

ZÁLOŽKA 1 – IDENTIFIKÁCIA

Identifikácia

1.1 Fond – vyberie sa fond z ponuky rolovacieho zoznamu (napr. ESF, CK, ERDF a pod.).

1.2 Rok – vyberie sa rok, za ktorý sa hlásenie vykonáva. Možnosť výberu je z aktuálneho predchádzajúceho alebo nasledujúceho roka.



Pozor na hlásenia za 4.Q príslušného roka, ktoré sú vykonávané v 1.Q nasledujúceho roka. V takýchto prípadoch je potrebné uviesť rok súvisiaci s nezrovnalosťou, t.j. na predchádzajúci rok, napr. hlásenia za 4.Q 2023 sa hlásia v 1.Q 2024.

1.3 Programové obdobie - vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu. V tomto prípade ponuka závisí od zvoleného fondu (napr. 2014-2020; 2021-2027).

1.4 Referenčné číslo - SK (kód nezrovnalosti) – vypíše sa národné referenčné číslo nezrovnalosti (napr. automaticky generované systémom ITMS2014+, ITMS21+ a pod.) pod ktorým je zaevidovaná nezrovnalosť.

The screenshot shows a form titled 'Identifikácia' with four fields:

- 1.1 Fond**: A dropdown menu with 'CF Kohézny fond (KF)' selected.
- 1.2 Rok**: A dropdown menu with '2024' selected.
- 1.3 Programové obdobie**: A dropdown menu with '2021-2027' selected.
- 1.4 Referenčné číslo - SK (kód N)**: A text input field containing 'N21101223'.

At the bottom right of the form, the number '246' is displayed.

Úvodné informácie

1.5 Kompetentný orgán zasielajúci hlásenie – systém IMS automaticky podľa prihláseného užívateľského konta vyplní krátky a dlhý názov orgánu, ktorý vytvára hlásenie (napr. SK_OFZ, SK_GSR_APA, SK_GSR atď.).

1.6 Jazyk – uvedie sa jazyk, v ktorom sa hlási nezrovnalosť, t.j. slovenský jazyk.

1.7 Mena – podľa príslušných nariadení EK majú členské štáty povinnosť hlásiť nezrovnalosti v mene EUR.

1.8 Výmenný kurz – nevypĺňa sa.

1.9 Národná mena – nevypĺňa sa.

1.10 Dátum vytvorenia – výber z kalendára. Toto pole sa používa na označenie dňa, kedy sa vytvára hlásenie. IMS predvolene uvádza dátum, kedy bolo hlásenie vytvorené. Je to editovateľné pole, takže sa dá zmeniť v prípade, že hlásenie bude dokončené v inom termíne.

1.11 Štvrťrok - ide o štvrťrok, za ktorý sa hlásenie posiela, nie o štvrťrok, v ktorom sa hlásenie vytvára. V IMS sa údaj zadáva vo formáte YYYY/Q (napr. 2024/2).

Úvodné informácie	
1.5 Kompetentný orgán zasielajúci hlásenie SK_OFZ - Government Office of the Slovak Republic Protection of financial interests of EC	1.6 Jazyk EN Anglický
211	
1.7 Mena Vyberte hodnotu	1.8 Výmenný kurz
1.9 Národná mena Vyberte hodnotu	1.10 Dátum vytvorenia 20/12/2024
1.11 Štvrtrok yyyy/Q	

Mimoriadne hlásenie

V sekcii **Mimoriadne hlásenie** sa uvádzajú informácie, ktoré sa týkajú mimoriadnych hlásení podľa príslušných nariadení EK. Mimoriadne hlásenie (tzv. špeciálne/urgentné hlásenie) je iniciálne hlásenie, v prípade, že je identifikovaný **nový modus operandi**¹ alebo je o prípade potrebné informovať aj ostatné krajiny. V rámci IMS sa vypĺňajú nasledujúce polia:

1.12 Nový modus operandi – pole prepínača 0 – I. Pri zistení nových nezákonných praktík sa prepínač v tomto poli nastaví na ÁNO (I), pričom IMS v tomto prípade informuje OLAF.

1.13 Potreba informovať ostatné krajiny – pole prepínača 0 – I. Toto pole sa vyznačí na ÁNO (I), ak musia byť o prípade informované iné krajiny, napríklad z dôvodu štátnej príslušnosti osoby(-ôb), ktorá(-é) sa dopustila(-i) nezrovnalosti, jej miesta registrácie alebo z dôvodu, že činnosť by sa mohla vykonávať aj v týchto krajinách.

V oboch prípadoch 1.12 a 1.13 vyznačením tohto poľa na ÁNO (I), IMS informuje OLAF, že je potrebné informovať ostatné krajiny. OLAF na základe toho analyzuje a vyhodnocuje tieto informácie a v prípade potreby sa dodatočné informácie vyžadujú prostredníctvom úradníka pre IMS a/alebo styčných úradníkov pre IMS. Výsledky sa použijú na informovanie ostatných orgánov v úzkej spolupráci s príslušnými úradníkmi pre IMS a/alebo styčnými úradníkmi pre IMS.

1.14 Osoba už zaznamenaná v iných prípadoch – pole prepínača 0 – I. Pole sa vyznačí na ÁNO (I) v tých prípadoch, kedy bolo identifikované, že osoba je zaznamenaná aj v iných prípadoch podobným spôsobom. Následne sa zobrazí výzva k priloženiu súborov do záložky 11.3 - prílohy na ďalší(-ie) prípad(-y) v ktorých je(sú) zainteresovaná(-é) tá(tie) istá(-é) osoba(-y). Táto funkcia sa používa aj v prípadoch, kedy sa hospodársky subjekt dopustí nezrovnalostí, ktoré sa týkajú projektov z rôznych programových období (napr. 2007-2013 a 2014-2020) a/alebo z rôznych fondov. V takýchto prípadoch je nutné zaslať hlásenia pre jednotlivé programové obdobia a fondy individuálne s krížovým odkazom na súvisiace prípady².

Mimoriadne hlásenie		
1.12 Nový modus operandi <input type="checkbox"/>	1.13 Potreba informovať ostatné krajiny <input type="checkbox"/>	1.14 Osoba už zaznamenaná v iných prípadoch <input type="checkbox"/>
Stav		
1.15 Administratívny stav Select value(s)	1.16 Finančný stav Vyberte hodnotu	

¹ Mimoriadne hlásenie z dôvodu, ak je identifikovaný nový modus operandi sa vzťahuje pre PrO 2004-2006, PrO 2007-2013 a PrO 2014 - 2020

² Systém IMS v súčasnosti neumožňuje predkladať v jednom hlásení viaceré nezrovnalosti, ktoré sa týkajú niekoľkých programových období alebo fondov.

Stav

1.15 Administratívny stav – z rolovacieho zoznamu sa vyberie typ administratívneho stavu v nadväznosti na stav nezrovnalosti. Systém IMS umožňuje vybrať stavy AP, JP, PP a PD.

Skratka	Názov	Poznámka
AP	Administratívne konanie	Ide o základný stav, pokiaľ nie je nahradený niektorým z nižšie uvedených stavov. Používa sa v prípade ak: <ul style="list-style-type: none"> - administratívne konanie prebieha - ide o administratívne konanie mimo súdneho alebo trestného konania. - v rámci administratívneho konania bolo podané odvolanie - administratívne konanie už bolo ukončené <i>Pozn. Ak je NZR v informačnom monitorovacom systéme na národnej úrovni vedená v stave PX, do systému IMS sa uvedie stav AP. Kódovník OLAF (príloha č. 1MNN) stav PX neobsahuje.</i>
JP	Súdne konanie	Používa sa v prípade prebiehajúcich alebo ukončených konaní o ktorých rozhoduje súd, i napr. pri vymáhaní dlžnej sumy v občianskom súdnom konaní s výnimkou vymáhania súdnym exekútorom.
PP	Trestné konanie	Používa sa v prípade: <ul style="list-style-type: none"> - začatého a prebiehajúceho trestného konania OČTK v súvislosti s NZR - podmiennečne zastaveného trestného konania po dobu trvania podmienky - vznesenia obžaloby - odo dňa nadobudnutia právoplatnosti odsudzujúceho rozsudku súdu o spáchaní trestného činu alebo nadobudnutia právoplatnosti trestného rozkazu. Tento stav je potrebné ponechať aj v prípadoch kedy prebiehalo trestné konanie ale podvod nebol preukázaný.
PD	Zamietnuté konanie (iba pri NZR týkajúcich sa programových období pred 2007-2013)	Stav PD sa uvádza pre prípady z PO 2004-2006 v prípade, ak sa nepotvrdí podozrenie z nezrovnalosti.

1.16 Finančný stav – z rolovacieho zoznamu sa vyberie príslušný finančný stav hlásenia.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

1.5 Kompetentný orgán zasielajúci hlásenie
SK_OFZ - Government Office of the Slovak Republic Protection of financial interests of EC

211

1.7 Mena
EUR EURO - EURÓPA

1.9 Národná mena
EUR EURO

1.11 Štvrťrok
2019/3

Mimoriadne hlásenie

1.12 Nový modus operandi ☐ 1.13 Potreba informovať ostatné krajiny ☐

Stav

1.15 Administratívny stav
JP - Súadne konanie

1.16 Finančný stav
Vyberte hodnotu

Uložiť ako draft Dokončiť Odoslať Vymazať hlásenie Export Zrušiť

IMS umožňuje vybrať stavy tieto stavy:

Skratka	Názov	Poznámka
NATR	Žiadna suma na vymáhanie	Tento stav sa vyberie najmä v prípade, ak nezrovnalosť bola odhalená pred vyplatením príspevku.
ATBC	Suma, ktorá má byť vyčíslená	Tento stav sa vyberie najmä v prípade nových hlásení, kedy nie je vyčíslená suma nezrovnalostí alebo jej časti, ktorá má byť vrátená
RTBS	Proces vyžiadania/vrátenia, ktorý sa má začať	Suma nezrovnalostí je vyčíslená ale vymáhanie nebolo začaté (Poskytovateľ nepredložil ŽoVFP)
RUNW	Prebiehajúce vyžiadanie vrátenia/vymáhanie	Prebieha vymáhanie sumy nezrovnalostí (používa sa napr. pri čiastkových úhradách)
ALRS	Opravný prostriedok: vyžiadanie/vymáhanie	Odvolanie/ žiadosť o odpustenie prijímateľa/poskytovateľa k príslušnému orgánu/úradu
ACRL	Vymáhanie po opravnom prostriedku	Používa sa v prípade zamietnutia odvolania/žiadosti o upustenie vymáhania
FULR	Vrátené/vymožené v plnej výške	Finančné prostriedky boli vrátené resp. krátené v rámci žiadostí o platbu

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

EUSW	Spolufinancovanie EU stiahnuté. Výdavky plne na ťarchu národného rozpočtu	Používa sa v prípadoch, ak sa členský štát rozhodne stiahnuť projekt zo spolufinancovania z prostriedkov rozpočtu EÚ (napr. pri decertifikácii). Členský štát berie na seba riziko, že prípady nevymožiteľnej čiastky bude pripísané na vrub štátneho rozpočtu
NRW4	Suma nevrátená v rámci 4 rokov – iba pre SPP	<p>PrO 2007-2013 vychádza z čl. 32 ods. 5 nariadenia a čl. 33 ods. 8 nariadenia č. 1290/2005: Ak sa vymáhanie neuskutočnilo do štyroch rokov od prvotného správneho alebo súdneho zistenia, v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, tak 50 % finančných dôsledkov z nevymáhania znáša príslušný členský štát a 50 % rozpočet Spoločenstva.</p> <p>PrO 2014-2020 vychádza z čl. 54 ods. 2 nariadenia 1303/2013: Ak k vymoženiu nedošlo do štyroch rokov od dátumu žiadosti o vrátenie prostriedkov v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie znáša 50 % finančných dôsledkov spojených s nevymoženíím príslušný členský štát a 50 % sa hradí z rozpočtu Únie bez toho, aby bola dotknutá požiadavka, aby príslušný členský štát pokračoval vo vymáhacom konaní v súlade s článkom 58. 2021-2027- sa neuplatňuje</p>
NRW8	Suma nevrátená v rámci 8 rokov – iba pre SPP	<p>PrO 2007-2013 vychádza z čl. 32 ods. 5 nariadenia a čl. 33 ods. 8 nariadenia č. 1290/2005: Ak sa vymáhanie neuskutočnilo do ôsmich rokov od prvotného správneho alebo súdneho zistenia, v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie, tak 50</p>

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

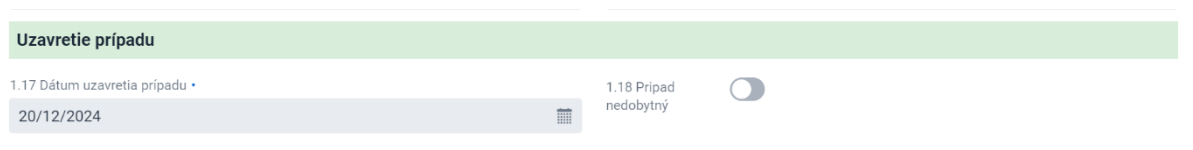
		% finančných dôsledkov z nevymania znáša príslušný členský štát a 50 % rozpočet Spoločenstva. PrO 2014-2020 vychádza z čl. 54 ods. 2 nariadenia 1303/2013: Ak k vymoženiu nedošlo do ôsmich rokov od dátumu žiadosti o vrátenie prostriedkov v prípade keď sa na vnútroštátnych súdoch prijme opatrenie na vymáhanie znáša 50 % finančných dôsledkov spojených s nevymaním príslušný členský štát a 50 % sa hradí z rozpočtu Únie bez toho, aby bola dotknutá požiadavka, aby príslušný členský štát pokračoval vo vymáhacom konaní v súlade s článkom 58. 2021-2027- sa neuplatňuje
AIRR	Suma nevymožiteľná	Vid' kapitola 4.2.6 MNN. Je nutné do časti 11.3 Prílohy nahráť všetky súvisiace dokumenty, napr. RTU). Postup riešenia nevymožiteľnej nezrovnalosti je vo vzťahu ku každému PrO riešené v príslušnej riadiacej dokumentácii (napr. Usmernenie MF SR č. 2/2015-U, Usmernenie MF SR č. 1/2024-U a pod.).
FDNI	Konečné rozhodnutie: žiadna nezrovnalosť (iba pre nezrovnalosti týkajúce sa programových období pred 2007-2013)	V rámci PrO 2004-2006 v prípade zmeny na nepotvrdené podozrenie nezrovnalosti nerušia, ale vyberie sa stav FDNI
CCEU	Na ťarchu rozpočtu EU	Používa EK
CCNB	Na ťarchu národného rozpočtu	Používa EK
CCBB	Na ťarchu rozpočtu EÚ a národného rozpočtu	Používa EK
CCFC	Vyrovnanie – finančná kompenzácia	Používa EK

Pozn. Kódy začínajúce na CC (teda CCEU, CCNB, CCBB a CCFC) by sa mali používať len v prípade formálneho rozhodnutia Komisie podľa článku 5 ods. 2: Ak sa členský štát domnieva, že sumu nemožno úplne vymáhať alebo nemožno očakávať, že bude úplne vymožená, informuje Komisiu v osobitnej správe o nevymoženej sume a o dôvodoch, prečo by podľa jeho názoru malo túto sumu znášať

Spoločenstvo alebo členský štát. Tieto informácie musia byť dostatočne podrobné, aby umožnili Komisii čo najskôr po konzultácii s orgánmi dotknutých členských štátov rozhodnúť, kto znáša finančné dôsledky v súlade s článkom 23 ods. 1, treťou zarážkou nariadenia (ES) č. 4253/88.

Uzavretie prípadu

Pole 1.17 a 1.18 IMS sa sprístupní iba pri použití funkcie „Úvodné hlásenie – uzatvorený prípad“ alebo pri „Uzatvoriť prípad“.



1.17 Dátum uzavretia prípadu – IMS automaticky priradí dátum, kedy sa vytvára uzatváracie hlásenie. Pole je editovateľné.

1.18 Prípád nedobytný – pole prepínača 0 – 1. V prípade posunu do stavu „áno“ (1) z „nie“ (0) sa objaví výzva podľa ktorej je nutné doplniť žiadosť o uzavretie prípadu spolu. V časti 11.3 je zároveň potrebné doplniť súvisiace dokumenty, ktorými poskytovateľ požiadal EK o akceptovanie skutočnosti, že prípad je nedobytný. Zároveň je potrebné doplniť aj dokumenty v poli 11.3, ktorými EK akceptovala prípad ako nedobytný.



IMS schvaľuje všetky hlásenia automaticky s výnimkou hlásenia na uzavretie prípadu a hlásenia na zrušenie prípadu týkajúceho sa fondov programového obdobia 2004-2006. IMS totiž funguje pre tieto fondy aj ako účtovný systém, čo znamená, že prípad možno uzavrieť alebo zrušiť až po rozhodnutí Komisie. Z tohto dôvodu sa schválenie neudeľuje automaticky, ale musí sa udeľovať manuálne. Pokiaľ tento súhlas nie je udelený, hlásenie si zachová stav hlásenia, ale údaje z neho nebudú pridané do samotného prípadu. Musí sa počkať na rozhodnutie Komisie.

ZÁLOŽKA 2 – OSOBNÉ ÚDAJE (DLŽNÍKA)

Identifikácia zainteresovaných osôb

V rámci tejto časti sú uvedené informácie týkajúce sa dotknutej osoby/osôb. V tejto časti je možné evidovať jednu alebo viacero osôb. V prípade, ak je dlžníkom iná osoba ako osoba, ktorá nezrovnalosť spôsobila a ide o nezrovnalosť s IRQ3 a IRQ5, vyplňajú sa v IMS údaje o oboch subjektoch.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

Pridať

2.1.1 Právna forma
☒ Osoba ☐ Spoločnosť

2.1.3 VAT number

2.1.5 Názov spoločnosti/priezvisko

255

2.1.7 Názov materskej spoločnosti/dalšie meno

255

2.1.9 PSČ

Územná jednotka, kde je osoba registrovaná

2.1.11 Štát

Vyberte hodnotu

2.1.13 NUTS 2

Vyberte hodnotu

Vylúčený z podpory

2.1.15 Na základe nar. 1469/1995

☐

2.1.17 EDES hr

2.1.2 Národné identifikačné číslo (IČO/R.č.)

2.1.4 Príjemca identifikačné číslo

2.1.6 Obchodný názov/meno

255

2.1.8 Ulica

2.1.10 Mesto

2.1.12 NUTS 1

Vyberte hodnotu

2.1.14 NUTS 3

Vyberte hodnotu

2.1.16 Na základe nar. 2018/1046 (EÚ 142)

☐

Zrušiť Uložiť

2.1 Právnická osoba / Fyzická osoba

2.1.1 Právna forma – vyberie sa podľa toho či sa jedná o právnickú osobu/spoločnosť alebo fyzickú osobu.

2.1.2 Národné identifikačné číslo (IČO/R.č.) – v prípade právnickej osoby/SZČO sa uvádza IČO. V prípade fyzickej osoby sa zadáva rodné číslo.

2.1.3 IČ DPH – ak má subjekt pridelené vypíše sa.



Národné systémy evidencie nezrovnalostí štandardne uvedené pole neobsahujú, avšak OLAF uvedený údaj pri hlásení do systému IMS požaduje. Uvedené údaje je možné získať na portáli Finančnej správy v záložke „Zoznam daňových subjektov registrovaných pre DPH“.

2.1.4 Príjemca identifikačné číslo – štandardne sa nevyplňa.

2.1.5 Názov spoločnosti/priezvisko – vyplní sa v závislosti od zvoleného statusu v poli 2.1.1 Právna forma a musí byť zadané podľa úradných registrov (napr. Obchodný register).

2.1.6 Obchodný názov/meno – štandardne sa nevyplňa, iba ak spoločnosť má aj obchodné meno. V prípade fyzických osôb sa vyplní krstné meno žiadateľa.

2.1.7 Názov materskej spoločnosti/dalšie meno – štandardne sa nevyplňa, vypíše sa ak spoločnosť má svoju materskú spoločnosť.

2.1.8 Ulica – vypíše sa názov ulice a popisné číslo podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby (podľa úradných registrov).

2.1.9 PSČ – vypíše sa podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.10 Mesto – vypíše sa podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.11 Štát – vyberie sa z ponuky sa podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby.

2.1.12 – 2.1.15³

2.1.12 NUTS 1 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu

2.1.13 NUTS 2 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu

2.1.14 NUTS 3 – vyberie sa z ponuky rolovacieho zoznamu

2.1.15 Na základe nar. 1469/1995 – pole prepínača 0 – I. Ide o prípady ak by daná osoba mala byť zapísaná na Black list podľa nariadenia Rady (ES) č. 1469/95 z 22. júna 1995 o opatreniach prijatých v súvislosti s niektorými prijímateľmi operácií financovaných zo záručnej sekcie Európskeho

³ Členenie NUTS v Slovenskej republike upravuje Vyhláška č. 438/2004 Z.z. Štatistického úradu Slovenskej republiky z 19. júla 2004, ktorou sa vydáva klasifikácia štatistických územných jednotiek.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EPUZF). Pole sa označí v prípade existencie právoplatného odsudzujúceho rozsudku súdu/trestného rozkazu pre subjekty z SPP a do prílohy v záložke 11 v IMS sa vloží daný dokument.

2.1.16 Na základe nar. 2018/1046 (čl. 142) – pole prepínača 0 – I. Pole sa označí v prípade existencie právoplatného odsudzujúceho rozsudku súdu/trestného rozkazu (ide o prípady IRQ5 a SP4) a do prílohy v záložke 11.3 v IMS sa vloží daný dokument – na účely EDES.

2.1.17 EDES hit – vyplňa iba OLAF.

2.1.1 Právna forma
☒ Osoba ☐ Spoločnosť

2.1.3 VAT number

2.1.5 Názov spoločnosti/príjemca

255

2.1.7 Názov materskej spoločnosti/d ďalšie meno

255

2.1.9 PSČ

Územná jednotka, kde je osoba registrovaná

2.1.11 Štát
Vyberte hodnotu

2.1.13 NUTS 2
Vyberte hodnotu

Vylúčený z podpory

2.1.15 Na základe nar. 1469/1995
☐

2.1.17 EDES hit

2.1.2 Národné identifikačné číslo (IČO/RČ)

2.1.4 Prijemca identifikačné číslo

2.1.6 Obchodný názov/meno

255

2.1.8 Ulica

2.1.10 Mesto

2.1.12 NUTS 1
Vyberte hodnotu

2.1.14 NUTS 3
Vyberte hodnotu

2.1.16 Na základe nar. 2018/1046 (čl. 142)
☐

2.2 Zapojené orgány - vyplňa sa najmä v prípade datachecku, ak sa v procese preverovania hlásení nezrovnalosti objaví nový zainteresovaný orgán, spravidla Úrad vlády, ONÚ OLAF.

2.2.1 Typ authority - vyberie sa z ponuky.

2.2.2 Funkcia alebo rola – vyberie sa z ponuky.

2.2.3 Názov – vypíše sa.

2.2.4 Ulica – vypíše sa.

2.2.5 PSČ – vypíše sa.

2.2.6 Mesto – vypíše sa.

2.2.7 Štát – vyberie sa z ponuky.

2.2.8 Komentáre – vypíše sa.

2.2.1 Authority type
Vyberte hodnotu

2.2.2 Function or role
Vyberte hodnotu

2.2.3 Príjemca
255

2.2.5 PSČ

2.2.7 Štát
Vyberte hodnotu

2.2.8 Komentáre
2000

Zrušiť Uložiť

2.3 Zaedovodnenie nezverejnenia údajov
2000

Uložiť ako draft Dokončiť Odoslať Zrušiť

2.3 Zdôvodnenie nezverejnenia údajov – vo všeobecnosti je povinné nahlásiť **totožnosť právnických/fyzických osôb dlžníka a zapojených orgánov do nezrovnalosti**. Ak v niektorých prípadoch nie je možné poskytnúť požadované údaje, napríklad z dôvodu prebiehajúceho vyšetrovania, tak v takýchto prípadoch je potrebné poskytnúť odôvodnenie nezverejnenia údajov dlžníka/zapojených orgánov (anonymizovanie). Odôvodnenie by malo byť jasne vysvetlené. Všeobecné

tvrdenie v tomto prípade nestačí. (Príklad nedostatočného odôvodnenia: „vnútroštátne pravidlá ochrany údajov neumožňujú posielanie údajov”).

2.3 Zdôvodnenie nezverejnenia údajov

ZÁLOŽKA 3 – OPERÁCIE VŠEOBECNÉ

Popis operácie

< 2000

Popis operácie	
< 2000	
<p>3.1 Cieľ</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>3.3 EFRD/FSE/EAGGF/FIFG-číslo</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>

Polia 3.1 – 3.3 sa nevyplňujú, nakoľko sú relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.1 Cieľ – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.2 ARINCO-číslo – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

3.3 EFRD/FSE/EAGGF/FIFG-číslo – nevypĺňa sa, relevantné len pre programové obdobia pred rokom 2000.

≥ 2000

≥ 2000	
<p>3.4 CCI-číslo</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<p>3.5 Cieľ</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>3.6 Medziregionálne</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>3.7 Program</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>3.8 Dátum ukončenia programu</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>3.9 Číslo rozhodnutia EK</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>3.10 Dátum rozhodnutia EK</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>
<p>3.11 Prioritná os</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>	<p>3.12 Téma/opatrenie</p> <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div>

3.4 CCI-číslo – vyberie sa z ponuky kód operačného programu. Databáza je prepojená so systémom SFC2007 a SFC2014+ a zároveň je ponuka obmedzená na základe výberu položiek v záložke 1.1. a 1.3.

3.5 Cieľ – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.6 Medziregionálne – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.7 Program – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.8 Dátum ukončenia programu – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.9 Číslo rozhodnutia EK – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.10 Dátum rozhodnutia EK – vyplní sa automaticky po výbere v záložke 3.4.

3.11 Prioritná os – vyberie sa z ponuky.

3.12 Téma/opatrenie – vyberie sa z ponuky.

Územná jednotka uskutočnenia operácie	
3.13 Štát Vyberte hodnotu	3.14 NUTS 1 Vyberte hodnotu
3.15 NUTS 2 Vyberte hodnotu	3.16 NUTS 3 Vyberte hodnotu
3.17 Orgán poskytujúci podporu	



V prípade ak niektoré operačné programy, priority a témy, ktoré je potrebné vyplniť v časti 3.7, 3.11 a 3.12 nie sú nahrané v IMS, informujte o tom IMS – Office manažéra na ONÚ OLAF.

Územná jednotka uskutočnenia operácie

3.13 Štát – vyberie sa z ponuky.

3.14 NUTS 1 – vyberie sa z ponuky.

3.15 NUTS 2 – vyberie sa z ponuky.

3.16 NUTS 3 – vyberie sa z ponuky.

3.17 Orgán poskytujúci podporu – vypíše sa orgán, ktorý poskytuje podporu k hlásenej nezrovnalosti (spravidla orgány, ktoré evidovali nezrovnalosť na národnej úrovni alebo ich nástupnícke orgány).

Územná jednotka uskutočnenia operácie	
3.13 Štát Vyberte hodnotu	3.14 NUTS 1 Vyberte hodnotu
3.15 NUTS 2 Vyberte hodnotu	3.16 NUTS 3 Vyberte hodnotu
3.17 Orgán poskytujúci podporu	



V národných systémoch evidencie nezrovnalostí častokrát tieto údaje súvisiace s poľom 3.14 - 3.16⁴ nie sú vyplnené, ale OLAF ich vyžaduje.

ZÁLOŽKA 4 – OPERÁCIE ŠPECIFICKÉ PROJEKT

4.1 Projekt – v rámci tejto časti sú uvedené všetky informácie spravidla o projekte vo vzťahu (v niektorých prípadoch môže ísť aj o hlásenie nezrovnalosti, ktorá sa vzťahuje na programovú štruktúru), ku ktorému sa predkladá hlásenie. V prípade, ak sa hlásenie týka ďalších projektov, ktoré súvisia s nezrovnalosťou, je potrebné kliknúť na tlačidlo „Pridať“, vyplniť požadované informácie a zadať „Uložiť“. Následne sa zobrazí potvrdzujúca správa, ktorá pri voľbe „Áno“ uvádza, že sa týmto krokom zadáva súhlas pre kopírovanie zadaných súm do záložky č. 8 Sumy. V prípade, ak je potrebné upraviť pole 4.1, klikne sa na tlačidlo s názvom projektu a po otvorení sa pole edituje.

Je potrebné vkladať informácie buď do záložky č. 4 Operácie špecifické projekt alebo do záložky 5. Operácie špecifické poľnohospodárstvo. Nie je možné vkladať informácie do záložky č. 4 a č. 5 naraz. Záložka č. 5 je relevantná len pre projekty SPP. V akomkoľvek inom prípade je potrebné vyplniť záložku č. 4.

⁴ Členenie NUTS v Slovenskej republiky upravuje vyhláška 438/2004 Z.z. Štatistického úradu Slovenskej republiky z 19. júla 2004, ktorou sa vydáva klasifikácia štatistických územných jednotiek.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

4.1 Projekt	4.1.1 Názov projektu	4.1.2 Číslo projektu	4.1.4 Suma výdavkov projektu (Podiel EÚ)

V rámci časti 4.1 je potrebné vyplniť tieto údaje o projekte:

4.1.1 Názov projektu – vypíše sa tak ako je evidovaný v rámci daného operačného programu.

4.1.2 Číslo projektu – vypíše sa číslo projektu tak ako je zaevidované v rámci daného operačného programu.

4.1.3 Miera spolufinancovania – vypíše sa podľa % spolufinancovania projektu resp. prioritnej osi.

4.1.4 Suma výdavkov projektu – vypíše sa výška finančných prostriedkov na projekt podľa jednotlivých zdrojov financovania.

4.1.5 Výška sumy nezrovnalosti – vypíše sa suma nezrovnalosti podľa jednotlivých zdrojov financovania.

4.1.1 Názov projektu					
2000					
4.1.2 Číslo projektu		4.1.3 Miera spolufinancovania...			
255					
Finančný dopad					
	Podiel EÚ	+	Podiel SK	=	Verejné zdroje
4.1.4 Suma výdavkov projektu		+		=	Vlastné zdroje
4.1.5 Výška sumy nezrovnalosti		+		=	Spolu

Zrušiť Uložiť

4.2 Celková suma výdavkov – IMS automaticky vyplní príslušné pole na základe údajov zadaných v poli 4.1.4. V prípade, ak boli v poli 4.1.4 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 4.2 sa premietne ich súčet.

4.3 Celková výška sumy nezrovnalosti – IMS automaticky vyplní príslušné pole na základe údajov zadaných v poli z 4.1.5. V prípade, ak boli v poli 4.1.5 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 4.3 sa premietne ich súčet.

4.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe/kombinácia) – vyberie sa možnosť z rolovacieho zoznamu podľa toho či bola úhrada vykonaná pred platbou alebo po platbe. Tento údaj sa automaticky vyplní v záložke č. 7 Odhalenia. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č. 1 MNN) v časti „Odhalenia“. Vypĺňa sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii.

IMS ponúka nasledujúce možnosti:

P1 Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2 Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3 Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

	Podiel EÚ	+	Podiel SK	=	Verejné zdroje	+	Vlastné zdroje	=	Spolu
4.2 Celková suma výdavkov	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	=	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	=	<input type="text"/>
4.3 Celková výška sumy nezrovnalosti	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	=	<input type="text"/>				
4.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe)									
<div>Vyberte hodnotu</div> <div> <div>P1 Pred platbou</div> <div>P2 Po platbe</div> <div>P3 Pred platbou aj po platbe</div> </div>									

ZÁLOŽKA 5 – OPERÁCIE ŠPECIFICKÉ POĽNOHOSPODÁRSTVO

Záložka č. 5 je určená pre SPP, t. j. pre fondy EPZF a EPFRV. Základom tejto záložky je nomenklatúra DGAGRI (rozpočtové riadky).

Nová rozpočtová položka sa pridáva kliknutím na tlačidlo „Pridať“, zadajú sa požadované informácie a klikne sa na tlačidlo „Uložiť“. Následne sa zobrazí potvrdzujúca správa, ktorá pri voľbe „Áno“ uvádza, že sa týmto krokom zadáva súhlas pre kopírovanie zadanych súm do záložky č. 8 Sumy. V prípade editácie údajov v záložke č. 5, IMS automaticky aktualizuje údaje aj v záložke č. 8 Sumy.

Údaje sa nesmú zadávať do záložky č. 4 a záložky č. 5 súčasne, vždy iba do jednej z týchto položiek.

Podiel hospodárstvo

5.1 Rozpočtový nádok

5.1.1 Finančný rok

5.1.2 Rozpočtový nádok

5.1.7 Suma výdavkov projektu (Podiel EÚ)

Podiel EÚ

+

Podiel SK

=

Verejné zdroje

+

Vlastné zdroje

=

Spolu

5.2 Celková suma výdavkov

+

=

+

=

5.3 Celková výška sumy nezrovnalostí

+

=

5.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe)

Vyberte hodnotu

P1 Pred platbou

P2 Po platbe

P3 Pred platbou aj po platbe

5.1 Rozpočtový riadok.

5.1.1 Finančný rok – uvedie sa rozpočtový rok v ktorom boli výdavky zaúčtované do rozpočtu - výber z rolovacého menu. Rozpočtový rok trvá od 16. októbra roku N-1 do 16. októbra roku N.

5.1.2 Rozpočtový riadok – IMS vygeneruje príslušné rozpočtové riadky na základe zvoleného roku. Rozpočtový riadok si môžete vybrať z rolovacieho zoznamu alebo aj vyhľadať zadaním minimálne 3 znakov z kódu rozpočtového riadku alebo z jeho opisu (napr. „Cheese“).

5.1.3 Rozpočtová položka – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.4 Rozpočtový článok – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.5 Rozpočtové opatrenie – vyplní sa automaticky po výbere záložky 5.1.2. Toto pole sa nedá upravovať.

5.1.6 Produkt – v tomto poli sa uvedie produkt, ktorého sa nezrovnalosť týka. Výber je možný z rolovacieho zoznamu alebo zadáním 3 znakov daného kódu alebo opisom daného kódu. Zoznam kódov vychádza z číselných znakov KN (kombinovaná nomenklatúra). Ak sa opatrenie netýka konkrétneho produktu, vyberte kód 0000 (=neuplatňuje sa).

5.1.7 Suma výdavkov projektu – uvedie sa suma finančných prostriedkov na projekt podľa zdrojov financovania.

5.1.8 Výška sumy nezrovnalosti – uvedie sa suma finančných prostriedkov na projekt podľa zdrojov financovania.

Pozn. V prípade aktualizácie údajov v poli 5.1 je potrebné kliknúť na tlačidlo „Rozpočtový rok“ a po otvorení sa pole edituje. V prípade viacerých nezrovnalostí k jednému projektu sa operácia opakuje.

5.2 Celková suma výdavkov - preklolí sa z 5.1.7. V prípade, ak by boli v poli 5.1.7 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 5.2 sa preklolí ich súčet.

5.3 Celková výška sumy nezrovnalosti - preklolí sa z 5.1.8. V prípade, ak by boli v poli 5.1.8 vyplnené údaje k viacerým prípadom, do poľa 5.3 sa preklolí ich súčet.

5.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe/kombinácia) – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, voľba sa automaticky preklolí do záložky č. 7 Odhalenia. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN) v časti „Odhalenia“. Vypĺňa sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii

IMS ponúka nasledujúce možnosti:

P1 Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2 Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3 Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

ZÁLOŽKA 6 – NEZROVNALOSŤ

Informácie vedúce k podozreniu na nezrovnalosť

6.1 Dátum prvej informácie – vyberie sa dátum prvej informácie. Iniciálne zistenie skutočností o existencii nezrovnalosti nemusí nevyhnutne predstavovať formálny dokument, ktorý uzatvára správne alebo súdne konanie a ktoré v skutočnosti potvrdili existenciu nezrovnalosti. Získať prvú informáciu o existujúcej nezrovnalosti je možné v rámci výkonu vládneho auditu/kontroly/overenia (napr. z jednotlivých faktúr pri vedení účtovníctva v momente, keď kontrola alebo vládny audit nie sú oficiálne skončené). Prvú informáciu môže zistiť relevantný orgán aj z anonymného podnetu od občanov a z masovotelekomunikačných prostriedkov. Na základe takejto prvej informácie o nezrovnalosti je potrebné prijať opatrenia na ďalšie preverenie skutočností a následné riešenie nezrovnalosti.

6.2 Zdroj prvej informácie – uvedie sa napr.: tlačová správa, informátor, finančná kontrola, audit.

Informácie vedúce k podozreniu na nezrovnalosť

6.1 Dátum

6.2 Zdroj prvej informácie

2000

Porušené ustanovenia

V časti „Porušené predpisy“ je potrebné uviesť všetky porušenia ustanovení z predpisov SR a/alebo EÚ.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

Porušené ustanovenia

6.3 Ustanovenia právnych predpisov EÚ

6.3.1 Druh	6.3.2 Číslo	6.3.3 Rok	6.3.4 Článok a odsek
------------	-------------	-----------	----------------------

6.4 Ustanovenia právnych predpisov SK

2000

Pridať

6.3 Ustanovenia právnych predpisov EÚ – vyplní sa porušenie právnych predpisov EÚ podľa platnej legislatívy pre dané programové obdobie.



V národných systémoch evidencie nezrovnalostí uvedené informácie niekedy chýbajú, ale OLAF tieto dáta v systéme IMS vyžaduje (napr. v zmysle smernice EK č. 24/2014, nariadenia EK č. 1303/2013, alebo rozhodnutia EK č. 21/2012, atď.).

Pozn. Prostredníctvom tlačidla „Pridať“ sa otvorí dialógové okno. V prípade zadávania viacerých predpisov EU uplatní sa rovnaký postup prostredníctvom tlačidla „Pridať“ v nižšie uvedenom odstavci. Ak sa zistí, že zadané údaje sú chybné alebo neúplné, klikne sa na chybný riadok v poli „Typ“ a edituje sa. Po editácii sa použije tlačidlo „Update“. V prípade použitia tlačidiel „Delete“ alebo „Cancel“ prebehne editácia bez zmeny.

Pridať

6.3.1 Druh	6.3.2 Číslo
Vyberte hodnotu	
6.3.3 Rok	6.3.4 Článok a odsek

Zrušiť Uložiť

6.3.1 Druh – vyberie sa z ponuky:

REG	nariadenie
DEC	rozhodnutie
DIR	smernica
AGR	dohoda

6.3.2 Číslo – vyplní sa číslo predpisu, ktorý bol porušený.

6.3.3 Rok – vyplní sa rok vydania predpisu.

6.3.4 Článok a odsek – vyplní sa článok a odstavec porušeného predpisu.

6.4 Ustanovenia právnych predpisov SK – uvedú sa porušené predpisy SR.

Ďalšie zainteresované krajiny

V rámci tejto časti sa uvádzajú informácie o ďalších zainteresovaných členských a nečlenských štátoch EU. Údaje sa vyplňajú iba v prípade relevancie k hláseniu.

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

Ďalšie zainteresované krajiny

6.5 Členské štáty EÚ 6.6 Nečlenské štáty

Select value(s) Select value(s)

6.5 Členské štáty EÚ – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, možnosť výberu viacerých štátov.



 *Potrebné vyplňať pri programoch cezhraničnej spolupráce, vývozných náhradách a migrácii.*

6.6 Nečlenské štáty – vyberie sa z rolovacieho zoznamu, možnosť výberu viacerých štátov.

Konkrétne informácie o nezrovnalosti

V rámci tejto časti sa uvádzajú ďalšie detailnejšie informácie o nezrovnalosti.

6.7 Dátum/obdobie vzniku nezrovnalosti - uvedie sa obdobie, v rámci ktorého k nezrovnalosti došlo. V prípade, ak sa nezrovnalosť začala a skončila v ten istý deň, stačí uviesť len dátum v poli 6.7.1. „Od“. Ak nie je známy presný dátum začiatku a ukončenia, vyberie sa prvý resp. posledný deň v mesiaci. Výber dátumov v budúcnosti nie je možný.

6.7.1 od – vyberie sa v kalendári.


6.7.2 do – vyberie sa v kalendári.

Príklad: V roku 2003 došlo k nezrovnalosti, ale nie je známe, kedy presne k nej došlo. V takom prípade je možné uviesť tieto dátumy: 01/01/2003 – 31/12/2003

6.8 Typ nezrovnalosti – kliknutí ma tlačidlo „Pridať“ sa otvorí dialógové okno, ktoré je potrebné vyplniť.

6.8.1 Kategória - vyberie sa z rolovacieho zoznamu, ktorý je uvedený v T-kódoch. Zoznam IMS kódov pre pole 6.8.1 je uvedený v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN), ktorý je prílohou tohto manuálu. Tento údaj je naviazaný na pole 6.9 Modus operandi, v ktorom sa uvádza popis porušenia.

6.8.2 Typ nezrovnalosti - vyberie sa z rolovacieho zoznamu, ponuka závisí od výberu v poli 6.8.1.

 *Pri niektorých typoch nezrovnalostí nie je na národnej úrovni doplnené písmeno A alebo B (napr. T40/09). Do hlásenia v IMS je potrebné tieto typy s písmenami vybrať z ponuky. Platí to aj na chybné exporty zo systému ITMS, ktoré tieto písmená často neobsahujú a spôsobuje to chybové hlásenia pri importe hlásení do systému IMS.*

V dolnej časti dialógového okna sa použije tlačidlo „Uložiť“ pre uloženie vložených údajov alebo „Zrušiť“ bez uloženia vyplnených informácií. Pre doplnenie ďalšieho typ nezrovnalosti alebo pre editáciu údajov v časti 6.8.1 a 6.8.2 je potrebné zakliknúť tlačidlo „pridať“.

6.9 Modus operandi – v tomto poli sa uvedú použité praktiky pri spáchaní nezrovnalosti, t.j. spôsob konania alebo opomenutia, ktorý viedol k vzniku nezrovnalosti. Praktiky je potrebné popísať čo najpresnejšie a najvýstižnejšie v nadväznosti na informácie uvedené v časti podľa poľa „Popis nezrovnalosti“ v národných systémoch evidencie nezrovnalostí (modus operandi a vecný charakter výdavkov). Porušenie nemôže byť popísané iba pomocou právnych predpisov napr. paragrafmi, zákonmi a pod.

6.10 Vyjadrenie zainteresovaných osôb k zisteniam – uvedie sa reakcia zainteresovanej osoby. Je bežnou praxou požiadať dotknutú osobu, aby sa vyjadrila k zisteniam orgánu (zásada kontradiktórnosti).

6.11 Stanovisko kontrolného orgánu k vyjadreniu zainteresovaných osôb – uvedie sa stanovisko kontrolného orgánu v nadväznosti na informácie v poli 6.10.

Kvalifikácia nezrovnalosti

6.12 Kvalifikácia nezrovnalosti⁵ – vyberie sa z rolovacieho zoznamu. Roletová ponuka ponúka nasledujúce možnosti:

⁵ Podrobné informácie o klasifikácii nezrovnalostí sa nachádzajú v Príručke o oznamovaní nezrovnalostí v zdieľanom hospodárení 2017 a v národných usmerneniach a manuáloch k nezrovnalostiam k jednotlivým programovým obdobiam (napr. Usmernenie MF SR č. 1/2024-U, a pod.)

SIG	Nezrovnalosť klasifikovaná ako signál sa na OLAF nehlási
IRQ 2	Nezrovnalosť v zmysle nariadenia č. 2988/95
IRQ 3	Podozrenie z podvodu v zmysle Dohovoru
IRQ 5	Preukázaný podvod v zmysle Dohovoru



V prípade vyplnenia IRQ3 je potrebné do poľa 11.3 nahradiť dokumenty súvisiace s oznámením o začatí trestného konania resp. uznesenie o začatí trestného konania a/alebo podnet RO/SO/SO na OČTK. V prípade vyplnenia IRQ5 je potrebné do príloh k hláseniu nezrovnalosti v záložke 11.3 doplniť dokument - Právoplatný rozsudok/Trestný rozkaz/dohoda o vine a treste resp. finálny právoplatný verdikt súdu a do záložky 11.4 doplniť komentár k prílohe. Zároveň je potrebné vyplniť aj údaje v záložke č. 10. Sankcie.

ZÁLOŽKA 7 – ODHALENIA

Kontrola

Kontrola

7.1 Dátum zistenia (PACA)

7.2 Dôvod výkonu kontroly (prečo)

Select value(s)

7.3 Druh a/alebo metóda kontroly (ako)

Select value(s)

7.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe)

Vyberte hodnotu

7.5 Príslušný orgán

2000

7.1 Dátum zistenia (PACA⁶) – vyberie sa z kalendára dátum zistenia nezrovnalosti.

7.2 Dôvod výkonu kontroly (prečo) – z rolovacieho zoznamu sa vyberie dôvod na základe ktorého bola kontrola vykonaná. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF v časti „Odhalenia“. V prípade relevancie tu je možné uviesť viacero dôvodov.

7.3 Druh a/alebo metóda kontroly (ako) - z rolovacieho zoznamu sa vyberie druh a/alebo metóda výkonu kontroly. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF v časti „Odhalenia“. V prípade relevancie tu je možné uviesť viacero dôvodov.

7.4 Doba výkonu kontroly (pred/po platbe) – vyberie sa z rolovacieho zoznamu. Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č. 1MNN) v časti „Odhalenia“.

Vypĺňa sa podľa národných systémov evidencie nezrovnalostí na základe súm vo finančnej identifikácii.

IMS ponúka nasledujúce možnosti:

P1 Pred platbou	Ak je vyplnená iba suma objavená pred platbou resp. ak nie je vyplnená žiadna suma
P2 Po platbe	Ak je vyplnená iba suma na vymáhanie
P3 Pred aj po platbe	Ak sú vyplnené obe sumy

7.5 Príslušný orgán – vypíše sa názov orgánu, ktorý zistil nezrovnalosť.

⁶ Vymedzenie pojmu PACA je uvedené v rámci Príručky k oznamovaniu nezrovnalostí v zdieľanom hospodárstve 2017

OLAF

OLAF			
7.6 Prípady OLAF	7.7 OLAF - číslo		
<input type="radio"/>			
7.8 Dismissed by OLAF			
<input type="radio"/>			

7.6 Vyšetřovania OLAF-om – prepínacie políčko 0 – I, ak sa v tomto prípade začalo vyšetřovanie úradu OLAF, musí sa prepnúť políčko na ÁNO (I).

7.7 OLAF – číslo – zadáva sa číslo vyšetřovania úradu OLAF. Číslo úradu OLAF sa skladá z 3 častí:

Referencia: IMS štandardne pridáva kód OF/OC. Tento kód sa nemôže zmeniť.

Rok: Vyberie sa rok z ponuky.

Poradové číslo: Zadáva sa jedinečné poradové číslo prípadu (štyri číslice). Pri zadaní menej ako 4 číslic, sa pred číslo automaticky pridá jedna alebo viac núl (napr. ak sa zadá "12", číslo sa automaticky zmení na "0012").

7.8 Dismissed by OLAF – prepínacie políčko 0 – I. Zadáva sa v prípade, ak sa úrad OLAF rozhodne nezačať vyšetřovanie a odovzdá prípad vnútroštátnemu orgánu so žiadosťou o konanie. V takom prípade sa systém IMS použije na monitorovanie následných opatrení daného vnútroštátneho orgánu a vtedy je potrebné posunúť prepínač z NIE na ÁNO (I). Hneď po dokončení všetkých vnútroštátnych postupov sa správa z konania vnútroštátnych orgánov prikladá ako príloha v časti 11.3 - Prílohy.

ZÁLOŽKA 8 – SUMY

Finančný dopad

Sekcia Finančný dopad obsahuje podrobné informácie o finančnom dopade nezrovnalosti. Sumy v jednotlivých poliach musia byť uvedené podľa zdrojov financovania. V prípade tejto sekcie platí, že všetky polia musia byť vyplnené, inak je potrebné zadať nulu.

Finančný dopad									
	Podiel EÚ	+	Podiel SK	=	Verejné zdroje	+	Vlastné zdroje	=	Spolu
8.1 Celková suma výdavkov na projekt									
8.2 Celková výška sumy nezrovnalosti									
8.2.1 Z toho suma objavená pred platbou									
8.2.2 Z toho suma vyplatená									
8.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.)									
8.4 Decertifikované									
8.5 Komentáre									

8.1 Celková suma výdavkov na projekt – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2 Celková výška sumy nezrovnalosti - vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2.1 Z toho suma objavená pred platbou – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

8.2.2 Z toho suma vyplatená – vyplní sa, a to aj v prípade, ak je suma nulová!

Pozn. Sumy vyplnené v záložke 4.2, 4.3 alebo 5.2, 5.3 sú automaticky premietnuté do poľa 8.1 a 8.2. údaje v poli 8.2 predstavujú súčet polí 8.2.1 a 8.2.2. Tieto sumy nesmú obsahovať úroky, pokuty a penále.

8.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.) – vyplní sa. Suma z tohto poľa sa automaticky zobrazí v poli 9.3 Suma, ktorá má byť vrátená.

Pozn. Systém IMS používa ako oddeľovač tisícov bodku a desatinných miest čiarku, čo spôsobuje problémy pri kopírovaní čísiel zo systémov národnej evidencie nezrovnalostí.

8.4 Decertifikované – prepínacie políčko 0 – I, V prípade ak bol projekt vylúčený z podpory EÚ a tým boli decertifikované výdavky, musí sa políčko prepnúť do stavu I. "Decertifikovaná suma" musí byť vyplnená v záložke 9.4 „Suma odpočítaná z priebežnej alebo záverečnej platby“.

8.5 Komentáre – vyplní sa dôvod decertifikácie. Ak je, uvedie sa aj komentár k finančnému riešeniu prípadu. Ak ide o Nezrovnalosť k programovej štruktúre, uvedie sa táto skutočnosť.

ZÁLOŽKA 9 – ZNOVUZÍSKANIE

Znovuzískanie

Znovuzískanie				
9.1 Dátum začatia procesu			9.2 Predpokladaný termín ukončenia procesu	
	Podiel EÚ	+	Podiel SK	= Verejné zdroje
9.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.)		+		=
9.4 Suma odpočítaná z priebežnej alebo záverečnej platby		+		=
9.5 Vrátená suma		+		=
9.6 Zostatok, ktorý má byť vrátený		+		=

9.1 Dátum začatia procesu – z kalendára sa vyberie dátum začatia procesu vymáhania finančných prostriedkov. Ak presný dátum nie je známy, vyberie sa prvý deň mesiaca alebo roka, počas ktorého sa proces začal.

9.2 Predpokladaný termín ukončenia procesu – z kalendára sa vyberie dátum ukončenia procesu vymáhania finančných prostriedkov.

9.3 Suma, ktorá má byť vrátená (7.3.2.-6.4.) – do tohto poľa sa automaticky prenesie suma uvedená v poli „8.3 Suma, ktorá má byť vrátená“. Toto pole nie je možné upravovať. Zároveň platí, že suma uvedená v poli 9.3 predstavuje súčet súm uvedených v poliach 9.4, 9.5 a 9.6.

9.4 Suma odpočítaná z priebežnej alebo záverečnej platby – vyplní sa suma, ktorá sa nebude vymáhať, napríklad z dôvodu odpočtu počas priebežnej alebo záverečnej platby alebo odpisu. V prílohe sa uvedie daná suma.

9.5 Vrátaná suma – vyplní sa suma, ktorá už bola vrátená.

9.6 Zostatok, ktorý má byť vrátený – vyplní sa suma, ktorá sa má naďalej vymáhať.

9.7 Suma na ľarchu EÚ		+		=	
9.8 Amount charged to the national budget		+		=	
9.9 Final outstanding amount		+		=	
9.10 Suma vrátená do rozpočtu EÚ					
9.11 Suma ponechaná v rozpočte SK					
9.12 Suma účtovaných úrokov					
9.13 Začaté konania o vrátení sumy					
2000					
9.14 Doteraz prijaté opatrenia					
2000					
9.15 Dátum ukončenia procesu					

9.7 Suma na ťarchu EÚ – uvedie sa suma, ktorá bola vrátená do rozpočtu EÚ.

9.8 Suma účtovaná do štátneho rozpočtu – v prípade niektorých fondov si členské štáty môžu za určitých podmienok (v zmysle príslušných právnych predpisov) ponechať percento z vymožených súm.

9.9 Konečná dlžná suma – uvedie sa konečná dlžná suma.

9.10 Suma vrátená do rozpočtu EÚ – uvedie sa suma vrátená do rozpočtu EÚ.

9.11 Suma ponechaná v rozpočte SK – uvedie sa suma ponechaná v rozpočte SK.

9.12 Suma účtovaných úrokov – uvedie sa suma zodpovedajúca úrokom, ktoré boli uplatnené.

9.13 Začaté konania o vrátení sumy – uvedú sa postupy, ktoré už boli začaté na účely vymáhania neoprávnene vyplatených prostriedkov. Zároveň sa uvedie aj dátum začatia vymáhania (napr. banková záruka, predloženie žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a pod.).

9.14 Doteraz prijaté opatrenia – vyplní sa, musí sa uviesť opatrenie prijaté na vymáhanie neoprávnene vyplatených súm, ako je napríklad banková záruka alebo záloha, zaslanie ŽoVFP a pod.

9.15 Dátum ukončenia procesu – vyberie sa dátum z kalendára, dátum musí byť rovnaký alebo vyšší ako je dátum začatia vymáhania a rovnaký alebo skorší ako je dátum uzavretia hlásenia. Tento údaj je povinný pri uzatváraní hlásenia.

ZÁLOŽKA 10 – SANKCIE

Postupy

Táto záložka obsahuje informácie o sankciách. Záložka musí byť vždy vyplnená. Častou chybou v národných systémoch evidencie nezrovnalostí (napr. ITMS2014+), že polia v rámci ktorých sa uvádzajú údaje o sankciách sú nesprávne vyplnené.

10.1 Rozhodnutie o konaniach na uloženie sankcií – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

SP1	Zatiaľ žiadne rozhodnutie o sankciách	Zahrňa prípady, kedy bolo začaté konanie (súdne alebo správne konania), ale nebol zatiaľ vydaný právoplatný finálny dokument ukladajúci sankciu (takýmto dokumentom je napr. v zmysle trestného práva rozsudok, trestný rozkaz, uznesenie, ďalej rozhodnutie vydané v zmysle správneho poriadku alebo osobitného predpisu a pod.). <u>Pozor</u> : toto pole je povinné aj v prípadoch všetkých ostatných nezrovnalostí, pri ktorých nebolo možné uviesť kód SP2, alebo SP4.
SP2	Sankcie neuložené	Konanie bolo ukončené vydaným a právoplatným finálnym dokumentom a zároveň nedošlo k uloženiu

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

		žiadnej sankcie (patria sem zastavené konania - súdne aj správne konania), ako aj samotné rozhodnutia/rozsudky vo veci, kde nedošlo k uloženiu sankcie. Zahŕňa aj prípady nezrovnalostí, kde bola vystavená štandardná Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov a prijímateľ vrátil finančné prostriedky – uvedený kód by sa uviedol pri vysporiadaní nezrovnalosti.
SP3	Sankcie budú uložené, druh zatiaľ nie je určený	V podmienkach SR sa neuplatňuje, nakoľko sa jedná o SP1 (pozn. kým nie je rozhodnuté o sankciách, nemôžeme povedať, či budú alebo nebudú uložené).
SP4	Sankcie uložené	Konanie bolo ukončené vydaným a právoplatným finálnym dokumentom (takýmto dokumentom je napr. v zmysle trestného práva rozsudok, trestný rozkaz, uznesenie, ďalej rozhodnutie vydané v zmysle správneho poriadku alebo osobitného predpisu a pod.) a zároveň bola uložená sankcia (napr. pokuta, penále, trest odňatia slobody, peňažný trest, trest zákazu účasti vo VO, trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie a pod).

10.2 Druh konania – Možnosti, ktoré IMS ponúka, sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností v prípade SP1 a SP4:

ADM	Administratívne	Zahŕňa všetky druhy správnych konaní (v zmysle správneho poriadku, resp. osobitných právnych predpisov), civilné a správne súdne konania.
PEN	Trestné	Zahŕňa prípady trestných konaní (§ 10 odsek 14 TZ „Trestné konanie je konanie podľa tohto zákona, trestné stíhanie úsek od začatia

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

		trestného stíhania až do právoplatnosti rozsudku, prípadne iného rozhodnutia orgánu činného v trestnom konaní alebo súdu vo veci samej a prípravným konaním sa rozumie úsek od začatia trestného stíhania do podania obžaloby, návrhu na schválenie dohody o uznaní viny a prijatí trestu (ďalej len „dohoda o vine a treste“) alebo právoplatnosti rozhodnutia orgánu činného v trestnom konaní vo veci samej.“).
PXX	Administratívne aj trestné	Zahrňa prípady, kedy je nezrovnalosť riešená trestnoprávne a zároveň prebieha vo vzťahu k predmetnej nezrovnalosti aj administratívne konanie (civilné a správne súdne konanie a všetky druhy správnych konaní).

10.3 Dátum začatia konania – vyberie sa dátum začatia konania v závislosti od druhu konania, použije sa pri kóde SP1 a SP4. Toto pole je povinné v prípade IRQ3/IRQ5, v prípade IRQ2 ide o nepovinný údaj.

10.4 Predpokladaný dátum ukončenia konania – vyberie sa dátum ukončenia konania v závislosti od jeho druhu, použije sa pri kóde SP2 a SP4.

10.5 Štádium konania – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností v prípade SP1, SP2 a SP4:

INIT	Začaté	Zahrňa všetky prípady, kedy došlo k momentu začatia konania (napr. pri trestnom konaní momentom vydania uznesenia o začatí trestného stíhania/podania trestného oznámenia, pri súdnom konaní podaním žaloby, pri správnom konaní prvým úkonom správneho orgánu v zmysle príslušnej legislatívy).
COMP	Ukončené	Zahrňa prípady, kedy bolo právoplatne rozhodnuté vo veci (napr. rozsudkom, trestným rozkazom, uznesením a pod.). Pod ukončeným konaním sa myslia aj prípady zastavenia

		trestného stíhania/trestného konania – napr. § 215, 281 Trestného poriadku, zmieru v zmysle § 220 Trestného poriadku, dohody o vine a treste v zmysle § 331 Trestného poriadku a pod.
ABAN	Upustenie od konania	V podmienkach SR sa neuplatňuje, nakoľko sa jedná o COMP Ukončené.

Sankcie

10.6 Sankcie – pole sa vyplňa sa iba pre prípady SP4. Kliknutím na tlačidlo „Pridať“ sa zobrazí dialógové okno s ponukou na vyplnenie. V prípade, ak je potrebné informácie o sankciách editovať, klikne sa na vyplnený údaj v poli 10.6.1, pričom následne sa otvorí okno na editáciu. Po vykonaní zmien sa údaje uložia prostredníctvom tlačidla „Update“.

10.6.1 Kategória – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF (príloha č.1 MNN) v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

S1	Administratívne	V závislosti od formy sankcie je potrebné vybrať z ponuky. Kódovník je všeobecného charakteru. V prípade, ak nie je možné jednoznačne určiť o akú sankciu ide, je potrebné označiť
-----------	------------------------	--

Príloha č. 2 Manuálu nahlasovania nezrovnalostí verzia 8.0 - DROP DOWN LIST

		možnosť S1/11 „iné“ a popísať bližšie o akú sankciu ide.
S5	Trestné	V závislosti od formy sankcie je potrebné vybrať z ponuky. Kódovník je všeobecného charakteru. V prípade, ak nie je možné jednoznačne určiť o akú sankciu ide, je potrebné označiť možnosť S5/14 „iné“ a popísať bližšie o akú sankciu ide.

10.6.2 Druh – Možnosti, ktoré ponúka IMS sú uvedené v kódovníku OLAF v časti „Sankcie“. V rámci IMS sa z rolovacieho zoznamu vyberie jedna z nasledujúcich možností:

S1/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám	Patrí sem napr. zákaz účasti vo VO v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o VO alebo zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže.
S5/05	Obmedzenie prístupu k verejným zákazkám	Zahrňa trest zákazu účasti vo VO v zmysle zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb.
S5/10	Vylúčenie subvencií Únie do budúcnosti	Zahrňa napr. trest zákazu prijímať dotácie alebo subvencie v zmysle zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb
S5/12	Trest odňatia slobody do 1 roka	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol uložený trest odňatia slobody v maximálnej výške jedného roka.
S5/ 13	Trest odňatia slobody nad 1 rok až do 4 rokov	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol uložený trest odňatia slobody vo výške viac ako jeden rok a zároveň najviac štyri roky.
S5/14	Trest odňatia slobody nad 4 roky	Zahrňa trest odňatia slobody v zmysle zákona č. 300/2005 Z. z. TZ, ak bol trest odňatia slobody vo výške viac ako štyri roky.
S5/15	iné (popísať v prílohe)	Zahrňa prípady, ktoré nie je možné zahrnúť do vyššie uvedených kódov, potrebné bližšie túto sankciu/sankcie popísať v poli 11.4.

10.6.3 Uložené sankcie – nevyplňa sa, nie je možná editácia.

10.6.4 Uložené pokuty – vyplní sa suma za zdroj EÚ.

10.7 Dátum ukončenia procesu – vyberie sa dátum ukončenia konania v závislosti od druhu konania – t. j. finálnym právoplatným dokumentom. Toto pole je povinné v prípade IRQ3/IRQ5. Dátum musí byť rovnaký alebo neskorší ako je dátum začiatku konania o sankciách.

ZÁLOŽKA 11 – KOMENTÁRE

Sekcia „Komentáre“ je určená k doplneniu dôležitých informácií, ktoré je potrebné v súvislosti s hlásením doplniť a na ktoré nebol určený priestor v predchádzajúcich záložkách systému IMS.

Komentáre	
11.1 Komentáre - SK <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div> <small>32000</small>	11.2 Komentáre - OLAF <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div> <small>32000</small>

11.1 Komentáre – SK – používa sa pre účely dodatočných informácií k hláseniam nezrovnalostí pre udržiavanie prehľadu, info o autorovi hlásenia a pod.

11.2 Komentáre – vyplňa OLAF.

Prílohy	
11.3 Prílohy <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 150px; display: inline-block;"> Pridať súbory... </div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> Drop files here </div>	<div style="border: 1px solid #ccc; height: 100px; width: 100%;"></div>

Poznámky k prílohe
11.4 Prílohy Popis <div style="border: 1px solid #ccc; height: 20px; width: 100%;"></div> <small>4000</small>

11.3 Prílohy – nahrajú sa prílohy v zmysle informácií v rámci tejto prílohy ako aj ďalšie súvisiace dokumenty s hlásením napr. právoplatný finálny dokument ukladajúci sankciu, rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky, rozsudky a pod. Maximálna veľkosť súboru je 5 MB na súbor.

11.4 Prílohy Popis - popis k nahratým prílohám.