

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
Vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR

PRÍRUČKA PRE RIADENIE RIZÍK PODVODOV
PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SR

verzia číslo: 1.3

Dátum účinnosti: 01.07.2024

Vypracoval: odbor nezrovnalostí a auditov

Predkladá: Titul, meno, priezvisko
Funkcia
Dátum:
Podpis:

Ing. Lucia Švačová
riaditeľka odboru nezrovnalostí a auditov
el. podpisom

Schválil: Titul, meno, priezvisko
Funkcia
Dátum:
Podpis:

Ing. Viliam Michalovič, PhD.
generálny riaditeľ sekcie riadenia programov EÚ
el. podpisom

Obsah

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | SYSTÉM RIADENIA RIZÍK PODVODOV PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SR | 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> | 5 |
| | <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 PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SR | 6 |
| 1.3 | SYSTÉM RIADENIA RIZÍK PODVODOV PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SR | 8 |
| 1.4 | FÁZY RIADENIA RIZÍK PODVODOV PLÁNU OBNOVY A ODOLNOSTI SR | 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> | 12 |
| | 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>Prevenčia</i> | 14 |
| | 1.5.2 <i>Detekcia</i> | 15 |
| | 1.5.3 <i>Náprava a stiahnutie</i> | 18 |
| | 1.5.4 <i>Koordinácia s Národným koordinačným útvarom pre boj proti podvodom (AFCOS)</i> | 19 |
| 1.6 | ZOZNAM PRÍLOH | 20 |
| | AUDIT TRAIL | 21 |

Cieľ príručky

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „MPSVR SR“) ako vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR vydáva túto príručku s cieľom poskytnutia spresňujúcich, doplňujúcich a vysvetľujúcich informácií k riadeniu rizík podvodov používaného v rámci implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR (ďalej len „Plán obnovy“). Príručka má slúžiť ako pomoc na lepšiu orientáciu v náročnom procese riadenia rizík podvodov, ako aj na zlepšenie vzájomnej spolupráce všetkých zúčastnených subjektov.

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 Plánu obnovy a zefektívnenia vzájomnej spolupráce zúčastnených subjektov.

Príručka je otvoreným dokumentom, v ktorom si vykonávateľ 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 implementácie Plánu obnovy, platných metodických pokynoch Národnej implementačnej a koordinačnej autority (ďalej len „NIKA“), so zmenami vyplývajúcimi z usmernení NIKA, resp. z vlastného podnetu vykonávateľa, ktorý si prax vyžiada. Na účely opravy formálnych chýb/nedostatkov v platnej verzii príručky (napr. nesprávne uvedené odkazy, nefunkčný hypertextový odkaz, chybné formátovanie/číslovanie, preklepy a pod.), ktoré nemenia postupy uvedené v príručke, si vykonávateľ Plánu obnovy 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 Plánu obnovy je zverejnená na webovom sídle www.employment.gov.sk s jasným označením dátumu účinnosti a verzie.

1. Systém riadenia rizík podvodov Plánu obnovy a odolnosti SR

| |
|--|
| Relevantná úprava v právne záväzných aktoch a predpisoch EÚ: <ul style="list-style-type: none">Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/241 Ú. V. EÚ z 12. februára 2021, ktorým sa zriaďuje Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti (ďalej aj „nariadenie o mechanizme“);Vykonávacie rozhodnutie Rady (ST 10156/21; ST 10156/21 COR1; ST 10156/21 ADD 1) z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska (ďalej aj „vykonávacie rozhodnutie Rady“);Vykonávacie rozhodnutie Rady 11205/23 ADD 1 z 4. júla 2023, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) (ST 10156/21 INIT; ST 10156/21 ADD 1) o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska;Čl. 59 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách;Nariadenie Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 Ú. V. EÚ z 18. decembra 1995 o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev (ďalej aj „nariadenie o ochrane finančných záujmov ES“) |
| Relevantná úprava v právnych predpisoch SR: <ul style="list-style-type: none">Zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o mechanizme“);Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“);Zákon č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o ochrane pred legalizáciou“) |
| Relevantná úprava v systéme implementácie Plánu obnovy: Kapitola 7 Posúdenie rizík |
| Relevantná úprava v systéme finančného riadenia: - |
| Iné dokumenty: <ul style="list-style-type: none">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. 22 ods. 2 písm. a) nariadenia o mechanizme majú členské štáty povinnosť účinne vykonávať primerané opatrenia proti podvodom a korupcii, ako aj všetky potrebné opatrenia na účinné zabránenie konfliktu záujmov. V nadväznosti na skúsenosti a ponaučenia z implementácie Štrukturálnych fondov EÚ (predovšetkým za programové obdobia 2004 – 2006, 2007 – 2013 a 2014 – 2020) Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, sekcia riadenia programov EÚ (ďalej len „SRP EÚ“) ako

vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR vypracovalo túto Príručku pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy (ďalej len „Príručka“), ktoré predstavujú metodický základ na zavedenie a pravidelné vykonávanie jednotlivých fáz riadenia rizík podvodov v rámci celého procesu implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR.

Cieľom tejto príručky je zdefinovať zodpovednosť za riadenie rizík podvodu a postupy riadenia rizík podvodu (ďalej len „riziká“) v procese implementácie Plánu obnovy s cieľom ich eliminácie, t.j. minimalizácie pravdepodobnosti ich vzniku alebo zníženia ich negatívneho dopadu na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy. Táto príručka má záväzný charakter pre členov Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy 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 30. júna príslušného kalendárneho roka. Okrem riadnych zasadnutí sa môžu konať aj mimoriadne zasadnutia pracovnej skupiny (napr. v prípade zásadných zmien systému implementácie Plánu obnovy, podozrenia z podvodu). Činnosť pracovnej skupiny je upravená v samostatnom dokumente „Štatút a rokovací poriadok pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy“ (príloha č. 1).

Riadenie rizík podvodov vykonávateľa Plánu obnovy sa realizuje 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 vykonávateľ Plánu obnovy zaviedol **Politiku boja proti podvodom** (príloha č. 2), ktorá je zverejnená na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Systém riadenia rizík podvodov Plánu obnovy slúži ako systém včasného varovania, ktorý poskytuje vykonávateľovi Plánu obnovy informácie o neprimeranom riziku podvodu a podozrivých okolnostiach naznačujúcich nezrovnalosti, a tak iniciuje činnosti vykonávateľa Plánu obnovy 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 Plánu obnovy, 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 Plánu obnovy“.

V relevantných prípadoch využije vykonávateľ 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 záväzné pre vykonávateľa Plánu obnovy 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 Plánu obnovy, 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 vykonávateľa Plánu obnovy) 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 oblastí, 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 nehospodárnym, 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 nežiadúce dopady.

Zvládanie rizík podvodov

Zvládanie rizík podvodov je súbor opatrení prijatých Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako vykonávateľom Plánu obnovy pre minimalizáciu vzniku alebo zníženie nežiadúcich dopadov rizík podvodov. Tvoria základ pre uistenie o vhodnosti, správnosti a účinnosti nastavenia procesov implementácie Plánu obnovy 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 vykonávateľa, ich definovanie, resp. priradenie k riziku podvodu uvedenému v Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy je treťou fázou riadenia rizík Plánu obnovy.

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,
- určenie 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 Plánu obnovy

Riadenie rizík podvodov spadá do pôsobnosti manažmentu vykonávateľa (teda MPSVR SR ako orgánu verejnej správy). Všetci zamestnanci vykonávateľa 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 vykonávateľa

Zodpovednosť: zriadenie Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy (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 vykonávateľa.

Riaditelia jednotlivých odborov vykonávateľa

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 Plánu obnovy a všetkých zamestnancov vykonávateľa.

Stredný manažment

Vedúci oddelení vykonávateľa, 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 Plánu obnovy prostredníctvom e-mailovej adresy: rizika.poo@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 vykonávateľa – referenti

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

Pracovná skupina pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy

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 systému implementácie Plánu obnovy;

predseda a tajomník - prijímanie a vyhodnocovanie podnetov od zamestnancov vykonávateľa alebo na zaradenie identifikovaných rizík podvodov do Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy prostredníctvom e-mailovej adresy: rizika.poo@employment.gov.sk.

Účinné riadenie rizík na úrovni vykonávateľa zabezpečuje **Pracovná skupina pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy**. Bola zriadená rozhodnutím generálneho riaditeľa sekcie fondov EÚ za účelom zabezpečenia riadenia rizík podvodov v procese implementácie Plánu obnovy a je zložená zo zástupcov vykonávateľa. Jej zloženie, úlohy, činnosť a zasadnutia upravuje Štatút a rokovací poriadok pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy (viď. príloha č. 1 „*Štatút a Rokovací poriadok PS pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy*“) schválený a v prípade potreby aktualizovaný členmi pracovnej skupiny.

Činnosť pracovnej skupiny organizačne a administratívne zabezpečuje tajomník pracovnej skupiny, ktorý 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 Plánu obnovy požadovaná iná forma komunikácie. Pracovná skupina vykonáva hodnotenie rizík podvodov Plánu obnovy pravidelne raz za rok, v termíne najneskôr do 30. júna príslušného kalendárneho roka. Pracovná skupina môže zasadať aj mimoriadne, napr. v prípade zásadných zmien systému implementácie Plánu obnovy, 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 systému implementácie vykonávateľa, úpravy v platných zoznamoch rizík podvodov, resp. prerokovaní a prijatí nových „*dodatčných/ doplnkových*“ opatrení na elimináciu rizík podvodov alebo úprave existujúcich postupov pre elimináciu rizík podvodov.

Rozhodujúcimi predpokladmi účinného a efektívneho riadenia rizík podvodov Plánu obnovy 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 vykonávateľa, ako aj komunikácia a odovzdávanie informácií a skúseností medzi orgánmi zapojenými do procesu implementácie Plánu obnovy. V oblastiach pôsobnosti vykonávateľa, kde identifikované riziká podvodu vykazujú vysokú pravdepodobnosť spôsobenia škôd, je na základe tejto Príručky poverený vedúci oddelenia kontroly EŠIF koordináciou riadenia rizík podvodu vykonávateľa.

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 vykonávateľa smerom ku každej riadiacej a výkonnej úrovni - každému zamestnancovi vykonávateľa za spoluúčasť na priebežnom monitorovaní potenciálneho výskytu a nahlásovaní 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 vykonávateľ potrebu prehodnotenia nastavenia jednotlivých procesov ako aj riadenia rizík podvodov.

1.3 Systém riadenia rizík podvodov Plánu obnovy

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

Koordináciu problematiky riadenia rizík podvodov na úrovni vykonávateľa ako aj koordináciu PS vykonáva riaditeľ odboru nezrovnalostí a auditov (predseda PS). Za činnosť PS organizačne a administratívne zodpovedá tajomník PS. Tajomníkom PS je zástupca odboru nezrovnalostí a auditov.

Členovia s hlasovacím právom sú zástupcovia jednotlivých odborov sekcie riadenia programov EÚ, sekcie implementácie programov EÚ, osobného úradu MPSVR SR, kancelárie generálneho tajomníka služobného úradu MPSVR SR, odboru kontroly MPSVR SR, odboru právnych služieb MPSVR SR, odboru platobnej jednotky MPSVRSR, sekcie práce MPSVR SR a sekcie sociálnej a rodinnej politiky MPSVR SR.

Prizvanými osobami PS môžu byť zástupcovia vykonávateľa zastrešujúci niektorú konkrétnu vecnú oblasť procesu implementácie Plánu obnovy v nadväznosti na program zasadnutia, zástupca NIKA, OCKÚ OLAF, NaKA alebo iného vykonávateľa. 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 príslušným riaditeľom.

Účelom PS je vyhodnocovať a navrhovať pre jednotlivé procesné oblasti výkonu činností vykonávateľa potenciálne riziká podvodov súvisiacich z implementáciou Plánu obnovy 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 systému implementácie vykonávateľa, úpravy v platných 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 nezrovnalostí a auditov SRP EÚ zabezpečuje prezentáciu potenciálnych a evidovaných rizík podvodov na úrovni systémov implementácie Plánu obnovy vrátane ich hodnotenia vo vzťahu k štatutárnemu orgánu (resp. splnomocnenému zástupcovi) vykonávateľa.

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

1.4 Fázy riadenia rizík podvodov Plánu obnovy

V rámci Systému riadenia rizík Plánu obnovy 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 Plánu obnovy 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 rizík*“ vytvoriť zoznam rizík podvodov platných pre Plán obnovy. Všeobecný zoznam rizík podvodov na úrovni Plánu obnovy je prílohou tejto Príručky (ďalej aj „*zoznam*“, príloha č. 3 „*Vzor katalógu rizík podvodov Plánu obnovy*“). 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 implementácie Plánu obnovy (na tzv. riadených procesoch). Riziká podvodov na úrovni Plánu obnovy 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 Plánu obnovy, 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 vykonávateľa) 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 vykonávateľa, skúsenosti z predchádzajúcich programových období (2004-2006, 2007-2013 a 2014 – 2020), brainstorming, nedostatky identifikované kontrolami a auditnými misiami NIKA, 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 vykonávateľa. V takom prípade je zamestnanec vykonávateľa povinný zaslať túto informáciu na e-mailovú adresu rizika.poo@employment.gov.sk. Všetky doručené informácie (podnety) budú vyhodnocované zo strany tajomníka Pracovnej skupiny – zástupcu odboru nezrovnalostí a auditov, 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 Plánu obnovy.

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 implementácie Plánu obnovy;
- 4.) koho sa týka dané riziko? – tu sú uvedené podrobnosti o subjektoch, v ktorých sú jednotlivci alebo aktéri zapojení do páchania podvodov, napríklad vykonávateľ, vykonávacie orgány, certifikačný orgán, prijímateľa, tretie strany;
- 5.) je riziko interné (v rámci vykonávateľa), externé alebo je výsledkom kolúzie? – Tu sa uvedú podrobnosti, či by bol podvod interný (iba v rámci vykonávateľa), externý (iba v rámci jedného z orgánov, ktoré sú mimo vykonávateľa 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 Plánu obnovy za jednotlivé oblasti:

- 1.) Výber žiadateľov,
- 2.) Realizácia plánu a overenie činností,
- 3.) Prierezová oblasť,
- 4.) Platby,
- 5.) Priame obstarávanie vykonávateľa.

Pracovná skupina pri prvom schvaľovaní Zoznamu rizík možného podvodu primerane k existujúcim opatreniam a postupom zavedeným v systémoch riadenia a kontroly Plánu obnovy 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 Plánu obnovy – 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 opakovanosti – 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 implementácie Plánu obnovy | Slovné vyjadrenie závažnosti dopadu rizík na možný podvod na úrovni Plánu obnovy | 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 | Odvodený počet bodov |
|---|---|-------------------------|---|----------------------|
| | 1 | veľmi malá | takmer nikdy | 1 |
| | 2 | malá | zriedkavo | 2 |
| | 3 | vysoká | niekedy | 3 |
| | 4 | veľmi vysoká | často | 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 vykonávateľ 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:

| Nastavenie škál hodnotenia - identifikácia a popis rizík | | | | | | |
|--|--------------|---|-----------|------|-------|-------------|
| MATICA RIZÍK | | | | | | |
| PRAVĚPODOBNOSŤ 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 implementácie Plánu obnovy;



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 a postupoch implementácie Plánu obnovy alebo navrhnu existujúce nástroje na elimináciu rizík.

Vhodnosť a účinnosť existujúcich kontrolných mechanizmov bude priebežne overovaná v rámci implementácie Plánu obnovy.

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 systému implementácie a kontrolného systému vykonávateľa. 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 podvodom“).

Navrhovanie opatrení vrátane zodpovednosti a termínu na ich prijatie je v kompetencii Pracovnej skupiny. Pri navrhovaní opatrení členovia Pracovnej skupiny zohľadnia existujúci systém implementácie Plánu obnovy a kontrolné mechanizmy, schopnosť týchto mechanizmov eliminovať riziko podvodu, včasnosť prejavu eliminácie rizika prijatím navrhovaného opatrenia a kapacity vykonávateľa spojené s prijatím navrhovaného opatrenia.

Ku každému riziku podvodu v Zozname rizík podvodov Plánu obnovy členovia pracovnej skupiny:

- A. v prípade potvrdenia nedostatočnosti existujúcich kontrolných mechanizmov navrhnú 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 vykonávateľa, na základe posúdenia, do akej miery vie organizačný útvar vykonávateľa riziku predísť (t.j. zabrániť jeho vzniku) a do akej miery vie riziko v prípade jeho vzniku riadiť a riešiť;
- C. stanovia termín na prijatie navrhnutých opatrení (mesiac/rok, priebežne apod.);
- D. uvedú potenciálny dopad na Plánu obnovy.

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

1.4.5 Monitorovanie rizík podvodov a prijatých opatrení

Určené zodpovedné organizačné útvary vykonávateľa 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 nezrovnalostí a auditov, minimálne počas pravidelného hodnotenia účinnosti Systému riadenia rizík podvodov Plánu obnovy, pokiaľ charakter platného rizika 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 Plánu obnovy 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 vykonávateľ povinný zaviesť účinné a primerané opatrenia proti podvodom 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 podvodom*“

Pojem nezrovnalosť je širší pojem, ktorý zahŕňa úmyselné ako aj neúmyselné správanie hospodárskeho subjektu. „*Podvod*“ a „*Podozrenie 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 **príjmami** 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 spoločenstiev alebo z rozpočtov spravovaných Európskymi spoločenstvami 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 spoločenstiev ovplyvňujúce rámec riadených procesov implementácie Plánu obnovy, 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 vykonávateľa) 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 oblastí, 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 implementácie Plánu obnovy 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 vykonávateľ povinný zabezpečiť zavedenie postupov na odhaľovanie podvodov a prijatie vhodných opatrení hneď, ako dôjde k podozreniu z podvodu.

Úlohou vykonávateľa v oblasti boja proti podvodom je uplatňovať legálne, etické a morálne štandardy, dodržiavať princípy integrity, objektivity a poctivosti, zaviesť v rámci svojich systémov implementácie 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 vykonávateľa je zabráňovať vzniku podvodom prostredníctvom štruktúrovaného prístupu pozostávajúceho zo štyroch základných prvkov: prevencia - predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, detekcia, náprava a stíhanie.

Nakoľko podozrenia z podvodu alebo korupcie môžu značne poškodiť dobré meno politiky súdržnosti ako aj slovenskej vlády a orgánov EÚ, vykonávateľ 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. Vykonávateľ 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 SR prostredníctvom podvodných praktík.

Základom prevencie v oblasti boja proti podvodom sú účinné právne predpisy a systémy implementácie 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 vykonávateľa možno rozdeliť do dvoch hlavných skupín:

Presadzovanie kultúry odmietajúcej podvodné konanie

- A. v súlade s § 24 (konflikt záujmov) zákona o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti sa musí vo všetkých rozhodovacích procesoch súvisiacich s prerodovaním Plánu obnovy 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 vykonávateľa 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 vykonávateľa (napr. prostredníctvom školení, samoštúdia, distribúciou kontaktov na nahlasovanie podvodov a nezrovnalostí, aktívnu spoluprácu s odborom Národného úradu pre OLAF – ďalej len „ONÚ OLAF“);
- D. nastavenie zodpovednosti za riadenie rizík vrátane rizík podvodu na úrovni GR SRP EÚ (napr. prostredníctvom zriadenia Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy);
- E. zavedenie Politiky boja proti podvodom Plánu obnovy (viď. príloha č. 2);
- F. zavedenie Zásad správania sa zamestnancov vykonávateľa (<https://www.employment.gov.sk/files/ministerstvo/eticky-kodex.pdf>);
- G. zavedenie Pravidiel zákazu konfliktu záujmov.

Posilňovanie kontrolných mechanizmov

- A. jednoznačné stanovenie kompetencií a zodpovedností medzi jednotlivými odborami vykonávateľa 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 vykonávateľa sú povinní všímať si potenciálne podvodné konanie a reagovať naň. Nakoľko preventívne opatrenia nepredstavujú absolútny nástroj na zabránenie vzniku podvodov, vykonávateľ 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,

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

- 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,
- nedodržovanie 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,
- 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 „kľúčoví 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 vykonávateľa v kontrolných a monitorovacích funkciách identifikovať indikátory podvodu (napr. prostredníctvom školení, samoštúdiá 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** nahlásovanie potenciálnych rizík vrátane podozrení z podvodu a nezákonného konania na e-mailovú adresu rizika.poo@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** podozrenia z korupcie môžu fyzické osoby oznamovať aj na antikorupčnej linke Úradu vlády SR bezplatne a to na telefónnom čísle 0800 111 001, cez pracovné dni alebo emailom na adresu bpk@vlada.gov.sk – o spôsobe vybavenia podnetov rozhoduje Úrad vlády SR, sekcia kontroly.
 - 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.
 - nahlásovanie podozrení z trestných činov (najmä podozrení z podvodu v zmysle Dohovoru) alebo inej nezákonnej činnosti, s dopadom na finančné prostriedky EÚ a ŠR na e-mailovú adresu infoirq@minv.sk zriadenú Národnou protikorupčnou jednotkou v spolupráci s ONÚ 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
e-mail: korupcia@minv.sk

- **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 Plánu obnovy je každý povinný bezodkladne oznámiť identifikované podozrenie z podvodu v súlade s požiadavkami SR a EÚ príslušnému orgánu zodpovednému za vyšetrovanie (Protimonopolný úrad SR, ONÚ OLAF, Úrad vládneho auditu, Finančná správa SR a pod.).

V prípade akéhokoľvek podozrenia, že bol v procese implementácie Plánu obnovy 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 vykonávateľ 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 vykonávateľ 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 realizuje vykonávateľ v spolupráci s odborom právnych služieb MPSVR SR v súlade s platným Organizačným poriadkom MPSVR SR.

Zamestnanec vykonávateľa zaeviduje podozrenie z podvodu v informačnom systéme formou nezrovnalosti v súlade s postupmi upravenými vo vecne príslušných záväzných dokumentoch (najmä § 23 zákona o mechanizme).

V prípade potvrdenia podozrenia z podvodu nasleduje konanie upravené zákonom podľa toho, ktorý orgán podozrenie potvrdil (napr. správne, trestné, občianskoprávne alebo disciplinárne konanie). Následne vykonávateľ 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 § 21 zákona o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti.

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 Plánu obnovy.

1.5.4 Koordinácia s Národným koordinačným 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 koordinačného úradu boja proti podvodom poverený Odbor Národný úrad pre OLAF (ďalej len "ONÚ OLAF") sekcie kontroly Úradu vlády SR. ONÚ 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 - Koordinačný 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 ONÚ 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 vykonávateľa 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 Plánu obnovy a odolnosti SR v platnom znení;
- Príloha č. 2 Politika boja proti podvodom Plánu obnovy a odolnosti SR v platnom znení;
- Príloha č. 3 Vzor katalógu rizík podvodov Plánu obnovy a odolnosti SR;
- Príloha č. 4 Nástroj na vlastné posúdenie rizík (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 / Poznámka |
|--------|--|-------------------------------------|-------------------------|------------------|---|---|---------------------------|----------------------------|
| 1.1 | Riadenie rizík | | | | | | | |
| 1.1.1 | Zriadenie pracovnej skupiny | do 31.3.2022 | Tajomník PS | GR-SRP EÚ | návrh nominácie členov pracovnej skupiny | zoznam členov pracovnej skupiny | Tajomník PS | členovia pracovnej skupina |
| 1.1.2 | Zostavenie Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy | do 31.3.2022 | Tajomník PS | Vykonávateľ-ONA | podklady do Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy | návrh Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.3 | Schválenie Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy | do 31.3.2022 | Tajomník PS | pracovná skupina | návrh Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy | schválený Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.4 | Analýza a hodnotenie rizík podvodov Plánu obnovy | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | schválený Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy | schválený Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |
| 1.1.5 | Definovanie existujúcich kontrolných mechanizmov | podľa rozhodnutia pracovnej skupiny | Tajomník PS | pracovná skupina | Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy | Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy 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 Plánu obnovy s definovanými kontrolnými mechanizmami | Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy 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 Plánu obnovy s návrhom opatrení | Aktualizovaný Katalóg rizík podvodov Plánu obnovy | Tajomník PS | členovia pracovnej skupiny |

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR

ŠTATÚT A ROKOVACÍ PORIADOK
PRACOVNEJ SKUPINY PRE RIADENIE RIZÍK PODVODOV
Plánu obnovy a odolnosti SR

v. 1.4

ČLÁNOK 1

Úvodné ustanovenia

1. Tento štatút a rokovací poriadok Pracovnej skupiny pre riadenie rizík podvodov Plánu obnovy a odolnosti SR (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. 14444/2022 zo dňa 10.02.2022 v súlade s časťou 1.2 Systému implementácie Plánu obnovy a odolnosti SR 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 nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/241 Ú. V. EÚ z 12. februára 2021, ktorým sa zriaďuje Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti (ďalej aj „nariadenie o mechanizme“), vykonávacím rozhodnutím Rady (ST 10156/21; ST 10156/21 COR1; ST 10156/21 ADD 1) z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska (ďalej aj „vykonávacie rozhodnutie Rady“), vykonávacím rozhodnutím Rady 11205/23 ADD 1 z 4. júla 2023, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) (ST 10156/21 INIT; ST 10156/21 ADD 1) o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska, nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 2018/1046 Ú. V. EÚ z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 v platnom znení (ďalej aj „nariadenie o rozpočtových pravidlách“), nariadením Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 Ú. V. EÚ z 18. decembra 1995 o ochrane finančných záujmov Európskych spoločenstiev (ďalej aj „nariadenie o ochrane finančných záujmov ES“) 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 Plánu obnovy a odolnosti SR (ďalej aj „Plán obnovy“) 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 Plánu obnovy,
 - 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 vykonávateľa 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 Plánu obnovy a metodickými podkladmi Národnej implementačnej a koordinačnej autority, prípadne iných orgánov zapojených do riadenia a kontroly Plánu obnovy.
4. Zodpovednosť vykonávateľa za včasnú identifikáciu potenciálnych rizík a odhaľovanie podozrení z podvodu v rámci implementácie Plánu obnovy nie je činnosťou tejto pracovnej skupiny dotknutá.

ČLÁNOK 3

Zloženie pracovnej skupiny

1. Pracovná skupina pozostáva z 15 členov s hlasovacím právom. Členmi pracovnej skupiny sú:
 - predseda pracovnej skupiny s hlasovacím právom (ďalej len „predseda“),
 - 14 členov s hlasovacím právom,
 - tajomník pracovnej skupiny bez hlasovacieho práva,
 - prizvané osoby bez hlasovacieho práva.
2. Predsedom pracovnej skupiny je riaditeľ odboru nezrovnalostí a auditov Sekcie riadenia programov EÚ (ďalej len „SRP 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 vykonávateľa:
 - a. odbor nezrovnalostí a auditov SRP EÚ (predseda pracovnej skupiny),
 - b. odbor podpory riadenia programov SRP EÚ,
 - c. odbor programovania a hodnotenia SRP EÚ,
 - d. odbor koordinácie a riadenia POO SRP EÚ,
 - e. odbor riadenia implementácie a analýz Sekcie implementácie programov EÚ,
 - f. odbor projektov zamestnanosti Sekcie implementácie programov EÚ,
 - g. odbor projektov inklúzie Sekcie implementácie programov EÚ,
 - h. odbor kontroly implementácie Sekcie implementácie programov EÚ,
 - i. kancelária GT SÚ MPSVR SR,
 - j. osobný úrad MPSVR SR,
 - k. odbor kontroly MPSVR SR,
 - l. odbor právnych služieb MPSVR SR,
 - m. odbor platobnej jednotky MPSVR SR,
 - n. sekcia práce MPSVR SR,
 - o. sekcia sociálnej a rodinnej politiky MPSVR 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 podvodov Plánu obnovy, 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 SRP 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 odboru nezrovnalostí a auditov SRP EÚ, ktorého písomne určí predseda. Tajomník 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 Plánu obnovy, 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 vykonávateľa predsedovi pracovnej skupiny. Za člena pracovnej skupiny môže byť nominovaná iba osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu s vykonávateľom.
2. Členstvo v pracovnej skupine je čestné.
3. Členovia sú oprávnení:
 - a. predkladať návrhy na zaradenie identifikovaných rizík do Katalógu rizík podvodov Plánu obnovy,
 - 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 vykonávateľa, ktorých zastupujú na zasadnutiach pracovnej skupiny, a to na základe žiadosti predsedu alebo tajomníka o predloženie týchto podkladov,
 - d. predkladať konsolidované stanoviská za vykonávateľa 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 vykonávateľa 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 vykonávateľa. Za zástupcu môže byť nominovaná iba osoba, ktorá je v pracovnoprávnom vzťahu s príslušným vykonávateľom. O svojej neúčasti a o zastúpení na zasadnutí informuje člen alebo príslušný organizačný útvar vykonávateľa 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 SRP EÚ, pričom odvolanie sa vykoná elektronickou poštou alebo odvolacím listom generálneho riaditeľa SRP EÚ a členstvo zaniká doručením oznámenia o odvolaní členovi pracovnej skupiny;
 - b. odvolaním člena pracovnej skupiny zo strany príslušného organizačného útvaru vykonávateľa, ktorý člena nominoval, pričom odvolanie sa vykoná elektronickou poštou alebo odvolacím listom príslušného organizačného útvaru vykonávateľa 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 vykonávateľom, ktorý člena nominoval.
9. V prípade, ak členovi zanikne členstvo v pracovnej skupine podľa predchádzajúceho odseku, vedúci zamestnanec príslušného organizačného útvaru vykonávateľa 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 vykonávateľa a časti systému riadenia rizík podvodov.

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.poo@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 vykonávateľa zastrešujúci niektorú konkrétnu vecnú oblasť procesu implementácie Plánu obnovy v nadväznosti na program zasadnutia, zástupca NIKA, ONÚ OLAF, NaKA alebo iného vykonávateľa.
3. Prizvanie osôb schvaľuje predseda najneskôr 1 pracovný deň pred zasadnutím pracovnej skupiny.
4. Predseda pracovnej skupiny je oprávnený účať prizvaných osôb obmedziť. V takom prípade je tajomník povinný informovať členov pracovnej skupiny, ktorí prizvanie osôb na zasadnutie navrhli, o rozhodnutí predsedu obmedziť účať prizvaných osôb.
5. Administratívne a organizačné prizvanie osoby zabezpečuje, po schválení prizvania predsedom, ten člen pracovnej skupiny, ktorý dal podnet na prizvanie 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 vykonávateľa, nebolo možné zabezpečiť zaslanie podkladov v stanovenej lehote.
3. Pracovná skupina sa na svojom riadnom zasadnutí schádza raz za rok, v termíne najneskôr do 30. júna príslušného kalendárneho roka. Prvé zasadnutie pracovnej skupiny sa uskutoční najneskôr do troch mesiacov od určenia vykonávateľa.
4. Mimoriadne zasadnutie pracovnej skupiny zvoláva predseda v odôvodnených prípadoch (napr. podozrenie z podvodu, zásadné zmeny systému implementácie Plánu obnovy), a to na podnet generálneho riaditeľa SRP 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 uznášaniashopná, 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 zmariť 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 lehote 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 Plánu obnovy 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 Plánu obnovy 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 SRP EÚ, najneskôr však do doby prijatia záverečnej správy o vykonaní Plánu obnovy Komisiou v zmysle všeobecného nariadenia.
3. Tento štatút a rokovací poriadok je záväzný pre všetkých členov pracovnej skupiny a prizvané osoby.

V Bratislave, dňa 06.06.2024

.....
Ing. Lucia Švačová
predsedníčka pracovnej skupiny

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR

POLITIKA BOJA PROTI PODVODOM

Plánu obnovy a odolnosti SR

Úvod

Vykonávateľ pre Plán obnovy a odolnosti SR (ďalej len „*Plán obnovy*“), 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 vyšetrení 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 opisanie širokej škály prehrškov 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 povest' 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 vykonávateľa bola celková zodpovednosť za riadenie rizika podvodu a korupcie delegovaná na odbor nezrovnalostí a auditov, 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 vykonávateľ bezodkladne odovzdal vyšetrenie prípadov podvodov príslušným vyšetrovacím orgánom.

Zamestnanci vykonávateľa 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

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

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

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

Vykonávateľ 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 vykonávateľ, sú spravodlivé a nestranné, s náležitým ohľadom na práva všetkých zainteresovaných osôb alebo subjektov. Na osoby podozrivé z nedovoleného konania sa vzťahuje prezumpcia nevinoty.

Opatrenia proti podvodom

Vykonávateľ 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. Vykonávateľ 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 preskúvanie podvodov a protispoločenského správania

Každý zamestnanec vykonávateľa, 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. Vykonávateľ v prípade potvrdenia podvodu prijme určité opatrenia:

- vykonávateľ na základe výsledkov hodnotenia rizík podvodu prijme účinné opatrenia za účelom odstránenia, prípadne zníženia rizík podvodu.
- vykonávateľ oznámi podozrenia z podvodu Odboru Národný úrad pre OLAF (Európsky úrad pre boj proti podvodom) v súlade s pokynmi na nahlásenie,
- v prípade identifikovania neoprávnených výdavkov, ktoré vykazujú znaky podvodu, vykonávateľ podnikne kroky na spätné získanie protiprávne použitých finančných prostriedkov,
- v prípade potvrdenia podvodného konania, vykonávateľ môže uplatniť 100 % korekciu na súvisiace výdavky a vymáhať ich od prijímateľa,
- v prípade, že súd potvrdí rozsudkom, že v súvislosti s realizáciou Plánu obnovy prišlo k spáchaniu trestného činu vykonávateľ môže odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu a zabezpečiť všetky kroky vedúce k vráteniu poskytnutých finančných prostriedkov v spolupráci s Odborom právnych služieb,
- vykonávateľ po identifikácii podozrení a po vykonaní sebahodnotenia prehodnotí, prípadne upraví všetky súvisiace systémy implementácie a kontroly Plánu obnovy, 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 vykonávateľ vylúčiť z účasti na realizácii Plánu obnovy,
- fyzickú osobu alebo právnickú osobu, ktorá bola právoplatne odsúdená za trestný čin spáchaný v súvislosti s realizáciou projektov podporených prostredníctvom Plánu obnovy a odolnosti SR musí vykonávateľ vylúčiť z účasti na realizácii Plánu obnovy.

Záver

Podvody sa môžu prejavovať mnohými rôznymi spôsobmi. Vykonávateľ 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.

Vzor katalógu rizík podvodov Plánu obnovy

| 1: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – VÝBER ŽIADATEĽOV VYKONÁVATEĽOM | | | | | | | |
|---|--|--|--|---|---|-----------------------------------|---|
| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (Vykonaťateľ/prijímateľ/tretie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci vykonávateľa), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vykonávateľa? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| VR 1 | Konflikt záujmov v procese odborného hodnotenia (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanci vykonávateľa a odborní hodnotitelia (externí/interní) v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR zámerne ovplyvňujú proces posudzovania projektových zámerov/žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu a zvyšujúci konkrétnych žiadateľov napr. tým, že pri posudzovaní prístupujú k určitým žiadostiam, nepoužívajú dostatočne postupy posudzovania s ohľadom na osobnú zainteresovanosť alebo vyvíjajú tlak na ostatné zúčastnené osoby v procese posudzovania projektových zámerov/žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu s prislubom osobného prospechu. | - odborní hodnotitelia vykonáva činnosti v prospech žiadateľa (napr. obchodné činnosti); - nevyvolené alebo nezvyčajné uprednostňovanie žiadateľa; - odborní hodnotitelia nepredložili Čestné vyhlásenie o zachovaní dôveryhodnosti informácií a vyčkani konfliktu záujmov; - relevantné/zainteresované osoby zámerne ovplyvňujú proces posudzovania projektových zámerov/žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa konfliktu záujmov; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb v rámci hodnotiaceho, výberového a schvalovacieho procesu ŽAPM/projektu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Vykonaťateľ/Žiadateľa | Vnútorné/kolúzia | ÁNO | NA |
| VR 2 | Nepravdivé vyhlásenia žiadateľov | Žiadateľ v projektovom zámere/žiadosti o poskytnutie prostriedkov mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR zámerne uvedie nepravdivé vyhlásenia, resp. deklaruje splnenie podmienok poskytnutia príspevku v rozpore so skutočným stavom a zavádzajú tak vykonávateľa (zamestnancov podieľajúcich sa na posudzovaní projektových zámerov/žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu), že spĺňajú všetky kritériá za účelom získania prostriedkov mechanizmu. | - zámerne nepravdivé vyhlásenia zo strany žiadateľov; - nevyvolené alebo nezvyčajné predkladanie dokladov (vyhlásení) zo strany žiadateľov; - vyhlásenie žiadateľa nie je podložené konkrétnym potvrdením, ktoré by vystavil príslušný/relevantný orgán, napr. daňový úrad, poisťovňa, banka a pod.; - zámerne ovplyvňovanie vykonávateľa (zainteresovaných zamestnancov vykonávateľa) a odborných hodnotiteľov; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb v rámci posudzovania projektových zámerov/žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadateľa | Vonkajšie | ÁNO | NA |
| VR 3 | Dvojité financovanie | Žiadateľ žiada o poskytnutie prostriedkov mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR na rovnaký projekt (ne 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 poskytnutie prostriedkov mechanizmu na projekt, ktorý sa už zrealizoval (takzvaný "retrospektívny projekt"). | - zhoda položiek/výdavkov projektu z viacerých operačných programov, podobné projekty predložene rovnakým žiadateľom; - zámerne nepravdivé vyhlásenie žiadateľa k financovaniu projektu; - nástroj (napr. ARACHNE) vykazuje negatívne hodnoty zainteresovaných osôb; - žiadateľ má hospodársky záujem v spoločnosti iného konečného príjemcu; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadateľa | Vonkajšie | ÁNO | NA |
| VR 4 | Štátna pomoc | Žiadateľ žiada o poskytnutie prostriedkov mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR aj napriek vedomosti porušení podmienok poskytovania štátnej pomoci | 1. Neoznámenie štátnej pomoci 2. Použitie nesprávnej schémy pomoci 3. Nesprávne uplatnenie schémy pomoci 4. Podmienky na monitorovanie neboli splnené 5. Referenčná investícia sa nezohľadnila v príslušnej schéme pomoci 6. Schéma štátnej pomoci nezohľadňuje predpokladané príjmy 7. Nerešpektovanie stimulačného účinku pomoci 8. Stanovená intenzita štátnej pomoci nie je dodržaná 9. Bol prekročený limit vyplývajúci zo zásady de minimis 10. Chyba pri poskytovaní pomoci v rámci verejných služieb (služby všeobecného hospodárskeho záujmu) 11. Iné v rámci štátnej pomoci | Žiadateľa | Vonkajšie | ÁNO | NA |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|----------------------------------|---|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| VR 2 | Nepravdivé vyhlásenia žiadateľov | Žiadateľ v žiadosti o poskytnutie prostriedku mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR zámerne uvedie nepravdivé vyhlásenia, resp. deklarácie splnenia podmienok poskytnutia príspevku v rozpore so skutočným stavom a zavádzajú tak vykonávateľa (zamestnancov podieľajúcich sa na administratívnom overovaní, odbornom hodnotení, schvaľovaní a výbere žiadostí o poskytnutie prostriedku mechanizmu), 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? | 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 | 3 | 9 | VR 2 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 |
| | | | VR 2.1 | | Áno | Ne | | | | | | | |
| | | | VR 2.2 | | Áno | Ne | | | | | | | |
| | | | VR 2.3 | | Áno | Ne | | | | | | | |
| | | | VR 2.4 | | Áno | Ne | | | | | | | |
| | | | VR 2.5 | | Áno | Ne | | | | | | | |
| | | | VR 2.X | Viacšie opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že považujeme podstatu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na DOPAD rizika je nízkym. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízkym. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že považujeme podstatu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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) | |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------|--|--|--|--|--|--|---|---|--|---|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | | |
| VR 3 | Dvojité financovanie | Žadateľ žiada o poskytnutie prostriedkov mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR 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. Žadateľ žiada o poskytnutie prostriedkov mechanizmu 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? | 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 | VR 3 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 | | |
| | | | VR 3.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | VR 3.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | VR 3.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | VR 3.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | VR 3.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podroby je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej práce OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podroby je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej práce OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | |
| 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) | | | | | |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|--------------|---|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| VR 4 | Štátna pomoc | Žiadateľ žiada o poskytnutie prostriedku mechanizmu z Plánu obnovy a odolnosti SR aj napriek vedomosti o porušení podmienok poskytovania štátnej pomoci | 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) |
| 3 | 3 | 9 | VR 4 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 |
| | | | VR 4.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | VR 4.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | VR 4.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | VR 4.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | VR 4.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | VR 4.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že poveha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonávaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že poveha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonávaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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) |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

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

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|--|--|--|---|---|--|---|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (Vykonaťel/prijímateľa/tretie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci vykonávateľa), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vykonávateľa? | Ak ste odpovedali NIE, uvedte odôvodnenie vašej odpovede. |
| Realizácia – riziká verejného obstarávania pre zákazky, ktoré sú súťažné a riadené prijímateľmi | | | | | | | |
| IR 1 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijímateľa zvyhodňuje dodávateľa/tretiu stranu, pretože: – sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo – došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | 1. Prijímateľa môžu udeliť subdodateľské 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 zvyhodniť konkrétneho žiadateľa bud získaním alebo zachovaním zákazky prostredníctvom: – rozdelenia nákupov alebo – neodôvodneného udelenia jednému zdroju alebo – nezorganizovania výberového konania alebo – neregulárneho predženia zákazky. | 1. Prijímateľa môžu rozdeliť nákup do dvoch alebo viacerých nákupných objednávok alebo zákaziek s cieľom vyhnúť sa nutnosti vyhlásiť súťažné konanie alebo preskúmaniu manažmentom vyššej úrovně alebo 2. Prijímateľa môžu sľadovať odôvodnenie získania z jedného zdroja stanovením veľmi úzkych špecifikácií; alebo 3. Prijímateľa môžu udeliť zákazky zvyhodňovaným tretím stranám bez požadovaného výberového konania; alebo 4. Prijímateľa môžu predžiť pôvodné zákazky prostredníctvom doplnenia zákazky alebo dodatočnej podmienky s cieľom vyhnúť sa opätovnému výberovému konaniu. | Prijímateľa a tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| 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. | Prijímateľa 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 predkladania ponúk prepojenými spoločnosťami alebo – fiktívny poskytovateľ služieb | 1. Tretie strany v určitej geografickej oblasti alebo regióne alebo odvetvi môžu neoprávnenne spolupracovať s cieľom poraziť konkurenciu a zvýšiť ceny prostredníctvom rôznych koluzívnych systémov predkladania ponúk, ako sú napríklad predkladanie dopĺňujúcich ponúk, zatajovanie ponúk, striedanie ponúk a rozdelenie trhu; alebo 2. Tretie strany môžu vytvoriť „fantómového“ poskytovateľa služieb na predloženie dopĺňujúcich ponúk v koluzívnych systémoch predkladania ponúk s cieľom zvýšiť náklady alebo vystavovať fiktívne faktúry. Okrem toho môže pracovník prijímateľa povoliť platby fiktívnemu predajcovi s cieľom spraveveriť finančné prostriedky. | Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| 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) zámerné/úmyselné nedodržávajú zákonom stanovené podmienky (napr. zákon o verejnom obstarávaní) a následne vedome predkladajú/poskytujú falošne údaje/informácie. | - 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 dodávateľia tovaru, fiktívni poskytovatelia služieb; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresoovaných 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) zámerné/úmyselné predkladajú opakované verejné obstarávanie. | - Podozrivé schémy v stanovaní cien; - Podozrivé vyhlásenia a správanie uchádzačov. - Podozrivé indicie 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 nedodržanie zmluvných podmienok/vzťahov | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ), resp. tretia strana (napr. uchádzač, dodávateľ, subdodávateľ) zámerné/úmyselné nedodržávajú zmluvné podmienky/vzťahy a následne vedome predkladajú/poskytujú falošne údaje/informácie. | - 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; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresoovaných osôb, resp. medializované podnety | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vonkajšie | NIE | Riziko, ktoré vznikne na strane žiadateľa/prijímateľa, resp. tretích strán. |
| 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 nespĺniť špecifikácie zákazky a potom vedome nepravdivo uviesť, že ich splnili. Prijímateľa 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. | Prijímateľa 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. | Prijímateľa 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 falšovaných faktúr, faktúr s umelo navýšenými cenami alebo duplicitných faktúr. | 1. Tretia strana s vacerými 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 konajúci 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/nadhodnotí mzdové náklady. | - na realizácii aktivít projektu sa podieľajú zamestnanci, ktorí nie sú dostatočne kvalifikovaní, alebo - prijímateľ vedome prispôbiť 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, 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 - zámerne, 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, resp. tretích strán. | |

| Realizácia – riziká s ostatnými nákladmi vzniknutými v rámci prijímateľov alebo tretích strán | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---------------------------|-----------|-----|---|--|
| IR 15 | Falošné, navýšené alebo duplicitné faktúry | Zamestnanci vykonávateľa neodchytia zámerne/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t. j. neodchytia 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; - vaceré faktúry s rovnakou sumou, číslom faktúry, dátumom a pod.; - kaskádové 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; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A | |
| IR 16 | Neexistencia výrobkov alebo nevykonanie operácií v súlade so zmluvou o PPM, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou | Zamestnanci vykonávateľa neodchytia zámerne/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t. j. výrobkov, ktoré neexistujú alebo operácie, ktoré neboli vykonané v súlade so zmluvou o PPM, resp. zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou. | - nesúlad zmluvných podmienok so zmluvou o poskytnutí NFP, resp. so zmluvou o dielo/kúpnu zmluvou; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neobnovenie 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; - nesúlad medzi výsledkami skúšok a kontrol a zmluvnými nárokmi a podmienkami; - sťažnosti/podnety iných subjektov relevantných/zainteresovaných osôb, resp. medializované podnety | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A | |
| IR 17 | Fiktívni poskytovatelia služieb | Zamestnanci vykonávateľa môžu schváliť/potvrdiť poskytnutie služieb/dodanie tovaru/zhotovenie diela s cieľom sprenevitiť položky a finančné prostriedky. Zamestnanci vykonávateľa neodchytia spoločnosti/organizácie/podnikateľov, ktorí boli založení fiktívne, napr. podvodné spoločnosti/organizácie/podnikatelia majú sklon používať názvy spoločností, ktoré sú podobné názvom skutočných spoločností. | - poskytovateľ služieb/dodávateľ tovaru/zhotoviteľ diela nemožno nájsť v žiadnych adresároch, na internete (napr. prostredníctvom google, foaf, orsr atď.), resp. iných verejne dostupných vyhľadávačov; - nemožno nájsť adresu poskytovateľa služieb/dodávateľa tovaru/zhotoviteľa diela; - poskytovateľ služieb/dodávateľ 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A | |
| IR 18 | Zámerne vykazovanie nesprávnych/neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol | Overovanie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom nemusí poskytovateľ dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, resp. ide o úmyselné/zámerne vykazovanie nesprávnych, neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol, napr. z dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov vykonávateľa. | - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neobnovenie 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A | |
| IR 19 | Nepriznanie/nezdokladovanie príjmu | Prijímateľ nepredloží doklad a neprizná dosiahnutý príjem z projektu. Prijímateľ neuplatňuje zazmluvnenú podmienku generovania príjmov. | - nedostatočná príprava a neobnovenie zo strany Prijímateľa; - priebežné nerealizovanie a neplnenie podmienok v zmysle zmluvy o PPM; - nesúlad zmluvných podmienok (v časti generovanie príjmov) so zmluvou o PPM; - 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 | Premiácie pohľadávok štátu | Overenie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom, resp. nastavenie v riadiacej dokumentácii neposkytuje dostatočnú záruku vo vzťahu k predčasnému 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. | - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neobnovenie 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A | |
| IR 21 | Úmyselné porušenie zmluvy o PPM | 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. | - nesúlad zmluvných podmienok so zmluvou o PPM; - nedostatočná príprava a neobnovenie zo strany Prijímateľa, resp. tretích strán; - priebežné (úmyselné) nerealizovanie a neplnenie podmienok v zmysle zmluvy o PPM; - chýbajúce certifikácie, referencie; - neúplnosť vykazovania/predloženia dokumentácie, t. j. podozrivé alebo chýbajúce doklady, resp. časť textácie; - nesúlad 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, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 1 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijmateľa zvyhodňuje dodávateľa/tretiu stranu, pretože: – sa vyskytol nepriaznivý konflikt záujmov alebo – došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | Prijmateľa 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 POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 3 | 12 |
| | | | IR 1.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 1.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 1.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 1.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 1.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 1.X | Všetchno opis dalších opatření | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a oceňení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a oceňení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |
| 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) | | | |
| 4 | 3 | 12 | | | | | | 4 | 3 | 12 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------------|--|---|--|--|--|--|--|-----------------------------|--|---|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolízie? | | | | | | | | | | | |
| 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 predžerania zákazky. | Prijímateľa a tretej 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 2 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Ano | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 | | |
| | | | IR 2.1 | | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.2 | | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.3 | | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.4 | | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.5 | | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 2.X | Všetchně opatření... | Ano | Nie | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítaním na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízka. | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízka. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | | | |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------|--|--|--|--|--|--|---|---|--|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, 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) |
| 3 | 2 | 6 | IR 3 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 |
| | | | IR 3.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.6 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 3.7 | Vložte opis ďalších opatrení. | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítanom na to, že povaha podniku je obzvlášť zväzdná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej práce OP a z výsledkov vykonaných kontrol a ošení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniknutia rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítanom na to, že povaha podniku je obzvlášť zväzdná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej práce OP a z výsledkov vykonaných kontrol a ošení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|--|--|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | | | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | |
| IR 5 | Chybné oceňovanie | Uchádzač manipuluje výberové konanie tým, že vo svojej ponuke neuvedie alebo pozmení niektoré náklady. | | | | | 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? | 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 | 2 | 6 | IR 5 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 |
| | | | IR 5.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 5.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 5.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 5.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 5.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 5.X | Vložte opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha pododu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha pododu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|--|---|--|--|-------------------------------|--|---|---|--|--|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, 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) zámernai/úmyselne nedodržiavajú zákonom stanovené podmienky (napr. zákon o verejnom obstarávaní) a následne vedome predkladajú/poskytujú falšné údaje/informácie. | Žiadateľ/Prijímateľ, Tretie strany | Vorkajšie | | | | | | | | | |
| 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 6 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 | | |
| | | | IR 6.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.3 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 6.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | | |
| <p>Yvnestenie vplyvu rizika (hrubého):</p> <p>Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že</p> | <p>Yvnestenie pravdepodobnosti rizika (hrubého):</p> <p>Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde.</p> | | | | | | | <p>Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízka.</p> | <p>Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízka.</p> | | <p>Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené vzhľadom na to, že poeta podvodu je obzvlášť závažná alebo je v nom zapojených niekoľko prijímateľov.</p> | <p>Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde.</p> | | | |
| 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) | | | |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | | | 3 | 3 | 9 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|--|---|--|--|--|--|---|---|--|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 7 | Zámerné/úmyselné opakovanie VO | Verejný obstarávateľ/obstarávateľ (žiadateľ/prijímateľ) v spolupráci s tretími stranami (napr. dodávateľ, subdodávateľ) zámerné/úmyselne predkladajú opakované verejné obstarávanie. | 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? | Ák 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 | IR 7 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 2 | 8 |
| | | | IR 7.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 7.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 7.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 7.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 7.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 7.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízka. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízky. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 4 | 2 | 8 | | | | | | 4 | 2 | 8 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, 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? | 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 | 1 | 3 | IR 9 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 1 | 3 | | |
| | | | IR 9.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.3 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | | |
| | | | IR 9.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (trvalejší): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, s tým, že povaha podhodu je obzvlášť závažná | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (trvalejší): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízkym. | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízkym. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je obzvlášť závažné alebo je v tom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | |

| 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 | 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) |
| 3 | 1 | 3 | | | | | | 3 | 1 | 3 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|---|---------------------------|--|---|--|--|--|--|--|---|---|---|---|--|--|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | | |
| | | IR 10 | Zmena existujúcej zákazky | Prijímateľ a dodávateľ sa tajne dohodnú na zmene existujúcej zákazky tak, aby obsahovala prízračnejšie podmienky pre tretiu stranu, v takom rozsahu, že pôvodné rozhodnutie obstarávania už nie je platné. | Prijímateľa a tretie strany | Vorkajšie | | | | | | | | | | |
| 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 | 1 | 3 | IR 10 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 1 | 3 | | | |
| | | | IR 10.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.3 | | Áno | Nie | | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | | | |
| | | | IR 10.X | Viacšie opísané opatrenia... | | | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spoločná významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spoločná významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | |
| 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) | | | | | |
| 3 | 1 | 3 | | | | | | | 3 | 1 | 3 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|--|--|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, 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? | 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 | 3 | 9 | IR 11 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 |
| | | | IR 11.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 11.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 11.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 11.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 11.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 11.6 | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko o veľkom vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je obmedzené, s ohľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko o veľkom vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je obmedzené, s ohľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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 | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na nový ČISTÝ DOPAD rizika | Účinek kombinovaných plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|--|--|---|--|--|--|--|--|-----------------------------|---|---|--|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | |
| | | IR 12 | Náklady požadované na nedostatočne kvalifikovanú pracovnú silu | Ziadateľ-prijímateľ alebo partner zmanipuluje/hadhodnotí mzdové náklady. | Ziadateľ/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) | |
| 3 | 3 | 9 | IR 12 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 | |
| | | | IR 12.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | IR 12.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | IR 12.3 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | IR 12.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | IR 12.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | IR 12.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | |
| 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) | | | | |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | |
|-------------|---------------------------|--|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, 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 zmluvou. – 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, 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 13 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 |
| | | | IR 13.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 13.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 13.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 13.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 13.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 13.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítajúc na to, že povaha podrobu je obzvlášť zvažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízkou. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízkou. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí výrazné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, sčítajúc na to, že povaha podrobu je obzvlášť zvažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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 ČISTU PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | |
|-------------|---|--|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | |
| IR 14 | Mzdové náklady sú nesprávne priradené konkrétnym projektom. | Žiadateľ/prijímateľ alebo partner umelo priraduje/rozdeľuje nákladové položky/požiadavky v rámci projektov - zámerné, 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? | 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 | 2 | 8 | IR 14 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 2 | 8 |
| | | | IR 14.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 14.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 14.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 14.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 14.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 14.X | Viažte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | | |
| | | Účinek kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízký. | | | | | | | | | | | |
| | | Vplyv kombinovaných opatrení na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | | | | | | | | | | |
| | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | | | | | | | | | | |
| | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | |

| 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) |
| 4 | 2 | 8 | | | | -1 | -1 | 3 | 1 | 3 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|--|---|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 15 | Falošné, navýšené alebo duplicitné faktúry | Zamestnanci vykonávateľa neodchytia zámerné/úmyselné konanie zo strany prijmateľa, t. j. neodchytia predloženie falšovaných, neprimerane vysokých alebo duplicitných faktúr počas kontroly na mieste. | Vykonávateľ | 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? | Ák 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 15 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení. | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 |
| | | | IR 15.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 15.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 15.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 15.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 15.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 15.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podstody je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijmateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podstody je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijmateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |

| 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) |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|---|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | | |
| IR 16 | Neexistencia výrobkov alebo nevykonanie operácií v súlade so zmlouvou o PPM, resp. zmlouvou o dielo/kúpnu zmluvou | Zamestnanci vykonávateľa neodchytila zámerné/úmyselné konanie zo strany prijímateľa, t. j. výrobkov, ktoré neexistujú alebo operácie, ktoré neboli vykonané v súlade so zmlouvou o PPM, resp. zmlouvou o dielo/kúpnu zmluvou. | Vykonávateľ | 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 | 3 | 9 | IR 16 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 3 | 9 |
| | | | IR 16.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 16.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 16.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 16.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 16.X | Vložte opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, s hľadiskom na to, že pokiaľ pobuda je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť úniku rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, s hľadiskom na to, že pokiaľ pobuda je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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) |
| 3 | 3 | 9 | | | | | | 3 | 3 | 9 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | |
|-------------|---------------------------------|---|----------------------|--|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | |
| IR 17 | Fiktívni poskytovatelia služieb | Zamestnanci vykonávateľa môžu schváliť/potvrdiť poskytnutie služieb/dodanie tovaru/zhotovenie diela s cieľom sprenventí položky a finančné prostriedky. Zamestnanci vykonávateľa neodchytila spoločnosti/organizácie/podnikateľov, ktorí boli založení fiktívne, napr. podvodné spoločnosti/organizácie/podnikatelia majú sklon používať názvy spoločností, ktoré sú podobné názvom skutočných spoločností. | Vykonávateľ | 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? | Ák 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 | IR 17 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 |
| | | | IR 17.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 17.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 17.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 17.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 17.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 17.X | Vložte opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, uvažujem na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových dobách je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | | | |
| | | | | Účinok kombinovaných kontrol na znižovanie vplyvu rizika je nízkym. | | | | | | | | | |
| | | | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízkym. | | | | | | | | | |
| | | | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, uvažujem na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | | | | | | | | | |
| | | | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových dobách je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | | | |

| 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 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) | |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|---|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | |
| | | IR 18 | Zámerné vykazovanie nesprávnych/neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol | Overovanie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom nemusí poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, resp. ide o úmyselné/zámerné vykazovanie nesprávnych, neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol, napr. z dôvodu nedostatkových zručností alebo prostriedkov vykonávateľa. | Vykonávateľ | 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? | Áká 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 18 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 2 | 8 |
| | | | IR 18.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 18.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 18.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 18.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 18.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 18.X | Všetchno ostatní opatření... | | | | | | | | | |
| Vyvetenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Vyvetenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnok kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | Výhy kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 4 | 2 | 8 | | | | | | 4 | 2 | 8 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|------------------------------------|--|----------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 19 | Nepríznanie/nezdokladovanie príjmu | Prijímateľ nepredložil doklad a neprízná dosiahnutý príjem z projektu. Prijímateľ neuplatňuje zaznamenanú 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? | 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 19 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 2 | 6 |
| | | | IR 19.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 19.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 19.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 19.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 19.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 19.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinnosť kombinovaných kontrol na zmiernenie vplyvu rizika je nízka. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, 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 predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |

| 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) |
| 3 | 2 | 6 | | | | | | 3 | 2 | 6 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|---|---|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| IR 20 | Premičanie pohľadávok štátu | Overenie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom, resp. nastavenie v riadiacej dokumentácii reposskytuje dostatočnú záruku vo vzťahu k predčasnému odhaleniu premičania, t. j. možného vzniku premičania pohľadávky štátu. Premičanie je následok kvalifikovaného uplynutia času, ktoré spôsobuje zánik súdnej vymáhateľnosti práva, z ktorého sa stáva tzv. naturálna obligácia. | Vykonávateľ | 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 POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 2 | 1 | 2 |
| | | | IR 20.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 20.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 20.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 20.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 20.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 20.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s malým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy. | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s malým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí menšie oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | |
| 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 ČISTU PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | |
| 2 | 1 | 2 | | | | | | 2 | 1 | 2 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | |
|-------------|---------------------------------|--|---------------------------|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? |
| IR 21 | Úmyselné porušenie zmluvy o PPM | Za zmluvné projekty môžu obsahovať nadhodnotené ukazovatele, nerealizovateľné ciele, klamné údaje, v dôsledku toho dochádza k porušeniu zmluvných podmienok, nenasplneniu stanovených hodnôt, časovej náročnosti (nerealizovanie projektu riadne a včas) a neočakávanému ukončeniu projektu. | 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 21 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 3 | 12 |
| | | | IR 21.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 21.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 21.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 21.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 21.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | IR 21.X | Vložte opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach 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. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku niekedy dôjde. | |

| 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) | |
| 4 | 3 | 12 | | | | | | 4 | 3 | 12 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

3: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – PRIEREZOVÁ OBLASŤ

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|--|---|--|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (Vykonávateľ/prijímateľ/ať etie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci vykonávateľa), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vykonávateľ a? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| KR 1 | Konflikt záujmov v rámci vykonávateľa (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanec vykonávateľa môže byť v konflikte záujmov, ktorý má prišší vplyv na činnosť/fungovanie Plánu obnovy, t. j. na subjekty zainteresované v rámci Plánu obnovy (napr. uprednostniť určitých prijímateľov, projekty a pod.). Opis činností zamestnancov vykonávateľa sú zobrazené vo všeobecných a nejasných pojmoch. Zamestnanec vykonávateľa 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. | - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - zamestnanec vykonávateľa vykonáva činnosti v prospech svojej organizácie/odboru/oddelenia; - nevysvetlené alebo nezvyčajné uprednostňovanie zamestnanca vykonávateľa; - obmedzená schopnosť rozhodovania/riadenia/výkonu kontroly; - zamestnanec vykonávateľa zatiaľ 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A |
| KR 2 | Úmyselná/nepovolená manipulácia s dokumentami a ich obsahom (zneužitie dokumentácie a ich obsah) | Zamestnanec vykonávateľa úmyselne a neprofesionálne manipuluje s dokumentami a ich obsahom, čo môže viesť k zneužitiu dokumentácie a ich obsahu. | - 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 dokumentácie; - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií a manipulácie s dokumentami; - chýbajúce/nedostatočné usmernenia týkajúce sa identifikovania možného podozrenia z podvodu; - neprofesionálnosť zamestnancov | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A |
| KR 3 | Nevykonalie kontroly v zmysle pravidiel – porušenie pravidiel, neúplný alebo nedostatočný proces overovania | Overovanie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom - 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 vykonávateľa. | - žiadne osobitné usmernenia týkajúce sa oddelenia funkcií; - nedostatočná príprava na výkon kontroly a neobdobnosť zamestnancov vykonávajúcich kontroly; - 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|---|--|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| KR 1 | Konflikt záujmov v rámci vykonávateľa (utajený konflikt záujmov) | Zamestnanec vykonávateľa môže byť v konflikte záujmov, ktorý má prišný vplyv na činnosť/fungovanie Plánu obnovy, t.j. na subjekty zainteresované v rámci Plánu obnovy (napr. uprednostriť určitých prijímateľov, projekty a pod.). Opis činnosti zamestnancov vykonávateľa sú zobrazené vo všeobecných a nejasných pojmoch. Zamestnanec vykonávateľa 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. | Vykonávateľ | Vnútorné | | | | | | | | | |
| HRUBÉ RIZIKO | | | | EXISTUJUCE 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 | KR 1 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 2 | 8 |
| | | | KR 1.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 1.X | Vložiť opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vyvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vyvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinok kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízky. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 4 | 2 | 8 | | | | | | 4 | 2 | 8 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------|--|---|--|--|--|--|---|---|--|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| KR 3 | Nevykonanie kontroly v zmysle pravidiel – porušenie pravidiel, neúplný alebo nedostatočný proces overovania | Overovanie riadenia, t. j. kontrola vykonaná vykonávateľom - ďalej len "kontrola" nemusi poskytovať dostatočnú záruku, že nejde o porušenie, úplnosť a dostatočnosť vykonania kontroly, resp. o podozrenie z podvodu, napr. v dôvodu nedostatočných zručností alebo prostriedkov vykonávateľa. | Vykonávateľ | 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 | 2 | 8 | KR 3 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 2 | 8 |
| | | | KR 3.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 3.2 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 3.3 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 3.4 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 3.5 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | KR 3.6 | Vidieť opis ďalších opatrení. | Áno | Nie | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zníženie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízký. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku dôjde zriedkavo. | |
| 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) | | | |
| 4 | 2 | 8 | | | | -1 | -1 | 3 | 1 | 3 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

4: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – PLATBY

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|---|--|---|--|---|-----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (Vykonávateľ/prijímateľa/treťe strany) | Je riziko vnútorné (v rámci vykonávateľa), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vykonávateľa? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| CR 1 | Konflikt záujmov v rámci platobného orgánu vykonávateľa | Zamestnanci vykonávateľa 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; - nevyvetlené alebo nezvyčajné uprednostňovanie prijímateľov; - zamestnanec vykonávateľa 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 | Vykonávateľ | Vnútorné | ÁNO | N/A |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|---|---|---|--|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | |
| | | CR 1 | Konflikt záujmov v rámci platobného orgánu vykonávateľa | Zamestnanci vykonávateľa môžu byť v konflikte záujmov, ktorý má priľný vplyv na schvalovanie platieb pre niektorých prijmateľov/partnerov projektu, napr. zamestnanec je motivovaný neuplatňovať definované postupy v riadiacej dokumentácii (úplná neaplikácia, resp. čiastková aplikácia postupov) s ohľadom na jeho osobnú zainteresovanosť. | Vykonávateľ | 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 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) | |
| 4 | 1 | 4 | CR 1 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 4 | 1 | 4 | |
| | | | CR 1.1 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | CR 1.2 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | CR 1.3 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | CR 1.4 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | CR 1.5 | | Áno | Nie | | | | | | | | |
| | | | CR 1.X | Vložte opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | Účinkom kombinovaných kontrol na znížovanie vplyvu rizika je nízky. | | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vzniku rizika je nízky. | | Riziko s kritickým dopadom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy a dochádza k ohrozeniu strategického cieľa. | | |
| | | | | | | | | | | | | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | |
| 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 PRAVDEPODOBNOSŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | |
| 4 | 1 | 4 | | | | | | | | 4 | 1 | 4 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

5: POSÚDENIE VYSTAVENIA OSOBITÝM RIZIKÁM PODVODU – PRIAME OBSTARÁVANIE REALIZOVANÉ VYKONÁVATEĽOM

| OPIS RIZIKA | | | | | | | |
|-------------|---|---|--|---|---|-----------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Podrobný opis rizika | Koho sa riziko týka? (Vykonávateľ/prijímateľa/tretie strany) | Je riziko vnútorné (v rámci vykonávateľa), vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | Týka sa toto riziko vykonávateľa? | Ak ste odpovedali NIE, uveďte odôvodnenie vašej odpovede. |
| PR 1 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Prijímateľ (vykonávateľ) 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. | 1. Prijímateľ (vykonávateľ) 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. Prijímateľ (vykonávateľ) môže sfaľovať odôvodnenie získania z jedného zdroja stanovením veľmi úzkych špecifikácií; alebo 3. Prijímateľ (vykonávateľ) môže udeliť zákazky zvýhodňovaným tretím stranám bez požadovaného výberového konania; alebo 4. Prijímateľ (vykonávateľ) môže predĺžiť pôvodné zákazky prostredníctvom doplnenia zákazky alebo dodatočnej podmienky s cieľom vyhnúť sa opätovnému výberovému konaniu. | Vykonávateľ/tretie strany | Vnútorné/kolúzia | ÁNO | N/A |
| PR 2 | Manipulácia procesu súťažného konania | Pracovník prijímateľa (vykonávateľa) zvýhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | 1. Pracovník prijímateľa (vykonávateľa) 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 (vykonávateľa), ktorý sa zaoberá udeľovaním zákaziek, návrhom projektov alebo 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; 3. pracovník prijímateľa (vykonávateľa) môže manipulovať s ponukami po ich prijatí s cieľom zabezpečiť výber zvýhodňovaného dodávateľa. | Vykonávateľ/tretie strany | Vnútorné/kolúzia | ÁNO | N/A |
| PR 3 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijímateľa (vykonávateľa) zvýhodňuje uchádzača v súťažnom konaní pretože: – sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo – došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | 1. Prijímateľ (vykonávateľ) 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 2. tretie strany, ktoré sa uchádzali o zákazku, môžu prijímateľovi (vykonávateľovi) ponúknuť provízie alebo úplatky s cieľom ovplyvniť udelenie zákazky. | Vykonávateľ/tretie strany | Vnútorné/kolúzia | ÁNO | N/A |

| | | OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|---|--|---|---|--|--|--|--|---|--|---|---|--|--------------|--|--|--|
| | | Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | | | | |
| | | PR 1 | Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | Príjmateľ (vykonávateľ) 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. | Vykonávateľ/tretie strany | 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? | 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 POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 1 | 3 | | | | | |
| | | | PR 1.1 | | Áno | Ne | | | | | | | | | | | | |
| | | | PR 1.X | Vizite opis ďalších opatrení... | | | | | | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijmateľov. | | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | Účinek kombinovaných kontrol na zriechovanie vplyvu rizika je nízky. | Výjvy kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízky. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podvodu je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijmateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | | | | | | |
| 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 plánovaných opatrení na novú ČISTÚ PRAVDEPODOBNOŠŤ rizika | Dopad rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Pravdepodobnosť rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | Celkové bodové hodnotenie rizika (CIEĽOVÉ RIZIKO) | | | | | | | | |
| 3 | 1 | 3 | | | | | | 3 | 1 | 3 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------|--|---|--|--|--|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| PR 2 | Manipulácia procesu súťažného konania | Pracovník prijímateľa (vykonávateľa) zvyhodňuje uchádzača v súťažnom konaní prostredníctvom: – zmanipulovaných špecifikácií alebo – uniknutia údajov ponuky alebo – manipulácie s ponukami. | Vykonávateľ/tretie strany | 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? | Vykonávate pravidelné testovanie tohto opatrenia? | Ák 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 | 1 | 3 | PR 2 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 1 | 3 |
| | | | PR 2.1 PR2.X | Viacšie opis ďalších opatrení... | Áno | Nie | | | | | | | |
| <p>Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého):</p> <p>Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov.</p> <p>Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého):</p> <p>Na základe historických skúseností z predchádzajúcich prác OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde.</p> <p>Účinok kombinovaných opatrení na znižovanie vplyvu rizika je nízký.</p> <p>Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť rizika je nízký.</p> <p>Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovaných cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha podniku je obzvlášť závažná alebo je v ňom zapojených niekoľko prijímateľov.</p> <p>Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej práce OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde.</p> | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | |
| 3 | 1 | 3 | | | | | | 3 | 1 | 3 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| OPIS RIZIKA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------|--|---|--|--|--|--|---|--|---|---|
| Ref. rizika | Názov rizika | Opis rizika | Koho sa riziko týka? | Je riziko vnútorné, vonkajšie alebo výsledkom kolúzie? | | | | | | | | | |
| PR 3 | Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | Pracovník prijmateľa (vykonávateľa) zvyšujúce uchádzača v súťažnom konaní pretože: - sa vyskytol nepriznaný konflikt záujmov alebo - došlo k zaplateniu úplatkov alebo provízií. | Vykonávateľ/tretie strany | 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? | 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 | 1 | 3 | PR 3 | Hodnota rizika za celý POO. Konkrétne opatrenia sú prijímané vykonávateľom na základe dosiahnutých hodnôt rizika a sú uvedené nižšie v rámci jednotlivých opatrení | Áno | Nie | | | | Vykonávateľ | 3 | 1 | 3 |
| | | | PR.3.1 | | Áno | Nie | | | | | | | |
| | | | PR.3.X | Vizite opis ďalších opatrení | | | | | | | | | |
| Vysvetlenie vplyvu rizika (hrubého): | Vysvetlenie pravdepodobnosti rizika (hrubého): | | | | | | | | | | | | |
| Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha poškodu je obzvlášť závažná alebo je v form zapojených niekoľko prijímateľov | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha poškodu je obzvlášť závažná alebo je v form zapojených niekoľko prijímateľov | | | | | | | Účinok kombinovaných opatrení na zníženie vplyvu rizika je nízký. | Vplyv kombinovaných kontrol na pravdepodobnosť vznik rizika je nízký. | | Riziko s veľkým vplyvom na dosiahnutie cieľov Plánu obnovy, jeho dopad spôsobí významné oneskorenie dosiahnutia cieľov Plánu obnovy, resp. dosiahnutie stanovených cieľov je ohrozené, vzhľadom na to, že povaha poškodu je obzvlášť závažná alebo je v form zapojených niekoľko prijímateľov. | Na základe historických skúseností z predchádzajúcich PO ako aj z implementačnej praxe OP a z výsledkov vykonaných kontrol a overení v predchádzajúcich programových obdobiach je pravdepodobné, že k danému riziku takmer nikdy nedôjde. | |
| 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) | | | |
| 3 | 1 | 3 | | | | | | 3 | 1 | 3 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR
Vykonávateľ Plánu obnovy a odolnosti SR

NÁSTROJ NA VLASTNÉ POSÚDENIE RIZÍK

Plánu obnovy a odolnosti SR

1. AKO POUŽÍVAŤ NÁSTROJ NA VLASTNÉ POSÚDENIE

Nástroj zahŕňa tri kľúčové procesy v rámci štyroch oddielov:

- výber žiadateľov (1. pracovný zošit tabuľky);
- realizácia plánu 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);
- 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 vykonávateľovi 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 vykonávateľ 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 plánu a overenie činností, KR = prierezová oblasť, CR = platby a PR = priame obstarávanie vykonávateľa), 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 vykonávateľ, prijímatelia, tretie strany. <i>Táto bunka sa vyplní len vtedy, keď sa doplnia nové riziká.</i> |
| Je riziko interné (v rámci vykonávateľa), externé alebo je výsledkom kolúzie? | Tu sa uvedú podrobnosti, či by bol podvod interný (iba v rámci vykonávateľa), externý (iba v rámci jedného z orgánov, ktoré sú mimo vykonávateľa 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 systéme implementácie Plánu obnovy, 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 rizík 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 zmiernenie 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 PRAVDEPODOBNOŠŤ 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 zmiernenie 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 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 (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

- 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 procese odborného hodnotenia (utajený konflikt záujmov) | 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. |
| Nepravdivé vyhlásenia žiadateľov | <ul style="list-style-type: none"> • Všetky rozhodnutia o prijatí/zamietnutí žiadostí sa oznamujú žiadateľom | <ul style="list-style-type: none"> • Krížová kontrola podkladových dokumentov s nezávislými dôkazovými zdrojmi • Využívanie predchádzajúcej znalosti prijímateľa na prijatie kvalifikovaných rozhodnutí ohľadne pravdivosti predložených prehlásení a informácií. |
| Dvojité financovanie | <ul style="list-style-type: none"> • Mali by sa zaviesť postupy zabezpečujúce uchovanie všetkých dokumentov na zabezpečenie primeraného audítorského záznamu (audit trail) | <ul style="list-style-type: none"> • Krížová 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. |
| Štátna pomoc | Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva <ul style="list-style-type: none"> • Počítačové systémy schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne | |
| Finančné nástroje | | |

2. REALIZÁCIA A OVERENIE

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 |
|---|--|--|
| Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | <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 | <ul style="list-style-type: none"> • Vykonávateľ podľa potreby pred vykonávaním programov vyhodnocuje zoznam navrhovaných zmlúv, ktoré sú tesne pod prahovými hodnotami |
| Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | | <ul style="list-style-type: none"> • Preskúmanie vzorky zákaziek zadaných prijímateľom jednému zdroju vykonané vykonávateľom. • Predchádzajúci súhlas vykonávateľa s každým zadaním zákazky jednému zdroju. |
| Manipulácia procesu súťažného konania | | <ul style="list-style-type: none"> • Preskúmanie podkladov verejnej súťaže zo strany vykonávateľa na vzorke významných zákaziek ešte pred vyplatením akýchkoľvek faktúr. |
| Koluzívne predkladanie ponúk | | <ul style="list-style-type: none"> • Predchádzajúci súhlas vykonávateľa s dodatkami ku zmluvám, ktoré zvyšujú pôvodnú hodnotu zákazky nad preddefinovanú prahovú hodnotu. |
| Chybné oceňovanie | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka vykonávateľa, 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Zámerný/úmyselný nesúlad VO so zákonnými podmienkami VO | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka vykonávateľa, 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Vyhodnotenie vykonané vykonávateľom na vzorke víťazných ponúk ich porovnaním s konkurenčnými ponukami z hľadiska akýchkoľvek indícií predchádzajúcej znalosti informácií o ponukách. |
| Zámerné/úmyselné opakovanie VO | <ul style="list-style-type: none"> • Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom. | |

| | | |
|--|---|---|
| Zámerné/úmyselné nedodržovanie zmluvných podmienok/vzťahov | <ul style="list-style-type: none"> • 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 • 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 NIKA poskytli všetky informácie <p>Audítorské záznamy (audit trail)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia mali silné kontrolné mechanizmy ohľadne ponukových konaní, napr. dodržiavanie lehôt na predkladanie ponúk. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany Vykonávateľ na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, 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 dôkazov, že víťazný uchádzač súkromne komunikoval so zamestnancami zadávateľa. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Vyhodnotenie vykonané vykonávateľom 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. |
| Nedodanie alebo nahradenie výrobkov | <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 vykonávateľ • 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 vykonávateľa, 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, aby pre štandardné tovary alebo služby prijímatelia porovnávali ceny s referenčnými produktmi. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Zmena existujúcej zákazky | <ul style="list-style-type: none"> • Vykonávateľ 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) <p>Systémy účtovníctva, monitorovania a finančného výkazníctva Počítačový systém schopný poskytovať spoľahlivé a relevantné informácie funguje efektívne</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia uplatňovali postup verejnej súťaže zahŕňajúci transparentné otváranie ponúk a primerané bezpečnostné opatrenia pre neotvorené ponuky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia mali zavedené mechanizmy na potvrdenie cenových ponúk tretích strán inými nezávislými zdrojmi. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, aby pre pravidelné dodávky prijímatelia používali štandardné jednotkové ceny. • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia vykonali previerky všetkých tretích strán. To môže zahŕňať všeobecné kontroly na internete, sídlo spoločnosti, kontaktné informácie atď. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia s pomocou príslušných odborníkov kontrolovali zakúpené výrobky/služby z hľadiska špecifikácií zákazky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Kontrola správ o činnosti a konkrétnych zakúpených výrobkov/služieb z hľadiska špecifikácií zákazky, ktorú vykoná vykonávateľ. |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Požiadavka vykonávateľa, 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. • Kontrola osvedčení o vykonaní prác alebo iných foriem osvedčenia o overení, ktorú vykoná vykonávateľ. • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia vykonávali kontrolu predložených faktúr z hľadiska duplicity (t.j. viacero faktúr s rovnakou sumou, rovnakým číslom, atď.) alebo ich falšovania. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany Vykonávateľ na vzorke prijímateľov. • Požiadavka vykonávateľa, aby prijímatelia porovnávali konečnú cenu výrobkov/služieb s rozpočtom a všeobecne akceptovanými cenami pre obdobné zákazky. Posúdenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa 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 vykonávateľ. |
|--|--|---|

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) |
|--|--|--|
| Náklady požadované na nedostatočne kvalifikovanú pracovnú silu | <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 Vykonávateľ na vzorke prijímateľov. • Požiadavka, aby prijímatelia udeľovali predchádzajúci súhlas tretím stranám pri významných zmenách v personálnom obsadení. Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Manipulácia s nákladovými požiadavkami | <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 vykonávateľa 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Nepravdivé mzdové 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 | <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 |

| | | |
|---|--|---|
| | <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 | <p>počet pracovníkov vykonávajúcich projekt) Vyhodnotenie fungovania tohto opatrenia zo strany vykonávateľa na vzorke prijímateľov.</p> <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 - vykonávateľ 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. Vykonávateľ vyhodnocuje fungovanie tohto opatrenia na vzorke prijímateľov. |
| Falošné, navýšené alebo duplicitné faktúry | <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 Vykonávateľ | <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. |
| Mzdové náklady sú nesprávne priradené konkrétnym projektom | <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 • Vykonávateľ by mal overiť, či prijímatelia používajú oddelený účtovný systém alebo oddelené kódové označenie účtov pre všetky transakcie | <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 vykonávateľa 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Zámerné vykazovanie nesprávnych/neúplných údajov/informácií/záverov z kontrol | <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"> • 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Fiktívni poskytovatelia služieb | <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"> • 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 vykonávateľa na vzorke prijímateľov. |
| Nepriзнание/nezdokladovanie príjmu | | |
| Premičanie pohľadávok štátu | | |
| Úmyselné porušenie zmluvy o PPM | | |

3. 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

Konflikt záujmov v rámci platobného orgánu vykonávateľa

Opis opatrenia

Rozdelenie úloh v rámci vykonávateľa

- Jasné vymedzenie a rozdelenie funkcií

Overovanie riadenia

- 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
- 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

Odporúčané opatrenia na zmiernenie rizika

- Podrobné doplnkové posúdenie vykonávané vykonávateľom na vzorke overovaní riadenia zabezpečujúce, že sa vykonali v súlade s príslušnými usmerneniami a štandardmi.
- Zamestnanci vykonávajúci certifikáciu nákladov sú dostatočne kvalifikovaní a vyškolení, vrátane aktualizácie doškoľovania zameraného na informovanosť o podvodoch. Vykonávateľ hodnotí primeranosť týchto školiacich programov.
- Platobný postup má niekoľko oddelených fáz schvaľovania, v ktorých sa pred udelením súhlasu požaduje dokladovanie platnosti výdavkov (napr. nezávislé audítorské stanoviská)
- Certifikačný postup má niekoľko oddelených fáz schvaľovania pred udelením potvrdenia platnosti výdavkov

4. PRIAME OBSTARÁVANIE VYKONÁVATEĽA (iba ak sa uplatňuje)

Všeobecné opatrenia

- Zadávanie zákaziek sa okrem výberovej komisie kontroluje aj prostredníctvom sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcimi pracovníkmi v rámci Vykonávateľ)
- 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 |
|---|--|--|
| Vyhýbanie sa požadovaným súťažným konaniam | 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) Systemy 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"> • 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 vykonávateľa). |
| Manipulácia procesu súťažného konania | | <ul style="list-style-type: none"> • Nezávislá kontrola podkladov verejnej súťaže pri významných zákazkách ešte pred vyplatením akýchkoľvek faktúr. |
| Nezverejnené konflikty záujmov alebo úplatky a provízie | | <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 vykonávateľa). • Všetky oznámenia o vyhlásení zadávacieho konania sa pred zverejnením okrem oddelenia vykonávajúceho obstarávanie kontrolujú aj prostredníctvom sekundárneho mechanizmu (napr. vedúcimi pracovníkmi v rámci vykonávateľa), pričom každý z nich overuje, či špecifikácie pre ponuky nie sú príliš úzke. • 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. • Politika pre oblasť konfliktu záujmov, s každoročným predkladaním prehlásení a registrom • 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. |