rýchlo sa rozvíjajúca činnosť, kde **klúčovými prvkami sú**:

- primerané a zrozumiteľné formulovanie úloh a noriem pre riadenie rizík zo strany vedúceho orgánu verejnej správy,
- vytvorenie podmienok pre permanentnú diskusiu a výmenu informácií vo vnútri orgánu verejnej správy,
- pridelenie vlastníctva rizika, t. j. jednoznačné a konkrétne určenie zodpovednosti za proces analýzy rizík a vymedzenie právomoci pre ich riadenie,
- prijatie adekvátnych postupov a opatrení pre ich sledovanie a hodnotenie v rámci celého systému riadenia,
- vytvorenie primeraného mechanizmu tak, aby sa na procese riadenia rizík aktívne podieľali všetci zamestnanci orgánu verejnej správy.

Hlavné **výhody** riadenia rizík podvodov spočívajú v:

- skvalitnení rozhodovania v orgáne verejnej správy, a to na všetkých stupňoch,
- vytváraní prostredia vedomého akceptovania rizík na báze informovanosti,
- posilňovaní rentability zlepšením postupov pre riadenie rizík a znížením výdavkov na dopad rizík,
- určení zodpovednosti za riziko, jeho účinnom sledovaní a aktívnom a preventívnom prijímaní opatrení,
- jasnom zviditeľnení rizík vedúcemu orgánu verejnej správy a vedúcim zamestnancom a v prijatí jasných postupov na riešenie.

Hlavným **cieľom** riadenia rizika podvodu v organizácii by malo byť zabezpečenie prijatia najlepších možných postupov na identifikáciu, hodnotenie a efektívnu kontrolu rizika podvodu s cieľom zaručiť elimináciu alebo redukciu rizika podvodu na akceptovateľnú úroveň a zaručenie existencie systémov na sledovanie a opisovanie existujúcich a vznikajúcich rizík podvodu, ktoré by mohli poškodiť organizáciu.

1.2 Úlohy a zodpovednosti v procese riadenia rizík podvodov OP ĽZ

Riadenie rizík podvodov spadá do pôsobnosti manažmentu RO pre OP ĽZ (teda MPSVR SR ako orgánu verejnej správy). Všetci zamestnanci RO pre OP ĽZ ako orgánu verejnej správy vykonávajú činnosti v rizikovom prostredí, preto je potrebné prijaté riziká vymedziť do vopred stanovených hraníc, ktoré sú vymedzené právnymi predpismi SR, resp. EÚ.

Generálny riaditeľ RO pre OP ĽZ

Zodpovednosť: zriadenie Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP ĽZ (ďalej „Pracovná skupina“ alebo „PS“), definovanie úloh a zodpovedností v procese riadenia rizík; integrovanie riadenia rizík do stratégie a procesov organizácie tak, aby riadenie rizík podvodov bolo súčasťou práce nielen vedenia, ale všetkých zamestnancov RO pre OP ĽZ.

Generálni riaditelia SO pre OP ĽZ, riaditelia jednotlivých odborov RO, SO alebo PJ pre OP ĽZ

Zodpovednosť: nominovanie zástupcov - členov Pracovnej skupiny; integrovanie riadenia rizík podvodov do stratégie a procesov príslušných organizačných útvarov tak, aby sa riadenie rizík podvodov stalo súčasťou všetkých procesov implementácie OP ĽZ a všetkých zamestnancov SO, RO alebo PJ pre OP ĽZ.

Stredný manažment

Vedúci oddelení RO, SO alebo PJ pre OP ĽZ, ktorí sú zodpovední za implementáciu systému riadenia rizík podvodov v rámci nimi riadených organizačných útvarov.

Zodpovednosť: identifikácia potenciálnych rizík podvodov a zasielanie podnetov Pracovnej skupine na zaradenie rizík podvodov do Katalógu rizík podvodov OP ĽZ prostredníctvom e-mailovej adresy: rizika.oplz@employment.gov.sk; prijímanie opatrení na elimináciu rizík podvodov; implementácia riadenia rizík podvodov v rámci nimi riadených organizačných útvarov tak, aby sa monitorovanie rizík podvodov stalo súčasťou práce všetkých zamestnancov príslušných organizačných útvarov.

Zamestnanci RO, SO alebo PJ pre OP ĽZ - referenti

Zodpovednosť: identifikácia potenciálnych rizík podvodov a zasielanie podnetov Pracovnej skupine na zaradenie týchto rizík podvodov do Katalógu rizík podvodov OP ĽZ sa vykonáva prostredníctvom e-mailovej adresy: rizika.oplz@employment.gov.sk.

Pracovná skupina pre riadenie rizík podvodov

Zodpovednosť: identifikácia rizík podvodov, ich analýza a hodnotenie, definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov, navrhovanie opatrení a termínov, monitorovanie rizík podvodov a prijatých opatrení; posúdenie rizika podvodu v prípade zásadných zmien riadiacich a kontrolných systémov OP LZ;

predseda a tajomník - prijímanie a vyhodnocovanie podnetov od zamestnancov RO, SO, PJ alebo na zaradenie identifikovaných rizík podvodov do Katalógu rizík podvodov OP LZ prostredníctvom e-mailovej adresy: rizika.oplz@employment.gov.sk.

Účinné riadenie rizík na úrovni RO pre OP LZ zabezpečuje **Pracovná skupina pre riadenie rizík podvodov OP LZ**. Je zriadená rozhodnutím GR SF EÚ za účelom zabezpečenia riadenia rizík podvodov v procese implementácie OP LZ, zložená zo zástupcov RO, SO a PJ. Jej zloženie, úlohy, činnosť a zasadnutia upravuje Štatút a rokovací poriadok pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP LZ (viď. príloha č. 1 „*Štatút a Rokovací poriadok PS pre riadenie rizík podvodov OP LZ*“) schválený členmi pracovnej skupiny na jej prvom zasadnutí.

Činnosť pracovnej skupiny organizačne a administratívne zabezpečuje tajomník pracovnej skupiny, ktorý nie je členom pracovnej skupiny a nemá hlasovacie právo. Komunikácia v rámci činností Pracovnej skupiny prebieha spravidla elektronickou formou, ak nie je v tomto dokumente alebo v Štatúte a rokovacom poriadku Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP LZ požadovaná iná forma komunikácie. Pracovná skupina vykonáva hodnotenie rizík podvodov pravidelne raz za rok, v termíne najneskôr do 31. marca príslušného kalendárneho roka. Pracovná skupina môže zasadať aj mimoriadne, napr. v prípade zásadných zmien riadiacich a kontrolných systémov OP LZ, podozrenia z podvodu ako aj na základe podnetov riadnych členov pracovnej skupiny a prizvaných osôb, vždy keď okolnosti v oblasti riadenia rizík podvodov budú vyžadovať neodkladné úpravy riadiacich a kontrolných systémov RO, SO alebo PJ, úpravy v platných zoznamoch rizík podvodov, resp. prerokovaní a prijatí nových „*dodatočných/ doplnkových*“ opatrení na elimináciu rizík podvodov alebo úprave existujúcich postupov pre elimináciu rizík podvodov.

Rozhodujúcimi predpokladmi účinného a efektívneho riadenia rizík OP LZ je pridelenie vlastníctva rizika podvodu, t.j. jednoznačné a konkrétne určenie zodpovednosti za proces identifikácie a následného riadenia rizika podvodu, ďalej vymedzenie právomocí pre riadenie rizík podvodov, zavedenie systému, aby sa na riadení rizík podvodov aktívne podieľali všetci zamestnanci RO, SO alebo PJ, ako aj komunikácia a odovzdávanie informácií a skúseností medzi orgánmi zapojenými do procesu implementácie OP LZ. V oblastiach pôsobnosti RO pre OP LZ, kde identifikované riziká podvodu vykazujú vysokú pravdepodobnosť spôsobenia škôd, je na základe tejto Príručky poverený VO riadenia rizík, auditov a kontroly verejného obstarávania koordináciou riadenia rizík podvodu RO pre OP LZ.

Vedúci zamestnanci organizačných útvarov, s ktorým sú jednotlivé identifikované riziká podvodu spojené sú zodpovední za identifikáciu, riadenie, monitorovanie a hodnotenie konkrétnych rizík podvodu.

PS pri vyhodnocovaní systému riadenia rizík podvodov berie do úvahy minimálne:

- povahu a rozsah negatívnych rizík, ktoré si organizácia môže dovoliť znášať v konkrétnej činnosti,
- pravdepodobnosť, že sa takéto riziká stanú skutočnosťou,
- potrebu a spôsob riadenia významných a neprijateľných (kritických) rizík,
- schopnosť organizácie minimalizovať pravdepodobnosť vzniku rizík a ich dopad na činnosť organizácie,
- náklady a prínosy spojené s rizikom a s realizovanou regulačnou činnosťou,
- účinnosť systému riadenia rizík,
- vplyv ich rozhodnutí na riziká.

Podstatnou úlohou v procese riadenia rizík podvodov je jeho nastavenie ako **sústavne prebiehajúca činnosť neobmedzujúca sa len na činnosť pracovnej skupiny**. Dôležité je taktiež pridelenie zodpovednosti z úrovne vedenia RO, SO alebo PJ smerom ku každej riadiacej a výkonnej úrovni - každému zamestnancovi RO, SO alebo PJ za spoluúčasť na priebežnom monitorovaní potenciálneho výskytu a nahlásení rizík, ako aj aktualizácia identifikovaných rizík.

Vznik rizika, resp. udalosti s negatívnym dopadom môže súvisieť s nedostatočnou informovanosťou, komunikáciou, nedostatočným vnútorným kontrolným systémom a neefektívnym systémom riadenia, indikuje teda RO, SO alebo PJ potrebu prehodnotenia nastavenia jednotlivých procesov ako aj riadenia rizík podvodov.

1.3 Systém riadenia rizík podvodov OP ĽZ

Za riziko podvodu možno považovať udalosť, resp. jav, ktorý môže svojím negatívnym pôsobením viesť k nesplneniu alebo len k čiastočnému naplneniu hlavného cieľa programu, a tým ovplyvniť schopnosť RO pre OP ĽZ dosiahnuť očakávaný výsledok a ciele. Riadenie rizík podvodov je sústavný proces, ktorý na úrovni OP ĽZ vykonávajú všetci zamestnanci RO pre OP ĽZ podieľajúci sa na implementácii OP ĽZ pod gesciou Pracovnej skupiny.

Koordináciu problematiky riadenia rizík podvodov na úrovni RO pre OP ĽZ ako aj koordináciu PS vykonáva riaditeľ odboru kvality a metodiky (predseda PS). Za činnosť PS organizačne a administratívne zodpovedá tajomník PS. Tajomníkom PS je zástupca oddelenia riadenia rizík, auditov a kontroly verejného obstarávania.

Členovia s hlasovacím právom sú zástupcovia odboru programovania a hodnotenia, odboru posudzovania projektov, odboru implementácie projektov, odboru kontroly implementácie, odboru kvality a metodiky, organizačného odboru, osobného úradu MPSVR SR, kancelárie generálneho tajomníka služobného úradu MPSVR SR, odboru kontroly MPSVR SR, odboru právnych služieb MPSVR SR, odboru platobnej jednotky MPSVRSR, SO – MŠVVaŠ SR, SO – IA MPSVR, SO – MV SR, PJ MŠVVaŠ SR, PJ MV SR.

Prizvanými osobami PS môžu byť zástupcovia RO, SO alebo PJ zastrešujúci niektorú konkrétnu vecnú oblasť procesu implementácie OP ĽZ v nadväznosti na program zasadnutia, zástupca CO, CKO, OCKÚ OLAF, NaKA alebo iného RO. Prizvané osoby majú právo zúčastňovať sa zasadnutí PS, vystupovať v diskusii a zasielať podnety na prerokovanie Pracovnej skupine, resp. tajomníkovi PS (vrátane vyjadrení v procedúre *per rollam*). Členovia a pozorovatelia PS vykonávajú svoj mandát na základe nominácie GR SF EÚ.

Účelom PS je vyhodnocovať a navrhovať pre jednotlivé procesné oblasti výkonu činností RO pre OP ĽZ potenciálne riziká podvodov súvisiacich z implementáciou OP ĽZ a následne navrhovať opatrenia na minimalizovanie pravdepodobnosti ich vzniku (opakovateľnosti), resp. zníženie ich dopadu (závažnosti).

Pracovná skupina môže zasadať aj mimoriadne, na základe podnetov členov PS, ako aj prizvaných osôb, vždy keď okolnosti v oblasti riadenia rizík budú vyžadovať neodkladné úpravy riadiacich a kontrolných systémov RO pre OP ĽZ, úpravy v platných zoznamoch rizík alebo zoznamoch rizík možného podvodu, resp. pri prerokovaní a prijatí nových „*dodatočných/doplňkových*“ opatrení na elimináciu rizík alebo úprave existujúcich postupov pre elimináciu rizík. V závislosti od prerokovávaného programu zasadnutia PS môže zvoliť predseda PS zasadnutie do 14 pracovných dní. Vykonávanie činností ako aj rozhodovanie zo strany PS je možné aj formou *per rollam*. Na zasadnutia PS zvoláva predseda všetkých členov a prizvané osoby.

Tajomník PS má povinnosť s programom zasadnutí PS oboznámiť aj prizvané osoby. O riadnych ako aj mimoriadnych zasadnutiach vypracováva tajomník zápisnicu. Tajomník má povinnosť s výsledkami zasadnutí PS oboznámiť aj prizvané osoby.

Riaditeľ odboru kvality a metodiky SF EÚ zabezpečuje prezentáciu potenciálnych a evidovaných rizík podvodov na úrovni systémov riadenia a kontroly platných pre OP ĽZ vrátane ich hodnotenia vo vzťahu k štatutárnemu orgánu (resp. splnomocnenému zástupcovi) RO pre OP ĽZ.

RO pre OP ĽZ bude za účelom eliminácie rizík podvodov, po sfunkčnení pre potreby EŠIF v SR, využívať aj nástroj ARACHNE v súlade s Národnou stratégiou ochrany finančných záujmov EÚ v SR v platnom znení, a to s cieľom získavať informácie vzťahujúce sa k implementovaným projektom, subjektom a osobám zabezpečujúcich implementáciu týchto projektov tak, aby bolo možné efektívne predchádzať rizikovému sa správaniu niektorých subjektov a fyzických osôb, kde takáto činnosť môže viesť k vzniku nezrovnalostí a podvodom.

1.4 Fázy riadenia rizík podvodov OP ĽZ

V rámci Systému riadenia rizík OP ĽZ sa vykonávajú činnosti v rámci nasledujúcich fáz:

- A. Identifikácia rizík podvodov (kapitola 1.4.1);
- B. Analýza a hodnotenie rizík podvodov (kapitola 1.4.2);
- C. Definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov (kapitola 1.4.3);
- D. Navrhovanie opatrení a termínov (kapitola 1.4.4);
- E. Monitorovanie rizík a prijatých opatrení (kapitola 1.4.5).

1.4.1 Identifikácia rizík podvodov

Prvou fázou riadenia rizík podvodov je identifikácia potenciálnych rizík podvodov relevantných k OP ĽZ použitím prílohy č. 4 „*Nástroj na vlastné posúdenie*“. Cieľom tejto fázy je na základe usmernenia EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom*“ z ktorého vychádza príloha č. 4 „*Nástroj na vlastné posúdenie*“ vytvoriť zoznam rizík podvodov platných pre OP ĽZ. Všeobecný zoznam rizík podvodov na úrovni OP ĽZ je prílohou tejto Príručky (ďalej aj „*zoznam*“, príloha č. 3 „*Katalóg rizík podvodov OP ĽZ*“). Aktualizovaný zoznam rizík podvodov, ktorý schvaľujú členovia PS na svojich zasadnutiach, je prílohou zápisnice zo zasadnutí PS.

V zozname rizík podvodov sú sledované potenciálne riziká podvodov na úrovni systémov riadenia a kontroly OP ĽZ (na tzv. riadených procesoch). Riziká podvodov na úrovni OP ĽZ sa členia predovšetkým na vnútorné (ich pôvod vychádza z interného prostredia, napr. organizačné zmeny na úrovni úradu MPSVR SR) a vonkajšie (ich pôvod je mimo rámca pôsobnosti úradu MPSVR SR, napr. legislatívne zmeny, funkčnosť IKT, ktoré nespravuje úrad MPSVR SR atď.).

V zozname rizík podvodov sú sledované aj ostatné – náhodne sa vyskytujúce riziká podvodov ovplyvňujúce rámec riadených procesov implementácie OP ĽZ, ktorých hlavnou charakteristikou je úmyselná aplikácia takých postupov, ktoré vedú k podozreniu z podvodu alebo priamo k podvodu (charakteristika je uvedená v časti 1.1 tejto kapitoly). Riziká podvodu v zozname sa sledujú ako interné (na úrovni RO pre OP ĽZ) a externé (na úrovni procesov žiadateľa / prijímateľa).

Disponibilnými informačnými zdrojmi, na základe ktorých členovia pracovnej skupiny na svojom prvom zasadnutí zostavia Zoznamy je posudzovanie rizikovosti operácií v rámci RO pre OP ĽZ, skúsenosti z predchádzajúcich programových období (2004-2006 a 2007-2013), brainstorming, nedostatky identifikované kontrolami a auditnými misiami CO, OA, NKÚ, EK, EDA, OLAF subjektívny odhad, medializované kauzy a ďalšie informácie a podnety.

Identifikované riziká možného podvodu sú v Zoznamoch zaradené do preddefinovanej rizikovej oblasti.

Nakoľko identifikácia rizík nie je obmedzená iba na členov pracovnej skupiny, môže byť riziko potenciálne alebo riziko reálne, vrátane rizika možného podvodu identifikované z úrovne každého zamestnanca RO pre OP ĽZ. V takom prípade je zamestnanec RO povinný zaslať túto informáciu na e-mailovú adresu rizika.oplz@employment.gov.sk. Všetky doručené informácie (podnety) budú vyhodnocované zo strany tajomníka Pracovnej skupiny – zástupca oddelenia riadenia rizík, auditov a kontroly verejného obstarávania, ktorý v prípade relevantnosti navrhne PS zaradiť identifikované riziko do Zoznamov.

1.4.2 Analýza a hodnotenie rizík podvodov - charakteristika atribútov rizika podvodov, ich posudzovanie a celková miera rizika podvodu a jeho posudzovanie

Identifikované riziká podvodov zahrnuté v Zoznamoch vytvorené použitím prílohy č. 4 „*Nástroj na vlastné posúdenie*“ sú analyzované a hodnotené riadnymi členmi Pracovnej skupiny z hľadiska ich hrubého dopadu a hrubej pravdepodobnosti vzniku (ktoré sú posudzovanými atribútmi) s cieľom určiť **celkové hodnotenie rizika – HRUBÉ RIZIKO** (súčin bodového ohodnotenia atribútov rizika – hrubý dopad a hrubá pravdepodobnosť vzniku), t. j. ich dopad na plnenie cieľov OP ĽZ.

Každé identifikované riziko uvádzané v Zoznamoch sa eviduje v nasledujúcej štruktúre:

- 1.) referenčné označenie rizika – jedinečné referenčné označenie rizika. Písmená označujú oddiel, v ktorom bolo zistené riziko (VR = výber žiadateľov, IR = realizácia programu a overenie činností, KR = prierezová oblasť, CR = certifikácia a platby a PR = priame obstarávanie riadiacimi orgánmi), a číslo je poradové identifikačné referenčné číslo;
- 2.) názov rizika;
- 3.) opis rizika – popis vplyvov rizika na Systémy riadenia a kontroly OP ĽZ;
- 4.) koho sa týka dané riziko? – tu sú uvedené podrobnosti o subjektoch, v ktorých sú jednotlivci alebo aktéri zapojení do páchania podvodov, napríklad riadiaci orgán, vykonávacie orgány, certifikačný orgán, prijímatelia, tretie strany;
- 5.) je riziko interné (v rámci riadiaceho orgánu), externé alebo je výsledkom kolúzie? – Tu sa uvedú podrobnosti, či by bol podvod interný (iba v rámci riadiaceho orgánu), externý (iba v rámci jedného z orgánov, ktoré sú mimo riadiaceho alebo by bol výsledkom kolúzie (týkal by sa jedného z viacerých orgánov).

V súlade s prílohou č. 4 „Nástroj na vlastné posúdenie“ a taktiež vychádzajúc z dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom“, sú navrhnuté pre zapracovanie do Zoznamov najmä nasledujúce oblasti rizík podvodov:

Zoznam rizík podvodov na úrovni OP ĽZ za jednotlivé oblasti:

- 1.) Výber žiadateľov riadiacim orgánom,
- 2.) Realizácia programu a overenie činností,
- 3.) Prierezová oblasť,
- 4.) Certifikácie a platby,
- 5.) Priame obstarávanie riadiacimi orgánmi.

Pracovná skupina pri prvom schvaľovaní Zoznamu rizík možného podvodu primerane k existujúcim opatreniam a postupom zavedeným v systémoch riadenia a kontroly OP ĽZ vychádza hlavne z prílohy č. 5 „Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika podvodu“.

Charakteristika atribútov rizika

- A. **Dopad (D)** – vyjadruje mieru dôležitosti a závažnosti negatívneho dopadu v prípade, že sa riziko vyskytne; čím má dopad priradenú vyššiu hodnotu, tým je väčší negatívny dopad rizika na ciele OP ĽZ – hodnotenie atribútu prebieha na stupnici v tabuľke „Stupnica pre hodnotenie Dopadu (D) rizika“ tejto kapitoly.
- B. **Pravdepodobnosť (P)** – vyjadruje mieru pravdepodobnosti vzniku nepriaznivej udalosti, resp. vzniku rizika; čím má pravdepodobnosť priradenú vyššiu hodnotu, tým je vyššia pravdepodobnosť vzniku nepriaznivej udalosti a jej opakovateľnosti – hodnotenie atribútu prebieha na stupnici uvedenej v tabuľke „Stupnica pre hodnotenie Pravdepodobnosti vzniku (P) rizika“ tejto kapitoly.

Posudzovanie atribútov rizika

Kvantitatívne vyjadrenia atribútov rizika sa vykonáva na stupniciach dopadu rizika (D) a pravdepodobnosti rizika (P), ktoré sú odvodené z analýzy.

Tabuľka: Stupnica pre hodnotenie Dopadu (D) rizika

| Dopad rizika (D) – os x | Posudzovaný rozsah (školská hodnotiacia stupnica) | Stupeň dopadu | Slovné vyjadrenie závažnosti dopadu rizík na úrovni systémov riadenia a kontroly OP ĽZ | Slovné vyjadrenie závažnosti dopadu rizík na možný podvod na úrovni OP ĽZ | Odvodený počet bodov |
|-------------------------|---|---------------|--|---|----------------------|
| | 1 | obmedzený | dopad zanedbateľný | dopad zanedbateľný | 1 |
| | 2 | malý | dopad nízky | obmedzený dopad | 2 |
| | 3 | veľký | dopad veľmi významný | veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | 3 |
| | 4 | veľmi veľký | dopad neprijateľný | formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | 4 |

Tabuľka: Stupnica pre hodnotenie Pravdepodobnosti vzniku (P) rizika

| Pravdepodobnosť výskytu rizika (P) – os y | Posudzovaný rozsah (školská hodnotiacia stupnica) | Stupeň pravdepodobnosti | Slovné vyjadrenie pravdepodobnosti výskytu rizika | Odvođený počet bodov |
|---|---|-------------------------|---|----------------------|
| | 1 | veľmi malá | <i>takmer nikdy</i> | 1 |
| | 2 | malá | <i>zriedkavo</i> | 2 |
| | 3 | vysoká | <i>niekedy</i> | 3 |
| | 4 | veľmi vysoká | <i>často</i> | 4 |

Hodnota rizika

Hodnota rizika je istá miera ohrozenia, t.j. ide o merateľnú veličinu, vyjadrená ako matematická operácia súčinu (ide o tzv. karteziánsky súčin, usporiadanú dvojicu prvkov).

$$HR = D \times P$$

Legenda:

HR = Hodnota rizika;

D = stupeň závažnosti dopadu rizika/jeho dôsledku (vyhodnocuje sa na škále pridelovaných hodnôt určených z KA - 1 až 4);

P = pravdepodobnosť vzniku/opakovanie negatívneho javu/faktoru (vyhodnocuje sa na škále pridelovaných hodnôt určených z KA - 1 až 4);

Posúdenie hodnoty rizika

Hodnotenie rizika je etapa, v ktorej sa zhodnotia riziká na základe kritérií s akceptovateľnou oblasťou rizika s cieľom vylúčenia nebezpečenstva s neprijateľnou (kritickou) oblasťou rizika. Pri hodnotení rizika vychádzame z prílohy č. 4 „Nástroj na vlastné posúdenie“.

Pre oblasť posúdenia rizík možného podvodu možno analogicky odvodiť rozhodovacie parametre (na priradenie hodnoty atribútom rizika – významnosti a pravdepodobnosti vzniku):

- A.) **prijateľné riziko** – oblasť prijateľných rizík – dopad zanedbateľný, resp. obmedzený – môže predstavovať také konanie, pri ktorom nie je možné jednoznačné preukázanie možného podvodného konania (úkony bez alebo s nízkym finančným dopadom) – možným dopadom je oneskorené dosiahnutie operačného cieľa;
- B.) **významné riziko** – oblasť významných rizík s potrebou aplikácie doplňujúcich opatrení/protiopatrení (v rámci tzv. Akčného plánu) v existujúcich postupoch v odhaľovaní podvodov – môže ísť o individuálne konanie týkajúce sa napr. jedného projektu – je potrebné analyzovať účinnosť existujúcich postupov a určiť aplikáciu doplňujúcich postupov, resp. navrhnúť zefektívnenie, úpravu alebo inováciu postupov odhaľovania možných podvodov a tieto zaviesť do praxe – možným dopadom je ohrozenie dosiahnutia operačného cieľa a plnenie strategického cieľa je v sklze;
- C.) **kritické riziko** – oblasť neprijateľných (kritických) rizík s povinnou implementáciou systémových postupov – obzvlášť závažný charakter možného podvodu (možných podvodov) alebo je do neho zapojených viacero prijímateľov, je potrebné analyzovať účinnosť existujúcich ako aj doplňujúcich postupov na odhaľovanie podvodov, navrhnúť nové postupy pre odhaľovanie možných podvodov a okamžite tieto zaviesť do praxe – možným dopadom je ohrozenie dosiahnutia strategického cieľa.

V oblasti riadenia rizík možného podvodu sú postupy orientované predovšetkým na určovanie indikátorov možného podvodu, za samotné vyšetrovanie, resp. súdne konanie v právnom rámci SR zodpovedajú orgány činné v trestnom konaní a súdne orgány, v uvedenom rámci musí RO pre OP LZ zabezpečiť predovšetkým operatívnu spoluprácu s uvedenými orgánmi.

Posúdenie Celkovej miery rizika sa vykonáva na rozhodovacej matici, ktorá podľa hodnoty HR triedi jednotlivé riziká na 3 základné rizikové oblasti:

Obrázok: Matica rizík

| Nastavenie škál hodnotenia - identifikácia a popis rizík | | | | | | |
|--|--------------|---|--------------|------|-------|-------------|
| MATICA RIZÍK | | | | | | |
| PRAVDEPODOBNOŠŤ VZNIKU RIZIKA | veľmi vysoká | 4 | 4 | 8 | 12 | 16 |
| | vysoká | 3 | 3 | 6 | 9 | 12 |
| | malá | 2 | 2 | 4 | 6 | 8 |
| | veľmi malá | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | obmedzený | malý | veľký | veľmi veľký |
| | | | DOPAD RIZIKA | | | |

Sú stanovené 3 oblasti / stupne / matice akceptovateľnosti rizík podvodov:



Zelená farba polí = oblasť zanedbateľných alebo miernych rizík podvodov a implementácia interných administratívnych opatrení;



Žltá farba polí = oblasť stredných rizík podvodov s potrebou aplikácie doplňujúcich opatrení (v rámci tzv. Akčného plánu) v existujúcich Systémoch riadenia a kontroly OP ĽZ;



Červená farba polí = oblasť kritických rizík podvodov, potreba implementácie systémových opatrení.

1.4.3 Definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov

V tejto fáze riadenia rizík členovia Pracovnej skupiny vychádzajú z prílohy č. 5 „Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika podvodu“ (Príloha č. 2 dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom“) priradia rizikám uvedeným v Zoznamoch existujúce kontrolné mechanizmy navrhnuté v procedúrach MP OP ĽZ alebo navrhnu existujúce nástroje na elimináciu rizík.

Vhodnosť a účinnosť existujúcich kontrolných mechanizmov bude priebežne overovaná v rámci implementácie OP ĽZ.

Kontrola zameraná na prevenciu a odhaľovanie podvodov, resp. podozrení z podvodov, je súčasťou existujúcich kontrolných mechanizmov a zásadné postupy pre ich prevenciu sú uvedené v Zozname rizík podvodu.

Ak existujúce kontrolné mechanizmy vedú k zníženiu celkovej miery rizík na akceptovateľnú úroveň, je možné ich považovať za dostatočné a nie je potrebné navrhovať nové opatrenia na elimináciu identifikovaných rizík.

Ak sú identifikované nedostatky v existujúcich kontrolných mechanizmoch, t.j. existujúce kontrolné mechanizmy nevedú k zníženiu celkovej miery rizík na akceptovateľnú úroveň, je potrebné, aby PS prerokovala nové opatrenia na elimináciu rizík (relevantné najskôr v druhom roku hodnotenia rizík, a len v prípade realizácie príslušnej procesnej oblasti, v rámci ktorej bolo riziko identifikované).

1.4.4 Navrhnutie opatrení a termínov

V prípade potvrdenia nedostatočnosti existujúcich kontrolných mechanizmov (vhodnosti a účinnosti) potrebné navrhnuť a prijať opatrenia vo forme zlepšenia riadiaceho a kontrolného systému RO pre OP ĽZ. Pri navrhovaní nových opatrení sa opäť vychádza z prílohy č. 5 „*Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika podvodu*“ (Príloha č. 2 dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodu*“).

Navrhovanie opatrení vrátane zodpovednosti a termínu na ich prijatie je v kompetencii Pracovnej skupiny. Pri navrhovaní opatrení členovia Pracovnej skupiny zohľadnia existujúce riadiace a kontrolné mechanizmy, schopnosť týchto mechanizmov eliminovať riziko podvodu, včasnosť prejavu eliminácie rizika prijatím navrhovaného opatrenia a kapacity RO pre OP ĽZ spojené s prijatím navrhovaného opatrenia.

Ku každému riziku podvodu v Zozname rizík podvodov OP ĽZ členovia pracovnej skupiny:

- A. v prípade potvrdenia nedostatočnosti existujúcich kontrolných mechanizmov navrhnuť opatrenie na eliminovanie rizika, resp. minimalizovanie jeho dopadu (základnými informačnými zdrojmi na navrhnutie opatrení sú napr. skúsenosti z predchádzajúcich programových období, brainstorming atď.);
- B. určia zodpovednosť za prijatie opatrenia príslušnému organizačnému útvaru RO pre OP ĽZ, na základe posúdenia, do akej miery vie organizačný útvar RO pre OP ĽZ riziku predísť (t.j. zabrániť jeho vzniku) a do akej miery vie riziko v prípade jeho vzniku riadiť a riešiť;
- C. stanovujú termín na prijatie navrhnutých opatrení (mesiac/rok, priebežne apod.);
- D. uvedú potenciálny dopad na OP ĽZ.

V prípade všetkých rizík je potrebné, aby členovia pracovnej skupiny pri stanovení termínov na prijatie opatrení zohľadnili potrebu ich čo najskoršieho prijatia. Na začiatku programového obdobia sa vychádza z predpokladu, že systém kontrolných mechanizmov je nastavený dostatočne a správne, čo vyplýva z horizontálnej definície minimálnych požiadaviek na Systémy riadenia a kontroly OP v Systéme riadenia EŠIF.

1.4.5 Monitorovanie rizík podvodov a prijatých opatrení

Určené zodpovedné organizačné útvary RO pre OP ĽZ a zodpovedné osoby za jednotlivé riziká podvodov zodpovedajú za riadny výkon navrhnutých opatrení a zároveň aj za riadne monitorovanie / vykazovanie prijatých opatrení v súlade s pokynmi uvedenými v platných Zoznamoch, prijatie jednotlivých opatrení a ich monitorovanie následne overuje odbor kvality a metodiky, minimálne počas pravidelného hodnotenia účinnosti Systému riadenia rizík a rizík možného podvodu, pokiaľ charakter platného rizika (najčastejšie pri rizikách možného podvodu) nevyžaduje častejšie monitorovanie rizika, resp. overovanie prijatých opatrení (napr. 1x mesačne, 1x kvartálne a pod.).

Pravdepodobnosť a významnosť každého rizika podvodu sa v čase môže meniť a preto Pracovná skupina vykonáva monitorovanie rizík podvodov a zároveň aj vykonáva hodnotenie plnenia navrhnutých opatrení a ich efektívnosť minimálne na každom riadnom zasadnutí. Hodnotenie rizík podvodov sa vykonáva ako bod programu riadneho zasadnutia Pracovnej skupiny alebo môže byť predmetom mimoriadneho zasadnutia (v súlade s odsekom 1.3 tejto kapitoly).

Monitorovaním rizík podvodov, hodnotením účinnosti a efektívnosti Systému riadenia rizík podvodov a vyhodnocovaním nápravných opatrení sa PS skupina zaoberá na každom riadnom zasadnutí, ak to povaha navrhnutých doplnených opatrení nevyžaduje častejšie.

1.5 Špecifické ustanovenia pre riadenie rizík podvodov a opatrenia na boj proti podvodom

V zmysle Návrhu komisie (2011) 615, čl.114, ods. 4, písm. c) a čl. 125, ods. 4, písm. c) všeobecného nariadenia je RO povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodu pri zohľadnení identifikovaných rizík. V postupoch pre riadenie rizík možného podvodu boli zároveň zohľadnené niektoré navrhované ustanovenia a postupy podľa usmernenia EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodu*“

Pojem nezrovnalosť je širší pojem, ktorý zahŕňa úmyselné ako aj neúmyselné správanie hospodárskeho subjektu. „*Podvod*“ a „*Podозrenie z podvodu*“, ktorých znakom je úmyselné správanie hospodárskeho subjektu, sú jedným z druhov nezrovnalostí.

Dohovor o ochrane finančných záujmov Európskych spoločností vypracovaný na základe článku K. 3 Zmluvy o Európskej únii (ďalej len „Dohovor“), definuje „**podvod**“ v súvislosti s **výdavkami** ako úmyselný čin alebo opomenutie súvisiace s:

- používaním alebo predkladaním nepravých, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokumentov, ktoré majú za následok odcudzenie alebo protiprávne zadržanie finančných prostriedkov zo všeobecného rozpočtu Európskych spoločností alebo rozpočtov spravovaných Európskymi spoločnosťami alebo v ich mene,
- nezverejnením informácií v rozpore s konkrétnou povinnosťou, ktoré má rovnaký účinok,
- nesprávnym použitím týchto finančných prostriedkov na iné účely ako sú tie, na ktoré boli pôvodne vyčlenené;
- a v súvislosti s **prijmami** ako každý úmyselný čin alebo opomenutie súvisiaci s:
 - používaním alebo predkladaním nepravých, nesprávnych alebo neúplných výkazov alebo dokumentov, ktoré majú za následok nezákonný úbytok prostriedkov zo všeobecného rozpočtu Európskych spoločností alebo z rozpočtov spravovaných Európskymi spoločnosťami alebo v ich mene,
 - nezverejnením informácií v rozpore s konkrétnou povinnosťou, ktoré má rovnaký účinok,
 - nesprávnym použitím právoplatne nadobudnutého zisku, ktoré má rovnaký účinok.

„Riziko podvodu“ náhodne sa vyskytujúce riziko definované v Dohovore o ochrane finančných záujmov Európskych spoločností ovplyvňujúce rámec riadených procesov implementácie OP ĽZ, ktorého hlavnou charakteristikou je úmyselná aplikácia takých postupov, ktoré vedú k podozreniu z podvodu alebo priamo k podvodu. Riziká v zozname rizík možného podvodu sa sledujú ako interné (na úrovni RO/SO pre OP ĽZ) a externé (na úrovni procesov žiadateľa / prijímateľa).

„Podozrenie z podvodu“ označuje nezrovnalosť, ktorá vyvolá začatie správneho alebo súdneho konania na vnútroštátnej úrovni s cieľom zistiť existenciu úmyselného konania, najmä podvodu, ako sa uvádza v čl. 1 ods. 1 písm. a) Dohovoru.

Podľa Asociácie certifikovaných vyšetrovateľov podvodov (ACFE - Association of Certified Fraud Examiners) existujú tri základné typy podvodov podľa oblasti, v ktorých sa vyskytujú:

- úmyselná manipulácia s finančnými výkazmi (napr. nepravdivé vykazovanie výnosov);
- akékoľvek zneužitie hmotného alebo nehmotného majetku (napr. podvodné úhrady platieb);
- korupcia (napr. úplatkárstvo, konflikt záujmov, sprenevera).
- Podľa „Teórie trojuholníka podvodu“, ktorú sformuloval americký sociológ a kriminológ Donald Cressey, sú podvody páchané, ak spoločne existujú nasledujúce tri faktory:
 - príležitosť pre spáchanie podvodu (podvod je možné spáchať len vtedy, ak sa naskytne vhodná príležitosť a predpoklad, že podvod nebude odhalený),
 - motív/tlak (je najčastejšie charakterizovaný finančnou tiesňou),
 - schopnosť zdôvodniť si podvodné konanie (obhájiť si svoje konanie ako správne).

Riziko podvodu nie je možné v oblasti EŠIF v plnej miere eliminovať, a je teda potrebné ho aktívne riadiť. To znamená, identifikovať ho a následne aktívne použiť vhodné metódy na jeho elimináciu a na minimalizáciu jeho dopadu. Účinne vykonávané a spoľahlivé kontrolné systémy môžu výrazne znížiť riziko podvodu, nemôžu však úplne vylúčiť možnosť, že k podvodom dôjde, alebo že zostanú neodhalené. Z tohto dôvodu je RO povinný zabezpečiť zavedenie postupov na odhaľovanie podvodov a prijatie vhodných opatrení hneď, ako dôjde k podozreniu z podvodu.

Úlohou RO v oblasti boja proti podvodom je uplatňovať legálne, etické a morálne štandardy, dodržiavať princípy integrity, objektivity a poctivosti, zaviesť v rámci svojich systémov riadenia a kontroly účinné a primerané opatrenia v boji proti podvodom, pri zohľadnení identifikovaných rizík, ako aj vzorových rizík a vzorových kontrolných opatrení, ktoré uvádza dokument EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom“. Cieľom RO je zabráňovať vzniku podvodom prostredníctvom štruktúrovaného prístupu pozostávajúceho zo štyroch základných prvkov: prevencia - predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, detekcia, náprava a stíhanie.

Úlohou RO pre OP ĽZ v oblasti boja proti podvodom je uplatňovať legálne, etické a morálne štandardy, dodržiavať princípy integrity, objektivity a poctivosti, zaviesť v rámci svojich systémov riadenia a kontroly účinné a primerané opatrenia v boji proti podvodom, pri zohľadnení identifikovaných rizík.

Nakoľko podozrenia z podvodu alebo korupcie môžu značne poškodiť dobré meno politiky súdržnosti ako aj slovenskej vlády a orgánov EÚ, RO zverejňuje všetky informácie o podozreniach z podvodu alebo korupcie, ktoré má k dispozícii, a vymieňa si ich s vnútroštátnymi útvarmi zodpovednými za vyšetrovanie podvodu prípadne s úradom OLAF. RO uplatňuje politiku nulovej tolerancie voči podvodom a korupcii a má zavedený spoľahlivý systém kontroly, ktorý je navrhnutý tak, aby sa v najväčšej možnej miere predchádzalo podvodom a aby sa zabezpečilo ich odhalenie a náprava dôsledkov, v prípade, že k nim dôjde.

1.5.1 Prevencia

V zmysle čl. 63 ods. 2 nariadenia EP a Rady č. 2018/1046 je SR povinná prijať všetky potrebné opatrenia vrátane legislatívnych, regulačných a administratívnych opatrení na ochranu finančných záujmov EÚ, a to vrátane predchádzania nezrovnalostiam a podvodom, ich odhaľovaniu a zaisteniu nápravy.

Prevencia má zabrániť vzniku stavu (obmedziť faktory vedúce k vzniku podvodu – motív/tlak, príležitosť, zdôvodnenie), pri ktorom dochádza k ohrozeniu alebo poškodzovaniu finančných záujmov EÚ a ŠR prostredníctvom podvodných praktík. Základom prevencie v oblasti boja proti podvodom sú účinné právne predpisy a systémy riadenia a kontroly zamerané na ochranu verejných záujmov, ktoré obsahujú prvky posilňujúce riadne finančné hospodárenie.

Vzhľadom na ťažkosti pri dokazovaní podvodného konania a náprave poškodenia dobrého mena dotknutých subjektov je žiaduce, aby sa zabránilo podvodnému konaniu prostredníctvom preventívnych opatrení zameraných na obmedzovanie príležitostí k páchaniu podvodov.

Opatrenia zavádzané v oblasti prevencie zo strany RO možno rozdeliť do dvoch hlavných skupín:

Presadzovanie kultúry odmietajúcej podvodné konanie

- A. v súlade s § 46 (konflikt záujmov) zákona o EŠIF sa musí vo všetkých rozhodovacích procesoch súvisiacich s prerozdeľovaním EŠIF dbať na to, aby u zainteresovaných osôb vystupujúcich na strane žiadateľov a osôb vystupujúcich na strane rozhodujúcich a hodnotiacich subjektov nedochádzalo k stretu verejných a súkromných záujmov (k zaujatosti); každá zainteresovaná osoba na strane hodnotiaceho alebo rozhodujúceho subjektu je povinná zaujatosť oznámiť príslušnému nadriadenému zamestnancovi, v rámci organizačnej štruktúry RO ihneď ako sa o ňom dozvie a v ďalšom procese, ktorého sa zaujatosť osoby týka, nesmie rozhodovať, ani tento proces nijakým spôsobom ovplyvňovať;
- B. v zmysle Zákona o štátnej službe a služobnej zmluvy je štátny zamestnanec povinný zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s vykonávaním štátnej služby, a ktoré v záujme služobného úradu nemožno oznamovať iným osobám; zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť ku konfliktu záujmov služobného úradu s osobnými záujmami, najmä nezneužívať informácie získané v súvislosti s vykonávaním štátnej služby na vlastný prospech alebo na prospech iného;
- C. zvyšovanie povedomia o podvodoch a možných rizikách vzniku podvodov medzi zamestnancami RO pre OP L'Z (napr. prostredníctvom školení, samoštúdia, distribúciou kontaktov na nahlasovanie podvodov a nezrovnalostí, aktívnou spoluprácou s odborom Centrálny kontaktný útvar pre OLAF);
- D. nastavenie zodpovednosti za riadenie rizík vrátane rizík podvodu na úrovni GR SF EÚ (napr. prostredníctvom zriadenia Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov OP L'Z);
- E. zavedenie Politiky boja proti podvodom OP L'Z (viď. príloha č. 2);
- F. zavedenie Zásad správania sa zamestnancov RO pre OP L'Z (<https://www.employment.gov.sk/files/ministerstvo/eticky-kodex.pdf>), resp. ekvivalent v MP SO/PJ);
- G. zavedenie Pravidla zákazu konfliktu záujmov (viď. kapitola „Konflikt záujmov“ MP RO/SO, resp. ekvivalent v MP PJ).

Posilňovanie kontrolných mechanizmov

- A. jednoznačné stanovenie kompetencií a zodpovedností medzi jednotlivými odborami RO až na úroveň pracovných pozícií;
- B. identifikácia, aktualizácia a pravidelné vyhodnocovanie rizík vrátane rizík podvodu a prijímanie opatrení (ak relevantné) na zníženie dopadu (celkovej miery) rizík prostredníctvom Pracovnej skupiny pre riadenie rizík;
- C. využívanie nástroja ARACHNE v súlade s Národnou stratégiou ochrany finančných záujmov EÚ v SR v platnom znení.

1.5.2 Detekcia

Aktívny prístup k identifikácii podvodov prispieva k zvýšeniu pravdepodobnosti ich odhalenia a prostredníctvom včasného odhalenia podvodov minimalizuje ich dopad. Zamestnanci RO sú povinní všimnúť si potenciálne podvodné konanie a reagovať naň. Nakoľko preventívne opatrenia nepredstavujú absolútny nástroj na zabránenie vzniku podvodov, RO zavádza najmä tieto detekčné opatrenia, ktorých účelom je včas odhaľovať podvodné konanie:

- A. sledovanie výskytu tzv. „**indikátorov podvodu**“, ktoré upozorňujú na možnú podvodnú aktivitu. Ich prítomnosť automaticky neznamená podvodné konanie. V každom prípade ale vyžadujú hlbšie preverenie s cieľom potvrdiť, alebo vyvrátiť domnienku o podvodnom konaní. K indikátorom podvodu v zmysle usmernenia komisie¹ patria napr.:

Oblasť podvodov súvisiacich so zadávaním zákaziek a verejným obstarávaním

- zvýhodňovanie niektorého z uchádzačov vo VO (napr. poskytovaním interných informácií),
- nedostatočná špecifikácia predmetu VO,
- únik informácií,
- manipulácia s predloženými cenovými ponukami (napr. zámena cenovej ponuky, strata cenovej ponuky),
- rozdelenie predmetu obstarávania s cieľom vyhnúť sa postupu zadávania zákaziek v zmysle zákona o VO (napr. po sebe nasledujúce súvisiace VO s rovnakým víťazom – dodávateľom s hodnotou zákazky (tesne) pod limitmi pre VO),
- neopodstatnené uprednostňovanie jedného dodávateľa zamestnancom zodpovedným za VO v priebehu určitého časového obdobia,
- nezdokladované a časté zmeny zmlúv, pričom sa zvyšuje hodnota zákazky,
- podozrenie z korupcie (napr. úplatky),
- podozrenie z konfliktu záujmov,
- podozrenie z kolúzneho správania,
- vysoké percento úspešnosti jedného uchádzača pri súťažných metódach,
- zmeny v predložených ponukách v rámci VO po ich prijatí,
- rovnaké sídlo prijímateľa (obstarávateľa) a dodávateľa,
- podobné faktúry od jedného dodávateľa predložené v rámci rozdielnych zákaziek, resp. viaceré faktúry s rovnakou sumou, číslom faktúry, dátumom apod.,
- dodávateľské faktúry na viac ako jednu zákazku za rovnaké časové obdobie,
- fakturované tovary alebo služby nie sú zaúčtované alebo zaevidované v majetku,
- nadmerné alebo neobvyklé mzdové náklady,
- chýbajúce pracovné výkazy,
- rovnaké náklady na materiál účtované pri viac ako jednej zákazke,
- nesúlad medzi výsledkami skúšok a kontrol a zmluvnými nárokmi a podmienkami,
- nedodržiavanie podmienok zmluvy (napr. neuplatňovanie sankcií, tolerovanie nekvality),
- poskytovanie platieb dodávateľom za fiktívne plnenia alebo za plnenie, ktoré nebolo realizované v deklarovanom rozsahu,
- poskytovanie platieb dodávateľom bez súpisu vykonaných prác a dodávok;

Oblasť podvodov spojených s mzdovými nákladmi a poradenskými službami

- charakteristické modely fakturácie,
- náhle, významné zmeny vo fakturácii,
- zníženie fakturovaných sadzieb na projektoch a zákazkách, ktoré prekročili rozpočet alebo sa mu približujú,
- neúmerný podiel zamestnancov fakturovaných ako nepriame náklady,
- veľký počet zamestnancov preklasifikovaných z priamych na nepriame mzdové náklady alebo naopak,
- tí istí zamestnanci neustále preklasifikovaní z priamych na nepriame mzdové náklady alebo naopak,

¹ http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/dococof/cocof/2009/cocof_09_0003_00_sk.pdf

- nedostatočné vnútorné kontroly fakturácie pracovnej sily, napr. pracovné výkazy zamestnancov podpísané vopred, vyplnené nadriadeným, vyplnené ceruzkou alebo vyplnené na konci obdobia fakturácie,
 - skutočný počet hodín a sumy v eurách sústavne na úrovni rozpočtovaných súm alebo blízko nej,
 - používanie opravných položiek v účtovníctve s cieľom presunúť náklady medzi zákazkami, vedou a výskumom, obchodnou činnosťou,
 - výrazné prírastky alebo úbytky v účtovaní na citlivých účtoch,
 - pracovný čas zamestnanca účtovaný inak ako súvisiace cestovné náklady
 - od odborných zamestnancov sa požadovalo, aby odpracovali značné množstvo nezaplatených nadčasov na viacerých projektoch (priame i nepriame mzdové náklady),
 - za vlastných zamestnancov sa fakturuje iba obvyklá pracovná doba odpracovaná ktorýkoľvek deň počas dlhšieho obdobia,
 - systém, v ktorom manažment nariadi nadčasy bez náhrady, hoci bonus pre
 - zamestnancov je založený na odpracovaných nadčasoch,
 - prekročené zákazky/projekty odpracované iba počas neplatených hodín.
 - žiadne oficiálne podpísané dohody alebo zmluvy, avšak vyplatené vysoké sumy za „poskytnuté služby“ na základe faktúr s malým množstvom konkrétnych údajov,
 - oficiálne dohody alebo zmluvy existujú, sú však neurčité, pokiaľ ide o služby, ktoré sa majú poskytnúť a na odôvodnenie výdavkov neexistujú žiadne podporné doklady, ako napr. podrobné faktúry, správy z ciest alebo štúdie,
 - uhradené služby sa použili s cieľom nenáležitým spôsobom získať, distribuovať alebo používať informácie alebo údaje chránené zákonom alebo inou právnou normou,
 - uhradené služby boli určené na nenáležité ovplyvnenie procesu obstarávania, vyhodnotenia ponuky, výberu dodávateľov alebo rokovania o zmluve, jej zmene alebo nároku. Nezáleží na tom, či ide zmluvu s hlavným dodávateľom alebo akýkoľvek subdodávateľom,
 - zaplatené služby sa obstarali alebo poskytli spôsobom, ktorý porušil normu zakazujúcu nekalé obchodné praktiky alebo konflikt záujmov.
 - výrazné rozdiely medzi navrhovanými a skutočnými jednotkovými nákladmi alebo množstvami, ktoré nezodpovedajú zmenám rozsahu práce alebo požiadavkám na pracovné miesto,
 - fakturácia jednotlivých úloh neustále na hraničnej úrovni stanovenej v zmluve. Výnimkou by bolo, ak by sa v zmluve/objednávke prác uvádzalo, koľko hodín sa má fakturovať,
 - konkrétni jednotlivci navrhnutí ako „*klúčovi zamestnanci*“ nepracujú na zákazke,
 - navrhované pracovné sily sa nezakladajú na existujúcich pracovných silách. Je potrebný veľký počet novoprijatých zamestnancov. Sadzby pre novoprijaté pracovné sily sú výrazne nižšie ako navrhované,
 - kvalifikácia zamestnancov nezodpovedá kvalifikačným požiadavkám stanoveným pre ich pracovnú kategóriu alebo zmluvným požiadavkám,
 - mzdové náklady na zamestnancov fakturované spoločnosťou zvyčajne ako nepriame, sú v rámci zákazky/zmluvy účtované ako priame mzdové náklady,
 - pracovný čas partnerov, administratívnych pracovníkov, manažmentu a ostatných zamestnancov sa fakturuje v rozpore so zmluvnými podmienkami alebo zavedenými účtovnými pravidlami a postupmi spoločnosti.
- B. využívanie nástroja ARACHNE v súlade s Národnou stratégiou ochrany finančných záujmov EÚ v SR v platnom znení;
- C. zvyšovanie schopnosti zamestnancov RO v kontrolných a monitorovacích funkciách identifikovať indikátory podvodu (napr. prostredníctvom školení, samoštúdia a výmeny skúseností);
- D. implementácia systému na oznamovanie podozrení z podvodov (tzv. „*whistleblowing system*“), ktorého kľúčovým prvkom je ochrana oznamovateľov podvodného konania v pracovnoprávnom vzťahu v zmysle Zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov:
- **anonymné, resp. neanonymné** nahlasovanie potenciálnych rizík vrátane podozrení z podvodu a nezákonného konania na e-mailovú adresu rizika.oplz@employment.gov.sk – o spôsobe vybavenia podnetov rozhoduje

tajomník Pracovnej skupiny; podozrenia z podvodu budú postúpené príslušným orgánom v zmysle platnej legislatívy SR a EÚ, ak relevantné;

- **anonymné resp. neanonymné** nahlasovanie korupcie cez linku zriadenú Úradom vlády SR www.bojprotikorupcii.vlada.gov.sk – o spôsobe vybavenia podnetov rozhoduje Úrad vlády SR, sekcia kontroly a prevencie korupcie.
- vnútorná smernica MPSVR SR č. 1/2019 o postupe MPSVR SR pri uplatňovaní Zákona č. 54/2019. Intranet MPSVR SR časť **Oznamovanie protispoločenskej činnosti** na e-mailovú adresu korupcia@employment.gov.sk.
- nahlasovanie podozrení z trestných činov (najmä podozrení z podvodu v zmysle Dohovoru) alebo inej nezákonnej činnosti, s dopadom na finančné prostriedky EÚ a SR na e-mailovú adresu infoirq@minv.sk zriadenú Národnou protikorupčnou jednotkou v spolupráci OCKÚ OLAF – o spôsobe vybavenia podnetov rozhodne Národná protikorupčná jednotka, ktorej operatívni pracovníci posúdia podozrenie z nezákonnej trestnej činnosti, nahlasovanie podozrenia z korupcie na národnej úrovni v SR je možné vykonať e-mailom/telefonicky na adresu :

Národná protikorupčná jednotka
expozitúra Bratislava
Račianska 45
812 72 Bratislava
- **anonymné resp. neanonymné** nahlasovanie podozrení z podvodov a nezrovnalostí s dopadom na finančné prostriedky EÚ Európskemu úradu pre boj proti podvodom (ďalej len „OLAF EK“) <https://fns.olaf.europa.eu/> - o spôsobe vybavenia podnetov rozhoduje OLAF EK.

V zmysle § 3 ods. 2 Trestného poriadku štátne orgány, vyššie územné celky, obce a iné právnické osoby sú povinné bezodkladne oznamovať orgánom činným v trestnom konaní skutočnosti nasvedčujúce tomu, že bol spáchaný trestný čin a včas vybavovať dožiadania orgánov činných v trestnom konaní a súdov.

1.5.3 Náprava a stíhanie

V procese implementácie OP ĽZ je povinný bezodkladne oznámiť identifikované podozrenie z podvodu v súlade s požiadavkami SR a EÚ príslušnému orgánu zodpovednému za vyšetrovanie (Protimonopolný úrad SR, Odbor Centrálny kontaktný útvar pre OLAF, Úrad vládneho auditu, Finančná správa SR a pod.).

V prípade akéhokoľvek podozrenia, že bol v procese implementácie OP ĽZ spáchaný trestný čin (napr. subvenčný podvod, poškodzovanie finančných záujmov Európskych spoločností, falšovanie a pozmeňovanie verejnej listiny, úradnej pečate, úradnej uzávery, úradného znaku a úradnej značky v súlade s Trestným zákonom) podľa § 3 ods. 2 Trestného poriadku, je RO povinný túto skutočnosť bezodkladne oznámiť orgánom činným v trestnom konaní (napr. Generálna prokuratúra SR, Prezídium policajného zboru - Národná kriminálna agentúra).

V prípade potvrdenia podozrenia z podvodu nasleduje konanie upravené zákonom podľa toho, ktorý orgán podozrenie potvrdil (napr. správne, trestné, občianskoprávne alebo disciplinárne konanie). Následne RO prehodnotí nastavené riadiace a kontrolné systémy súvisiace s podvodom s cieľom identifikácie nedostatkov a prijatia nápravných opatrení (ak je relevantné).

Oznamovanie podozrení z podvodu príslušným orgánom vykonáva RO v spolupráci s odborom právnych služieb a odvolacích konaní MPSVR SR v súlade s platným Organizačným poriadkom MPSVR SR.

Zamestnanec RO zaeviduje podozrenie z podvodu v systéme ITMS2014+ formou nezrovnalosti v súlade s postupmi upravenými vo vecne príslušných záväzných dokumentoch (najmä postupy stanovené v Systéme finančného riadenia a metodickými usmerneniami CO k nezrovnalostiam). Následne aktualizuje nezrovnalosť v systéme ITMS2014+, a to v závislosti od potvrdenia, resp. nepotvrdenia podozrenia zo strany príslušných orgánov.

V prípade potvrdenia podozrenia z podvodu nasleduje konanie upravené zákonom podľa toho, ktorý orgán podozrenie potvrdil (napr. správne, trestné, občianskoprávne alebo disciplinárne konanie). Následne RO prehodnotí nastavené riadiace a kontrolné systémy súvisiace s podvodom s cieľom identifikácie nedostatkov a prijatia nápravných opatrení.

Je všeobecným pravidlom, že pri akejkoľvek nezrovnalosti sa neprávom získaná výhoda odníme povinnosťou zaplatiť alebo vrátiť dlžné alebo neprávom získané sumy.

Vysporiadanie finančných vzťahov sa vykonáva v súlade s § 40 až 42 a 45 zákona o príspevku z EŠIF. Osobitný režim vysporiadania finančných vzťahov je pre RO stanovený v § 41 zákona o príspevku z EŠIF pri zistení porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania.

Ak ide o porušenie finančnej disciplíny, odvod, penále a pokutu za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu a s finančnými prostriedkami EÚ, ukladá a vymáha Úrad vládneho auditu, prípadne Ministerstvo financií SR v súlade s § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zavedené preventívne a detekčné opatrenia, pravidelná analýza a vyhodnocovanie identifikovaných rizík, vrátane rizík podvodu, ako aj koordinované a včasné vyšetrovanie príslušnými orgánmi by mali viesť k minimalizácii rizika vzniku podvodov v procese implementácie OP ĽZ.

1.5.4 Koordinácia s Národným koordináčnym útvarom pre boj proti podvodom (AFCOS)

Európska komisia zriadila za účelom zvýšenia účinnosti boja proti podvodom s finančnými prostriedkami EÚ rozhodnutím č. 1999/352/ES z 28. apríla 1999 Európsky úrad pre boj proti podvodom so sídlom v Bruseli. OLAF EK je nezávislý úrad zodpovedný za vykonávanie vyšetrovaní podvodov, korupcie a iných nezákonných činností, vrátane zneužitia úradnej moci v rámci európskych inštitúcií.

V podmienkach SR bol, na účely plnenia záväzkov vyplývajúcich z článku 325 Zmluvy o fungovaní EÚ, funkciou koordináčneho úradu boja proti podvodom poverený Odbor Centrálny kontaktný útvar pre OLAF (ďalej len "OCKÚ OLAF") sekcie kontroly a prevencie korupcie Úradu vlády SR. OCKÚ OLAF je kľúčovým partnerom úradu OLAF v SR pre všetky aktivity súvisiace s ochranou finančných záujmov a poskytuje mu podporu pri ním vedených administratívnych vyšetrovaniach. Jeho úlohou je koordinovať legislatívne, administratívne a operatívne činnosti s cieľom zabezpečiť ochranu finančných záujmov EÚ a za týmto účelom úzko spolupracovať s orgánmi a inštitúciami SR zapojenými do siete AFCOS (Anti-fraud coordination service - Koordináčny útvar pre boj proti podvodom).

Sieť AFCOS pozostáva z orgánov a inštitúcií SR (tzv. sieťových partnerov), ktoré poskytujú finančné prostriedky EÚ a iným spôsobom s týmito prostriedkami narábajú, sú príslušné kontrolovať zaobchádzanie s týmito prostriedkami a je im zverená právomoc plniť úlohy týkajúce sa ochrany finančných záujmov EÚ. Hlavným cieľom siete AFCOS je vzájomná spolupráca pri plnení úloh v oblasti ochrany finančných záujmov EÚ a efektívna komunikácia s OLAF a s ostatnými členskými štátmi.

MPSVR SR je sieťovým partnerom AFCOS a ako orgán štátnej správy spolupracuje s ostatnými členmi siete AFCOS na základe zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov. Vzťahy a činnosti sieťových partnerov AFCOS v SR v súvislosti s ochranou finančných záujmov upravuje Manuál spolupráce partnerov siete AFCOS.

Koordináciu a spoluprácu sieťových partnerov AFCOS zabezpečuje Riadiaci výbor pre ochranu finančných záujmov EÚ v SR (ďalej len „Riadiaci výbor“), ktorý zároveň dohliada na plnenie opatrení Národnej stratégie na ochranu finančných záujmov EÚ v SR.

Riadiaci výbor zriaďuje na riešenie úloh týkajúcich sa ochrany finančných záujmov EÚ v SR pracovné skupiny, ktoré poskytujú OCKÚ OLAF svoje závery ako podklady a návrhy na vypracovanie metodických materiálov. Členmi pracovných skupín sú zástupcovia menovaní sieťovými partnermi. Postavenie a činnosť pracovných skupín popisujú jednotlivé rokovacie poriadky. V rámci Riadiaceho výboru sú zriadené tieto pracovné skupiny:

- Pracovná skupina pre nezrovnalosti,
- Pracovná skupina k článku 325 Zmluvy o fungovaní EÚ,
- Pracovná skupina pre spoluprácu v oblasti koordinácie kontrolnej činnosti,
- Pracovná skupina pre komunikáciu.

V boji proti podvodom a v oblasti ochrany finančných záujmov EÚ v SR je koordinácia postupov RO so sieťou AFCOS zabezpečená prostredníctvom aktívnej účasti svojich zástupcov v Riadiacom výbore a v jednotlivých pracovných skupinách.

1.6 Zoznam príloh

- Príloha č. 1 Štatút a Rokovací poriadok PS pre riadenie rizík podvodov OP ĽZ;
- Príloha č. 2 Politika boja proti podvodom OP ĽZ;
- Príloha č. 3 Katalóg rizík podvodov OP ĽZ;
- Príloha č. 4 Nástroj na vlastné posúdenie (Príloha č. 1 dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom*“);
- Príloha č. 5 Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika podvodu (Príloha č. 2 dokumentu EGESIF_14-0021-00 zo dňa 16.06.2014 „*Posúdenie rizika podvodu a účinné a primerané opatrenia proti podvodom*“).

Audit trail:

| P .č.. | Názov procesu, podprocesu, činnosť | Časový limit | Zodpovedný za vykonanie | Schvaľujúci | Vstupný dokument/ /Podnet (prílohy) | Výstupný dokument (prílohy) | Zodpovedný za uchovávanie | Spolupracujúci / Podpora ITMS / Poznámka |
|--------|--|-------------------------------------|-------------------------|------------------|--|--|---------------------------|--|
| 1.1 | Riadenie rizík | | | | | | | |
| 1.1.1 | Zriadenie pracovnej skupiny | do 31.3.2016 | Tajomník PS | GR-SF EÚ | návrh nominácie členov pracovnej skupiny | zoznam členov pracovnej skupiny | Tajomník PS | členovia pracovnej skupina |
| 1.1.2 | Zostavenie Katalógu rizík podvodov OP LZ | do 30.8.2020 | Tajomník PS | RO-OKM | podklady do Katalógu rizík podvodov OP LZ | návrh Katalógu rizík podvodov OP LZ | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.3 | Schválenie Katalógu rizík podvodov OP LZ | do 31.9.2020 | Tajomník PS | pracovná skupina | návrh Katalógu rizík podvodov OP LZ | schválený Katalóg rizík podvodov OP LZ | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.4 | Analýza a hodnotenie rizík podvodov OP LZ | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | schválený Katalóg rizík podvodov OP LZ | schválený Katalóg rizík podvodov OP LZ | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.5 | Definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | Katalóg rizík podvodov OP LZ | Katalóg rizík podvodov OP LZ s definovanými kontrolnými mechanizmami | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.6 | Navrhovanie opatrení | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | Katalóg rizík podvodov OP LZ s definovanými kontrolnými mechanizmami | Katalóg rizík podvodov OP LZ s návrhom opatrení | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.7 | Monitorovanie rizík podvodov, prijatie opatrení a aktualizácia | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | Katalóg rizík podvodov OP LZ s návrhom opatrení | Aktualizovaný Katalóg rizík podvodov OP LZ | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |



Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Riadiaci orgán pre Operačný program



Ľudské zdroje

ŠTATÚT A ROKOVACÍ PORIADOK
PRACOVNEJ SKUPINY PRE RIADENIE RIZÍK PODVODOV
Operačného programu Ľudské zdroje

Programové obdobie 2014 – 2020

v. 1.2.



OPERAČNÝ PROGRAM
ĽUDSKÉ ZDROJE

ČLÁNOK 1

Úvodné ustanovenia

1. Tento štatút a rokovací poriadok Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Operačného programu Ľudské zdroje (ďalej len „pracovná skupina“) upravuje:
 - a. pôsobnosť pracovnej skupiny,
 - b. zloženie pracovnej skupiny,
 - c. procedurálne náležitosti prípravy a priebehu zasadnutí pracovnej skupiny,
 - d. náležitostí prijímania rozhodnutí / hlasovania,
 - e. spôsob vyhotovovania zápisníc z hlasovania.
2. Pracovná skupina je zriadená rozhodnutím generálneho riaditeľa Sekcie fondov EÚ (ďalej len „SF EÚ“) č. 8512/2016 zo dňa 25.02.2016 v súlade s časťou 1.3.2.1., bod 3, písm. m) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 - 2020 a v súlade s čl. 7, bod 3b Organizačného poriadku Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

ČLÁNOK 2

Pôsobnosť pracovnej skupiny

1. Pracovná skupina v súlade s čl. 125 ods. 4 písm. c) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „všeobecné nariadenie“), ako aj v súlade s bodom 2 a bodom 3 časť A. ods. vi) prílohy XIII všeobecného nariadenia zabezpečuje a vykonáva riadenie rizík podvodov (ďalej aj „riziká“) identifikovaných v rámci jednotlivých procesov implementácie Operačného programu Ľudské zdroje (ďalej aj „OP ĽZ“) s cieľom minimalizovať pravdepodobnosť ich vzniku, resp. znížiť ich dopad.
2. Pracovná skupina v rámci svojej pôsobnosti najmä:
 - a. identifikuje potenciálne riziká v rámci jednotlivých procesov implementácie OP ĽZ,
 - b. zabezpečuje analýzu a hodnotenie identifikovaných rizík,
 - c. navrhuje a prijíma primerané a účinné opatrenia na elimináciu rizík s označením kritické a vážne, resp. na minimalizáciu dopadu rizík,
 - d. pravidelne prehodnocuje identifikované riziká,
 - e. monitoruje identifikované riziká a potenciálny výskyt indikátorov podvodu,
 - f. informuje riadiacich pracovníkov jednotlivých útvarov Riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“), Sprostredkovateľských orgánov IA MPSVR SR, MŠVVaŠ SR, MV SR (ďalej len „SO“) a platobných jednotiek MPSVR SR, MŠVVaŠ SR, MV SR (ďalej len „PJ“) o návrhoch na zlepšenie systémov riadenia a kontroly vrátane návrhov opatrení.
3. Pracovná skupina sa pri výkone svojej činnosti riadi najmä relevantnou legislatívou EÚ a SR pre oblasť Európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 – 2020 (ďalej len „EŠIF“) a metodickými podkladmi Centrálného koordinačného orgánu, prípadne iných orgánov zapojených do riadenia a kontroly EŠIF.
4. Zodpovednosť RO, SO a PJ za včasnú identifikáciu potenciálnych rizík a odhaľovanie podozrení z podvodu v rámci implementácie OP ĽZ nie je činnosťou tejto pracovnej skupiny dotknutá.

ČLÁNOK 3

Zloženie pracovnej skupiny

1. Pracovná skupina pozostáva zo 16 členov s hlasovacím právom. Členmi pracovnej skupiny sú:
 - predseda pracovnej skupiny s hlasovacím právom (ďalej len „predseda“),
 - 15 členov s hlasovacím právom,
 - tajomník pracovnej skupiny bez hlasovacieho práva,
 - prizvané osoby bez hlasovacieho práva.

2. Predsedom pracovnej skupiny je riaditeľ odboru kvality a metodiky SF EÚ. Predseda má hlasovacie právo. V prípade rovnosti hlasov v procese prijímania rozhodnutí pracovnej skupiny je rozhodujúci hlas predsedu.
3. Členmi pracovnej skupiny (ďalej len „člen“) s hlasovacím právom sú zástupcovia nominovaní príslušným organizačným útvarom RO, SO a PJ:
 - a. riadiaci orgán – odbor programovania a hodnotenia SF EÚ,
 - b. riadiaci orgán – odbor posudzovania projektov SF EÚ,
 - c. riadiaci orgán – odbor implementácie projektov SF EÚ,
 - d. riadiaci orgán – organizačný odbor SF EÚ,
 - e. riadiaci orgán – odbor kontroly implementácie SF EÚ,
 - f. riadiaci orgán – osobný úrad MPSVR SR,
 - g. riadiaci orgán – kancelária GT SÚ MPSVR SR,
 - h. riadiaci orgán – sekcia kontroly MPSVR SR,
 - i. riadiaci orgán – odbor právnych služieb MPSVR SR,
 - j. sprostredkovateľský orgán – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR,
 - k. sprostredkovateľský orgán – Implementačná agentúra MPSVR SR,
 - l. sprostredkovateľský orgán – Ministerstvo vnútra SR,
 - m. platobná jednotka – odbor platobnej jednotky MPSVR SR,
 - n. platobná jednotka MŠVVaŠ SR,
 - o. platobná jednotka MV SR.
4. Členom pracovnej skupiny bez hlasovacieho práva sú tajomník pracovnej skupiny a prizvané osoby pozývané predsedom pracovnej skupiny.

ČLÁNOK 4

Predseda pracovnej skupiny

1. Predseda pracovnej skupiny najmä:
 - a. koordinuje činnosť pracovnej skupiny,
 - b. zodpovedá za činnosti spadajúce do kompetencie pracovnej skupiny,
 - c. určuje tajomníka pracovnej skupiny,
 - d. zvoláva a vedie zasadnutie pracovnej skupiny (ďalej len „zasadnutie“),
 - e. navrhuje program zasadnutia pracovnej skupiny,
 - f. na zasadnutí pracovnej skupiny prijíma závery k prerokovaným bodom programu,
 - g. predkladá členom pracovnej skupiny návrh Katalógu rizík OP LZ, resp. návrhy na jeho aktualizáciu,
 - h. predkladá členom pracovnej skupiny návrhy opatrení k rizikám, ak relevantné,
 - i. navrhuje hlasovanie spôsobom *per rollam*,
 - j. pripomienkuje zápisnicu zo zasadnutia pracovnej skupiny do 5 pracovných dní od doručenia návrhu zápisnice od tajomníka,
 - k. schvaľuje zápisnicu zo zasadnutia pracovnej skupiny a zápisnicu z hlasovania spôsobom *per rollam*,
 - l. schvaľuje prizvanie osôb na zasadnutie pracovnej skupiny,
 - m. zodpovedá za dodržiavanie štatútu a rokovacieho poriadku pracovnej skupiny,
 - n. dohliada na dodržiavanie zásad objektivity, transparentnosti a dôvernosti v rámci činnosti pracovnej skupiny,
 - o. zastupuje pracovnú skupinu navonok,
 - p. informuje generálneho riaditeľa SF EÚ o činnosti pracovnej skupiny.
2. Predseda počas svojej neprítomnosti písomne poverí vedením zasadnutia pracovnej skupiny jedného z prítomných členov pracovnej skupiny. Poverený člen pracovnej skupiny vykonáva na zasadnutí funkciu predsedu v rozsahu všetkých úloh a právomocí predsedu vyplývajúcich z tohto štatútu a rokovacieho poriadku. Zastupovanie je platné len na konkrétne zasadnutie pracovnej skupiny.

ČLÁNOK 5

Tajomník pracovnej skupiny

1. Činnosť pracovnej skupiny organizačne a administratívne zabezpečuje tajomník pracovnej skupiny.
2. Tajomníkom pracovnej skupiny (ďalej len „*tajomník*“) je zástupca oddelenia riadenia rizík, auditov a kontroly verejného obstarávania, odboru kvality a metodiky SF EÚ, ktorého písomne určí predseda. Tajomník nie je členom pracovnej skupiny a nemá hlasovacie právo.
3. Tajomník pracovnej skupiny najmä:
 - a. vypracúva zmeny štatútu a rokovacieho poriadku podľa čl. 12 tohto štatútu a rokovacieho poriadku,
 - b. poskytuje podklady potrebné pre efektívnu prácu pracovnej skupiny v súlade s pôsobnosťou pracovnej skupiny podľa čl. 2 tohto štatútu a rokovacieho poriadku,
 - c. zasiela podklady podľa písm. b) všetkým členom pracovnej skupiny,
 - d. prijíma návrhy členov na prizvanie osoby na zasadnutie a podľa rozhodnutia a pokynu predsedu na ne odpovedá,
 - e. organizačne a administratívne zabezpečuje zasadnutia pracovnej skupiny a hlasovania spôsobom *per rollam*,
 - f. zasiela pozvánku na zasadnutia pracovnej skupiny, vrátane návrhu programu a podkladov na zasadnutie v súlade s čl. 8, ods. 2 tohto štatútu a rokovacieho poriadku, lehotu na zaslanie podkladov na zasadnutie je možné v nevyhnutných a odôvodnených prípadoch skrátiť,
 - g. vypracúva návrh zápisnice zo zasadnutia pracovnej skupiny a zasiela ju členom pracovnej skupiny na pripomienkovanie do 10 pracovných dní po zasadnutí pracovnej skupiny, lehota na zaslanie pripomienok je minimálne 3 pracovné dni,
 - h. vypracúva návrh zápisnice z hlasovania spôsobom *per rollam* a zasiela ju predsedovi pracovnej skupiny na pripomienkovanie do 5 pracovných dní po uplynutí lehoty na zaslanie stanoviska,
 - i. vyhodnocuje a zapracúva pripomienky k návrhu zápisnice zo zasadnutia a k návrhu zápisnice z hlasovania spôsobom *per rollam*,
 - j. predkladá zápisnicu zo zasadnutia a z hlasovania spôsobom *per rollam* predsedovi na schválenie,
 - k. zasiela zápisnicu zo zasadnutia a z hlasovania spôsobom *per rollam* členom pracovnej skupiny bezodkladne po jej schválení predsedom,
 - l. archivuje dokumentáciu k činnosti pracovnej skupiny v súlade s jej pôsobnosťou podľa čl. 2 tohto štatútu a rokovacieho poriadku, a to v elektronickej forme a v písomnej forme, ak relevantné (napr. dokumenty podliehajúce schváleniu - zápisnice zo zasadnutí a z hlasovania spôsobom *per rollam*, štatút a rokovací poriadok vrátane dodatkov),
 - m. zabezpečuje komunikáciu medzi členmi a predsedom pracovnej skupiny,
 - n. vykonáva a zabezpečuje plnenie ďalších úloh podľa pokynov predsedu a podľa záverov zasadnutí pracovnej skupiny,
 - o. vedie a aktualizuje Katalóg rizík podvodov OP ĽZ, so zaznamenaním časovej stopy vykonaných zmien,
 - p. vedie zoznam členov pracovnej skupiny vrátane jeho aktualizácií.

ČLÁNOK 6

Členovia pracovnej skupiny

1. Členstvo v pracovnej skupine podľa čl. 3 ods. 3 a ods. 4 tohto štatútu a rokovacieho poriadku vzniká automaticky doručením nominácie príslušného organizačného útvaru RO a doručením nominácie SO a PJ predsedovi pracovnej skupiny. Za člena pracovnej skupiny môže byť nominovaná iba osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu s RO, SO alebo PJ.
2. Členstvo v pracovnej skupine je čestné.
3. Členovia sú oprávnení:
 - a. predkladať návrhy na zaradenie identifikovaných rizík do Katalógu rizík OP ĽZ,
 - b. predkladať podnety na zasadnutia pracovnej skupiny,
 - c. vyjadrovať sa k jednotlivým bodom programu zasadnutia,
 - d. požadovať, aby ich vyjadrenia boli súčasťou zápisnice zo zasadnutia,
 - e. požadovať zvolanie mimoriadneho zasadnutia pracovnej skupiny, pričom odôvodnenú žiadosť predkladajú predsedovi pracovnej skupiny.

4. Členovia pracovnej skupiny sú povinní najmä:
 - a. aktívne sa podieľať na činnosti pracovnej skupiny,
 - b. zúčastňovať sa zasadnutí pracovnej skupiny,
 - c. zabezpečiť včasné predkladanie podkladových materiálov za RO, SO alebo PJ, ktorý zastupujú na zasadnutiach pracovnej skupiny, a to na základe žiadosti predsedu alebo tajomníka o predloženie týchto podkladov,
 - d. predkladať konsolidované stanoviská za RO, SO alebo PJ na zasadnutiach pracovnej skupiny k jednotlivým bodom programu,
 - e. riadiť sa organizačnými pokynmi predsedu počas zasadnutí,
 - f. plniť úlohy vyplývajúce zo zasadnutí,
 - g. informovať riadiacich pracovníkov RO, príslušného SO alebo PJ o činnosti pracovnej skupiny, jej rozhodnutiach a záveroch zasadnutí pracovnej skupiny.
5. Ak sa člen pracovnej skupiny nemôže zúčastniť zasadnutia pracovnej skupiny, zasadnutia sa zúčastní jeho zástupca, ktorého určí člen alebo príslušný organizačný útvar RO, SO alebo PJ. Za zástupcu môže byť nominovaná iba osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu s príslušným RO, SO alebo PJ. O svojej neúčasti a o zastúpení na zasadnutí informuje člen alebo príslušný organizačný útvar RO, SO alebo PJ predsedu a tajomníka bez zbytočného odkladu.
6. Pre postavenie a činnosť zástupcu platia obdobne ustanovenia tohto štatútu a rokovacieho poriadku upravujúce postavenie a činnosť člena, vrátane hlasovacieho práva. Zástupca je povinný oboznámiť sa pred začatím zasadnutia s týmto štatútom a rokovacím poriadkom.
7. Zastupovanie je platné len na konkrétne zasadnutie pracovnej skupiny. Administratívne a organizačné zabezpečenie účasti zástupcu na zasadnutí zabezpečuje ten člen pracovnej skupiny, ktorého zástupca na zasadnutí zastupuje.
8. Členstvo v pracovnej skupine zaniká:
 - a. odvolaním člena generálnym riaditeľom SF EÚ, pričom odvolanie sa vykoná elektronickou poštou alebo odvolacím listom generálneho riaditeľa SF EÚ a členstvo zaniká doručením oznámenia o odvolaní členovi pracovnej skupiny;
 - b. odvolaním člena pracovnej skupiny zo strany príslušného organizačného útvaru RO, SO alebo PJ, ktorý člena nominoval, pričom odvolanie sa vykoná elektronickou poštou alebo odvolacím listom príslušného organizačného útvaru RO, SO alebo PJ a členstvo zaniká doručením oznámenia o odvolaní predsedovi pracovnej skupiny;
 - c. odstúpením člena, pričom odstúpenie člen vykoná elektronickou poštou alebo listom doručeným predsedovi pracovnej skupiny a členstvo zaniká doručením oznámenia o odstúpení predsedovi pracovnej skupiny;
 - d. ukončením pracovného pomeru člena pracovnej skupiny s RO, SO alebo PJ, ktorý člena nominoval.
9. V prípade, ak členovi zanikne členstvo v pracovnej skupine podľa predchádzajúceho odseku, vedúci zamestnanec príslušného organizačného útvaru RO alebo SO nominuje nového člena pracovnej skupiny v zmysle ods. 1 tohto článku štatútu a rokovacieho poriadku do 10 pracovných dní odo dňa ukončenia členstva, najneskôr však 5 pracovných dní pred termínom najbližšieho zasadnutia.
10. Všetky písomnosti podľa ods. 8 sa v kópii zasielajú na vedomie tajomníkovi pracovnej skupiny.
11. Členstvo v pracovnej skupine môže zaniknúť aj aktualizáciou riadiacej dokumentácie RO, SO, PJ a časti systému riadenia rizík.

ČLÁNOK 7

Prizvané osoby

1. Zasadnutia pracovnej skupiny sa môžu na podnet predsedu alebo iného člena s hlasovacím právom zúčastniť prizvané osoby. Podnet na zúčastnení prizvanej osoby na zasadnutí pracovnej skupiny sa podáva elektronicky na emailovú adresu rizika.oplz@employment.gov.sk najneskôr 3 dni pred zasadnutím pracovnej skupiny. Prizvaná osoba je povinná oboznámiť sa pred začatím zasadnutia s týmto štatútom a rokovacím poriadkom.
2. Prizvanými osobami môžu byť zástupcovia RO, SO alebo PJ zastrešujúci niektorú konkrétnu vecnú oblasť procesu implementácie OP LZ v nadväznosti na program zasadnutia, zástupca CO, CKO, OCKÚ OLAF, NaKA alebo iného RO.
3. Prizvanie osôb schvaľuje predseda najneskôr 1 pracovný deň pred zasadnutím pracovnej skupiny.
4. Predseda pracovnej skupiny je oprávnený účasť prizvaných osôb obmedziť. V takom prípade je tajomník povinný informovať členov pracovnej skupiny, ktorí prizvanie osôb na zasadnutie navrhli, o rozhodnutí predsedu obmedziť účasť prizvaných osôb.

5. Administratívne a organizačné prizvanie osoby zabezpečuje, po schválení prizvania predsedom, ten člen pracovnej skupiny, ktorý dal podnet na zasadnutie osoby na zasadnutie.
6. Prizvanie osoby je platné len na konkrétne zasadnutie pracovnej skupiny.

ČLÁNOK 8

Zasadnutia pracovnej skupiny

1. Zasadnutie pracovnej skupiny zvoláva jej predseda v súlade s čl. 4 tohto štatútu a rokovacieho poriadku formou pozvánky, ktorá obsahuje dátum, čas a miesto zasadnutia a návrh programu. Súčasťou pozvánky sú podklady na zasadnutie, ak relevantné.
2. Pozvánka na zasadnutie je zaslaná členom pracovnej skupiny elektronickou poštou minimálne 8 pracovných dní pred termínom zasadnutia. Lehotu na zaslanie podkladov na zasadnutie je možné v nevyhnutných a odôvodnených prípadoch skrátiť. Nevyhnutnými a odôvodnenými prípadmi sa rozumejú situácie, kedy preukázateľne a z príčin, ktoré nespočívajú na strane RO, nebolo možné zabezpečiť zaslanie podkladov v stanovenej lehote.
3. Pracovná skupina sa na svojom riadnom zasadnutí schádza raz za rok, v termíne najneskôr do 31. marca príslušného kalendárneho roka. Prvé zasadnutie pracovnej skupiny sa uskutoční najneskôr do šiestich mesiacov od určenia RO.
4. Mimoriadne zasadnutie pracovnej skupiny zvoláva predseda v odôvodnených prípadoch (napr. podozrenie z podvodu, zásadné zmeny riadiacich a kontrolných systémov OP ĽZ), a to na podnet generálneho riaditeľa SF EÚ, na vlastný podnet, alebo na základe odôvodnenej žiadosti člena pracovnej skupiny. Mimoriadne zasadnutia pracovnej skupiny zvoláva predseda v čo najskoršom možnom termíne odo dňa prijatia podnetu.
5. Pracovná skupina je uznášaniaschopná, ak sa zasadnutia zúčastní nadpolovičná väčšina členov s hlasovacím právom.
6. Všetci členovia pracovnej skupiny a prizvané osoby sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach týkajúcich sa rizík podvodu a podozrení z podvodov, o ktorých sa dozvedeli na zasadnutiach pracovnej skupiny, a ktorých oznámenie by mohlo zmať postup orgánov konajúcich v danej veci.

ČLÁNOK 9

Prijímanie rozhodnutí

1. Hlasovanie pracovnej skupiny vedie predseda.
2. Pracovná skupina rozhoduje:
 - a. hlasovaním na svojich zasadnutiach,
 - b. mimo zasadnutí spôsobom *per rollam*.
3. Na prijatie rozhodnutia na zasadnutiach je potrebné súhlasné stanovisko nadpolovičnej väčšiny prítomných členov s hlasovacím právom.
4. Pracovná skupina môže výnimočne rozhodovať aj prostredníctvom písomnej procedúry *per rollam*.
5. Výsledky hlasovania zaznamenáva tajomník do zápisnice zo zasadnutia, resp. do zápisnice z hlasovania spôsobom *per rollam*.
6. Z podnetu predsedu pracovnej skupiny je možné hlasovať aj mimo zasadnutí pracovnej skupiny, a to spôsobom *per rollam*. Spôsobom *per rollam* sa nesmie hlasovať o rizikách podvodu a podozreniach z podvodu.
7. Lehotu na zaslanie stanoviska v prípade hlasovania spôsobom *per rollam* určí predseda, nesmie byť však kratšia ako 3 pracovné dni.
8. Nesúhlasné stanovisko je člen s hlasovacím právom povinný odôvodniť. Nedoručenie stanoviska v stanovenej lehote sa považuje za súhlas. Na stanoviská doručené po uplynutí stanovenej lehoty sa neprihliada.
9. V prípade rovnosti hlasov je rozhodujúci hlas predsedu.

ČLÁNOK 10

Zápisnica zo zasadnutia pracovnej skupiny

1. Vypracovanie zápisnice z každého zasadnutia pracovnej skupiny (ďalej len „zápisnica zo zasadnutia“) zabezpečuje tajomník.
2. Zápisnica zo zasadnutia pracovnej skupiny obsahuje najmä:
 - a. miesto a dátum zasadnutia,
 - b. prerokované body programu,
 - c. stručný opis rokovania k jednotlivým bodom programu,
 - d. informácia o priebehu a výsledku hlasovania,
 - e. schválený Katalóg rizík podvodov OP ĽZ ako prílohu k zápisnici, ak relevantné,
 - f. prezenčnú listinu členov prítomných na zasadnutí ako prílohu k zápisnici,
 - g. ostatné dokumenty, ako prílohy k zápisnici, ak relevantné.
3. Návrh zápisnice vypracuje tajomník a zasiela členom pracovnej skupiny na pripomienkovanie do 10 pracovných dní po zasadnutí. Túto lehotu je možné v nevyhnutných prípadoch predĺžiť. Lehota na zaslanie pripomienok je minimálne 3 pracovné dni. Po zapracovaní pripomienok tajomník doručí zápisnicu predsedovi na podpis.
4. Zápisnicu schválenú predsedom zasiela tajomník členom pracovnej skupiny bez zbytočného odkladu.

ČLÁNOK 11

Zápisnica z hlasovania spôsobom *per rollam*

1. Vypracovanie zápisnice z každého hlasovania spôsobom *per rollam* zabezpečuje tajomník.
2. Zápisnica z hlasovania spôsobom *per rollam* obsahuje najmä nasledovné náležitosti:
 - a. dátum hlasovania (dátum odoslania výzvy a lehota na zaslanie stanoviska),
 - b. predmet hlasovania,
 - c. stručný opis predmetu hlasovania, ak relevantné,
 - d. informácia o výsledku hlasovania,
 - e. schválený Katalóg rizík podvodov OP ĽZ ako prílohu k zápisnici, ak relevantné.
3. Návrh zápisnice vypracuje tajomník a zasiela predsedovi pracovnej skupiny na pripomienkovanie. Po zapracovaní pripomienok tajomník doručí zápisnicu predsedovi na podpis.
4. Zápisnicu schválenú predsedom zasiela tajomník členom pracovnej skupiny bez zbytočného odkladu.

ČLÁNOK 12

Schválenie a zmeny štatútu a rokovacieho poriadku

1. Štatút a rokovací poriadok schvália členovia pracovnej skupiny na prvom zasadnutí.
2. Každá zmena štatútu a rokovacieho poriadku podlieha schváleniu členmi pracovnej skupiny na jej zasadnutí alebo spôsobom *per rollam*.
3. Zmeny štatútu a rokovacieho poriadku musia byť vykonané schválením novej verzie štatútu a rokovacieho poriadku.
4. Platnosť a účinnosť štatútu a rokovacieho poriadku a vykonaných zmien nastane dňom ich schválenia.

ČLÁNOK 13

Záverečné ustanovenia

1. Pokiaľ ide o organizačné a administratívne zabezpečenie činností pracovnej skupiny uvedených v tomto štatúte a rokovacom poriadku (napr. zvolávanie zasadnutí, zasielanie podkladov, oznamovanie relevantných skutočností, nominovanie členov a oznamovanie zástupcov, odvolávanie členov), je postačujúca elektronická forma komunikácie, ak nie je explicitne požadovaná písomná forma.
2. Pracovná skupina sa zriaďuje na dobu neurčitú, a to do jej zrušenia rozhodnutím generálneho riaditeľa SF EÚ, najneskôr však do doby prijatia záverečnej správy o vykonaní OP ĽZ Komisiou v zmysle všeobecného nariadenia.
3. Tento štatút a rokovací poriadok je záväzný pre všetkých členov pracovnej skupiny a prizvané osoby.

V Bratislave, dňa 30.03.2021

.....
Mgr. Erika Rusnáková
predseda pracovnej skupiny



Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Riadiaci orgán pre Operačný program
Ľudské zdroje



POLITIKA BOJA PROTI PODVODOM

Operačného programu Ľudské zdroje

Programové obdobie 2014 – 2020



**OPERAČNÝ PROGRAM
ĽUDSKÉ ZDROJE**

Úvod

Riadiaci orgán (ďalej len „RO“) pre Operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „OP ĽZ“), ktorým je Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, sa zaväzuje zachovávať vysoké právne, etické a morálne štandardy, dodržiavať zásady integrity, objektivity a čestnosti a vďaka spôsobu, akým vykonáva svoju činnosť chce byť vnímaný ako **subjekt, ktorý bojuje proti podvodom a korupcii**. Tento záväzok musí byť spoločný pre všetkých zamestnancov. Cieľom tejto politiky je podporiť kultúru, ktorá odrádza od podvodnej činnosti a uľahčiť prevenciu a odhaľovanie podvodov, ako aj tvorbu postupov, ktoré pomôžu pri vyšetrovaní podvodov a súvisiacich trestných činov a ktoré zabezpečia, že sa takéto prípady riešia včas a vhodným spôsobom. Zaviedol sa postup na **zverejňovanie situácií, pri ktorých dochádza ku konfliktu záujmov**.

Pojem podvod sa bežne používa na opísanie širokej škály prehreškov vrátane krádeží, korupcie, sprenevery, podplácania, falšovania, skresľovania, pranie špinavých peňazí a zamlčovania dôležitých skutočností. Často sa s ním spája podvodné konanie s cieľom osobného zisku, zisku pre prepojené osoby alebo tretie strany a zároveň strata pre inú stranu - úmysel je kľúčovým prvkom, ktorý odlišuje podvody od nezrovnalostí. Podvod nemá iba potenciálny finančný dopad, ale môže poškodiť aj povesť organizácie zodpovednej za efektívne a účinné riadenie finančných prostriedkov. Tento aspekt je mimoriadne dôležitý v prípade organizácií verejnej správy zodpovedných za riadenie fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Korupcia je zneužitie právomoci na vlastné obohatenie. Ku konfliktu záujmov dochádza vtedy, keď je ohrozený nestranný a objektívny výkon úradných funkcií z dôvodov, medzi ktoré patrí rodinný život, citový život, politická spriaznenosť alebo spriaznenosť na základe štátnej príslušnosti, ekonomický záujem alebo akýkoľvek iný spoločný záujem, napr. so žiadateľom alebo príjemcom prostriedkov z fondov EÚ.

Zodpovednosti

V rámci RO bola celková zodpovednosť za riadenie rizika podvodu a korupcie delegovaná na odbor kvality a metodiky, ktorý nesie zodpovednosť za:

- vykonávanie pravidelného vyhodnocovania rizík podvodov v spolupráci s Pracovnou skupinou pre riadenie rizík podvodov;
- vytvorenie účinnej politiky boja proti podvodom a riešenia podvodov;
- zabezpečenie informovanosti zamestnancov o podvodoch a vzdelávania;
- zabezpečenie, aby RO bezodkladne odovzdal vyšetrovanie prípadov podvodov príslušným vyšetrovacím orgánom.

Zamestnanci RO sú zodpovední za každodenné riadenie rizík podvodov a akčných plánov tak, ako je uvedené v hodnotení rizík podvodov a najmä za:

- zabezpečenie, aby v rámci ich pôsobnosti existoval primeraný systém vnútornej kontroly;
- prevenciu a odhaľovanie podvodov;
- zabezpečenie náležitej starostlivosti a vykonanie preventívnych opatrení v prípade podozrenia z podvodu;
- prijímanie nápravných opatrení, vrátane prípadných správnych sankcií, ak je to relevantné.

Oznamovanie podvodov

RO má zavedené postupy na oznamovanie podvodov, a to interne, ako aj Európskemu úradu pre boj proti podvodom. Zamestnanci RO, ostatné subjekty, ktoré sú zapojené do implementácie OP ĽZ (sprostredkovateľský orgán, prijímateľ, partnerské organizácie), prípadne verejnosť môžu oznamovať všetky podozrenia z nedovoleného konania. RO potvrdí prijatie oznámenia o podozrení. Oznámenie môže byť podané:

- a) listom,
- b) emailom na adresu podvody.oplz@employment.gov.sk

Okrem prípadov podozrenia z nedovoleného konania môže každá osoba alebo subjekt, ktorý sa domnieva, že v rámci realizácie OP ĽZ prebieha nesprávny postup realizácie, riadenia alebo kontroly, podať podnet generálnemu riaditeľovi sekcie fondov EÚ na adresu:

RO zaobchádza so všetkými oznámeniami o údajnom nedovolenom konaní prísne dôverne. Všetky oznámené podvody sa budú riešiť v najprísnejšej tajnosti a v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Oznámenia je možné podať aj anonymne.

Všetky vyšetrovania, ktoré vedie RO, sú spravodlivé a nestranné, s náležitým ohľadom na práva všetkých zainteresovaných osôb alebo subjektov. Na osoby podozrivé z nedovoleného konania sa vzťahuje prezumpcia nevinny.

Opatrenia proti podvodom

RO zaviedol primerané opatrenia proti podvodom na základe dôkladného hodnotenia rizík podvodov. Na zisťovanie rizikových operácií zabezpečuje, aby si zamestnanci boli vedomí rizík podvodov a absolvovali školenie v oblasti boja proti podvodom. RO dôrazne a promptne skúma všetky prípady podozrení z podvodu a prípady skutočných podvodov, aby v prípade potreby zlepšil vnútorný systém riadenia a kontroly.

Postupy na preskúmanie podvodov a protispoločenského správania

Každý zamestnanec RO, ktorý sa pri svojej práci stretne s možnou protispoločenskou činnosťou, je povinný podať podnet v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a smernicou č. 19/2015 z 22. júna 2015 o postupe MPSVR SR pri uplatňovaní Zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. RO v prípade potvrdenia podvodu prijme určité opatrenia:

- RO na základe výsledkov hodnotenia rizík podvodu prijme účinné opatrenia za účelom odstránenia, prípadne zníženia rizík podvodu.
- RO oznámi podozrenia z podvodu Odboru Centrálny kontaktný útvar pre OLAF (Európsky úrad pre boj proti podvodom) v súlade s pokynmi na nahlásenie,
- v prípade identifikovania neoprávnených výdavkov, ktoré vykazujú znaky podvodu, RO podnikne kroky na spätné získanie protiprávne použitých finančných prostriedkov,
- v prípade potvrdenia podvodného konania, RO môže uplatniť 100 % korekciu na súvisiace výdavky a vymáhať ich od prijímateľa,
- v prípade, že súd potvrdí rozsudkom, že v súvislosti s realizáciou OP ĽZ prišlo k spáchaniu trestného činu RO môže odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a zabezpečiť všetky kroky vedúce k vráteniu poskytnutých finančných prostriedkov v spolupráci s Odborom právnych služieb,
- RO po identifikácii podozrení a po vykonaní sebahodnotenia prehodnotí, prípadne upraví všetky súvisiace systémy kontroly a riadenia OP ĽZ, u ktorých existuje možnosť, že vytvárajú priestor na potenciálny výskyt a opakovanie podvodu,
- fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorá bola zaangažovaná do nedovoleného konania, môže RO vylúčiť z účasti na realizácii OP ĽZ,
- fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorá bola právoplatne odsúdená za trestný čin spáchaný v súvislosti s realizáciou projektov podporených prostredníctvom ESF musí RO vylúčiť z účasti na realizácii OP ĽZ.

Záver

Podvody sa môžu prejavovať mnohými rôznymi spôsobmi. RO uplatňuje politiku nulovej tolerancie voči podvodom a korupcii a má zavedený spoľahlivý systém kontroly, ktorý je navrhnutý tak, aby sa v najväčšej možnej miere predchádzalo podvodom a aby sa zabezpečilo ich odhalenie a náprava dôsledkov v prípade, že k nim dôjde.

Katalóg rizík podvodov OP ĽZ

1: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – VÝBER ŽIADATEĽOV RIADIACIM ORGÁNOM

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|--|--|---|---|--|----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (RO/SO/certifikačný orgán/prijímateľa/tr etie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci RO/SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vášho RO/SO? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| VR 1 | Konflikt záujmov v procese odborného hodnotenia (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanci RO/SO a odborní hodnotitelia (externí/interní) v rámci OP ĽZ zámerne ovplyvňujú hodnotenie, výber a schvaľovanie ŽoNFP/projektov/žiadateľov a zvyhodňujú konkrétnych žiadateľov napr. tým, že pri hodnotení priaznivo pristupujú k určitým žiadostiam, neuplatňujú dostatočne postupy hodnotiaceho/výberového/schvaľovacieho procesu s ohľadom na osobnú zainteresovanosť alebo vyvíjajú tlak na ostatné zúčastnené osoby v procese hodnotenia, výberu a schvaľovania ŽoNFP/projektov/žiadateľov s prísľubom osobného prospechu. | <ul style="list-style-type: none"> - odborný hodnotiteľ vykonáva činnosti v prospech žiadateľa (napr. obchodné činnosti); - nevysvetlené alebo nezvyčajné uprednostňovanie žiadateľa; - odborný hodnotiteľ nepredloží Čestné vyhlásenie o nestrannosti, zachovaní dôveryhodnosti informácií a vylúčení konfliktu záujmov; - relevantné/zainteresované osoby zámerne ovplyvňujú hodnotenie, výber a schvaľovanie ŽoNFP/projektov; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa konfliktu záujmov; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb v rámci hodnotiaceho, výberového a schvaľovacieho procesu ŽoNFP/projektu; - sťažnosti/podnety iných subjektov | RO/SO/Žiadateľa | Vnútorné/kolúzia | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------------|---|--|--|------------|-----------|-----|-----|
| | | relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | | | | | |
| VR 2 | Nepravdivé vyhlásenia žiadateľov | Žiadateľ v žiadosti zámerne uvedie nepravdivé vyhlásenia, resp. deklaruje splnenie podmienok poskytnutia príspevku v rozpore so skutočným stavom a zavádzajú tak RO/SO (zamestnancov podieľajúcich sa na administratívnom overovaní, odbornom hodnotení, schvaľovaní a výbere ŽoNFP), že spĺňajú všeobecné a konkrétne kritériá oprávnenosti, za účelom získania finančného príspevku. | <ul style="list-style-type: none"> - zámerne nepravdivé vyhlásenia zo strany žiadateľov; - nevysvetlené alebo nezvyčajné predkladanie dokladov (vyhlásení) zo strany žiadateľov o príspevok NFP; - vyhlásenie žiadateľa nie je podložené konkrétnym potvrdením, ktoré by vystavil príslušný/relevantný orgán, napr. daňový úrad, poisťovne, banky a pod.; - zámerne ovplyvňovanie RO/SO (zainteresovaných zamestnancov RO/SO) a odborných hodnotiteľov; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb v rámci hodnotiaceho, výberového a schvaľovacieho procesu ŽoNFP/projektu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadatelia | Vonkajšie | ÁNO | N/A |
| VR 3 | Dvojité financovanie | Žiadateľ žiada o príspevok NFP na rovnaký projekt (na celý predmet projektu alebo jeho časti) z viacerých operačných programov v rámci SR a EÚ (resp. verejných zdrojov SR a EÚ) a/alebo členských štátov bez uvedenia týchto žiadostí, tzn. bez toho aby túto skutočnosť vopred oznámil. Žiadateľ žiada o príspevok NFP na | <ul style="list-style-type: none"> - zhoda položiek/výdavkov projektu z viacerých operačných programov; - podobné projekty predložené rovnakým žiadateľom; - zámerne nepravdivé vyhlásenie žiadateľa k financovaniu projektu; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb; | Žiadatelia | Vonkajšie | ÁNO | N/A |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| | projekt, ktorý sa už zrealizoval (takzvaný "retrospektívny projekt"). | <ul style="list-style-type: none">- žiadateľ má hospodársky záujem v spoločnosti iného konečného príjemcu;- sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| VR 1 | Konflikt záujmov v procese odborného hodnotenia (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanci RO/SO a odborní hodnotitelia (externí/interní) v rámci OP LZ zámerne ovplyvňujú hodnotenie, výber a schvaľovanie ŽoNFP/projektov/žiadateľov a zvyhodňujú konkrétnych žiadateľov napr. tým, že pri hodnotení priaznivo prístupujú k určitým žiadostiam, neuplatňujú dostatočne postupy hodnotiaceho/výberového/schvaľovacieho procesu s ohľadom na osobnú zainteresovanosť alebo vyvíjajú tlak na ostatné zúčastnené osoby v procese hodnotenia, výberu a schvaľovania ŽoNFP/projektov/žiadateľov s prislúchom osobného prospechu. | RO/SO/Žiadateľa | Vnútorné/kolúzia | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonsvate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Áká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOSŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 3 | 9 | VR 1 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | VR 1.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že považia požiadu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | | | | | |
| | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | | | | | | | | | | | |
| | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | | | | | | | | | | |
| | | NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | | | |
| | | NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | | | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOSŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolízie? | | | | | | | | | |
| VR 2 | Nepравdivé vyhlásenia žiadateľov | Žiadateľ v žiadosti zámerne uvedie nepravdivé vyhlásenia, resp. deklaruje splnenie podmienok poskytnúť príspevku v rozpore so skutočným stavom a zavádzajú tak RO/SO (zamestnancov podieľajúcich sa na administratívnom overovaní, odbornom hodnotení, schvaľovaní a výbere ŽoNFP), že spĺňajú všeobecné a konkrétne kritériá oprávnenosti, za účelom získania finančného príspevku. | Žiadateľa | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykáivate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 3 | 9 | VR 2 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | VR 2.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvedu je obzvlášť závažná alebo je v form zapojených niekoľko prijímateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v geschádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| VR 3 | Dvojité financovanie | Žiadateľ žiada o príspevok NFP na rovnaký projekt (na celý predmet projektu alebo jeho časť) z viacerých operačných programov v rámci SR a EÚ (resp. verejných zdrojov SR a EÚ) a/alebo členských štátov bez uvedenia týchto žiadostí, tzn. bez toho aby túto skutočnosť vopred oznámil. Žiadateľ žiada o príspevok NFP na projekt, ktorý sa už zrealizoval (takzvaný "retrospektívny projekt"). | Žiadateľa | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 2 | 3 | 6 | VR 3 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/ISO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | VR 3.X | Vizte opis ďalších opatrení. | | | | | | | | | |
| Vyvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s malým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spoločnosti menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ. | Vyvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

2: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – REALIZÁCIA PROGRAMU A OVERENIE ČINNOSTÍ

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (RO/SO/certifikačný orgán/prijímateľa/trietie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci RO/SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vášho RO/SO? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| Realizácia – riziká verejného obstarávania pre zákazky, ktoré sú súťažené a riadené prijímateľmi | | | | | | | |
| IR 1 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijímateľa zvyhodňuje žiadateľa/uchádzača, pretože: – sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo – došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | 1. Prijímateľa môžu udeliť subdodávateľské zmluvy tretím stranám, v ktorých má niektorý pracovník podiel, či už finančný alebo iný. Podobne organizácie nemusia úplne zverejniť všetky konflikty záujmov pri uchádzaní sa o zákazku alebo 2. Tretie strany, ktoré sa uchádzali o zákazku, môžu prijímateľom ponúknuť provízie alebo úplatky s cieľom ovplyvniť udelenie zákazky. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 2 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Prijímateľ sa vyhýba požadovanému súťažnému konaniu s cieľom zvýhodniť konkrétneho žiadateľa buď získaním alebo zachovaním zákazky prostredníctvom: – rozdelenia nákupov alebo – neodôvodneného udelenia jednému zdroju alebo – nezorganizovania výberového konania alebo – neregulárneho predĺženia zákazky. | 1. Prijímateľa môžu rozdeliť nákup do dvoch alebo viacerých nákupných objednávok alebo zakaziek s cieľom vyhnúť sa nutnosti vyhlásiť súťažné konanie alebo preskúmaniu manažmentom vyššej úrovne alebo 2. Prijímateľa môžu sfaľšovať odôvodnenie získania z jedného zdroja stanovením veľmi úzkych špecifikácií; alebo 3. Prijímateľa môžu udeliť zákazky zvyhodňovaným tretím stranám bez | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |

| | | | | | | | |
|------|--|--|---|------------------------------|-----------|-----|---|
| | | | požadovaného výberového konania; alebo 4. Prijímatelia môžu predĺžiť pôvodné zákazky prostredníctvom doplnenia zákazky alebo dodatočnej podmienky s cieľom vyhnúť sa opätovnému výberovému konaniu. | | | | |
| IR 3 | Manipulácia procesu súťažného konania | Prijímateľ zvyhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | 1. Prijímateľ môže prispôbiť požiadavky na ponuky alebo návrhy tak, aby obsahovali špecifikácie, ktoré sú šité na mieru kvalifikáciám konkrétneho uchádzača alebo ich môže splniť len jeden uchádzač. Špecifikácie, ktoré sú príliš úzke, možno použiť na vylúčenie iných kvalifikovaných uchádzačov alebo 2. Od pracovníka prijímateľa, ktorý sa zaoberá udeľovaním zákaziek, návrhom projektov alebo hodnotením ponúk, môžu uniknúť dôverné informácie s cieľom pomôcť zvyhodňovanému uchádzačovi vypracovať vynikajúci technický alebo finančný návrh, ako napríklad odhadované rozpočty, preferované riešenia alebo podrobnosti o konkurenčných ponukách; alebo 3. Prijímateľ môže manipulovať s ponukami po ich prijatí s cieľom zabezpečiť výber zvyhodňovaného dodávateľa. | Prijímatelia a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 4 | Koluzívne predkladanie ponúk | Uchádzači zmanipulujú súťažné konanie organizované prijímateľom s cieľom získať zákazku prostredníctvom tajnej dohody s inými uchádzačmi alebo vytvorením falošných uchádzačov: – koluzívne predkladanie ponúk vrátane predkladanie ponúk prepojenými spoločnosťami alebo – fantómový poskytovateľ služieb | 1. Tretie strany v určitej geografickej oblasti alebo regióne alebo odvetví môžu neoprávnene spolupracovať s cieľom poraziť konkurenciu a zvýšiť ceny prostredníctvom rôznych koluzívnych systémov predkladania ponúk, ako sú napríklad predkladanie doplňujúcich ponúk, zatajovanie ponúk, striedanie ponúk a rozdelenie trhu; alebo 2. Tretie strany môžu vytvoriť „fantómového“ poskytovateľa služieb na predloženie doplňujúcich ponúk v | Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |

| | | | | | | | |
|------|--|--|--|------------------------------------|-----------|-----|---|
| | | | koluzívnych systémoch predkladania ponúk s cieľom zvýšiť náklady alebo vystavovať fiktívne faktúry. Okrem toho môže pracovník prijímateľa povoliť platby fiktívnemu predajcovi s cieľom spreneveriť finančné prostriedky. | | | | |
| IR 5 | Chybné oceňovanie | Uchádzač manipuluje výberové konanie tým, že vo svojej ponuke neuvedie alebo pozmení niektoré náklady. | Tretie strany môžu v cenových ponukách predložiť neaktuálne, neúplné alebo nepresné údaje o nákladoch alebo cenách, čo bude mať za následok vyššiu cenu zákazky. | Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 6 | Zámerný/úmyselný nesúlad VO so zákonnými podmienkami VO | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ), resp. tretia strana (napr. uchádzač, dodávateľ, subdodávateľ) zámerne/úmyselne nedodržiavajú zákonom stanovené podmienky (napr. zákon o verejnom obstarávaní) a následne vedome predkladajú/poskytujú falošne údaje/informácie. | <ul style="list-style-type: none"> - nesprávne nastavené podmienky účasti so zákonom (napr. zákon o verejnom obstarávaní); - nesprávne nastavené kritéria so zákonom (napr. zákon o verejnom obstarávaní); - nesúlad zmluvných podmienok so zákonom (napr. zákon o verejnom obstarávaní); - uchádzač je blízkym pracovníkom zodpovedným za obstarávanie alebo sa podieľal na príprave súťažných podkladov; - fiktívni dodávatelia tovaru, fiktívni poskytovatelia služieb; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 7 | Zámerné/úmyselné opakovanie VO | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ) v spolupráci s tretími stranami (napr. dodávateľ, subdodávateľ) zámerne/úmyselne predkladajú opakované verejné obstarávanie. | <ul style="list-style-type: none"> - Podozrivé schémy v stanovovaní cien; - Podozrivé vyhlásenia a správanie uchádzačov; - Podozrivé indície v dokumentácii z verejného obstarávania | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 8 | Zámerné/úmyselné nedodržiavanie zmluvných podmienok/vzťahov | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ), resp. tretia strana (napr. uchádzač, dodávateľ, subdodávateľ) zámerne/úmyselne nedodržiavajú zmluvné podmienky/vzťahy a následne vedome predkladajú/poskytujú falošne údaje/informácie. | <ul style="list-style-type: none"> - nesúlad zmluvných podmienok/vzťahov so zákonom; - nízka kvalita, funkčnosť a veľký počet reklamácií, resp. nedodržanie ostatných zmluvných podmienok; - chýbajúce certifikácie, referencie; - nesúlad medzi výsledkami skúšok a kontrol a zmluvnými nárokmi a podmienkami; | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |

| | | | | | | | |
|---|---|--|---|------------------------------------|-----------|-----|---|
| | | | - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | | | | |
| IR 9 | Nedodanie alebo nahradenie výrobkov | Dodávateľia porušia podmienky zákazky nedodaním dohodnutých výrobkov alebo ich zmenou a nahradením výrobkami nižšej kvality. – Nahradenie výrobkov alebo – neexistencia výrobkov alebo nevykonanie činnosti v súlade s dohodou o grante. | 1. Tretie strany môžu nahradiť výrobky uvedené v zákazke výrobkami nižšej kvality alebo inak nesplniť špecifikácie zákazky a potom vedome nepravdivo uviesť, že ich splnili. Prijímatelia môžu byť spoluvinníkmi v tomto podvode alebo 2. niektoré alebo všetky výrobky alebo služby, ktoré majú byť poskytnuté ako súčasť zákazky, sa neposkytnú, alebo zákazka vedome nebola vykonaná v súlade s dohodou o grante. | Prijímatelia a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| IR 10 | Zmena existujúcej zákazky | Prijímateľ a dodávateľ sa tajne dohodnú na zmene existujúcej zákazky tak, aby obsahovala priaznivejšie podmienky pre tretiu stranu, v takom rozsahu, že pôvodné rozhodnutie obstarávania už nie je platné. | Zmena zákazky sa môže uskutočniť po jej odsúhlasení prijímateľom a treťou stranou a menia sa ňou podmienky zákazky v takej miere, že pôvodné rozhodnutie obstarávania už nemusí byť platné. | Prijímatelia a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| Realizácia – riziká so mzdovými výdavkami vzniknutými v rámci prijímateľov alebo tretích strán | | | | | | | |
| IR 11 | Manipulácia s nákladovými požiadavkami | Dodávateľ zmanipuluje nákladové požiadavky alebo faktúry s cieľom nadmerne alebo opakovane účtovať vynaložené náklady. – Jeden dodávateľ predloží duplicitné nákladové požiadavky alebo – vystavovanie falošných faktúr, faktúr s umelo navýšenými cenami alebo duplicitných faktúr. | 1. Tretia strana s viacerými podobnými objednávkami prác môže účtovať rovnaké náklady na pracovníkov, poplatky alebo výdavky na niekoľko zákaziek alebo 2. tretie strany mohli vedome vystaviť nepravdivé faktúry, faktúry s umelo navýšenými cenami alebo duplicitné faktúry konajúc buď samostatne alebo v tajnej dohode s pracovníkmi zodpovednými za uzatváranie zákaziek. | Tretie strany | Vonkajšie | ÁNO | N/A |
| IR 12 | Náklady požadované na nedostatočne kvalifikovanú pracovnú silu | Žiadateľ-prijímateľ alebo partner zmanipuluje/nahodnotí mzdové náklady. | - na realizácii aktivít projektu sa podieľajú zamestnanci, ktorí nie sú dostatočne kvalifikovaní, alebo - prijímateľ vedome prispôsobí opisy činností jednotlivých zamestnancov tak, aby zodpovedali požiadavkám deklarovaným v projekte | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|---------------------------------------|-----------|-----|---|
| IR 13 | Nepravdivé mzdové náklady | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner vedome požaduje nepravdivé mzdové náklady na činnosti, ktoré sa nevykonávajú alebo sa nevykonávajú v súlade so zákazkou. – nepravdivé mzdové náklady alebo – nekompensované nadčasy alebo – nesprávne požadované časové sadzby alebo – mzdové náklady požadované na neexistujúcich pracovníkov alebo – mzdové náklady požadované na činnosti, ktoré sa vykonali mimo obdobia realizácie. | - účtovníctvo dodávateľa nedokazuje, že tovar bol skutočne dodaný, resp. práca bola skutočne vykonaná alebo že vznikli príslušné náklady; - podozrivé platby v hotovosti, resp. platby off-shore spoločnosťami; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa a, resp. tretích strán. |
| IR 14 | Mzdové náklady sú nesprávne pridelené konkrétnym projektom. | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner umelo priraduje/rozdeľuje nákladové položky/požiadavky v rámci projektov - zámerné, úmyselné priradenie nesprávnych nákladových položiek k projektu EŠIF. | - prijímateľ môže vedome nesprávne rozdeľovať mzdové výdavky medzi projekty EŠIF a ďalšie zdroje financovania | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa a, resp. tretích strán. |
| Realizácia – riziká s ostatnými nákladmi vzniknutými v rámci prijímateľov alebo tretích strán | | | | | | | |
| IR 15 | Falošné, navýšené alebo duplicitné faktúry | Zamestnanci (RO/SO) neodchytiť zámerné/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t. j. neodchytiť predloženie falšovaných, neprimerane vysokých alebo duplicitných faktúr počas kontroly na mieste. | - fakturované tovary/služby nie sú zaúčtované alebo zaevidované v majetku; - neexistujú príjmové doklady na fakturované tovary/služby; - podozrivé alebo chýbajúce objednávky na fakturované tovary/služby; - účtovníctvo nedokazuje, že práca bola skutočne vykonaná alebo že vznikli príslušné náklady; - viaceré faktúry s rovnakou sumou, číslom faktúry, dátumom a pod.; - kaskádovité subdodávateľské zmluvy; - fakturované ceny, sumy, opisy položiek alebo iné platobné podmienky prekračujú alebo nie sú v súlade so zmluvou, objednávkou, príjmovými dokladmi, evidenciou majetku alebo záznamami o užívaní; | RO/SO | Vnútoré | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------|---|---|--|-------|----------|-----|-----|
| | | | - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | | | | |
| IR 16 | Neexistencia výrobkov alebo nevykonanie operácií v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou | Zamestnanci (RO/SO) neodchytiť zámerné/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t. j. výrobkov, ktoré neexistujú alebo operácie, ktoré neboli vykonané v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou. | <ul style="list-style-type: none"> - nesúlad zmluvných podmienok so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. so zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neodbornosť zamestnancov vykonávajúcich kontrolu; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie z kontroly; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa výkonu kontroly a identifikovania možného podvodu; - nevyužívanie podporných nástrojov/databáz; - nesúlad medzi výsledkami skúšok a kontrol a zmluvnými nárokmi a podmienkami; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | RO/SO | Vnútorne | ÁNO | N/A |
| IR 17 | Fiktívni poskytovateli a služieb | Zamestnanci (RO/SO) môžu schváliť/potvrdiť poskytnutie služieb/dodanie tovaru/zhotovenie diela s cieľom spreneveriť položky a finančné prostriedky. Zamestnanci (RO/SO) neodchytiť spoločnosti/organizácie/podnikateľov, ktorí boli založení fiktívne, napr. podvodné spoločnosti/organizácie/podnikatelia majú sklon používať názvy spoločností, ktoré sú podobné názvom skutočných spoločností. | <ul style="list-style-type: none"> - poskytovateľa služieb/dodávateľa tovaru/zhotoviteľa diela nemožno nájsť v žiadnych adresároch, na internete (napr. prostredníctvom google, foaf, orsr atď.), resp. iných verejne dostupných vyhľadávačoch; - nemožno nájsť adresu poskytovateľa služieb/dodávateľa tovaru/zhotoviteľa diela; - poskytovateľa služieb/dodávateľa tovaru/zhotoviteľa diela uvádza nesprávnu adresu, telefónne číslo alebo iný údaj; - používajú sa off-shore spoločnosti; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | RO/SO | Vnútorne | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------|--|---|---|------------|-----------|-----|--|
| IR 18 | Zámerné vykazovanie nesprávnych/neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol | Overovanie riadenia, t. j. kontrola RO/SO nemusí poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, resp. ide o úmyselné/zámerné vykazovanie nesprávnych, neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol, napr. z dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov RO/SO. | <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neodobnosť zamestnancov vykonávajúcich kontrolu; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie z kontroly; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa výkonu kontroly a identifikovania možného podozrenia z podvodu; - nevyužívanie podporných nástrojov/databáz; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | RO/SO | Vnútoré | ÁNO | N/A |
| IR 19 | Nepriзнание/nezdokladovanie príjmu | Prijímateľ nepredloží doklad a nepriзна dosiahnutý príjem z projektu. Prijímateľ neuplatňuje zazmluvnenú podmienku generovania príjmov. | <ul style="list-style-type: none"> - nedostatočná príprava a neodobnosť zo strany Prijímateľa;- priebežné nerealizovanie a neplnenie podmienok v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP;- nesúlad zmluvných podmienok (v časti generovanie príjmov) so zmluvou o poskytnutí NFP;- neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie, t. j. podozrivé alebo chýbajúce doklady v účtovníctve;- sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Prijímateľ | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane prijímateľa. |
| IR 20 | Premlčanie pohľadávok štátu | Overenie riadenia, t. j. kontrola RO/SO, resp. nastavenie v riadiacej dokumentácii neposkytuje dostatočnú záruku vo vzťahu k predčasnemu odhaleniu premlčania, t. j. možného vzniku premlčania pohľadávky štátu. Premlčanie je následok kvalifikovaného uplynutia času, ktoré spôsobuje zánik súdnej vymáhateľnosti práva, z ktorého sa stáva tzv. naturálna obligácia. | <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neodobnosť zamestnancov vykonávajúcich kontrolu; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie z kontroly; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa výkonu kontroly a identifikovania možného podozrenia z podvodu; - nevyužívanie podporných nástrojov/databáz; - sťažnosti/podnety iných subjektov | RO/SO | Vnútoré | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------|---|---|---|------------------------------|-----------|-----|---|
| | | | relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | | | | |
| IR 21 | Úmyselné porušenie zmluvy o poskytnutí NFP | Zazmluvnené projekty môžu obsahovať nadhodnotenú ukazovateľ, nerealizovateľné ciele, klamné údaje, v dôsledku toho dochádza k porušeniu zmluvných podmienok, nenaplneniu stanovených hodnôt, časovej náročnosti (nerealizovanie projektu riadne a včas) a neočakávanému ukončeniu projektu. | <ul style="list-style-type: none"> - nesúlady zmluvných podmienok so zmluvou o poskytnutí NFP; - nedostatočná príprava a neodbornosť zo strany Prijímateľa, resp. tretích strán; - priebežné (úmyselné) nerealizovanie a neplnenie podmienok v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP; - chýbajúce certifikácie, referencie; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie, t. j. podozrivé alebo chýbajúce doklady, resp. časť textácie; - nesúlady medzi výsledkami skúšok a kontrol a zmluvnými nárokmi a podmienkami; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane prijímateľa, resp. tretích strán. |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------------------|--|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 1 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijímateľa zvyhodňuje žiadateľa/uchádzača, pretože: - sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo - došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 1 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/ISO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 1.X | Vizajte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-----------------------------|--|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 2 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Prijímateľ sa vyhýba požadovanému súťažnému konaniu s cieľom zvýhodniť konkrétneho žiadateľa buď získaním alebo zachovaním zákazky prostredníctvom: – rozdelenia nákupov alebo – neodôvodneného udelenia jednému zdroju alebo – neorganizovania výberového konania alebo – neregulárneho predĺženia zákazky. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Áktá je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 2 | 6 | IR 2 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/ISO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.X | Vizujte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha požiadu je otvorená zväčša alebo je v form zapojených niekoľko prijímateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 - 2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | Účinnok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízký. | Účinnok kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť riziku je nízký. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 3 | Manipulácia procesu súťažného konania | Prijímateľ zvyhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 3 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 3.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vyvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vyvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, dosiahnutie cieľov implementačnej praxe OP, ako aj OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIELOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|---|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 4 | Kolúziívne predkladanie ponúk | Uchádzači zmanipulujú súťažné konanie organizované prijímateľom s cieľom získať zákazku prostredníctvom tajnej dohody s inými uchádzačmi alebo vytvorením falšných uchádzačov. – kolúziívne predkladanie ponúk vrátane predkladanie ponúk prepojenými spoločnosťami alebo fantómovými poskytovateľmi služieb | Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 4 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | |
| | | Účinok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | | | | | | | | | | | |
| | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | | | | | | | | | | |
| | | #NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | | | |
| | | #NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | | | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | |
|-------------|-------------------|--|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | |
| IR 5 | Chybné oceňovanie | Uchádzač manipuluje výberové konanie tým, že vo svojej ponuke neuvedie alebo pozmení niektoré náklady. | Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
|---|---|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 2 | 2 | 4 | IR 5 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 5.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s malým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | #NEDOSTUPNY | #NEDOSTUPNY | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 6 | Zámerný/úmyselný nesúlad VO so zákonnými podmienkami VO | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ), resp. tretia strana (napr. uchádzač, dodávateľ, subdodávateľ) zámerné/úmyselné nedodržávajú zákonom stanovené podmienky (napr. zákon o verejnom obstarávaní) a následne vedome predkladajú/poskytujú falošne údaje/informácie. | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 6 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.X | Vložte opis ďalších opatrení | | | | | | | | | |
| Vymietenie vplyvu rizika (trubého): Riziko s kriticným dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k obmedzeniu strategického cieľa. | Vymietenie pravdepodobnosti rizika (trubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 - 2013, implementačnej praxe OP LZ a dochádza k obmedzeniu strategického cieľa. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----------------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 7 | Zámerné/úmyselné opakovanie VO | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žadateľ/prijímateľ) v spolupráci s tretími stranami (napr. dodávateľ, subdodávateľ) zámerné/úmyselné predkladajú opakované verejné obstarávanie. | Žadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | IR 7 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 7.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko a kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízka. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNY | #NEDOSTUPNY | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTU PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 8 | Zámerné/úmyselné nedodríavanie zmluvných podmienok/vzťahov | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ), resp. tretia strana (napr. uchádzač, dodávateľ, subdodávateľ) zámerne/úmyselne nedodríavajú zmluvné podmienky/vzťahy a následne vedome predkladajú/poskytujú falšované údaje/informácie. | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | IR 8 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 8.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (trvalejší): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (trvalejší): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-----------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci ISO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 9 | Nedodanie alebo nahradenie výrobkov | Dodávateľia porušia podmienky zákazky nedodaním dohodnutých výrobkov alebo ich zmenou a nahradením výrobkami nižšej kvality. – Nahradenie výrobkov alebo – neexistencia výrobkov alebo nevykonanie činnosti v súlade s dohodou o grante. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 2 | 2 | 4 | IR 9 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vyvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s malým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ. | Vyvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízkou. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízkou. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNY PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTU PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|---------------------------|--|-----------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 10 | Zmena existujúcej zákazky | Prijímateľ a dodávateľ sa tajne dohodnú na zmene existujúcej zákazky tak, aby obsahovala priaznivejšie podmienky pre tretiu stranu, v takom rozsahu, že pôvodné rozhodnutie obstarávania už nie je platné. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
|--|--|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 2 | 6 | IR 10 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko o veľkom vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, nesp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej praxe OP, ako aj z dosiahnutia cieľov OP LZ, nesp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízka. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SOI), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | |
| IR 11 | Manipulácia s nákladovými požiadavkami | Dodávateľ zmanipuluje nákladové požiadavky alebo faktúry s cieľom nadmerne alebo opakovane účtovať vynaložené náklady. – Jeden dodávateľ predloží duplicitné nákladové požiadavky alebo – vystavovanie falošných faktúr, faktúr s umelo navýšenými cenami alebo duplicitných faktúr. | Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|---|---------------------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 3 | 9 | IR 11 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 11.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítaním na to, že použitie počítača je obzvlášť zväzdná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijmateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcim období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | NEEXISTUJÚ | NEEXISTUJÚ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|--|--|------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 12 | Náklady požadované na nedostatočne kvalifikovanú pracovnú silu | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner zmanipuluje/nadhodnotí mzdové náklady. | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 12 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 12.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|---------------------------|---|------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 13 | Nepravdivé mzdové náklady | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner vedome požaduje nepravdivé mzdové náklady na činnosti, ktoré sa nevykonávajú alebo sa nevykonávajú v súlade so zákazkou. – nepravdivé mzdové náklady alebo – nekompenzované nadčasy alebo – nesprávne požadované časové sadzby alebo – mzdové náklady požadované na neexistujúcich pracovníkov alebo – mzdové náklady požadované na činnosti, ktoré sa vykonali mimo obdobia realizácie. | Žiadateľ/Prijímateľ, Treťie strany | Vonkajšie |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|--|--|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 13 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 13.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ sa dochádza k dňovému strategickému cieľu. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízka. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEODOSTUPNÝ | #NEODOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------------------------------|---|---|--|--|--|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 14 | Mzdové náklady sú nesprávne pridelené konkrétnym projektom. | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner umelo priraduje/rozdeľuje nákladové položky/požiadavky v rámci projektov - zámerne, úmyselné priradenie nesprávnych nákladových položiek k projektu EŠF. | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykondavate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 14 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 14.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNY | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | -1 | -1 | -1 | -1 | 1 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | |
| IR 15 | Falošné, navýšené alebo duplicitné faktúry | Zamestnanci (RO/SO) neodchýlia zámerné/úmyselné konanie zo strany prijmateľa, t.j. neodchýlia predloženie falšovaných, neprimerane vysokých alebo duplicitných faktúr počas kontroly na mieste. | RO/SO | Vnútorné | | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|---|--|--|---------------------|---|---|--|---|---|---|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonnáte pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 15 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 15.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dôchádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|--|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | |
| IR 16 | Neanexistencia výrobkov alebo nevykonanie operácií v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou | Zamestnanci (RO/SO) neodchytili zámerné/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t.j. výrobkov, ktoré neexistujú alebo operácie, ktoré neboli vykonané v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou. | RO/SO | Vnútorné | | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|--|---------------------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 16 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 16.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PCO 2007 -2013, implementačnej praxe OP ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|--|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|---------------------------------|---|----------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 17 | Fiktívni poskytovatelia služieb | Zamestnanci (RO/SO) môžu schváliť/potvrdiť poskytnutie služieb/dodanie tovaru/zhotovenie diela s cieľom spreveriť položky a finančné prostriedky. Zamestnanci (RO/SO) neodchytia spoločnosti/organizácie/podnikateľov, ktorí boli založení fiktívne, napr. podvodné spoločnosti/organizácie/podnikatelia majú sklon používať názvy spoločností, ktoré sú podobné názvom skutočných spoločností. | RO/SO | Vnútorné |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|---|---|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | IR 17 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci IR 17.X | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v presahujúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | |
| | | | | Účinnok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízky. | | | | | | | | | |
| | | | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | | | | | | | | |
| | | | | #NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | |
| | | | | #NEDOSTUPNÝ | | | | | | | | | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|--|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | |
| IR 18 | Zámerné vykazovanie nesprávnych/neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol | Overovanie riadenia, t.j. kontrola RO/SO nemusí poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, resp. ide o úmyselné/zámerné vykazovanie nesprávnych, neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol, napr. z dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov RO/SO. | RO/SO | Vnútorné | | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | | |
|---|--|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | IR 18 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 18.X | Všetchně opis dalších opatření... | | | | | | | | | |
| Vymedzenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vymedzenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | |
|-------------|------------------------------------|--|--|--|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | |
| IR 19 | Nepriznanie/nezdokladovanie príjmu | Prijímateľ nepredložil doklad a neprizná dosiahnutý príjem z projektu. Prijímateľ neuplatňuje zazmluvnenú podmienku generovania príjmov. | | | Prijímateľ | Vonkajšie | | | | | | |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
|---|--|--|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 19 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 19.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko a kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|--|--|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolízie? | | | | | | | | | |
| IR 20 | Premičanie pohľadávok štátu | Ovorení riadenia, t. j. kontrola RO/SO, resp. nastavenie v riadiacej dokumentácii neposkytuje dostatočnú záruku vo vzťahu k predčiaranému odhaleniu premičania, t. j. možného vzniku premičania pohľadávok štátu. Premičanie je následok kvalifikovaného uplynutia času, ktoré spôsobuje zánik súdnej vymáhateľnosti práva, z ktorého sa stáva tzv. naturálna obligácia. | RO/SO | Vnútorné | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 2 | 1 | 2 | IR 20 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 20.X | Všetchně opis dalších opatření... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko o malým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ jeho dopad spôsobí menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | NEODOSTUPNÝ | NEODOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | |
| IR 21 | Úmyselné porušenie zmluvy o poskytnutí NFP | Zazmluvnené projekty môžu obsahovať nadhodnotené ukazovatele, nerealizovateľné ciele, klamné údaje, v dôsledku toho dochádza k porušeniu zmluvných podmienok, nenaplneniu stanovených hodnôt, časovej náročnosti (nerealizovanie projektu riadne a včas) a neočakávanému ukončeniu projektu. | | Prijímateľ, Treťe strany | Vonkajšie | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 3 | 12 | IR 21 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | IR 21.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vyvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vyvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej práce OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | INEDOSTUPNÝ | INEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

3: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – PRIEREZOVÁ OBLASŤ

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|---|---|---|---|--|----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (RO/SO/certifikačný orgán/prijímateľa/tr etie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci RO/SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vášho RO/SO? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| KR 1 | Konflikt záujmov v rámci RO/SO/PJ (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanec RO/SO/PJ môže byť v konflikte záujmov, ktorý má prílišný vplyv na činnosť/fungovanie OP LZ, t. j. na subjekty zainteresované v rámci OP LZ (napr. uprednostniť určitých prijímateľov, projekty a pod.). Opis činností zamestnancov RO/SO/PJ sú zobrazené vo všeobecných a nejasných pojmoch. Zamestnanec RO/SO/PJ je motivovaný neuplatňovať definované postupy v riadiacej dokumentácii (úplná neaplikácia, resp. aplikácia v zúženom rozsahu) s ohľadom na jeho osobnú zainteresovanosť, resp. v rozpore so svojim opisom činností. | <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - zamestnanec RO/SO/PJ vykonáva činnosti v prospech svojej organizácie/odboru/oddelenia; - nevysvetlené alebo nezvyčajné uprednostňovanie zamestnanca RO/SO/PJ; - obmedzená schopnosť rozhodovania/riadenia/výkonu kontroly; - zamestnanec RO/SO/PJ zatajil možný konflikt záujmov; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa konfliktu záujmov a identifikovania možného podozrenia z podvodu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | RO/SO/PJ | Vnútorné | ÁNO | N/A |
| KR 2 | Úmyselná/nepovolená manipulácia s dokumentami a ich obsahom (zneužitie dokumentácie a ich obsah) | Zamestnanec RO/SO/PJ úmyselne a neprofesionálne manipuluje s dokumentami a ich obsahom, čo môže viesť k zneužitiu dokumentácie a ich obsahu. | <ul style="list-style-type: none"> - zamestnanec zodpovedný za manipuláciu/uchovávanie dokumentácie vykonáva neobvyklé alebo neodôvodnené správanie; - neprimerané nakladanie s dokumentami a ich obsahom; - úmyselné vynášanie dokumentov a ich obsah mimo svoje pracovisko s následkom znehodnotenia | RO/SO/PJ | Vnútorné | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|----------|--------------------|-----|-----|
| | | | <p>dokumentácie;</p> <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií a manipulácie s dokumentami; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa identifikovania možného podozrenia z podvodu; - neprofesionálnosť zamestnancov | | | | |
| KR 3 | <p>Kontrola nebola vykonaná v súlade s pravidlami – porušenie pravidiel, neúplný alebo nedostatočný proces overovania</p> | <p>Overovanie riadenia, t. j. kontrola RO/SO/PJ - ďalej len "kontrola" nemusí poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, úplnosť a dostatočnosť vykonania kontroly, resp. o podozrenie z podvodu, napr. v dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov RO/SO/PJ.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neodbornosť zamestnancov vykonávajúcich kontrolu; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie z kontroly; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa výkonu kontroly a identifikovania možného podozrenia z podvodu; - nevyužívanie podporných nástrojov/databáz; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety - vyhodnotenie zistení KS uvedených v návrhu správy z kontroly delegovaných právomocí zo strany SO | RO/SO/PJ | Vnútorne/Vonkajšie | ÁNO | N/A |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | |
| KR 1 | Konflikt záujmov v rámci RO/SO/PJ (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanec RO/SO/PJ môže byť v konflikte záujmov, ktorý má prišlý vplyv na činnosť/fungovanie OP LZ, t. j. na subjekty zainteresované v rámci OP LZ (napr. uprednostniť určitých prijmateľov, projekty a pod.). Opis činnosti zamestnancov RO/SO/PJ sú zobrazené vo všeobecných a nejasných pojmoch. Zamestnanec RO/SO/PJ je motivovaný neuplatňovať definované postupy v riadiacej dokumentácii (úplná neaplikácia, resp. aplikácia v zúženom rozsahu) s ohľadom na jeho osobnú zainteresovanosť, resp. v rozpore so svojím opisom činnosti. | | | | RO/SO/PJ | Vnútorné | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnosť kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnosť kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | KR 1 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | KR 1.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na PO 2007-2013, implementačnej prave dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej prave dosiahnutie cieľov OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde stredkavo. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | NEODOSTUPNÝ | NEODOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnosť kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| KR 2 | Úmyselná/nepovolená manipulácia s dokumentami a ich obsahom (zneužitie dokumentácie a ich obsah) | Zamestnanec RO/SQPJ úmyselne a neprofesionálne manipuluje s dokumentami a ich obsahom, čo môže viesť k zneužitiu dokumentácie a ich obsahu. | RO/SQPJ | Vnútročné | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykondatate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinnok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinnok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | KR 2 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | KR 2.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na PO 2007-2013, implementačnej prave OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej prave OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinnok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinnok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| KR 3 | Kontrola nebola vykonaná v súlade s pravidlami – porušenie pravidiel, neúplný alebo nedostatočný proces overovania | Overovanie riadenia, t.j. kontrola RO/SOP/J - ďalej len "kontrola" nemusí poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, úplnosť a dostatočnosť vykonania kontroly, resp. o podozrenie z podvodu, napr. v dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov RO/SOP/J. | RO/SOP/J | Vnútorné/Vonkajšie | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Áká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 2 | 8 | KR 3 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/ISO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | KR 3.X | Všetě ops dšálních opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013. Implementačnej praxe OP, ako aj výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť riziku je nízky. | | #NEDOSTUPNY | #NEDOSTUPNY | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

4: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – CERTIFIKÁCIA A PLATBY

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|---|--|--|---|--|----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (RO/SO/certifikačný orgán/prijímateľa/treťej strany) | Je riziko vnútorné (v rámci RO/SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vášho RO/SO? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| CR 1 | Konflikt záujmov v rámci PJ má neprímeraný vplyv na schvaľovanie platieb | Zamestnanci PJ môžu byť v konflikte záujmov, ktorý má prílišný vplyv na schvaľovanie platieb pre niektorých prijímateľov/partnerov projektu, napr. zamestnanec je motivovaný neuplatňovať definované postupy v riadiacej dokumentácii (úplná neaplikácia, resp. čiastková aplikácia postupov) s ohľadom na jeho osobnú zainteresovanosť. | <ul style="list-style-type: none"> - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nevysvetlené alebo nezvyčajné uprednostňovanie prijímateľov; - zamestnanec PJ vykonáva činnosti v prospech konkrétneho prijímateľa; - obmedzená schopnosť rozhodovania/riadenia/výkonu kontroly; - utajený konflikt záujmov; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa konfliktu záujmov a identifikovania možného podozrenia z podvodu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | PJ | Vnútorné | ÁNO | N/A |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|---|--|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci riadiaceho orgánu), vonkajšie alebo výsledkom kolízie? |
| CR 1 | Konflikt záujmov v rámci PJ má nepríjemný vplyv na schvaľovanie platieb | Zamestnanci PJ môžu byť v konflikte záujmov, ktorý má prišlý vplyv na schvaľovanie platieb pre niektorých prijímateľov/partnerov projektu, napr. zamestnanec je motivovaný neuplatňovať definované postupy v riadiacej dokumentácii (úplná neaplikácia, resp. čiastková aplikácia postupov) s ohľadom na jeho osobnú zainteresovanosť. | PJ | Vnútorné |

| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
|---|---------------------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|--|--|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinok kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinok kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 2 | 6 | CR 1 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | CR 1.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť rizika je nízky. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |

| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------|--|--|-------------------------------|---|---|
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinok kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

5: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – PRÍAME OBSTARÁVANIE RIADIACIMI ORGÁNMI

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|--|--|--|---|--|----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (RO/SO/certifikačný orgán/prijímateľa/tretie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci RO/SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vášho RO/SO? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| PR 1 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Riadiaci orgán sa vyhýba požadovanému súťažnému konaniu s cieľom zvýhodniť konkrétneho uchádzača buď získaním alebo zachovaním zákazky prostredníctvom: <ul style="list-style-type: none"> – rozdelenia nákupov alebo – neodôvodneného udelenia jednému zdroju alebo – nezorganizovania výberového konania alebo – neregulárneho predĺženia zákazky. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Riadiaci orgán môže rozdeliť nákup do dvoch alebo viacerých nákupných objednávok alebo zákaziek s cieľom vyhnúť sa nutnosti vyhlásiť súťažné konanie alebo preskúmaniu manažmentom vyššej úrovne alebo 2. Riadiaci orgán môže sfalšovať odôvodnenie získania z jedného zdroja stanovením veľmi úzkych špecifikácií; alebo 3. Riadiaci orgán môže udeliť zákazky zvýhodňovaným tretím stranám bez požadovaného výberového konania; alebo 4. Riadiaci orgán môže predĺžiť pôvodné zákazky prostredníctvom doplnenia zákazky alebo dodatočnej podmienky s cieľom vyhnúť sa opätovnému výberovému konaniu. | RO a tretie strany | Vnútorné | ÁNO | N/A |
| PR 2 | Manipulácia procesu súťažného konania | Pracovník riadiaceho orgánu zvýhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: <ul style="list-style-type: none"> – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Pracovník riadiaceho orgánu môže prispôsobiť požiadavky na ponuky alebo návrhy tak, aby obsahovali špecifikácie, ktoré sú šité na mieru kvalifikáciám konkrétneho uchádzača alebo ich môže splniť len jeden uchádzač. Špecifikácie, ktoré sú príliš úzke, možno použiť na vylúčenie iných kvalifikovaných uchádzačov alebo 2. od pracovníka riadiaceho orgánu, ktorý sa zaoberá udeľovaním zákaziek, návrhom projektov alebo | RO a tretie strany | Kolúzia | ÁNO | N/A |

| | | | | | | | |
|-------------|--|---|---|--------------------|---------|-----|-----|
| | | | <p>hodnotením ponúk, môžu uniknúť dôverné informácie s cieľom pomôcť zvýhodňovanému uchádzačovi vypracovať vynikajúci technický alebo finančný návrh, ako napríklad odhadované rozpočty, preferované riešenia alebo podrobnosti o konkurenčných ponukách; alebo</p> <p>3. pracovník riadiaceho orgánu môže manipulovať s ponukami po ich prijatí s cieľom zabezpečiť výber zvýhodňovaného dodávateľa.</p> | | | | |
| PR 3 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | <p>Pracovník riadiaceho orgánu zvýhodňuje uchádzača v súťažnom konaní pretože:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo – došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | <p>1. Riadiaci orgán môže udeliť subdodávateľské zmluvy tretím stranám, v ktorých má niektorý pracovník podiel, či už finančný alebo iný. Podobne organizácie nemusia úplne zverejniť všetky konflikty záujmov pri uchádzaní sa o zákazku alebo</p> <p>2. tretie strany, ktoré sa uchádzali o zákazku, môžu riadiacemu orgánu ponúknuť provízie alebo úplatky s cieľom ovplyvniť udelenie zákazky.</p> | RO a tretie strany | Kolúzia | ÁNO | N/A |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| PR 1 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Riadiaci orgán sa vyhýba požadovanému súťažnému konaniu s cieľom zvýhodniť konkrétneho uchádzača buď získaním alebo zachovaním zákazky prostredníctvom: - rozdelenia nákupov alebo - neodôvodneného udelenia jednému zdroju alebo - nezorganizovania výberového konania alebo - neregulárneho predĺženia zákazky. | RO a tretie strany | Vnútorné | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 3 | 1 | 3 | PR 1 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov OP LZ, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov OP LZ, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené. Uvádzam na to, že povaha pochybu je obzvlášť závažná alebo je ňou zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z PO 2007-2013, implementačnej fázy OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v prechádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku akmer nikdy nedôjde. | | | | | | | | | | | |
| | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | | | | | | | | | |
| | | | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | | | | | | | | |
| | | | | MNE DOSTUPNY | | | | | | | | | |
| | | | | MNE DOSTUPNY | | | | | | | | | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTU PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| PR 2 | Manipulácia procesu súťažného konania | Pracovník riadiaceho orgánu zvyhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | RO a tretie strany | Kolúzia | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | PR 2 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | PRG. X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko o kritickom dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | NEODOSTUPNÝ | NEODOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNÝ PLÁN | | | | | | CIEĽOVÉ RIZIKO | | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------------------------|---|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné (v rámci SO), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| PR 3 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník riadiaceho orgánu zvyhodňuje uchádzača v súťažnom konaní pretože: - sa vyskytol neprirodzený konflikt záujmov alebo - došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | RO a tretie strany | Kolúzia | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | EXISTUJÚCE KONTROLY | | | | | | | ČISTÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Celkové hodnotenie rizika (HRUBÉ RIZIKO) | Ref. č. opatrenia | Opis opatrenia | Dokladujete fungovanie tohto opatrenia? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Aká je miera vašej dôvery v účinnosť tohto opatrenia? | Účinek kombinovaných opatrení na DOPAD rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Účinek kombinovaných opatrení na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika pri zohľadnení miery dôvery v ich účinnosť | Zodpovedná osoba | Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) |
| 4 | 1 | 4 | PR 3 | Hodnota rizika za celý OP. Konkrétne opatrenia sú prijímané RO/SO na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | | | | | | | | | |
| | | | PR 3 X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko o kritickom dopadom na dosiahnutie cieľov OP LZ a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z PO 2007 -2013, implementačnej praxe OP, ako aj z výsledkov vykonávaných kontrol a overení v predchádzajúcom období je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | #NEDOSTUPNÝ | #NEDOSTUPNÝ | |
| ČISTÉ RIZIKO | | | AKČNY PLÁN | | | | | | | CIELOVÉ RIZIKO | | | |
| Dopad rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Celkové súčasné bodové hodnotenie rizika (ČISTÉ RIZIKO) | Plánované nové opatrenie | Zodpovedná osoba | Lehota na vykonanie | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIELOVÉ RIZIKO) | | | |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |



Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Riadiaci orgán pre Operačný program
Ľudské zdroje



NÁSTROJ NA VLASTNÉ POSÚDENIE

Operačný program Ľudské zdroje

Programové obdobie 2014 – 2020



**OPERAČNÝ PROGRAM
ĽUDSKÉ ZDROJE**

1. AKO POUŽÍVAŤ NÁSTROJ NA VLASTNÉ POSÚDENIE

Nástroj zahŕňa tri kľúčové procesy v rámci štyroch oddielov:

- výber žiadateľov (1. pracovný zošit tabuľky);
- realizácia programu a overenie činností - vykonávanie projektov zo strany prijímateľov so zameraním na verejné obstarávanie a náklady práce (2. pracovný zošit tabuľky);
- prierezová oblasť (3. pracovný zošit tabuľky);
- certifikácia a platby (4. pracovný zošit tabuľky);

Každý z týchto štyroch oddielov obsahuje očíslované konkrétne riziká (napr. VR1, VR2 atď.) a na jeho začiatku je titulný zošit, kde sú uvedené všetky konkrétne riziká týkajúce sa daného oddielu.

Okrem toho sa riadiacemu orgánu odporúča posúdiť riziká podvodov vo vzťahu k akémukoľvek verejnému obstarávaniu, ktoré riadi priamo, napr. v rámci technickej pomoci (oddiel 5 o priamom obstarávaní). V prípade, že riadiaci orgán nevykonáva žiadne verejné obstarávanie, pre ktoré sa vyžaduje posudzovanie rizika podvodov, oddiel 5 netreba vyplniť.

Poznámka: tím pre vlastné posúdenie rizika by mal vyplniť iba žlté bunky.

OPIS RIZIKA

Na pomoc tímu bol v nástroji vopred vymedzený určitý počet rizík. Všetky tieto vopred vymedzené riziká by mal posudzovať tím, ale ak sú zistené dodatočné riziká, môžu byť pridané ďalšie riadky.

| Názov stĺpca | Usmernenie |
|---|---|
| Referenčné označenie rizika | Jedinečné referenčné označenie rizika. Písmená označujú oddiel, v ktorom bolo zistené riziko (VR = výber žiadateľov, IR = realizácia programu a overenie činností, KR = prierezová oblasť, CR = certifikácia a platby a PR = priame obstarávanie riadiacimi orgánmi), a číslo je poradové identifikačné referenčné číslo. <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |
| Názov rizika | <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |
| Opis rizika | <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |
| Koho sa týka dané riziko? | Tu sú uvedené podrobnosti o subjektoch, v ktorých sú jednotlivci alebo aktéri zapojení do páchania podvodov, napríklad riadiaci orgán, vykonávacie orgány, certifikačný orgán, prijímatelia, tretie strany. <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |
| Je riziko interné (v rámci riadiaceho orgánu), externé alebo je výsledkom kolúzie? | Tu sa uvedú podrobnosti, či by bol podvod interný (iba v rámci riadiaceho orgánu), externý (iba v rámci jedného z orgánov, ktoré sú mimo riadiaceho alebo by bol výsledkom kolúzie (týkal by sa jedného z viacerých orgánov)). <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |

2. PÄŤ KLÚČOVÝCH KROKOV VLASTNÉHO POSÚDENIA

2.1. Hrubé riziko

Hrubé riziko zodpovedá úrovni rizika **pred zohľadnením** dopadu akýchkoľvek **existujúcich alebo plánovaných** kontrol. Kvantifikácia rizika obvykle pozostáva z kombinácie „**pravdepodobnosti**“ rizika – nakoľko je pravdepodobné, že nastane udalosť –, a „**dopadu**“ rizika – aké dôsledky bude mať udalosť z finančnej a nefinančnej stránky. Aby bola zaistená konzistentnosť posudzovania, pri určovaní pravdepodobnosti by mal byť stanovený **časový horizont**, čo by v tomto prípade malo byť sedemročné programové obdobie.

| Názov stĺpca | Usmernenie | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|----------|------------------------|-----------------|---|---|--------------------|--|---|---|---|---|--|---------------------------|
| Dopad rizika (HRUBÉHO) | <p>Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre dopadu rizika od 1 do 4 na základe dopadu, ktorý by malo riziko, keby nastalo, a to podľa týchto kritérií:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Na povest'</th> <th>Na ciele</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Obmedzený dopad</td> <td>Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Malý dopad</td> <td>Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov</td> <td>Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita</td> <td>Ohrozený strategický cieľ</td> </tr> </tbody> </table> | | Na povest' | Na ciele | 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ |
| | Na povest' | Na ciele | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| Pravdepodobnosť rizika (HRUBÉHO) | <p>Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre pravdepodobnosti rizika od 1 do 4 na základe pravdepodobnosti, že sa riziko vyskytne počas sedemročného programového obdobia, a to podľa týchto kritérií:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Takmer nikdy k nemu nedôjde</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Dôjde k nemu zriedkavo</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dôjde k nemu niekedy</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Dôjde k nemu často</td> </tr> </tbody> </table> | 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | 3 | Dôjde k nemu niekedy | 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | |
| 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Dôjde k nemu niekedy | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | | | | | | | | | |
| Celkové skóre rizika (HRUBÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe vstupov do dopadov rizika a jeho pravdepodobnosti. Riziko je zoradené podľa celkového skóre:</p> <p>1 – 3 – prijateľné (zelené) 4 – 6 – významné (oranžové) 8 – 16 – kritické (červené)</p> | | | | | | | | | | | | | | | |

2.2. Súčasné kontroly na zmiernovanie rizika

V nástroji bol vopred vymedzený určitý počet navrhovaných preventívnych kontrol. **Tieto kontroly sú iba ilustratívne** a tím pre posúdenie ich môže odstrániť, ak kontroly neexistujú, a možno pridať ďalšie riadky, ak sú zavedené dodatočné kontroly, ktoré bránia zisteným rizikám. **Je možné, že kontrola v súčasnosti pridelená k jednému súčasnému riziku môže byť relevantná aj pre iné riziká – v takých prípadoch možno kontroly niekoľkokrát opakovať.** Ich vykonanie možno uľahčiť najmä jednoduchým krížovým odkazom na súčasné kontroly, ktoré sú opísané a/alebo uvedené napríklad v opise systému riadenia a kontroly, v podnikových procesoch a manuáloch.

| Názov stĺpca | Usmernenie |
|--|--|
| Referenčné označenie kontroly | Jedinečné referenčné označenie kontroly. Čísla boli postupne pridelené k jednotlivým rizikám, napr. kontroly rizika VR1 začínajú pri VR 1.1, kontroly rizika IR2 začínajú pri IR 2.1. <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové kontroly.</i> |
| Opis kontroly | <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové kontroly.</i> |
| Máte záznam o vykonaní tejto kontroly? | Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť „Áno“ alebo „Nie“ podľa toho, či sa vedú záznamy o vykonaní kontroly. Napríklad dôkaz o schválení sa dokladá podpisom a kontrola je preto viditeľná. |
| Preverujete pravidelne túto kontrolu? | Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť „Áno“ alebo „Nie“ podľa toho, či sa vykonanie kontroly pravidelne preveruje. Preverovanie sa môže vykonávať prostredníctvom interného alebo externého systému auditu alebo akéhokoľvek iného monitorovacieho systému. |
| Nakoľko sa spoliehate na účinnosť tejto kontroly? | Tím pre posúdenie rizika by mal čiastočne na základe odpovedí na dve predchádzajúce otázky určiť, nakoľko sa spolieha na účinnosť kontroly na zmiernovanie zisteného rizika (vysoká, stredná alebo nízka úroveň). Ak kontrola nie je zaznamenaná alebo preverená, úroveň spoľahlivosti bude nízka. Ak kontrola nie je zaznamenaná, je zjavné, že ju nebude možné preveriť. |
| Účinok kombinovaných kontrol na DOPAD rizika s prihliadnutím na úroveň spoľahlivosti. | Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre od –1 do –4 podľa svojho názoru na to, nakoľko sa znížil dopad rizika na základe v súčasnosti zavedených kontrol. Kontroly, pri ktorých sa odhaľujú podvody, znižujú dopad podvodov, pretože sa pri nich preukazuje, že vnútorné kontrolné mechanizmy fungujú |
| Účinok kombinovaných kontrol na PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika s prihliadnutím na úroveň spoľahlivosti. | Tím pre posúdenie rizik by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre od –1 do –4 podľa svojho názoru na to, nakoľko sa znížila pravdepodobnosť rizika na základe v súčasnosti zavedených kontrol. Kontroly, pri ktorých sa odhaľujú podvody, len nepriamo znižujú pravdepodobnosť podvodov. |

2.3. Čisté riziko

Čisté riziko zodpovedá úrovni rizika **po zohľadnení** dopadu akýchkoľvek **existujúcich** kontrol a ich účinnosti, t. j. zohľadnení situácie, aká je v súčasnosti.

| Názov stĺpca | Usmernenie | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|----------|------------------------|-----------------|---|---|--------------------|--|---|---|---|---|--|---------------------------|
| Dopad rizika (ČISTÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe odpočítania účinku kombinovaných existujúcich kontrol na zmiernenie rizika od dopadu HRUBÉHO rizika. Výsledok by mal byť preskúmaný na základe týchto kritérií, aby sa potvrdilo, že posúdenie je stále primerané:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Na povest'</th> <th>Na ciele</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Obmedzený dopad</td> <td>Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Malý dopad</td> <td>Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov</td> <td>Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita</td> <td>Ohrozený strategický cieľ</td> </tr> </tbody> </table> | | Na povest' | Na ciele | 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ |
| | Na povest' | Na ciele | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| Pravdepodobnosť rizika (ČISTÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe odpočítania účinku kombinovaných existujúcich kontrol na zmiernenie rizika od pravdepodobnosti HRUBÉHO rizika. Výsledok by mal byť preskúmaný na základe týchto kritérií, aby sa potvrdilo, že posúdenie je stále primerané:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Takmer nikdy k nemu nedôjde</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Dôjde k nemu zriedkavo</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dôjde k nemu niekedy</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Dôjde k nemu často</td> </tr> </tbody> </table> | 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | 3 | Dôjde k nemu niekedy | 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | |
| 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Dôjde k nemu niekedy | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | | | | | | | | | |
| Celkové skóre rizika (ČISTÉHO) | <p>Hodnota bunky sa vypočíta automaticky na základe hodnôt dopadov rizika a jeho pravdepodobnosti. Riziko je zoradené podľa celkového skóre:</p> <p>1 – 3 – prijateľné (zelené) 4 – 6 – významné (oranžové) 8 – 16 – kritické (červené)</p> | | | | | | | | | | | | | | | |

2.4. Akčný plán na zavedenie účinných a primeraných opatrení proti podvodom

| Názov stĺpca | Usmernenie |
|--|--|
| Plánovaná dodatočná kontrola | Tu by mal byť uvedený úplný opis plánovaných kontrolných/účinných a primeraných opatrení na boj proti podvodom. Zatiaľ čo v oddiele 5 usmernení sa stanovujú všeobecné zásady a metódy na boj proti podvodom, v prílohe 5 sa pre každé zistené riziko stanovujú odporúčané kontroly na zmierňovanie rizika. |
| Zodpovedná osoba | Tu by sa mala uviesť zodpovedná osoba (alebo úloha) pre každú plánovanú kontrolu. Táto osoba by mala súhlasiť, že prevezme zodpovednosť za kontrolu a bude zodpovedná za jej zavedenie a účinné fungovanie. |
| Konečný termín na vykonanie | Tu by mal byť uvedený konečný termín na zavedenie novej kontroly. Zodpovedná osoba by mala s týmto termínom súhlasiť a mala by byť zodpovedná za zavedenie novej kontroly do tohto dátumu. |
| Účinnok kombinovaných plánovaných dodatočných kontrol na DOPAD rizika | Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre od -1 do -4 podľa svojho názoru na to, nakoľko sa zníži dopad rizika na základe plánovaných kontrol. |
| Účinnok kombinovaných plánovaných dodatočných kontrol na PRAVDEPODOBNOSŤ rizika. | Tím pre posúdenie rizika by mal z rozbaľovacej ponuky zvoliť skóre od -1 do -4 podľa svojho názoru na to, nakoľko sa zníži pravdepodobnosť rizika na základe plánovaných kontrol. |

2.5. Cieľové riziko

Cieľové riziko zodpovedá úrovni rizika **po zohľadnení** dopadu akýchkoľvek **existujúcich a plánovaných** kontrol a ich účinnosti, t. j. zohľadnení situácie, aká je v súčasnosti.

| Názov stĺpca | Usmernenie | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----------------------------|----------|------------------------|-----------------|---|---|--------------------|--|---|---|---|---|--|---------------------------|
| Dopad rizika (CIEĽOVÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe odpočítania účinku kombinovaných plánovaných kontrol na zmierňovanie rizika od dopadu ČISTÉHO rizika. Výsledok by mal byť preskúmaný na základe týchto kritérií, aby sa potvrdilo, že posúdenie je stále primerané:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Na povest'</th> <th>Na ciele</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Obmedzený dopad</td> <td>Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Malý dopad</td> <td>Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov</td> <td>Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita</td> <td>Ohrozený strategický cieľ</td> </tr> </tbody> </table> | | Na povest' | Na ciele | 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ |
| | Na povest' | Na ciele | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Obmedzený dopad | Dodatočná práca, ktorou sa zdržiavajú iné procesy | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Malý dopad | Oneskorenie dosiahnutia operačného cieľa | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Veľký dopad, napr. preto, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov | Ohrozené dosiahnutie operačného cieľa alebo oneskorený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Veľmi veľký dopad – formálne zisťovanie zo strany zúčastnených strán, napr. parlamentu a/alebo negatívna publicita | Ohrozený strategický cieľ | | | | | | | | | | | | | | |
| Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe odpočítania účinku kombinovaných plánovaných kontrol na zmierňovanie rizika od pravdepodobnosti HRUBÉHO rizika. Výsledok by mal byť preskúmaný na základe týchto kritérií, aby sa potvrdilo, že posúdenie je stále primerané:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Takmer nikdy k nemu nedôjde</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Dôjde k nemu zriedkavo</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dôjde k nemu niekedy</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Dôjde k nemu často</td> </tr> </tbody> </table> | 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | 3 | Dôjde k nemu niekedy | 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | |
| 1 | Takmer nikdy k nemu nedôjde | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Dôjde k nemu zriedkavo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Dôjde k nemu niekedy | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Dôjde k nemu často | | | | | | | | | | | | | | | |
| Celkové skóre rizika (CIEĽOVÉHO) | <p>Hodnota tejto bunky sa vypočíta automaticky na základe vstupov do dopadov rizika a jeho pravdepodobnosti. Riziko je zoradené podľa celkového skóre:</p> <p>1 – 3 – prijateľné (zelené) 4 – 6 – významné (oranžové) 8 – 16 – kritické (červené)</p> | | | | | | | | | | | | | | | |

Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika podvodu

| 1. VÝBER ŽIADATEĽOV | | |
|--|---|---|
| Všeobecné opatrenia | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Jednotlivé rozhodnutia alebo vzorku rozhodnutí prijatých hodnotiacou komisiou by mohla posudzovať sekundárna komisia. Primerané školenia o etike a integrite, podľa potreby pokrývajúce jednotlivé funkcie. Využívanie nástrojov na prehľadávanie a analýzu údajov, napr. ARACHNE Pravidelné nezávislé audity (napr. v rámci interného auditu alebo auditu OA) Mohol by sa zaviesť mechanizmus na oznamovanie podozrení z podvodného správania (whistle-blowing). | | |
| Špecifické riziká podvodu | Opis opatrenia | Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika |
| Konflikty záujmov v rámci hodnotiacej komisie | Výber žiadateľov <ul style="list-style-type: none"> Všetky výzvy na podávanie žiadostí sa uverejňujú Všetky žiadosti sú zaevidované Všetky žiadosti sa vyhodnocujú podľa príslušných kritérií | <ul style="list-style-type: none"> Hodnotiaca komisia je zložená z viacerých vedúcich pracovníkov, ktorí by mohli podliehať rotácii s určitou mierou náhodnosti ich výberu do jednotlivých hodnotiacich komisií. Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom. |
| Falošné vyhlásenia žiadateľov | <ul style="list-style-type: none"> Všetky rozhodnutia o prijatí/zamietnutí žiadostí sa oznamujú žiadateľom Auditorské záznamy (audit trail) <ul style="list-style-type: none"> Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného auditorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> Křížová kontrola podkladových dokumentov s nezávislými dôkazovými zdrojmi Využívanie predchádzajúcej znalosti prijímateľa na prijatie kvalifikovaných rozhodnutí ohľadne pravdivosti predložených prehlásení a informácií. |
| Dvojité financovanie | Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva <ul style="list-style-type: none"> Počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne | <ul style="list-style-type: none"> Křížová kontrola s vnútroštátnymi orgánmi, ktoré spravujú iné fondy EÚ, ako aj s ostatnými relevantnými členskými štátmi, vždy keď je to možné a vždy, keď sa riziko vyhodnotí ako relevantné a pravdepodobné. |

2. VYKONÁVANIE A OVEROVANIE OPERÁCIÍ

Všeobecné opatrenia

- Požiadavka, aby prijímatelia mali politiku pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom
- Poskytovanie školenia prijímateľom týkajúce sa odhaľovania podvodného správania
- Využívanie nástrojov na prehľadávanie a analýzu údajov, napr. **ARACHNE**
- Mohol by sa zaviesť mechanizmus na oznamovanie podozrení z podvodného správania (whistle-blowing)
- Účinné overovanie riadenia
- Dodržiavanie vnútroštátnych požiadaviek na nezávislý audit projektových nákladov zo strany prijímateľov

| Špecifické riziká podvodu | Opis opatrenia | Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika |
|---|---|--|
| Rozdelenie zákazky | <p>Pokyny pre prijímateľov</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efektívna komunikácia s prijímateľmi o ich právach a povinnostiach, najmä o vnútroštátnych pravidlách oprávnenosti stanovených v rámci programu, platných pravidiel oprávnenosti Spoločenstva, osobitných podmienkach týkajúcich sa výrobkov alebo služieb, ktoré má operácia poskytovať, pláne financovania, časovom limite na vykonanie, požiadavkách týkajúcich sa oddelenia účtovníctva alebo primeraného kódového označenia, informáciách, ktoré sa majú uchovávať a odovzdávať • Existencia jasných a jednoznačných vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti stanovených pre program • Existencia stratégie zabezpečujúcej, aby mali prijímatelia prístup k potrebným informáciám a aby sa im poskytlo usmernenie v patričnom rozsahu <p>Overovanie riadenia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencie písomných postupov a komplexných kontrolných zoznamov na overovanie riadenia • Overovanie riadenia, ktoré sa má uskutočniť pred certifikáciou • Všetky žiadosti o úhradu podliehajú administratívne overovaniu, vrátane preskúmania nároku a podpornej dokumentácie | <ul style="list-style-type: none"> • RO podľa potreby pred vykonávaním programov vyhodnocuje zoznam navrhovaných zmlúv, ktoré sú tesne pod prahovými hodnotami • Preskúmanie vzorky zákaziek zadanych prijímateľom jednému zdroju vykonané RO. • Predchádzajúci súhlas RO s každým zadaním zákazky jednému zdroju. |
| Neodôvodnené zadávanie zákaziek jednému zdroju s cieľom vyhnúť sa verejnej súťaži | | <ul style="list-style-type: none"> • Preskúmanie podkladov verejnej súťaže zo strany RO na vzorke významných zákaziek ešte pred vyplatením akýchkoľvek faktúr. • Predchádzajúci súhlas RO s dodatkami ku zmluvám, ktoré zvyšujú pôvodnú hodnotu zákazky nad preddefinovanú prahovú hodnotu. |
| Nedostatočné výberové konanie pre uprednostňovaných dodávateľov | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia mali okrem napr. oddelenia vykonávajúceho obstarávanie ešte sekundárny mechanizmus na overenie, že špecifikácie pre ponuky nie sú príliš úzke. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Predĺženie existujúcich zmlúv s cieľom vyhnúť sa opätovnej verejnej súťaži | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia mali sekundárny mechanizmus, ktorý vykonáva vyhodnocovanie vzorky víťazných ponúk v porovnaní s konkurenčnými ponukami z hľadiska akýchkoľvek indícií predchádzajúcej znalosti informácií o ponukách. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Zmanipulované špecifikácie s cieľom uprednostniť niektorých uchádzačov | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO na vysokú úroveň transparentnosti pri zadávaní zákaziek, ako napr. zverejňovanie všetkých informácií o zmluvách, ktoré nie sú z hľadiska zverejnenia citlivé. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Vyhodnotenie vykonané RO na vzorke víťazných ponúk ich porovnaním s konkurenčnými ponukami z hľadiska akýchkoľvek indícií predchádzajúcej znalosti informácií o ponukách. |
| Únik informácií o ponukách | | <ul style="list-style-type: none"> • Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom. |
| Nepripravený konflikt záujmov | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia mali silné kontrolné mechanizmy ohľadne ponukových konaní, napr. dodržiavanie lehôt na predkladanie ponúk. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka RO, aby prijímatelia pomocou sekundárneho mechanizmu preskúmali všetky zadané zákazky z hľadiska indikátorov, ako napr. blízkosť víťaznej ponuky k ďalšej najnižšej ponuke, víťazná ponuka podaná ku koncu konania alebo existencia |
| Úplatky a provízie | | |

| | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Overovanie na mieste sa vykonáva v čase, keď je projekt už v pokročilom štádiu realizácie • Uchovávajú sa dôkazy o vykonanej práci, dosiahnutých výsledkoch a opatrenia prijatých na základe zistení • Výber vzoriek vychádza z primeraného hodnotenia rizík • Existencia postupov zabezpečujúcich, aby sa certifikačnému orgánu poskytli všetky informácie | <ul style="list-style-type: none"> • dôkazov, že víťazný uchádzač súkromne komunikoval so zamestnancami zadávateľa. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Vyhodnotenie vykonané RO na vzorke víťazných návrhov z hľadiska prípadných indikátorov podvodného správania, ako napr. blízkosť víťaznej ponuky k ďalšej najnižšej ponuke, víťazná ponuka podaná ku koncu konania alebo existencia dôkazov, že víťazný uchádzač súkromne komunikoval so zamestnancami zadávateľa. |
| Ponuky založené na kolúzných dohodách | <p>Audítorské záznamy (audit trail)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Účtovné záznamy, ktoré poskytujú podrobné informácie o výdavkoch skutočne vynaložených prijímateľom v rámci jednotlivých spolufinancovaných operácií by mal viesť RO | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby mali prijímatelia zavedené opatrenia na odhalenie trvalo vysokých alebo neobvyklých údajov v ponukách (napr. hodnotitelia ponúk, ktorí majú dobrú znalosť trhu) a neobvyklých vzťahov medzi tretími stranami (napr. rotácia zákaziek). Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka RO, aby pre štandardné tovary alebo služby prijímatelia porovnávali ceny s referenčnými produktmi. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Zmanipulovanie ponúk | <ul style="list-style-type: none"> • Technické špecifikácie a finančný plán operácie, správy o dosiahnutom pokroku a monitorovacie správy, doklady týkajúce sa uplatňovania, hodnotenia, výberu a schvaľovania grantov a postupov vypisovania výberových konaní a uzatvárania zmlúv a správy o kontrolách výrobkov a služieb spolufinancovaných v rámci danej operácie by sa mali viesť na príslušnej úrovni riadenia | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia uplatňovali postup verejnej súťaže zahŕňajúci transparentné otváranie ponúk a primerané bezpečnostné opatrenia pre neotvorené ponuky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Nesprávne stanovovanie cien | <ul style="list-style-type: none"> • RO by mal overiť, či prijímatelia používajú oddelený účtovný systém alebo oddelené kódové označenie účtov pre všetky transakcie • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia mali zavedené mechanizmy na potvrdenie cenových ponúk tretích strán inými nezávislými zdrojmi. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka RO, aby pre pravidelné dodávky prijímatelia používali štandardné jednotkové ceny. |
| „Fantómoví“ poskytovatelia služieb | <ul style="list-style-type: none"> • RO by mal overiť, či prijímatelia používajú oddelený účtovný systém alebo oddelené kódové označenie účtov pre všetky transakcie • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia vykonali preverky všetkých tretích strán. To môže zahŕňať všeobecné kontroly na internete, sídlo spoločnosti, kontaktné informácie atď. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Duplicitné uplatňovanie si nárokov jedným dodávateľom | <p>Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva</p> <p>Počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia vyhodnocovali správy o činnosti a výstupy zákaziek z hľadiska dokladovania nákladov (napr. mená pracovníkov) a aby boli zmluvne oprávnený požadovať ďalšie podklady na ich potvrdenie (napr. systémy časovej evidencie). Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Substitúcia výrobkov | <p>Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva</p> <p>Počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia s pomocou príslušných odborníkov kontrolovali zakúpené výrobky/služby z hľadiska špecifikácií zákazky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Kontrola správ o činnosti a konkrétnych zakúpených výrobkov/služieb z hľadiska špecifikácií zákazky, ktorú vykoná RO. |
| Neexistencia výrobkov alebo nevykonanie operácie v súlade so zmluvou o NFP | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby si prijímatelia vyžiadali osvedčenia o vykonaní prác alebo iné formy osvedčenia o overení udelené nezávislou treťou stranou pri ukončení zákazky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Kontrola osvedčení o vykonaní prác alebo iných foriem osvedčenia o overení, ktorú vykoná RO. |
| Falošné, nadsadené alebo duplicitné faktúry | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka RO, aby prijímatelia vykonávali kontrolu predložených faktúr z hľadiska duplicity (t.j. viacero faktúr s rovnakou sumou, rovnakým číslom, atď.) alebo ich |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>falšovania. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov.</p> <ul style="list-style-type: none">• Požiadavka RO, aby prijímatelia porovnávali konečnú cenu výrobkov/služieb s rozpočtom a všeobecne akceptovanými cenami pre obdobné zákazky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov.• Kontrola vzorky výstupov projektov v porovnaní s nákladmi z hľadiska prípadných dôkazov, že sa práca nedokončila, alebo že potrebné náklady nevznikli, ktorú vykoná RO. |
|--|--|--|

2. VYKONÁVANIE A OVEROVANIE OPERÁCIÍ

Všeobecné opatrenia

- Mohol by sa zaviesť mechanizmus na oznamovanie podozrení z podvodného správania (whistle-blowing)
- Využívanie nástrojov na prehľadávanie a analýzu údajov, napr. **ARACHNE**
- Účinné overovanie riadenia
- Dodržiavanie vnútroštátnych požiadaviek na nezávislý audit projektových nákladov zo strany prijímateľov

| Špecifické riziká podvodu | Opis opatrenia | Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika (alebo osobitné kontroly, ktoré sa majú zahrnúť do overovania riadenia) |
|--|--|---|
| Uplatňovanie si nákladov za nedostatočne kvalifikovanú prácu | <p>Pokyny pre prijímateľov</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efektívna komunikácia s prijímateľmi o ich právach a povinnostiach, najmä o vnútroštátnych pravidlách oprávnenosti stanovených v rámci programu, platných pravidiel oprávnenosti Spoločenstva, osobitných podmienkach týkajúcich sa výrobkov alebo služieb, ktoré má operácia poskytovať, pláne financovania, časovom limite na vykonanie, požiadavkách týkajúcich sa oddelenia účtovníctva alebo primeraného kódového označenia, informáciách, ktoré sa majú uchovávať a odovzdávať | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola záverečných správ o činnosti a finančných správ z hľadiska prípadných rozdielov medzi plánovaným a skutočným personálnym zabezpečením. • Požadovanie ďalších dokladov (napr. osvedčení o spôsobilosti) potvrdzujúcich vhodnosť náhradníkov na kľúčové pozície. • Predchádzajúci súhlas s významnými zmenami na kľúčových pozíciách. • Požiadavka, aby prijímatelia porovnávali kľúčových pracovníkov zapojených do vykonávania zmluvy s pracovníkmi navrhovanými v tendroch a požadovali dôkazy potvrdzujúce vhodnosť náhradníkov na kľúčových pozíciách. Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka, aby prijímatelia udeľovali predchádzajúci súhlas tretím stranám pri významných zmenách v personálnom obsadení. Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Falošné náklady na prácu | <ul style="list-style-type: none"> • Existencia jasných a jednoznačných vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti stanovených pre program • Existencia stratégie zabezpečujúcej, aby mali prijímatelia prístup k potrebným informáciám a aby sa im poskytlo usmernenie v patričnom rozsahu <p>Overovanie riadenia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencie písomných postupov a komplexných kontrolných zoznamov na overovanie riadenia | <ul style="list-style-type: none"> • Overenie podkladov predložených prijímateľmi o dokončení projektových aktivít, napr. evidencie dochádzky, systémy časovej evidencie. • Vyhodnotenie záverečných správ o činnosti a finančných správ predložených prijímateľmi z hľadiska prípadných rozdielov medzi plánovanými a skutočnými činnosťami. • Požiadavka, aby prijímatelia overovali podklady predložené tretími stranami dokazujúce ukončenie aktivít, napr. evidencie dochádzky, systémy časovej evidencie. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka, aby prijímatelia vyhodnocovali záverečné správy o činnosti a finančné správy z hľadiska prípadných rozdielov medzi plánovanými a skutočnými činnosťami. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Nepreplatené nadčasy uplatňované ako skutočné náklady | <ul style="list-style-type: none"> • Overovanie riadenia, ktoré sa má uskutočniť pred certifikáciou • Všetky žiadosti o úhradu podliehajú administratívne overovaniu, vrátane preskúmania nároku a podpornej dokumentácie • Overovanie na mieste sa vykonáva v čase, keď je projekt už v pokročilom štádiu realizácie | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola záverečných finančných správ a správ o činnosti a predložených podkladov z hľadiska indícií, že sa požaduje úhrada práce nadčas (nadmerný počet pracovných hodín zamestnancov projektu, nižší než plánovaný počet pracovníkov vykonávajúcich projekt, pričom sa vykonali všetky činnosti). • Požiadavka, aby prijímatelia porovnávali faktúry predložené dodávateľmi s predloženými podkladmi z hľadiska indícií, že sa požaduje úhrada práce nadčas (nadmerný počet pracovných hodín zamestnancov projektu, nižší než plánovaný počet pracovníkov vykonávajúcich projekt) Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |

| | | |
|--|--|---|
| Nesprávne uvádzané časové sadzby | <ul style="list-style-type: none"> • Uchovávať sa dôkazy o vykonanej práci, dosiahnutých výsledkoch a opatrenia prijatých na základe zistení • Výber vzoriek vychádza z primeraného hodnotenia rizík • Existencia postupov zabezpečujúcich, aby sa certifikačnému orgánu poskytli všetky informácie | <ul style="list-style-type: none"> • Vyhodnotenie záverečných finančných správ z hľadiska dôkazov potvrdzujúcich skutočne vzniknuté mzdové náklady (napr. pracovné zmluvy, mzdové údaje) a čas strávený na projektových činnostiach (napr. systémy časovej evidencie, evidencia dochádzky). • Čo sa týka nákladov tretích strán na prácu - RO požaduje, aby prijímatelia kontrolovali faktúry za náklady na prácu z hľadiska dôkazov potvrdzujúcich skutočne vzniknuté mzdové náklady (napr. pracovné zmluvy, mzdové údaje) a čas strávený na projektových činnostiach (napr. systémy časovej evidencie, evidencia dochádzky). Všetky podklady sa skúmajú s primeranou mierou nedôvery. RO vyhodnocuje fungovanie tohto opatrenia na vzorke prijímateľov. |
| Náklady na prácu sú nesprávne priradené k projektom | <ul style="list-style-type: none"> • Účtovné záznamy, ktoré poskytujú podrobné informácie o výdavkoch skutočne vynaložených prijímateľom v rámci jednotlivých spolufinancovaných operácií by mal viesť RO | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola podkladov predložených prijímateľmi na nezávislé overenie priradenia nákladov na zamestnancov k projektovým činnostiam, napr. evidencie dochádzky, systémy časovej evidencie, údaje z účtovných kníh. |
| Nepresné opisy činností vykonaných pracovníkmi | <ul style="list-style-type: none"> • Technické špecifikácie a finančný plán operácie, správy o dosiahnutom pokroku a monitorovacie správy, doklady týkajúce sa uplatňovania, hodnotenia, výberu a schvaľovania grantov a postupov vypisovania výberových konaní a uzatvárania zmlúv a správy o kontrolách výrobkov a služieb spolufinancovaných v rámci danej operácie by sa mali viesť na príslušnej úrovni riadenia • RO by mal overiť, či prijímatelia používajú oddelený účtovný systém alebo oddelené kódové označenie účtov pre všetky transakcie • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola podkladov predložených prijímateľmi na nezávislé overenie ukončenia projektových aktivít, napr. evidencie dochádzky, systémy časovej evidencie. • Vyhodnotenie záverečných správ o činnosti a finančných správ z hľadiska prípadných rozdielov medzi plánovanými a skutočnými činnosťami. • Požiadavka, aby prijímatelia kontrolovali podklady predložené tretími stranami dokazujúce ukončenie aktivít, napr. evidencie dochádzky, systémy časovej evidencie. Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. • Požiadavka, aby prijímatelia vyhodnocovali záverečné správy o činnosti a finančné správy z hľadiska prípadných rozdielov medzi plánovanými a skutočnými činnosťami. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Uplatňovanie si nákladov na zamestnancov, ktorí neexistujú | <ul style="list-style-type: none"> • RO by mal overiť, či prijímatelia používajú oddelený účtovný systém alebo oddelené kódové označenie účtov pre všetky transakcie • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola podkladov predložených prijímateľmi na nezávislé overenie existencie zamestnancov, napr. pracovné zmluvy, údaje sociálneho zabezpečenia. • Požiadavka, aby prijímatelia kontrolovali podklady predložené tretími stranami umožňujúce nezávislé overenie existencie zamestnancov, napr. pracovné zmluvy, údaje sociálneho zabezpečenia. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |
| Uplatňovanie si nákladov na zamestnancov za činnosti, ktorá sa vykonali mimo vykonávacieho obdobia | <p>Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva Počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Kontrola podkladov predložených prijímateľmi umožňujúcich nezávislé overenie, že náklady vznikli pred termínom ukončenia projektu, napr. originály faktúr, výpisy z banky. • Požiadavka, aby prijímatelia kontrolovali podklady predložené tretími stranami, ktoré umožňujú nezávislé overenie, že náklady vznikli pred termínom ukončenia projektu, napr. originály faktúr, výpisy z banky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany RO na vzorke prijímateľov. |

3. CERTIFIKÁCIA A PLATBY

Všeobecné opatrenia

- Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom
- Účinné overovanie riadenia
- Mohol by sa zaviesť mechanizmus na oznamovanie podozrení z podvodného správania (whistle-blowing)
- Pravidelné a primerané školenia o etike a integrite pokrývajúce jednotlivé funkcie.

| Špecifické riziká podvodu | Opis opatrenia | Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika |
|---|---|---|
| Neúplný/nedostatočný postup overovania riadenia, ktorý neposkytuje dostatočné záruky predchádzania podvodom | <p>Rozdelenie úloh v rámci RO a CO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jasné vymedzenie a rozdelenie funkcií <p>Overovanie riadenia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencie písomných postupov a komplexných kontrolných zoznamov na overovanie riadenia • Overovanie riadenia, ktoré sa má uskutočniť pred certifikáciou • Všetky žiadosti o úhradu podliehajú administratívne overovaniu, vrátane preskúmania nároku a podpornej dokumentácie | <ul style="list-style-type: none"> • Podrobné doplnkové posúdenie vykonávané RO na vzorke overovaní riadenia zabezpečujúce, že sa vykonali v súlade s príslušnými usmerneniami a štandardmi. |
| Neúplný/nedostatočný postup certifikácie, ktorý neposkytuje dostatočné záruky predchádzania podvodom | <ul style="list-style-type: none"> • Overovanie na mieste sa vykonáva v čase, keď je projekt už v pokročilom štádiu realizácie • Uchovávať sa dôkazy o vykonanej práci, dosiahnutých výsledkoch a opatrenia prijatých na základe zistení • Výber vzoriek vychádza z primeraného hodnotenia rizík • Existencia postupov zabezpečujúcich, aby sa certifikačnému orgánu poskytli všetky informácie <p>Certifikácia</p> <ul style="list-style-type: none"> • CO by mal viesť primerané účtovné záznamy v elektronickej podobe • Audítorský záznam (audit trail) v rámci CO by mal umožniť zosúladienie výdavkov vykázaných Komisii s výkazmi výdavkov prijatými od RO • CO špecifikoval, aké informácie požaduje o postupoch uplatňovaných RO na overovanie výdavkov a zaviedol postupy zabezpečujúce, že sa tieto informácie predložia včas • CO kontroluje správy vypracované RO • CO hodnotí výsledky všetkých auditov • CO zabezpečuje, aby sa výsledky týchto hodnotení vzali náležite úvahy • CO vykonáva zosúladienie a aritmetickú kontrolu žiadostí o platbu | <ul style="list-style-type: none"> • Zamestnanci vykonávajúci certifikáciu nákladov sú dostatočne kvalifikovaní a vyškolení, vrátane aktualizácie doškoľovania zameraného na informovanosť o podvodoch. RO hodnotí primeranosť týchto školiacich programov. • Kontrola certifikácie nákladov vykonanej CO zo strany OA zabezpečujúca, že certifikácia sa vykonala v súlade s príslušnými usmerneniami a štandardmi. |
| Konflikty záujmov v rámci RO majú neprímeraný vplyv na schvaľovanie platieb | | <ul style="list-style-type: none"> • Platobný postup má niekoľko oddelených fáz schvaľovania, v ktorých sa pred udelením súhlasu požaduje dokladovanie platnosti výdavkov (napr. nezávislé audítorské stanoviská) |
| Konflikty záujmov v rámci CO majú neprímeraný vplyv na certifikáciu | | <ul style="list-style-type: none"> • Certifikačný postup má niekoľko oddelených fáz schvaľovania pred udelením potvrdenia platnosti výdavkov |

4. PRIAME OBSTARÁVANIE RIADIACIMI ORGÁNMI (iba ak sa uplatňuje)

Všeobecné opatrenia

- Zadávanie zákaziek sa okrem výberovej komisie kontroluje aj prostredníctvom sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcimi pracovníkmi v rámci RO)
- Pravidelné nezávislé audity
- Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom
- Mohol by sa zaviesť mechanizmus na oznamovanie podozrení z podvodného správania (whistle-blowing)
- Pravidelné a primerané školenia o etike a integrite pokrývajúce jednotlivé funkcie a dôsledkoch ich neplnenia.

| Špecifické riziká podvodu | Opis opatrenia | Dodatočné odporúčané opatrenia |
|---|--|---|
| Neodôvodnené zadávanie zákaziek jednému zdroju s cieľom vyhnúť sa verejnej súťaži, alebo zabezpečiť výber uprednostňovaných dodávateľov | Audítorské záznamy (audit trail) <ul style="list-style-type: none"> • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva <ul style="list-style-type: none"> • Počítačový systémy schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne | <ul style="list-style-type: none"> • Pre každé zadanie zákazky jednému zdroju sa okrem schválenia oddelením vykonávajúcim obstarávanie požaduje aj predchádzajúci súhlas v rámci sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcich pracovníkov v rámci RO). |
| Nedostatočné výberové konanie pre uprednostňovaných dodávateľov | | <ul style="list-style-type: none"> • Nezávislá kontrola podkladov verejnej súťaže pri významných zákazkách ešte pred vyplatením akýchkoľvek faktúr. |
| Predĺženie existujúcich zmlúv s cieľom vyhnúť sa opätovnej verejnej súťaži | | <ul style="list-style-type: none"> • Pre každé predĺženie zmluvy sa okrem schválenia oddelením vykonávajúcim obstarávanie požaduje aj predchádzajúci súhlas v rámci sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcich pracovníkov v rámci RO). |
| Zmanipulované špecifikácie s cieľom uprednostniť niektorých uchádzačov | | <ul style="list-style-type: none"> • Všetky oznámenia o vyhlásení zadávacieho konania sa pred zverejnením okrem oddelenia vykonávajúceho obstarávanie kontrolujú aj prostredníctvom sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcimi pracovníkmi v rámci RO), pričom každý z nich overuje, či špecifikácie pre ponuky nie sú príliš úzke. |
| Únik informácií o ponukách | | <ul style="list-style-type: none"> • Sekundárna komisia vykonáva vyhodnocovanie vzorky víťazných ponúk v porovnaní s konkurenčnými ponukami z hľadiska akýchkoľvek indícií predchádzajúcej znalosti informácií o ponukách. • Vysoká úroveň transparentnosti pri zadávaní zákaziek, ako napr. zverejňovanie všetkých informácií o zmluvách, ktoré nie sú z hľadiska zverejnenia citlivé. |
| Nepriznaný konflikt záujmov | | <ul style="list-style-type: none"> • Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom |
| Úplatky a provízie | | <ul style="list-style-type: none"> • Dodržiavanie termínov na predkladanie žiadostí. • Preskúmanie vzorky víťazných ponúk z hľadiska indícií, ako napr. blízkosť víťaznej ponuky k ďalšej najnižšej ponuke, víťazná ponuka podaná ku koncu konania alebo existencia dôkazov, že víťazný uchádzač súkromne komunikoval so zamestnancami zadávateľa. |

