



EURÓPSKA KOMISIA
EURÓPSKY ÚRAD PRE BOJ PROTI PODVODOM (OLAF)

Politika riaditeľstva D
Oddelenie D.2 Prevencia, oznamovanie a analýza podvodov

Ref. Ares(2015)5642419 - 07/12/2015

Praktické kroky na vypracovanie národnej stratégie boja proti podvodom

Vypracovala pracovná skupina odborníkov z členských štátov vedená a koordinovaná oddelením úradu OLAF pre prevenciu, oznamovanie a analýzu podvodov Európskym úradom pre boj proti podvodom

VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI:

*Toto je pracovný dokument vypracovaný skupinou odborníkov z členských štátov s podporou Európskeho úradu pre boj proti podvodom (OLAF). Jeho zámerom je pomôcť členským štátom vypracovať národnú stratégiu boja proti podvodom so zameraním na prípravnú fázu. **Tento dokument nie je právne záväzný pre všetky členské štáty.***

POZNÁMKA: Hoci pracovná skupina bola koordinovaná v rámci sekcie EŠIF podskupiny pre prevenciu sprenevery Poradného výboru na koordináciu prevencie sprenevery, dosiahnutý výsledok nezahŕňa len EŠIF. Väčšina predložených návrhov je horizontálnej povahy, preto sú uplatniteľné vo všetkých sektoroch rozpočtových výdavkov.

Obsah

Úvod.....	3
1. Prípravné kroky	5
2. Prevencia podvodov.....	13
3. Zisťovanie podvodov	24
4. Vyšetrovanie a trestné stíhanie	36
5. Vymáhanie a sankcie.....	50
Prílohy	53
Príloha č. 1: Technické poznámky a slovník	54
Príloha č. 2: Proces vypracovania národnej stratégie boja proti podvodom.....	56

Úvod

Tento pracovný dokument bol vypracovaný v rámci skupiny pre prevenciu sprenevery Poradného výboru na koordináciu prevencie sprenevery¹ formou spoločného pracovného postupu, na ktorom sa podieľali odborníci z členských štátov, Európskeho úradu pre boj proti podvodom (OLAF) a schvaľujúcich útvarov Komisie zodpovedných za európske štrukturálne a investičné fondy (EŠIF). Cieľom tohto pracovného postupu je rozvíjať spoluprácu medzi vnútroštátnymi orgánmi a útvarmi Komisie prostredníctvom vypracovania praktických usmernení, ktoré členské štáty a Komisia môžu používať ako referenčné kritérium, administratívny nástroj, príručku a pomoc pri posilňovaní svojich opatrení a stratégií boja proti podvodom.

V roku 2014 predchádzajúca pracovná skupina vypracovala „Usmernenia pre národné stratégie boja proti podvodom v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF)“.² V nadväznosti na usmernenia sa členské štáty rozhodli ďalej pokračovať v spolupráci na tému národných stratégií boja proti podvodom (NAFS) so zameraním na prax. Tento pracovný dokument je preto výlučne zameraný na prax a jeho cieľom je pomôcť členským štátom pri vypracúvaní ich národných stratégií pre boj proti podvodom počnúc takzvanou „prípravnou fázou“³.

„Prípravná fáza“ je jednoznačne najdôležitejšou fázou stratégie⁴. Cieľom tejto fázy je riadne posúdiť súčasnú situáciu krajiny, pokiaľ ide o opatrenia na boj proti podvodom pri zohľadnení všetkých štyroch fáz cyklu boja proti podvodom a spojení medzi nimi. Takýto prehľad poskytne základ pre rozhodnutia, ktoré sa majú prijať v nasledujúcich fázach stratégie, t. j. pri stanovovaní cieľov, konkretizácii ukazovateľov a vypracovaní súvisiaceho akčného plánu⁵.

Tento pracovný dokument poskytuje členským štátom dôležitý, no ešte neúplný zoznam prvkov, ktoré treba zohľadniť, pokiaľ ide o každú fázu cyklu boja proti podvodom. Okrem toho obsahuje samostatný zoznam aj prvé kroky („predbežné kroky“), ako napr. zriadenie inštitucionálneho rámca a koordinácia NAFS, rozhodnutie o metóde komunikácie medzi dotknutými orgánmi, stanovenie právneho základu pre stratégiu atď.

Vzhľadom na to, že cieľom pracovnej skupiny bolo rozvinúť praktický a užitočný nástroj, zoznamy sú predložené vo formáte xls (vložený ďalej a priložený samostatne v použiteľnom formáte). Členské štáty môžu použiť tieto štruktúrované zoznamy ako inšpiráciu a ako východiskový bod na vypracovanie vlastných hodnotení na boj proti podvodom. (Podrobnejšie vysvetlenie týkajúce sa dokumentu vo formáte xls nájdete v prílohe 1 – Technické poznámky a slovník.)

¹ COCOLAF

² Ref. Ares(2015)130814 – 13.1.2015

³ Pozrite si podrobne: „Usmernenia pre národné stratégie boja proti podvodom v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF)“, strany 12 – 18.

⁴ Pozrite si prílohu 2 postupového diagramu o procese vypracovania národnej stratégie boja proti podvodom.

⁵ Fázami cyklu boja proti podvodom sú: 1 – prevencia podvodov, 2 – zisťovanie podvodov, 3 – vyšetrovanie a stíhanie a 4 vymáhanie a sankcie.

Je však potrebné objasniť, že neexistuje univerzálny recept na vypracovanie národnej stratégie boja proti podvodom. Je na členských štátoch, aby posúdili svoju súčasnú situáciu v oblasti boja proti podvodom, stanovili vlastné ciele a vypracovali vlastné individuálne akčné plány. Okrem toho sa členské štáty môžu rozhodnúť vytvoriť sektorové stratégie boja proti podvodom alebo vytvoriť zastrešujúcu národnú stratégiu zahŕňajúcu celkový rozpočet.

Odborníci z členských štátov, ktorí sa zúčastňujú na činnosti pracovnej skupiny pre EŠIF 2015, však spojili svoje rozsiahle skúsenosti a poznatky s cieľom pomôcť členským štátom konkrétne a prakticky začať proces NAFS.

1. Prípravné kroky

Zoznam „prípravných krokov“ vypracovali tie krajiny, ktoré už vypracovali alebo sa chystajú vypracovať národnú stratégiu boja proti podvodom. Preto je založený na konkrétnych skúsenostiach s ohľadom na prípravu NAFS.

Hlavné otázky, ktoré treba riešiť, sú tieto:

- stanoviť právny základ NAFS,
- určiť zodpovedný orgán na koordináciu vypracovania NAFS,
- vnútorná spolupráca: stanoviť ostatné orgány zapojené do vypracovania NAFS,
- externá spolupráca (napr. s OLAF),
- stanoviť rozsah a rozšírenie NAFS,
- stanoviť orientačný harmonogram prípravy NAFS,
- vypracovať komunikačnú stratégiu NAFS.

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
INŠTITUCIONÁLNA ŠTRUKTÚRA A SPOLUPRÁCA	Zodpovedný orgán koordinujúci vypracovanie NAFS	Stanoviť a poveriť najvhodnejšiu vnútroštátnu inštitúciu/orgán/úrad zodpovedný za koordináciu NAFS. Táto inštitúcia môže byť zodpovedná za vypracovanie a prípadne aj monitorovanie tohto procesu.	AFCOS alebo iná. Ktorá? Kde sa subjekt nachádza? Kancelária hlavy štátu, vláda (ministerstvo), parlament, iné (uvedte). Uveďte stručný opis organizácie a zamestnancov subjektu Má útvar všeobecný prehľad o celom systéme EŠIF a existujúcich opatreniach na boj proti podvodom na úrovni EÚ a na vnútroštátnej úrovni?				
		Je koordinujúca úloha uvedená v právnom rámci (napr. v právnych predpisoch, v rozhodnutí vlády) alebo v zmluve o spolupráci medzi inštitúciami zapojenými do PIF na vnútroštátnej úrovni?					
		Stanoviť, aké sú zodpovednosti a kompetencie pridelené vnútroštátnej inštitúcii zodpovednej za vypracovanie NAFS? (V závislosti od právneho stavu a hierarchickej úrovne subjektu)	Právomoci: – rozhodovacie a výkonné právomoci, – len koordinácia, v takomto prípade, o prijíma tento nadriadený v rámci hierarchickej úrovne rozhodnutia týkajúce sa NAFS? (napr. na vyriešenie rozdielov počas jednotlivých fáz vypracovania NAFS) o existuje výbor alebo podobný orgán na prijímanie rozhodnutí?				
		Vymenovať odborný tím zodpovedný v rámci vnútroštátnej inštitúcie, ktorý by bol zodpovedný za koordináciu vypracovania NAFS.	Odborný tím by mal zahŕňať odborníkov zo všetkých fáz cyklu boja proti podvodom. Je príslušný vnútroštátny útvar dostatočne vybavený na mobilizáciu odborníkov z jednotlivých zúčastnených strán, ktorí zahŕňajú celý cyklus boja proti podvodom? Je príslušný vnútroštátny útvar dostatočne vybavený, pokiaľ ide o (ľudské) zdroje? Ako možno čo najlepšie využiť synergie medzi rozličnými útvarmi a odborníkmi?				
		Pravidelné stretnutia, ktoré sa majú konať medzi zúčastnenými orgánmi (minimálne štvrtročne)					
		Jasný mandát pre zúčastnené orgány					
		Možno bude potrebné zriadiť podvýbory s cieľom zamerať sa na špecifické oblasti					
		Vymenovanie zástupcov s cieľom zaisťovať obchodnú kontinuitu	Každý zástupca potrebných orgánov má vymenovať zástupcu (t. j. dôverníka) na zaistenie plánovania kontinuity činnosti (BCP)				

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KĹÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KĹÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KĹÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
INŠTITUCIONÁLNA ŠTRUKTÚRA A SPOLUPRÁCA	Iné orgány zapojené do vypracovania NAFS/vnútorná spolupráca	Identifikovať vnútroštátne inštitúcie, ktoré je potrebné zapojiť do vypracovania NAFS, ktoré budú zahŕňať celý cyklus boja proti podvodom.	<ul style="list-style-type: none"> o Riadiace orgány o Certifikačné orgány o Orgány auditu o AFCOS o Koordinačný orgán o Sprostredkovateľské orgány o Regionálne až miestne úrovne (ak to nie sú riadiace orgány/sprostredkovateľské orgány) o Úrad oznamovania IMS o Súdne orgány a úrad verejného prokurátora o Justičná polícia/orgány vyšetrovania o Právne služby o Ministerstvá (zahraničných vecí – úloha koordinácie v otázkach EÚ – ministerstvo verejnej správy – koordinácia vo verejnom sektore atď.) 				
		Spolupráca s AFCOS (ak vnútroštátna inštitúcia zodpovedná za koordináciu vypracovania NAFS nie je AFCOS)					
		Zriadenie vnútorného rámca pre stratégiu na boj proti podvodom medzi príslušnými vnútroštátnymi inštitúciami	Hierarchická úroveň účastníkov – je funkčná? Aké sú zavedené mechanizmy na podporu, motiváciu a uľahčenie spolupráce medzi jednotlivými správnyimi orgánmi?				Zriadenie vnútornej siete stratégie boja proti podvodom medzi všetkými útvarmi zapojenými do riadenia štrukturálnych opatrení
		Rozhodnutie o type a frekvencii komunikácie medzi nimi	napr. stretnutia minimálne raz ročne Ako často sa správne orgány stretávajú? Aký typ dokumentácie (napr. zápisnice zo schôdze) sa uchováva? Existuje riadna komunikácia medzi osobami, ktoré sa zúčastňujú stretnutí, a ich príslušným útvarom? Je k dispozícii plán na zabezpečenie kontinuity činnosti (BCP) na zaistenie bezproblémového prechodu v prípade fluktuácie zamestnancov?				
		Sieť spolupráce pre stratégiu boja proti podvodom pre štrukturálne činnosti	Sú do procesu zahrnutí všetci zástupcovia zo všetkých fondov EŠIF? <ul style="list-style-type: none"> o EFRR o Kohézny fond o ESF o ENRF o EPFRV 	Vnútroštátna inštitúcia zodpovedná za koordináciu vypracovania NAFS		Všetci členovia siete	stretnutia, ktoré sa v skutočnosti uskutočnili raz za rok, s minimálne 80 % účasťou všetkých členov siete
		Predpokladá sa, že bude zahŕňať zástupcov z iných oblastí politik EÚ alebo vnútroštátnych politik?	Prizvanie pozorovateľov s cieľom rozšíriť uplatnenie NAFS v iných oblastiach v budúcnosti: <ul style="list-style-type: none"> o poľnohospodárstvo – prvý pilier, o vnútroštátny rozpočet: výskum, rozvojová pomoc atď. 				

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
INŠTITUCIONÁLNA ŠTRUKTÚRA A SPOLUPRÁCA	Iné orgány zapojené do vypracovania NAFS/vnútroštatná spolupráca	Predpokladá sa, že bude zahŕňať zástupcov z iných oblastí politik EÚ alebo vnútroštátnych politik?	Prizvanie pozorovateľov s cieľom rozšíriť uplatnenie NAFS v iných oblastiach v budúcnosti: o poľnohospodárstvo – prvý pilier, o vnútroštátny rozpočet: výskum, rozvojová pomoc atď.					
		Má koordinujúci orgán k dispozícii dôsledné preskúmanie medzinárodných záväzkov štátu v oblasti nezrovnalostí, podvodu a korupcie?						
		Môže koordinujúci orgán vyhľadať pomoc/podporu medzinárodných partnerov, napríklad OLAF, SIGMA a iných členských štátov, pri formovaní NAFS?						
		Zapojenie regionálnej úrovne (obzvlášť dôležité v decentralizovaných členských štátoch; v Španielsku sa za autonómne komisie považujú sprostredkovateľské orgány, hoci s osobitným statusom s ohľadom na ostatné sprostredkovateľské orgány. Možno však predpokladať aj iné možnosti.)	Ako bude do procesu zapojená regionálna úroveň? Budú všetky regionálne úrady zapojené alebo budú mať obmedzené zastúpenie? (napr. na základe rotácie) Mechanizmus pre koordináciu?					
		Ako sa zaistí, aby bola NAFS záväzná na regionálnej úrovni?						
		Ako bude zapojená miestna úroveň?	Cieľom tohto odkazu na miestnu úroveň je zaistiť, aby šlo skutočne o národnú stratégiu, ktorá sa vzťahuje na všetky geografické/inštitucionálne úrovne. Miestna úroveň môže byť ešte dôležitejšia v centralizovaných členských štátoch. Aký bude systém na zapojenie miestnych úradov? Budú mať obmedzené zastúpenie? V takom prípade opíšte systém na poverenie zástupcov miestnych úradov (napr. poverenie nejakou inštitúciou alebo združením zastupujúcimi obce na úrovni členského štátu).					
		Vytvorenie tímu odborníkov zo všetkých zapojených inštitúcií						
		Príprava/zriadenie registra všetkých vnútroštátnych orgánov zodpovedných za boj proti korupcii, ako aj proti podvodu						vypracovanie registra podvodov
		Poverenie kontaktných osôb zo všetkých zúčastnených inštitúcií a zo všetkých fáz cyklu boja proti podvodom						
Účinnosť komunikácie a výmena informácií	napr. spoločná databáza					Zaistenie, aby boli jasné všetky zodpovednosti		

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
INŠTITUCIONÁLNA ŠTRUKTÚRA A SPOLUPRÁCA	Iné orgány zapojené do vypracovania NAFS/vnútoraná spolupráca	Je usmernenie OLAF o vypracovaní NAFS poskytnuté všetkým príslušným aktérom?						
		Očakáva sa, že bude k dispozícii návod s oficiálnym opisom jednotlivých krokov procesu? (Uveďte, čo všetko by mal takýto dokument obsahovať.)	o Kto bude zodpovedný za jeho prípravu? (AFCOS/inštitúcia zodpovedná za spoluprácu) o Budú k dispozícii špecifické usmernenia pre jednotlivé kroky? o Plánuje sa poskytnúť pomoc rôznym aktérom zapojeným do procesu (napríklad prostredníctvom asistenčnej služby pre špecifické otázky)?					
	Je zapojená občianska spoločnosť? (napr. zapojenie civilnej spoločnosti prostredníctvom vypracovania prieskumu on-line o danej téme)							
	Zahranická spolupráca	Zlepšenie koordinácie medzi príslušnými správnymi úradmi s ohľadom na oznamovanie podvodných nezrovnalostí OLAF				všetky útvary zapojené do riadenia štrukturálnych opatrení	jasné pokyny týkajúce sa oznamovania	
	Oznamovanie podvodných nezrovnalostí OLAF, keď ich zistia súdne orgány				súdne orgány, AFCOS	jasné pokyny týkajúce sa oznamovania		
ŠTRUKTÚRA NAFS	Aktuálny stav	Je v súčasnosti zavedená vnútroštátna stratégia na boj proti podvodom?						
		Existuje stratégia pre každý jednotlivý orgán/niektoré z orgánov?						
		Existujú len osobitné opatrenia na boj proti podvodom (pre všetky/niektoré postupy v rámci jednotlivých orgánov)?						
	Plánovanie	Stanoví rozsah a rozšírenie NAFS: Vykonáva sa NAFS integrované s jedným rozhodnutím pre členský štát? Alebo je to skôr integrácia stratégií boja proti podvodom na rôznych úrovniach (inštitucionálnej, územnej)						
		Stanoví časový úsek, na ktorý sa vzťahuje NAFS (t. j. finančné programové obdobie alebo dlhšie/kratšie)						
		Stanoví finančné prostriedky a počet operačných programov, na ktoré sa vzťahuje NAFS (všetky finančné prostriedky EÚ/len štrukturálne a investičné finančné prostriedky/finančné prostriedky EÚ aj vnútroštátne finančné prostriedky)						
		Hodnotenie súčasnej situácie (požiadať všetky dotknuté vnútroštátne inštitúcie, aby vykonali vlastné hodnotenie)						
	Vypracovanie šablóny	napr. pre každé pole usmernení a pre každú fázu cyklu boja proti podvodom s niektorými príkladmi; výslovne uviesť, že príklady uvedené v šablóne nie sú vyčerpávajúce, každá inštitúcia môže slobodne vložiť akékoľvek pole, ktoré považuje za potrebné; požiadať o ďalšie analýzy, ktoré sa považujú za relevantné na hodnotenie súčasnej situácie						

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
ŠTRUKTÚRA NAFS	Plánovanie	Stanovenie orientačného kalendára na prípravu NAFS s rozdelením na jednotlivé fázy a primeranými lehotami na celú realizáciu	Aký je optimálny čas potrebný na prípravnú fázu?				
		Objasnenie, že každá inštitúcia by mala zhodnotiť svoju súčasnú situáciu len pre tie fázy cyklu boja proti podvodom, do ktorých je sama zapojená					
	Komunikácia	Oznámiť východisko pri vypracovaní NAFS (odosielanie oznámení všetkým zúčastneným vnútroštátnym inštitúciám prostredníctvom informácií o začatí prípravnej fázy)					
		Udržiavanie trvalého kontaktu so všetkými zúčastnenými inštitúciami	Zohľadniť oneskorenia v odpovediach a neúplné/nedostatočné odpovede				
		Centralizácia príspevkov	Identifikovanie, uprednostnenie a stanovenie cieľov Boli stanovené realistické ciele na dosiahnutie vstupu všetkých zainteresovaných strán?				
		Predpokladajú sa mechanizmy na zvýšenie informovanosti o význame NAFS a otázkach boja proti podvodom vo všeobecnosti?	o Medzi osobami zapojenými do riadenia a kontroly finančných prostriedkov EÚ o Medzi zamestnancami verejnej správy na centrálnej, regionálnej a miestnej úrovni o Medzi širokou verejnosťou				
		Predpokladá sa, že bude zavedená komunikačná stratégia pre NAFS?	Budú zapojené médiá, vzdelávací sektor, tlačové služby verejného sektora atď.?				
Predpokladá sa, že budú zriadené osobitné webové stránky/internetové stránky pre NAFS? Prípadne sa očakávajú iné alternatívy na zvýšenie viditeľnosti a prístupu verejnosti k NAFS?	Napr.: internetová stránka AFCOS						
PRÁVNÝ ZÁKLAD A POLITICKÁ PODPORA	Právny základ	Aké sú právne základy NAFS v konkrétnych členských štátoch?	NAFS budú právne záväzné pre všetky zúčastnené subjekty. Existuje legislatíva EÚ a/alebo osobitné nariadenie na vnútroštátnej úrovni? Ak existuje na vnútroštátnej úrovni: ide o vnútroštátny právny predpis alebo				
		Štatút NAFS	o Zákon/kráľovský dekrét (vládna úroveň)/vyhláska ministerstva o Správny dokument				
	Politická podpora	Mobilizovanie všetkých inštitúcií zapojených do PIF s cieľom prispieť k NAFS					
		Kto bude zodpovedný za schválenie NAFS?	o Kancelária hlavy štátu o Vláda/minister o Parlament o Iné				

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KĹÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KĹÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KĹÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
ETIKA A TRANSPARENTNOSŤ	Etická kultúra a kultúra boja proti podvodom	Vypracovanie oficiálneho vyhlásenia o dôvodoch a cieľoch boja proti podvodom pre štrukturálne opatrenia				všetci zamestnanci podieľajúci sa na riadení a kontrole štrukturálnych opatrení, vonkajšie prostredie: príjemcovia, dodávatelia, verejnosť	oficiálne vyhlásenie schválené
		Závazok verejných orgánov a zamestnancov týkajúci sa boja proti podvodom a korupcii	Existuje vyhlásenie verejných orgánov týkajúce sa boja proti podvodom a proti korupcii? Ak nie, akým spôsobom je zaručený a vyjadrený záväzok verejných orgánov? Je ustanovený zákonom ako zásada alebo povinnosť pre všetkých zamestnancov verejnej správy?				
		Oznámenie vyhlásenia o dôvodoch a cieľoch boja proti podvodom internému prostrediu	Listy/e-maily všetkým riadiacim orgánom, intranet, elektronické letáky			všetci zamestnanci zapojení do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	jasné/zreteľné posolstvo viditeľné pre všetkých; vypracovaný elektronický leták alebo brožúra; vyhlásenie a elektronický leták šírený v súlade s opatrením
		Oznámenie vyhlásenia o dôvodoch a cieľoch boja proti podvodom vonkajšiemu prostrediu	prostredníctvom internetových stránok a elektronických letákov			vonkajšie prostredie: príjemcovia, dodávatelia, verejnosť	jasné/zreteľné posolstvo viditeľné pre všetkých; vypracovaný elektronický leták alebo brožúra; vyhlásenie a elektronický leták šírený v súlade s opatrením

STANOVENIE RÁMCA PRE NAFS – PRÍPRAVNÉ KROKY

OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN ZODPOVEDNÝ ZA VYKONANIE	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
ETIKA A TRANSPARENTNOSŤ	Etická kultúra a kultúra boja proti podvodom	Majetkové priznanie zamestnancov zapojených do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení				kategórie zamestnancov zapojených do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	kategórie zamestnancov, na ktorých sa vzťahuje táto povinnosť
		Vyhlásenie o konflikte záujmov pre zamestnancov zapojených do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení				kategórie zamestnancov zapojených do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	kategórie zamestnancov, na ktorých sa vzťahuje táto povinnosť
		Vyhlásenie o konflikte záujmov pre členov, tímy auditu a zamestnancov orgánu auditu		Orgán auditu		Členovia, tímy auditu a zamestnanci orgánu auditu	predloženie vyhlásenia tými subjektmi, na ktoré sa vzťahuje táto povinnosť
		Existuje etický kódex/kódex správania sa pre verejný sektor, ktorý poznajú všetky verejné orgány a štátni zamestnanci?					
		Transparentnosť pri informovaní širokej verejnosti	napr. účty a operácie verejných subjektov, správy z auditu, mzdy a majetok vysokých štátnych úradníkov atď. o Sú príslušné informácie verejné? o Ako sa zabezpečuje prístup širokej verejnosti k týmto informáciám (napríklad: internetová stránka)? o Ktoré informácie sú zverejnené?				
		Všeobecné/úvodné školenie o informovanosti o podvodoch s ohľadom na štrukturálne opatrenia				všetci zamestnanci zapojení do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	semináre/stretnutia s účasťou 70 % z cieľovej skupiny a splnenie očakávaní účastníkov
		Štúdia o vypracovaní metodiky týkajúcej sa striedania pracovných pozícií v novom programovom období 2014 – 2020				zamestnanci zapojení do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	štúdia o vypracovaní metodiky týkajúcej sa striedania pracovných pozícií v novom programovom období 2014 – 2020

2. Prevencia podvodov

V záujme zmiernenia rizík podvodov by riadiace a certifikačné orgány a orgány auditu mali považovať prevenciu za prioritu. Prevencia by sa mala zefektívniť prostredníctvom užšej spolupráce medzi všetkými zúčastnenými stranami a celkovej zlepšenej koordinácie činností.

Hlavné otázky, ktoré treba riešiť, sú tieto:

- jasnejšie právne predpisy,
- spolupráca a rýchla výmena informácií,
- odborná príprava a usmernenia – vysvetlenie pravidiel,
- výmena najlepších postupov,
- účinné nástroje IT vrátane hodnotenia rizika,
- etika a transparentnosť,
- merateľné výsledky – porovnanie.

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČA SOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
VNÚTROŠTÁTNA SPOLUPRÁCA	Koordinačia	Spolupráca s riadiacimi orgánmi	Koordinačná úloha, písanie usmernení, organizovanie školení atď.		áno/nie	1. Podpora analýzy rizík (v pracovných kritériách SFOS pre riziká podvodu), 2. Kampaň v médiách (ako sa míňajú verejné peniaze, kontaktné údaje na tých, ktorým je potrebné podávať hlásenia o zneužívaní verejných prostriedkov atď.). Hlavným cieľom je účinná a rýchla spolupráca.				
		Spolupráca s AFCOS	Poradenská a koordinačná úloha, písanie usmernení, organizovanie školení atď.		áno/nie	Aktualizácia pokynov týkajúcich sa nezrovnalostí a podvodov. Hlavným cieľom je účinná a rýchla spolupráca.				
		Spolupráca so sprostredkovateľskými orgánmi 1. úrovne	AFCOS: dobrá spolupráca.		áno/nie	Podrobné rozdelenie sa o skúsenosti (rozhodnutia o vymáhaní, pracovné dokumenty atď.). Hlavným cieľom je účinná a rýchla spolupráca.				
		Pravidelné stretnutia so všetkými ostatnými inštitúciami na účely diskusie o problémoch.								
	Výmena informácií	Kontakty partnerov (polícia, daňové a colné úrady atď.)	Kontakty sú uvedené na extranete štrukturálnych fondov a sú pravidelne aktualizované.		áno/nie	Rýchla a presná výmena informácií				
		Všetci partneri majú prístup k pomocným údajom.	Partneri majú prístup k údajom vrátane projektov podporovaných EE. Vnútroštátna podpora je realizovaná prostredníctvom KUM, KIK, EAS, PRIA, INNOVE, MISA.		áno/nie	Prístup k požadovaným informáciám				
		Cezhraničná spolupráca	Skutočná potreba nie je testovaná.		áno/nie	Ak je to potrebné, pracuje rýchlo a účinne.				
		Vytvorenie registra audítorov a registra odborníkov								vytvorenie registrov
		Spätná väzba	Záchytné body od partnerov	Polícia analyzovala údaje projektov na identifikáciu osôb spojených s príjemcami a dodávateľmi.		áno/nie	Ten, kto podvod zistí (daňový a colný úrad, polícia, sprostredkovateľské orgány 1. úrovne atď.), poskytne informácie týkajúce sa podvodu. Sťažnosti týkajúce sa verejného obstarávania od subjektov, ktoré nevyhrali výberové konanie (automatická možnosť na upozornenie).			
	„Čierna listina“		Nefunguje		áno/nie	Spoločný zoznam, kde sú zapísané všetky podozrivé osoby (prístup s kartou s identifikačným údajom)				

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČA SOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Právne predpisy	Právne akty	Existujú právne akty, ktoré účinne regulujú konflikt záujmov, verejné obstarávanie a oznamovanie nekalých praktík? Sú ustanovenia týchto aktov jasné a zrozumiteľné?		áno/nie					
		Zákon o štrukturálnej pomoci	Nepodporuje v prípade špecifických situácií.		Počet konfliktov	1. jasne stanovené, že výhody sú verejné prostriedky (prísne pravidlá); 2. v prípade trestného vyšetrenia má existovať možnosť, aby nebolo možné vykonať platby alebo požadovať ďalšie záruky, 3. možnosť neposkytovať výhody osobám s nevhodným správaním, 4. všetky dokumenty majú byť podpísané len digitálne				
		Zákon o zdaňovaní	Informácie od daňovej a colnej správy sú k dispozícii len pre fondy AGRI (smernica ES).		Počet zistených prípadov v spolupráci s daňovou a colnou správou.	V prípade potreby sú informácie o daňovej a colnej správe k dispozícii pre všetkých realizátorov.				
		Zákon o verejnom obstarávaní	1. Požiadavky na dotácie z EÚ sú prísnejšie ako v prípade verejných prostriedkov. 2. Zjednodušený postup má riziká (veľké množstvo vybavovaných ponúk, korupcia).		Počet nezrovnalostí	Všetky transakcie s verejnými prostriedkami sa majú vykonávať ako elektronické obstarávanie. Špecifikácie termínov				
		Regulovanie činností	Máme všeobecné pravidlá pre prípravu regulovania činností.		Počet nezrovnalostí	1. viac možností na zabránenie vzniku problémov (elektronické obstarávanie, nutnosť príspeť vlastnými peniazmi pred samotným získaním výhod atď.) 2. opakované kolá pre výber projektov 3. nepoužívanie konkrétnych súm na klasifikáciu príjemcov (obrat atď.) 4. mnohé porovnateľné ponuky 5. zabránenie duplicity činností. Hlavným cieľom je, aby v opatrení neboli žiadne nezrovnalosti.				

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KĹÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KĹÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KĹÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Opis povinností a zodpovedností	Sprostredkovateľské orgány 1. úrovne majú iné dokumenty.		áno/nie	Všetky usmernenia sú aktuálne a správne.				
		Oddelenie povinnosti	Príjemca a sprostredkovateľský orgán 1. úrovne sú v rovnakom orgáne a pod vedením tých istých vedúcich pracovníkov.		áno/nie	Rôzne, samostatné orgány				
		Postúpenie povinností v prípade konfliktu záujmov	Posudzovatelia, kontrolóri, overovatelia dokumentov a ostatné pozície zaoberajúce sa príjemcami si majú byť vedomí toho, že musia informovať o akomkoľvek vzťahu s príjemcami.		áno/nie	Všetky procesy sa vykonávajú eticky.				
		Hodnotiace kritériá (žiadateľ, projekt, finančné prostriedky, výsledky, kontroly na mieste atď.)	V súčasnosti musí každý riadiť používanie vlastných schopností a zručností.		áno/nie	Požiadavky na hodnotenie špecifické pre opatrenie. V prípade potreby sa vykonávajú kontroly na mieste alebo sa ich zúčastňujú partneri (miestne samosprávy, polícia atď.). Všetky usmernenia sú aktuálne a správne.				
		Zavedenie osobitných ochranných mechanizmov vo výzvach na predkladanie ponúk v prospech riadiacich orgánov	t. j. žiadosť o osobitné záruky priamo vyžadujúce od dlžníka zaplatiť (v prípade, že sa vyskytne nezrovnalosť) na základe zásady „na prvý pohľad a bez výnimky“.							
		Oznamovanie pochybností o nezrovnalostiach/podvode	Usmernenie orgánu AFCOS. Pochybnosť v prípade podvodu (IRQ 3) len vtedy, ak sa vykonáva trestné vyšetrovanie.		áno/nie	Všetky usmernenia sú aktuálne a správne.				
		Opatrenia na zaistenie rizika (prevencia, kontroly ex-ante na mieste atď.)	Prebieha hodnotenie čl. 125-4 c.		áno/nie	Delíme sa o skúsenosti. Organizácia školiacich kurzov. Všetky usmernenia sú aktuálne a správne.				
		Cenník (skúsenosti Výboru pre poľnohospodárske informácie a registre = ARIB)	ARIB zakúpil program		áno/nie	Spoločný cenník a všetci realizátori k nemu majú prístup. Všetky usmernenia sú aktuálne a správne.				

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Šírenie informácií o osvedčených postupoch medzi orgánmi zodpovednými za riadenie finančných prostriedkov EÚ	Výmena informácií o osvedčených postupoch vo fáze prípravy výzvy na predkladanie ponúk a dokumentácie a predkladanie žiadostí o finančné prostriedky;								
		Dôkaz/sledovanie auditu	Prijemca môže predkladať nové dokumenty bez časového obmedzenia.		Do konečného termínu a pravidelne	Prijímajú sa iba digitálne podpísané dokumenty					
		Jednotná a homogénna štruktúra auditu									
		Centralizovaná kontrola prvého stupňa									
		Presný systém riadenia a kontroly									
		Počiatočné hodnotenie aktuálneho systému riadenia a kontroly z obdobia 2007 – 2013 (napríklad pomocou nástroja na hodnotenie rizika pre pilotný operačný program)	s cieľom identifikovať a vyhodnotiť riziká podvodov	Vnútroštatny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, riadiaci orgán OP (pilot)						Vnútroštatny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, riadiace orgány	správa z úvodného hodnotenia o identifikácii a hodnotení rizik podvodov
		Zahrnutie výsledkov odvodených z úvodného hodnotenia do systému riadenia a kontroly nového programového obdobia 2014 – 2020.		Vnútroštatny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia						Vnútroštatny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, všetky útvary podieľajúce sa na riadení a kontrole štrukturálnych opatrení	kroky, zodpovednosti a kontrolné body v písomných postupoch nového MCS, posilnenie systému riadenia a kontrol podľa potreby na základe výsledkov hodnotenia

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Ľudské zdroje	Dostatočné vedomosti, zručnosti, základné kontroly, náhrady, zostatky	Základná kontrola, keď zamestnávate.		áno/nie	1. vnútroštátny program školení pre úradníkov rôznych potrieb. 2. prax v inej inštitúcii. Celkový cieľ – aby zamestnanci mali potrebné zručnosti a chceli pracovať v systéme.					
		Špecializácia a zapojenie odborníkov	Stavební odborníci (EAS INN), špecializácia činnosti/sektorov		áno/nie	Vysoká úroveň personálu (skúsenosti, zručnosti). Špecializované celoštátne školenia, postupy, rýchla výmena informácií. Požadovaný počet kvalifikovaných pracovníkov.					
		Špeciálni administratívni vyšetrovatelia	Vo väčšom sprostredkovateľskom orgáne 1. stupňa (KIK, EAS, PRIA) existujú špeciálni administratívni vyšetrovatelia pre podozrenie z podvodu		áno/nie	Požadovaný počet kvalifikovaných pracovníkov.					
		Opisy práce	Povinnosti a zodpovednosť sú opísané.		áno/nie	Úradník si je vedomý svojej zodpovednosti.					
	Školenia	Hodnotenie žiadostí	V súčasnej dobe musí každý riadiť používanie vlastných schopností a zručností.		áno/nie	Viac investovať do zdrojov (schopnosť vyhodnotiť existenciu podvodu). Potrebné znalosti a schopnosti					
		Výmena informácií o skúsenostiach z verejného obstarávania	Pravidelná výmena informácií o nových skúsenostiach		áno/nie	Riadiaci orgán organizuje štvrťročne.					
		Osobitné školenia pre zamestnancov vnútroštátnych orgánov, audítorov a odborníkov na zvýšenie informovanosti o podvodoch			áno/nie						Plán školení
		Jasné usmernenia alebo školenia pre príjemcov o rizikách podvodu, postupoch atď.		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, riadiace orgány						Príjemcovia	Usmernenia a/alebo semináre/stretnutia s účasťou 70 % z cieľovej skupiny a splnenie očakávaní účastníkov

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Školenia	osobitné vzdelávacie činnosti o prípadoch nezrovnalostí/podvodu a súvisiacich postupoch činností a metodikách kontroly	zapojenie všetkých tých orgánov, ktoré sú zodpovedné za riadenie finančných prostriedkov EÚ s cieľom informovania o najčastejších prípadoch nezrovnalostí/podvodov a súvisiacich postupoch činností, no tiež osvedčených metódach kontroly na vnútroštátnej a európskej úrovni;							
	IT nástroje	Systém údajov na báze IT								
		Centrálna databáza vylúčených subjektov	Inšpekcie a kontroly na mieste a centrálna databáza vylúčených subjektov (CED) by mali plniť funkciu odrážania potenciálnych páchatel'ov od spáchania podvodu a chrániť finančné záujmy EÚ za predpokladu, že kontroly sa vykonávajú v súčinnosti s vnútroštátnymi orgánmi a CED je pravidelne aktualizovaná o konečné rozhodnutia.							
		Technologická a funkčná aktualizácia gréckeho MIS: postupne automatizovať všetky požadované postupy, pracovný postup a riadenie dokumentov pre všetky postupy týkajúce sa NSRF pre obdobie 2014 – 2020 atď.		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia				Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, všetky útvary podieľajúce sa na riadení a kontrole štrukturálnych opatrení		
Krížové kontroly údajov a porovnanie s partnermi (dane atď.)	SFOS má automatickú krížovú kontrolu (číslo faktúry a dátum)		áno/nie		1. Pre verejné orgány (vrátane poskytovateľov služieb) majú byť k dispozícii komerčné úverové informácie a údaje bezplatne 2. Daňová analýza informácií ako záchytné body 3. Elektronické riadenie					

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PROSTRIEDKY A ZDROJE	IT nástroje	Zavedenie a použitie jedinečného počítačového nástroja určeného na účely prevencie, ktorý majú spoločne používať všetky orgány riadiace finančné prostriedky EÚ na analýzu a krížové kontroly všetkých dostupných údajov a spracovanie takzvaných indikátorov rizika.	V tomto ohľade by ideálna platforma mala vykonávať krížovú kontrolu všetkých údajov týkajúcich sa: <ul style="list-style-type: none"> riadenia európskych finančných prostriedkov v držbe ústredných a miestnych správnych orgánov (z odvetvia štrukturálnych fondov a poľnohospodárstva/rybolovu). Okrem toho je potrebné získať údaje týkajúce sa ekonomickej časti financovaných projektov (faktúry, platby atď.); riadenia nezrovnalostí a podvodov (databanka IMS OLAF a možné ďalšie databanky vo vlastníctve vnútroštátnych správnych orgánov); databáň obchodných komôr, teda orgánov, ktoré majú informácie týkajúce sa štruktúry spoločností právnických osôb (konkrétne údaje týkajúce sa: členov, správcov, sídla, aktív, zamestnancov atď.); databáň daňových údajov (údaje o pobyte na daňové účely, majetku, príjme subjektov); databáň polície a súdnych orgánov (údaje týkajúce sa sťažností a trestných konaní v súvislosti so špecifickými trestnými činmi, ako sú podvod, korupcia, nezákonné konanie, porušenia zmlúv atď.) 							

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV						
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI		
PROSTRIEDKY A ZDROJE	IT nástroje	Generovanie príslušných ukazovateľov rizika a upozornení týkajúcich sa žiadateľov o finančné prostriedky EÚ po krížovej kontrole jedinečným IT nástrojom	Generovanie príslušných ukazovateľov rizika po náležitom zohľadnení (aj vo vážnej forme) nasledujúcich upozornení týkajúcich sa žiadateľov o finančné prostriedky EÚ: <ul style="list-style-type: none"> · skoršie porušenia spáchané v oblasti finančných prostriedkov EÚ; · štruktúra spoločnosti s kritickými otázkami (nedostatok zamestnancov, málo majetku, podozrivé umiestnenie sídla, členovia, ktorí v minulosti porušili pravidlá pre finančné prostriedky EÚ alebo predpisy týkajúce sa trestnej činnosti); · predchádzajúce porušenia, ktoré môžu byť opakované a vykonané na úkor finančných prostriedkov EÚ (t. j. použitie falošných faktúr); · obzvlášť závažné trestné činy, ako je podvod, falšovanie dokumentov, korupcia, 									
		vytvorenie internetových portálov ad hoc riadiacimi orgánmi a tým poskytnutie možnosti občanom a podnikom podať svoje žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov priamo cez internet	Takýto postup výhodný pre používateľa zvýrazní (a tak napraviť) pôvodne najčastejšie chyby, ktoré sa robili od začiatkovej fázy návrhu až po podanie žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov									
		Bezpečnosť	Obmedzenie/rozšírenie práv na využívanie informácií (partneri môžu pristupovať ako pozorovatelia)		Žiadne úniky	Odborníci pre dohľad majú prístup k všetkým projektom v SFOS. Hlavný cieľ – IT systémy budú bezpečné a jednoduché pre používateľov.						
		Verejné databázy	Všetci príjemcovia sú kontrolovaní, no zamestnanci nedokážu vyhodnotiť riziká výstražných upozornení.		Počet	Všetky verejné informácie sa kontrolujú a riziká sa odstraňujú.						

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
ETIKA A TRANSPARENTNOSŤ	Etika	Podpora vyššieho vedenia	Postoj k podvodu závisí od najvyššieho vedenia.		áno/nie	Všetky inštitúcie by mali mať rovnaký postoj, pokiaľ ide o podvod. Osobitné stretnutia, diskusie a školenia pre najvyššie vedenie					
		Prenos informácií a ich uchovávanie (dôvernosť)	Hranica medzi obchodným tajomstvom a internými dokumentmi a počas prenosu informácií potrebného na boj proti podvodom nie je jasná		áno/nie	Nedochádza k zneužívaniu informácií.					
		Dary	Úprava, hlásenie, overovanie		áno/nie	Systém je transparentný.					
		Krátke stretnutia pre nových zamestnancov	Pravidlá týkajúce sa etiky v organizácii/systéme sú dodržiavané a uznávané		áno/nie	Program školení pre nového zamestnanca.					
	Transparentnosť	Vyhlásenie o konflikte záujmov príjemcov		Vnútroštatny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia						Príjemcovia	usmernenia
		zverejnenie príjemcov všetkých finančných prostriedkov EÚ na jednej štátnej internetovej stránke	s cieľom zabezpečiť väčšiu transparentnosť a vyvinúť rozšírené súvisiace kontroly o správnom používaní finančných prostriedkov EÚ všetkými občanmi								
		Vypracovanie certifikovaného zoznamu prevádzkovateľov (daňoví účtovníci, advokáti, audítori), ktorí majú osobitné a rigorózne morálne a odborné požiadavky.	Takýto zoznam by mal byť zverejnený a ľahko prístupný občanom a podnikom, ktorí hľadajú platných a kvalifikovaných sprostredkovateľov na prípravu ich žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov.								
		Vyvlastnenie: Štúdia týkajúca sa možnosti pridelenia vypracovania metodiky a trvalej podpory pre odhad ceny pozemkov nezávislému orgánu. Tento odhad predloží príjemca súdu, aby súd mohol stanoviť odmenu majiteľom.								všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení, súdne orgány	príslušná štúdia

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČA SOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
STRATÉGIA PREDCHÁDZANI A PODVODOM A VÝSLEDKY	Stratégia	Činnosti analýzy rizika s ohľadom na identifikáciu finančných prostriedkov EÚ (oblasti rozpočtu/odvetvia), ktoré sú zraniteľnejšie voči nezrovnalostiam a/alebo podvodom.	V tomto ohľade všetky informácie uvedené v systéme IMS a vo vnútroštátnej databáze, ktorých vlastníkom sú riadiace orgány a polícia, je potrebné dôkladne analyzovať a prehĺbiť.							
		Pravidelné používanie nástroja na hodnotenie rizika podvodov		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, riadiace orgány					Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia, riadiace orgány	100% využitie nástroja pre hodnotenie rizik všetkými riadiacimi orgánmi
		Kritéria a analýzy rizik	Automatizovaná analýza rizik nefunguje		áno/nie	Celoštátny systém (SAS, ARACHNE atď.)				
		Zriadenie hodnotiacich tímov v rámci riadiacich orgánov		Riadiace orgány					Riadiace orgány	interné dokumenty o zriadení tímov vo všetkých riadiacich orgánoch podpísané vedúcimi riadiacich orgánov
		Školenie o povinnostiach a úlohách týkajúcich sa hodnotenia rizika podvodu a postupov		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia					všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	semináre s účasťou 70% z cieľovej skupiny a splnenie očakávaní účastníkov
		Testovanie IT nástroja ARACHNE založené na údajoch operačných programov							všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	príslušná správa
	Výsledky	Podozrenie z podvodu zistené vo fáze podávania žiadosti	Žiadne podozrenie z podvodu nebolo zistené vo fáze hodnotenia žiadostí		Počet	Zisťujeme podozrenie z podvodu vo fáze hodnotenia žiadosti, rýchlo poskytujeme informácie, spolupracujeme s ostatnými sprostredkovateľskými orgánmi, MoF (AFCOS, riadiacim orgánom), políciou, daňovou a colnou správou a inými. Väčšina problémov sa zistí vo fáze prevencie.				
		Porovnanie s inými členskými štátmi	Oznámili sme úradu OLAF podozrenia z podvodu zistené vo fáze hodnotenia žiadostí.		Počet	Lepšie ako priemer EÚ.				

3. Zisťovanie podvodov

Zisťovanie je kritickou fázou, ktorej by sa mala venovať náležitá starostlivosť a ktorú by mali mať proaktívne na zreteli všetky zainteresované strany, riadiace a kontrolné orgány, ako aj orgány auditu a orgány činné v trestnom konaní.

Hlavné aspekty na posúdenie:

- Spolupráca medzi vnútroštátnymi úradmi a inými vnútroštátnymi orgánmi v záležitostiach zisťovania podvodov.
- Komunikácia a výmena informácií medzi jednotlivými aktérmi (vrátane AFCOS a OLAF) o zistených prípadoch.
- Právne predpisy a usmernenia o oznamovaní nekalých praktík, kontrolách na mieste, ochrane údajov.
- Postup/usmernenia pre prípady podozrenia z podvodu.
- Ľudské zdroje, odborná príprava a nástroje IT.
- Meranie výsledkov.

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	ĎALŠIE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
VNÚTROŠTÁTNA A EURÓPSKA SPOLUPRÁCA	Koordínácia	Spolupráca na zabezpečenie nadväznosti na prijaté opatrenia [nápravné opatrenia, vyšetrovanie, stíhanie atď.] príslušnými orgánmi		AFCOS	áno/nie				všetky zapojené útvary	Počet sťažností, počet ohlásených podozrení z podvodu
		Spolupráca medzi vnútroštátnymi orgánmi a inými vnútroštátnymi orgánmi (napr. dvor auditorov) v záležitostiach zisťovania podvodov	Akým spôsobom je zaistená koordinácia (prostredníctvom AFCOS a ďalších inštitúcií)? o Usmernenia a pokyny o Pravidelné stretnutia AFCOS siete o Centrum pomoci pre špecifické otázky Zahrňa táto koordinácia iné úrovne správy (regionálnu úroveň)?		áno/nie					
		Opísať postupy a koordinovať zisťovanie problémov medzi jednotlivými oblasťami a inštitúciami	o Riadiace orgány a sprostredkovateľské orgány o Medzi jednotlivými orgánmi (riadiaci orgán, certifikačný orgán a orgán auditu) o Medzi riadiacim orgánom a regionálnymi orgánmi s riadiacimi funkciami a medzi orgánmi auditu a regionálnymi orgánmi s funkciami auditu o Medzi rôznymi EŠIF (stručne opísať metódy koordinácie pre každý z							
		Akým spôsobom je zabezpečené rozdelenie funkcií medzi vedením a kontrolou? (Je potrebné kontrolovať osobitne pre každý riadiaci orgán)	o Rôzne orgány o Rôzne oddelenia v rámci toho istého orgánu; Opíšte opatrenia na zabezpečenie rozdelenia funkcií.							
		Akým spôsobom je zaistená nezávislosť orgánu auditu?								
		Spolupráca s políciou	podľa osobitných MOP upravujúcich ich podporu vo väčšine zásadných prípadov a ak by sa vyskytlo podozrenie z podvodu							
		Aký je vzťah medzi AFCOS a orgánom auditu?	Vykonáva AFCOS osobitné kontroly kvality práce orgánu auditu?							
		Spolupráca a výmena s OLAF	Spolupráca a výmena s OLAF je zásadná na ochranu finančných záujmov EÚ a aby sa zabránilo korupcii		áno/nie					

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
VNÚTROŠTÁTNA A EURÓPSKA SPOLUPRÁCA	Komunikácia	Komunikácia a výmena informácií medzi jednotlivými aktérmi o zistených prípadoch	<ul style="list-style-type: none"> o Medzi riadiacimi orgánmi, certifikačnými orgánmi, orgánmi auditu a inými orgánmi. o Od iných inštitúcií, ktoré nie sú zapojené do systému riadenia a kontroly pre EŠIF (napríklad: verejné obstarávanie) o Medzi súdnymi orgánmi a ostatnými súčasťami systému o Je zaručené, že AFCOS dostane všetky relevantné informácie na koordináciu systému? 							
		Ochrana údajov	<ul style="list-style-type: none"> o Akým spôsobom je zaručená ochrana údajov? o Kto má právo nahliadnuť do informácií a využívať ich? o Z akého dôvodu (zákonný dôvod, v rámci určitej činnosti atď.)? o Existujú postupy na zabezpečenie, aby mali príslušné orgány právo konzultovať tieto informácie? 							
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Právne predpisy	Ustanovenia na ochranu zamestnancov [zásady týkajúce oznamovania nekalých praktík]	Právne predpisy: aký je právny základ pre postup oznamovania nekalých praktík (zákon, vyhláška, správne alebo organizačné pravidlo)?	Vnútroštatny koordinátor pre boj proti korupcii alebo AFCOS	áno/nie				zamestnanci	príslušné ustanovenia
		Existuje osobitné pravidlo vo vnútroštatných právnych predpisoch na oznamovanie nekalých praktík v prípade verejných činiteľov?								
		Existuje v oblasti finančných prostriedkov EÚ povinnosť zisťovania a oznamovania podozrení z podvodu regulovaná zákonom alebo iným právnym aktom?	Identifikovať a opísať, ako je táto povinnosť upravená.							
		Platí uvedené nariadenie pre všetky oblasti?	Je upravené všeobecne pre celú verejnú správu a/alebo konkrétne nariadením pre každú správnu organizáciu alebo každé odvetvie/fond (a prispôbené jeho vlastnostiam)?							

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Právne predpisy	Sú nasledujúce hľadiská upravené na všeobecnej úrovni alebo v pravidlách každého orgánu alebo odvetvia?	<ul style="list-style-type: none"> o Definície nezrovnalosti – podvodné korupčné situácie. o Mechanizmy zisťovania a oznamovania. o Kanály pre podávanie správ. o Postup sledovania a orgán, na ktorý je potrebné sa obrátiť. o Osoby, ktoré majú niesť zodpovednosť. o Sankcie. o Akékoľvek iné dôležité aspekty. 							
		Existuje všeobecné povedomie o tomto nariadení?	Akým spôsobom je zabezpečené, aby ho poznali všetci zamestnancov verejnej správy? (Je to napríklad súčasťou postupov prijímania pracovníkov verejného sektora? Je to zahrnuté v príručke organizácie?)							
		V prípade decentralizovaných členských štátov: platí vnútroštátne právne nariadenie pre miestnu správu?	Prípadne existuje osobitné nariadenie? Existujú v takom prípade rozdiely oproti vnútroštátnemu právnomu predpisu? Prípadne platí kombinácia oboch? Akým spôsobom je zaistená koordinácia právnych predpisov?							
	Usmernenia/pravidlá postupu	Vypracovanie postupových diagramov na podávanie správ o prípadoch podozrenia z podvodu vrátane postúpenia príslušným orgánom		Sieť spolupráce pre stratégiu boja proti podvodom pre štrukturálne činnosti	áno/nie				všetci členovia siete spolupráce	postupové diagramy
		Všeobecné pravidlá a pokyny pre zisťovanie podvodov		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení, orgán auditu	všeobecné pravidlá a pokyny pre zisťovanie podvodov
		Overovanie dokumentov: Vykonáva sa pre všetky operácie? (Riadiaci orgán)	Overovanie dokumentov: Vykonáva sa pre všetky operácie? Zahŕňa osobitné testy na zisťovanie podvodov? Stručný opis							
		Kontroly na mieste (riadiaci orgán):	Kedy sa vykonávajú kontroly na mieste? (V ktorej fáze vykonávania projektu) o Vykonávajú sa osobitné testy na zisťovanie podvodov? o Je k dispozícii výber operácií, ktoré je potrebné testovať na základe osobitného hodnotenia rizík? o Na akom podiele operácií sa tieto osobitné testy vykonávajú?							

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Kedy sa vykonávajú kontroly na mieste? (Riadiaci orgán)	V akej fáze vykonávania projektov?								
		Zriadil riadiaci orgán systém včasného varovania na včasné zistenie možných podvodov?	V ktorých fázach postupu (výber uchádzačov, vykonávanie projektov, postupy verejného obstarávania začaté samotným riadiacim orgánom) sa používa?								
		Zaviedol riadiaci orgán zoznam výstražných upozornení na včasné zistenie možných podvodov?	V ktorých fázach postupu (výber uchádzačov, vykonávanie projektov, postupy verejného obstarávania začaté samotným riadiacim orgánom) sa používa?								
		Sprísnenie a realizácia vypracovania tzv. kontrol na mieste	keďže najchúlostivejšie prípady podvodov je možné odhaliť jedine v sídle príjemcu pri posúdení riadneho používania finančných prostriedkov na mieste								
		Ak sa odhalí viac nezrovnalostí a/alebo podvodov v súvislosti s obdobnými oblasťami, je nevyhnutné zvýšiť vzorové vykonávanie plánovaných kontrol na mieste?									
		Kontrolujú sa pri kontrolách na mieste naozaj všetky tie prvky projektu, ktoré nemožno skontrolovať v rámci kontroly v kancelárii?									
		Ktoré faktúry sa kontrolujú na mieste? Týkajú sa tieto kontroly najmä faktúr s vyššou hodnotou?									
		Zverejnili ste niekde a tiež opísali prípady zisteného podvodu ako negatívne prípady, z ktorých sa môžeme poučiť?									
		Existuje možnosť tzv. horizontálnych kontrol na mieste? To znamená, že sa kontroluje viac projektov u jedného príjemcu v tom istom čase.									

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Používa riadiaci orgán osobitné nástroje na zisťovanie konfliktu záujmov?								
		Používa riadiaci orgán osobitné nástroje na zisťovanie dvojitého/viacnásobného								
		Používa riadiaci orgán osobitné nástroje na zisťovanie podvodov vo verejnom obstarávaní?								
		Sú zavedené postupy oznamovania nekalých praktík?	Aké sú prvky postupu oznamovania nekalých praktík? Sú k dispozícii jasné postupy o spôsobe postupovania pri prijatí informácií od oznamovateľa? Opísať kroky, ktoré nasledujú. Ktorý orgán prijíma informácie od oznamovateľov ako miesto prvého kontaktu? V prípade niekoľkých orgánov: – existuje inštitúcia, ktorá centralizuje informácie a dodržiava potrebné kroky na riešenie každého prípadu alebo – každý orgán spravuje získané informácie a rieši každý prípad v súlade s potrebnými krokmi? Sú k dispozícii postupy na zaručenie, že každý orgán bude poznať kroky, ktoré je potrebné vykonať?							
		Aký kanál sa používa na príjem informácií od oznamovateľov?	Webová stránka/telefón/iné							
		Existuje jediné miesto na prijímanie informácií od oznamovateľov?	Prípadne má každý orgán svoj vlastný mechanizmus na prijímanie informácií od oznamovateľov? Ako je v tomto prípade zaistená koordinácia homogénneho vybavovania rôznych prípadov?							
		Aké údaje musí oznamovateľ uviesť? Existuje šablóna pre informácie?								
		Má AFCOS ústrednú úlohu v procese oznamovania nekalých praktík?								
Vyšetrujú sa všetky prípady udané oznamovateľmi?	Ak nie, existujú objektívne kritériá, ktoré určujú, že sa má začať vyšetrovanie? Opísať tieto kritériá. Kto prijíma konečné rozhodnutie o začatí vyšetrovania? Akým spôsobom je zabezpečená nezávislosť?									

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Aké sú mechanizmy na ochranu oznamovateľov (vonkajšie alebo vnútorné)?	<ul style="list-style-type: none"> o Anonymita, ochrana totožnosti... o Postupy na zaručenie, aby oznamovateľ nebol postihnutý (najmä v prípade interných oznamovateľov) 								
		Je k dispozícii jasný postup v prípadoch podozrenia z podvodu?	<ul style="list-style-type: none"> o Je zaobchádzanie odlišné v závislosti od sumy? Aké sú prahové hodnoty? o Je zaobchádzanie rovnaké bez ohľadu na to, ktorý orgán zistil možný prípad podvodu, príp. ak informácia pochádza od oznamovateľa? o Opísať postup a jednotlivé kroky 								
		Aký je ďalší krok v prípade, že sa zistí podvod?	<ul style="list-style-type: none"> o Postúpenie prípadu verejnému prokurátorovi alebo o ďalšie opatrenia orgánu, ktorý zistil možný podvod o ďalšie opatrenia jednotlivých orgánov v správnej oblasti <ul style="list-style-type: none"> – kontroly zo strany riadiaceho orgánu – testy orgánu auditu – zásah vyšetrovacích orgánov – iné (napr. súkromní vyšetrovatelia podvodov) 								
		Je k dispozícii jasná definícia spôsobu, ako postupovať pri každom podozrení z podvodu podľa objektívnych kritérií?	Sú postupy rovnaké pre vnútroštátny rozpočet aj rozpočet EÚ?								
		Majú všetky úrady a zamestnanci inštitúcií presné a aktualizované informácie o postupoch a kritériách?	Sú jednotlivé orgány povinné vykonať ďalšie opatrenia? Kde je táto povinnosť uvedená? <ul style="list-style-type: none"> – Právny predpis – Administratívne pravidlá – Dohody podpísané s rôznymi orgánmi 								
		Existuje koordinačný útvar (napr. AFCOS) zodpovedný za riešenie prípadov podozrenia z podvodov?									
		Alebo vykonáva ďalšie kroky s ohľadom na podozrenie z podvodov každý orgán?	Sú v tomto prípade k dispozícii jasné pokyny a usmernenie o opatrení, ktoré je potrebné v tomto prípade prijať?								

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Poskytuje sa v prípadoch podozrenia z podvodu postúpených prokurátorovi spätná väzba o situácii a výsledkoch prípadov?	Aký sa používa základ pre túto výmenu informácií (zákon, dohoda s úradom prokurátora atď.)? Akým spôsobom je zabezpečené, aby sa tieto informácie dostali aj k ostatným aktérom v oblasti boja proti podvodom?							
		Vytvorenie mechanizmu na preskúmanie sťažností týkajúcich sa štrukturálnych opatrení		AFCOS	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	mechanizmus na preskúmanie sťažností týkajúcich sa štrukturálnych opatrení
		Zavedenie postupu na vyšetrovanie sťažností s ohľadom na štrukturálne opatrenia vrátane ich postúpenia príslušným orgánom		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia AFCOS	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	Postup na vyšetrovanie sťažností s ohľadom na štrukturálne opatrenia vrátane ich postúpenia príslušným orgánom
		Zavedenie postupov/pravidiel na hodnotenie a vybavovanie prichádzajúcich sťažností		Orgán auditu	áno/nie				Orgán auditu	Postupy/pravidlá na hodnotenie a vybavovanie prichádzajúcich sťažností v orgáne auditu
		Výmena príslušných informácií o zistených prípadoch	Stručný opis postupov. Je k dispozícii pravidelná výmena? Uveďte nasledujúce: – periodicitu – obsah informácií – kanál (zapojenie AFCOS?) AK sa výmena vykonáva podľa jednotlivých prípadov: – typ prípadov – Je k dispozícii jasná definícia prípadov, pre ktoré sa informácie vymieňajú? – Dostali všetky úrady jasné pokyny o tom, kedy a ako postupovať pri výmene informácií o jednotlivých prípadoch?							
		Aký typ informácií a zdrojov sa berie do úvahy pri výmene?	o Verejných registre o Účty o Správy z auditu o IMS o Média o Použitie osobitného nástroja							

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Ľudské zdroje	Technická pracovná skupina na zisťovanie podvodných činností	Mohlo by pomôcť zriadenie technickej pracovnej skupiny na včasné zisťovanie podvodných činností. Tieto skupiny môžu byť vyškolené o vypracovaní stratégií na zisťovanie podvodov.		áno/nie						
		Špeciálne vyškolení audítori	V prípade, že sa očakáva podvod, vyšetrovanie majú prevziať špeciálne vyškolení audítori.		áno/nie						
		Počet zamestnancov zapojených do zisťovania (pre každú inštitúciu, ktorá sa zaoberá zisťovaním)	Počet zamestnancov s rozdelením na rôzne kategórie zamestnancov: správa, audítori, vyšetrovatelia atď.								
		Využívajú sa externé zdroje v prípade niektorých funkcií jednotlivých orgánov, najmä pokiaľ ide o zisťovanie podvodov?	Pre každý orgán uviesť niekoľko ukazovateľov (počet a množstvo, percentuálny podiel vzhľadom na celkové údaje). Opísať postupy pre dohľad nad kvalitou externe zabezpečovaných činností a ich kontrolu: Kto je zodpovedný, ako sa vykonáva a v ktorých fázach postupu?								
	Školenia	Akým spôsobom je zabezpečovaná kvalifikácia zamestnancov na zisťovanie podvodov?	Poskytnite stručný opis týkajúci sa odbornej prípravy v oblasti zisťovania podvodov pre zamestnancov jednotlivých inštitúcií								
		Školenie o zisťovaní a podávaní správ	o Pravidelné školenia zamestnancov podieľajúcich sa na úlohách zisťovania o Organizácia seminárov o špecifických otázkach	Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne opatrenia	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	semináre s účasťou 70 % z cieľovej skupiny a splnenie očakávaní účastníkov	
		Školenie o technikách kontroly/audit		„Útvar hospodárskej kriminality“	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	semináre s účasťou 70 % z cieľovej skupiny a splnenie očakávaní účastníkov	
		Kto je zodpovedný za organizáciu jednotlivých školení?	o AFCOS o Riadiace orgány o Viaceré orgány – sú v takom prípade AFCOS alebo iné služby zodpovedné za koordináciu?								
		Úrady a inštitúcie, ktorým je školenie adresované	o Všeobecné o Špecifické podľa typu orgánu o Zapojenie súkromného sektora a širokej verejnosti								

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Školenia	Poskytnúť ukazovatele/informácie o školeniach:	<ul style="list-style-type: none"> o Počet organizovaných kurzov, konferencií alebo seminárov. o Dátumy. o Hlavné témy v programe konkrétnych školení. o Počet účastníkov. Z ktorých odvetví a inštitúcií? 								
	IT nástroje	Nepretržité sledovanie a spracovanie údajov o podvodoch prostredníctvom IT nástrojov		všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení	áno/nie				všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych opatrení, orgán auditu	IT nástroje	
		Databázy používané riadiacim orgánom	Aký je mechanizmus začlenenia informácií z rôznych oblastí?								
		Používa riadiaci orgán nástroje na získavanie údajov na zisťovanie možných šablón a prípadov podvodov?	napr. nástroj Arachne								
		Je k dispozícii spoločná databáza s prístupom jednotlivých účastníkov?	<ul style="list-style-type: none"> o Kto je zodpovedný za túto databázu? o Čo je zdrojom informácií? Je spojená s inými databázami? <ul style="list-style-type: none"> – Týkajúcimi sa riadenia a kontroly využívania finančných prostriedkov EÚ. – Týkajúcimi sa prípadov podvodov a sankcií v rôznych oblastiach (napr. databázy vylúčených subjektov v oblasti verejného obstarávania). Štručný opis postupu na začlenenie informácií. o Akým spôsobom je zaistená bezpečnosť, integrita, dostupnosť a dôvernosť? 								
		Technické opatrenia na prístup útvaru hospodárskej kriminality [a v prípade potreby aj iných členov siete spolupráce] k špecifickým databázam pre štrukturálne opatrenia		Vnútroštátny koordinačný orgán pre štrukturálne činnosti Útvar hospodárskej kriminality a v prípade potreby ďalší členovia siete spolupráce	áno/nie				Všetky útvary zapojené do riadenia a kontroly štrukturálnych činností, útvar hospodárskej kriminality a v prípade potreby ďalší členovia siete spolupráce	Technické opatrenia na prístup útvaru hospodárskej kriminality [a v prípade potreby aj iných členov siete spolupráce] k špecifickým databázam pre štrukturálne opatrenia	
	Mať všetky kontrolné postupy v počítačovej podobe podľa hodnotenia rizikových faktorov a s použitím platných zoznamov kontrol	(mať všetky vyšetrovacie kroky od bodu 3 nasledujúceho odseku identifikované ako vyšetrovanie);									

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
STRATÉGIA ZISŤOVANIA PODVODOV A VÝSLEDKY	Stratégia	Vypracovanie stratégií zisťovania podvodov (okrem štandardov zisťovania podvodov EÚ) vnútroštátnymi orgánmi na boj proti trestnej činnosti			áno/nie		Vnútroštátne orgány na boj proti trestnej činnosti			platné stratégie na zisťovanie podvodov	
		Včasné dokončenie posúdenia rizika podvodu riadiacimi orgánmi	Včasné dokončenie hodnotenia rizika podvodu riadiacimi orgánmi umožňuje iným orgánom (napr. orgánom auditu) stavať na výsledkoch posúdenia rizika podvodov				Riadiace orgány			Včasné dokončenie posúdenia rizika podvodu	
		Pre každý riadiaci orgán poskytnúť stručný opis postupu a nástrojov na hodnotenie rizík.	<ul style="list-style-type: none"> o Zamestnanci zapojení do realizácie (počet a kvalifikácia) o Zdroje a vstupy realizácie 								
		Poskytnúť všeobecný opis metodiky hodnotenia rizika podvodov.	Aké prvky sa berú do úvahy pri hodnotení vystavenia riziku rôznych činností? <ul style="list-style-type: none"> o Typ príjemcov o Systém vnútorných kontrol v sprostredkovateľskom orgáne alebo u príjemcu o Typ projektov 								
		Akým spôsobom je hodnotenie rizika spojené s proporcionálnymi a účinnými opatreniami na zisťovanie podvodov?									
		Frekvencia posudzovania rizika a jeho revízie									
		Akú metódu výberu vzoriek používa orgán auditu?	Akým spôsobom sa zohľadňuje riziko podvodu pri výbere vzoriek (pri stanovení parametrov na definovanie vzoriek)?								
		Zahŕňajú bežné audity systémov a operácií vykonávané orgánmi auditu (na stanovenie miery chyby programov) osobitné testy na zisťovanie podvodov?									

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
STRATÉGIA ZISŤOVANIA PODVODOV A VÝSLEDKY	Stratégia	Alebo vykonávajú orgány auditu osobitné audity/testy na zisťovanie podvodov (systémov alebo operácií) okrem bežných auditov?	<p>Ak áno,</p> <ul style="list-style-type: none"> o aké sú kritériá pre tieto osobitné audity/testy? – Systémy: Výber podľa expozície jednotlivých riadiacich orgánov a sprostredkovateľských orgánov riziku? Náhodne? – Operácie: Rovnaká vzorka ako bežné audity operácií, alebo špecifická (dodatočná) vzorka na základe špecifického hodnotenia rizika? o Opíšte použitú metódu výberu vzoriek. 								
		Vykonávajú tieto audity/testy orgány auditu pravidelne? (Uviest' frekvenciu)	Alebo sa vykonávajú len príležitostne v prípadoch podozrenia z podvodu poškodzujúceho typ operácie, konkrétny EŠIF alebo konkrétny orgán? V tomto poslednom prípade rozhoduje o vykonaní testov samotný orgán auditu alebo iný orgán (alebo oba orgány v závislosti od situácie)?								
	Výsledky	Počet a celková suma prípadov zistených každým orgánom									
		Počet a celková suma prípadov pochádzajúcich z informácií oznamovateľov									
		Počet a celková suma prípadov postúpených prokurátorovi									
		Počet a celková suma prípadov s potvrdením podvodu a konečným odsúdením									
		Sumy, ktoré sa vymohli									
		Miera zisťovania podvodov	Meranie kapacity a ochoty krajiny zisťovať podvody								

4. Vyšetřovanie a trestné stíhanie

Vyšetřovanie a trestné stíhanie sú úzko prepojené. Na to, aby boli efektívne, sú nevyhnutní riadne kvalifikovaní zamestnanci, úplná spolupráca riadiacich a kontrolných úradov a bezproblémová spolupráca medzi úradmi. Spolupráca s ostatnými príslušnými aktérmi na úrovni EÚ a na vnútroštátnej úrovni je tiež veľmi dôležitá.

- Formálne a neformálne dohody o spolupráci (vrátane AFCOS a OLAF).
- Právny rámec pre správne a trestné vyšetřovania.
- Zákon o sankciách/pokutách za nezrovnalosti a prípady podvodov.
- Vnútroštátne štruktúry zodpovedné za správne a trestné vyšetřovania.
- Následné prešetřovanie (na správnej aj trestnej úrovni).
- Výmena informácií s úradom prokurátora.
- Ľudské zdroje, odborná príprava a nástroje IT.
- Meranie výsledkov.

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
VNÚTROŠTÁTNA SPOLUPRÁCA	Formálna spolupráca – dohody o spolupráci	Sú uzavreté nejaké dohody o spolupráci medzi inštitúciami činnými v trestnom konaní?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	uzavretie dohôd o spolupráci				dohody o spolupráci
		Sú uzavreté nejaké dohody o spolupráci medzi riadiacim orgánom a AFCOS (ak má vyšetrovaciu právomoc)?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	uzavretie dohôd o spolupráci				dohody o spolupráci
		Sú uzavreté nejaké dohody o spolupráci medzi riadiacim orgánom a AFCOS (s vyšetrovacími právomocami) a súdnymi orgánmi?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	uzavretie dohôd o spolupráci				dohody o spolupráci
	neformálna spolupráca – operačná spolupráca	Majú riadiaci orgán/AFCOS možnosť viesť spoločné vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vypracovanie postupu operačnej spolupráce na administratívnej úrovni				dohody/právne predpisy o spolupráci
		Má kontrolovaná osoba povinnosť spolupracovať s vyšetrovacím tímom?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť právne predpisy tak, aby obsahovali povinnosť subjektov spolupracovať pri vyšetrovaní				právne predpisy
		Ukladajú sa nejaké sankcie v prípade odmietnutia spolupráce?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	upraviť právny rámec s cieľom stanoviť pokuty za odmietnutie spolupráce				právne predpisy
		Majú správne vyšetrovacie tímy prístup do priestorov, k dopravným prostriedkom používaným na hospodárske účely?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť právne predpisy tak, aby obsahovali takéto ustanovenie				právne predpisy
		Je kontrolovaná osoba povinná poskytnúť informácie a doklady potrebné na dokončenie vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť právne predpisy tak, aby obsahovali povinnosť subjektov spolupracovať pri vyšetrovaní				právne predpisy
		Môže správny vyšetrovací tím vydať vyhlásenia týkajúce sa nezrovnalostí a podozrenia z podvodu?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť právne predpisy tak, aby obsahovali takéto ustanovenie				právne predpisy
		Majú inštitúcie činné v trestnom konaní povinnosť poskytnúť na požiadanie pomoc vyšetrovacím tímom počas vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	Uzavretie zmlúv o spolupráci s cieľom zaistiť takúto podporu				Právne predpisy/dohody o spolupráci

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
VNÚTROŠTÁTNA SPOLUPRÁCA	neformálna spolupráca – operačná spolupráca	Možno vyhlásenia vykonané správnym vyšetrovacím orgánom použiť v trestnom vyšetrení?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť trestné ustanovenia s cieľom vytvoriť možnosť, aby sa vyhlásenia vydané správnymi orgánmi mohli používať ako dôkazné prostriedky v trestnom vyšetrení				právne predpisy	
		Existuje postup pre operačnú spoluprácu medzi správnymi orgánmi a súdnymi orgánmi?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	uzavretie dohôd o spolupráci				dohoda/právne predpisy o spolupráci	
		Je postup spolupráce formálny alebo neformálny?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	formálny/neformálny	uzavretie dohôd o spolupráci				dohoda/právne predpisy o spolupráci	
		Môže prokurátor použiť správy z kontroly správneho vyšetrovacieho orgánu ako dôkazný prostriedok v trestnom súdnom procese?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť trestné ustanovenia s cieľom vytvoriť možnosť, aby sa správy z kontrol vydané správnymi orgánmi mohli používať ako dôkazné prostriedky v trestnom súdnom procese				právne predpisy	
	neformálna spolupráca – komunikácia	Je regulovaná komunikácia medzi štruktúrami zapojenými do vyšetrovania nezrovnalostí/podvodov?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vytvoriť sieť spravodajcov					
		Ako by ste ohodnotili komunikáciu?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	dobrá/nedostatočná	organizovať pravidelné/ad hoc stretnutia s cieľom objasniť určité prevádzkové aspekty					počet stretnutí
EURÓPSKA SPOLUPRÁCA	AFCOS/iné štruktúry s vyšetrovacími právomocami – s OLAF	Je operačná spolupráca s OLAF zriadená právnym predpisom?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť právne predpisy tak, aby obsahovali ustanovenia o spolupráci s OLAF				právne predpisy	
		Existuje dohoda o spolupráci s OLAF?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	uzavretie dohody o spolupráci				dohoda o spolupráci	
		Môžu sa vyšetrovatelia zúčastniť spoločného vyšetrovania s OLAF?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	Zmeniť a doplniť právny rámec s cieľom stanoviť možnosť podieľať sa na spoločných vyšetrovaniach				počet spoločných vyšetrovaní	

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
EURÓPSKA SPOLUPRÁCA	AFCOS/iné štruktúry s vyšetrovacími právomocami – s OLAF	Môže byť vyšetrovanie otvorené na žiadosť OLAF?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	Zmeniť a doplniť právny rámec s cieľom stanoviť možnosť otvoriť vyšetrovanie na žiadosť OLAF				počet vyšetrovaní otvorených na žiadosť OLAF
		počet prípadov pochádzajúcich zo žiadosti OLAF		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)						počet prípadov/celkový počet otvorených
		Zasielajú sa informácie týkajúce sa vyšetrovania OLAF? (pokiaľ ide o správne aj súdne vyšetrovania)		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	informovať OLAF o výsledkoch vyšetrovania v súvislosti s podvodom, ktoré sa začalo v nadväznosti na oznámenie o podvode				sledovanie informácií zaslaných OLAF
		Frekvencia komunikácie – výsledky vyšetrovania		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	automaticky/na požiadanie	automaticky odosielať informácie o výsledkoch vyšetrovania otvoreného na žiadosť OLAF				sledovanie informácií zaslaných OLAF
		Aký je následný postup v súvislosti so správou z vyšetrovania OLAF na vnútroštátnej úrovni?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	sťažnosť/zistený podvod	jasne stanoviť postup v nadväznosti na správy z vyšetrovania OLAF				právne predpisy
		Je k dispozícii technická podpora pre otázky vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie					žiadosti o technickú podporu
	s ostatnými inštitúciami EÚ	Zúčastňujete sa na činnosti pracovných skupín na úrovni EÚ?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vyšetrovatelia sa zúčastňujú na činnosti príslušných pracovných skupín na úrovni EÚ a poskytujú výsledky kolegom				pracovné skupiny/školenia na úrovni EÚ
	s podobnými štruktúrami z členských štátov	Existuje možnosť spolupracovať na operačnej úrovni s podobnými štruktúrami z členských štátov?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	uzavretie dohôd o spolupráci				Právne predpisy/dohody o spolupráci
		Môžu sa vyšetrovatelia zúčastňovať na spoločnom vyšetrovaní?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	Zmeniť a doplniť právny rámec s cieľom stanoviť možnosť podieľať sa na spoločných vyšetrovaniach				počet spoločných vyšetrovaní
		Možno otvoriť vyšetrovanie na základe žiadosti niektorého iného členského štátu?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť právny rámec s cieľom stanoviť možnosť otvoriť vyšetrovanie na žiadosť podobnej inštitúcie z iného členského štátu				počet vyšetrovaní otvorených po oznámení od podobných štruktúr z iného členského štátu
		Existuje možnosť výmeny informácií na úrovni vyšetrovania s podobnými štruktúrami z členských štátov?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vytvoriť sieť spravodajcov				sieť spravodajcov

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY	existencia vnútroštátneho právneho predpisu upravujúceho správne/trestné vyšetrovanie	Do právnych predpisov je potrebné zaviesť preventívne nariadenia, ktorými orgány dohľadu zodpovedné za kontrolu správneho používania finančných prostriedkov EÚ získajú možnosti nekompromisne uplatňovať platné vyšetrovacie								
		Existuje právny rámec pre administratívne vyšetrovanie?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Existuje právny rámec pre trestné vyšetrovanie?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Existujú vnútroštátne právne predpisy upravujúce fázu trestného stíhania?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Zákon o sankciách/pokutách za nezrovnalosti a prípady podvodov.		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Sú podvodny súvisiace s finančnými prostriedkami EÚ špeciálnym trestným činom?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť /objasniť právny rámec				právne predpisy
		Sú podvodny súvisiace s finančnými prostriedkami EÚ zaradené medzi iné existujúce trestné činy?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
		K podvodom poškodzujúcim finančné prostriedky EÚ sa pristupuje rovnako ako podvodom, ktoré poškodzujú vnútroštátne finančné prostriedky spolufinancovania?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
		Aká je právna hodnota záverečnej správy z vyšetrovania AFCOS?		AFCOS	dôkazná hodnota/oznámene pre ďalšie postupy	zmeniť /objasniť právny rámec				právne predpisy
		Aká je právna hodnota záverečnej správy z vyšetrovania riadiacich orgánov?		Riadiaci orgán	dôkazná hodnota/oznámene pre ďalšie postupy	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
	jasný a primeraný vnútroštátny právny predpis upravujúci administratívne/trestné vyšetrovanie	Právny rámec týkajúci sa administratívneho vyšetrovania je dostatočne jasný a primeraný?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť /objasniť právny rámec				právne predpisy
		Právny rámec týkajúci sa trestného vyšetrovania je dostatočne jasný a primeraný?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PRÁVNE PREDPISY	jasný a primeraný vnútroštátny právny predpis upravujúci administratívne/trestné vyšetrowanie	Právny rámec upravujúci fázu trestného stíhania je dostatočne jasný a primeraný?		trestný vyšetrowací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť/ objasniť právny rámec				právne predpisy
		Sú vyšetrowacie právomoci riadiaceho orgánu a AFCOS zreteľne odlišené v právnom rámci?		správny vyšetrowací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
	vnútroštátne právne predpisy upravujúce oznamovanie nekalých praktík	Existuje právny predpis o oznamovaní nekalých praktík?		Úrad prokurátora	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Právny predpis je dostatočne jasný a primeraný?		Úrad prokurátora	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
	vnútroštátny právny predpis o ochrane svedkov	Existuje právny predpis o ochrane svedkov?		Úrad prokurátora	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Právny predpis je dostatočne jasný a primeraný?		Úrad prokurátora	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
	právny predpis/etický kódex pre odborníkov zapojených do vyšetrowania/trestného stíhania	Existuje právny predpis/etický kódex pre odborníkov zapojených do fázy vyšetrowania/trestného stíhania?		vyšetrowací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať kódex správania pre vyšetrowateľov				právne predpisy
		Sú pravidlá dostatočne jasné a primerané?		vyšetrowací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	aktualizácia etického kódexu				právne predpisy
	vnútroštátne právne predpisy upravujúce ochranu osobných údajov	Existuje vnútroštátny právny predpis o ochrane osobných údajov?		verejná štruktúra zodpovedná za spracovanie osobných údajov	áno/nie	vytvoriť právny rámec				právne predpisy
		Právny predpis je dostatočne jasný a primeraný?		verejná štruktúra zodpovedná za spracovanie osobných údajov	áno/nie	zmeniť/objasniť právny rámec				právne predpisy
	vnútroštátne štruktúry zodpovedné za administratívne vyšetrowania	je to centralizované alebo decentralizované?		správny vyšetrowací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	centralizované/decentralizované	zmeniť nariadenia o organizácii a fungovaní štruktúry tak, aby obsahovali ustanovenia týkajúce sa organizácie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		je súčasťou väčšej štruktúry?		správny vyšetrowací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť nariadenia o organizácii a fungovaní štruktúry tak, aby obsahovali ustanovenia týkajúce sa organizácie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KĽÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KĽÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KĽÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
ORGANIZÁCIA	vnútroštátne štruktúry zodpovedné za trestné vyšetrenia	ide o špecializované štruktúry súdnictva?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvorenie špecializovaných súdnych útvarov na riešenie podvodov súvisiacich s finančnými prostriedkami EÚ				právne predpisy
		je to centralizované alebo decentralizované?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	centralizované/decentralizované	zmeniť nariadenia o organizácii a fungovaní štruktúry tak, aby obsahovali ustanovenia týkajúce sa organizácie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		je súčasťou väčšej štruktúry?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť nariadenia o organizácii a fungovaní štruktúry tak, aby obsahovali ustanovenia týkajúce sa organizácie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		Existuje špecializovaná súdna štruktúra pre vyšetrenie podvodov súvisiacich s finančnými prostriedkami EÚ?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvorenie špecializovaných súdnych útvarov na riešenie podvodov súvisiacich s finančnými prostriedkami EÚ				právne predpisy
	povinnosti štruktúry administratívneho vyšetrenia	sú štruktúry a zodpovednosti stanovené právnym predpisom?		správny vyšetровací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vytvorenie právneho rámca pre splnomocnenie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		je štruktúra nezávislá funkčne a prevádzkovo?		správny vyšetровací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	záonné udelenie funkčnej a prevádzkovej nezávislosti				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		rozsah právomoci s ohľadom na fázu vyšetrenia?		správny vyšetровací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	široký/malý	zmeniť právny predpis/nariadenie tak, aby obsahovali jasné povinnosti týkajúce sa fázy vyšetrenia				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
	povinnosti štruktúry trestného vyšetrenia	sú štruktúry a zodpovednosti stanovené právnym predpisom?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	vytvorenie právneho rámca pre splnomocnenie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		je štruktúra nezávislá funkčne a prevádzkovo?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	záonné udelenie funkčnej a prevádzkovej nezávislosti				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		aký je rozsah zodpovednosti s ohľadom na fázu vyšetrenia?		trestný vyšetровací orgán (úrad prokurátora)	široký/malý	zmeniť právny predpis/nariadenie tak, aby obsahovali jasné povinnosti týkajúce sa fázy vyšetrenia				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KĹÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KĹÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KĹÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
RIADENIE A AKTÉRI	organizačný diagram štruktúry (pre úrady pôsobiace v oblasti administratívneho vyšetrovania, ako aj pre úrady pôsobiace v oblasti trestného vyšetrovania)	Je k dispozícii organizačný diagram štruktúry s uvedením vzťahov spolupráce/podriadenosti?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť nariadenie o organizácii a fungovaní tak, aby obsahovalo organizačný diagram				nariadenie o organizácii a fungovaní
	riadenie (pre úrady pôsobiace v oblasti administratívneho vyšetrovania, ako aj pre úrady pôsobiace v oblasti trestného vyšetrovania)	Kto stojí na čele štruktúry vyšetrovania?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)						právne predpisy
		Existuje vzťah podriadenosti k inej riadiacej štruktúre?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zaistiť nezávislosť riadenia				právne predpisy
	interní spolupracovníci (pre úrady pôsobiace v oblasti administratívneho vyšetrovania, ako aj pre úrady pôsobiace v oblasti trestného vyšetrovania)	Existujú nejaké vzťahy vnútornej spolupráce s inými útvarmi stanovené zákonom?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zaradiť do nariadenia o organizácii a fungovaní ďalšie útvary v rámci inštitúcie				nariadenie o organizácii a fungovaní, právny predpis
		Ak by vykonávané činnosti viedli k domnienke, že bol spáchaný trestný čin, je potrebné po dohode s príslušným úradom prokurátora podniknúť rýchle a včasné opatrenia a vykonať prehliadky, zhabania, vyšetrovanie bankových účtov a aktív a v prípade podozrenia pri prichytení pri trestnom čine zatknutie a vydanie predbežného opatrenia vždy pod dohľadom súdneho orgánu.								
	externí spolupracovníci (pre úrady pôsobiace v oblasti administratívneho vyšetrovania, ako aj pre úrady pôsobiace v oblasti trestného vyšetrovania)	Majú vyšetrovacie tímy prínos z pomoci iným vnútroštátnym inštitúciám počas vyšetrovania?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	uzavrieť zmluvy o spolupráci s cieľom zapojiť iné príslušné inštitúcie				právne predpisy, dohody o spolupráci
		Existuje povinnosť štruktúr činných v trestnom konaní ponúknuť na požiadanie svoju pomoc vyšetrovacím tímom?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vytvoriť/zmeniť právne predpisy alebo uzatvoriť dohody o spolupráci				právne predpisy, dohody o spolupráci
		Môžu vyšetrovacie tímy AFCOS využívať pomoc riadiaceho orgánu počas vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vytvoriť/zmeniť právne predpisy alebo uzatvoriť dohody o spolupráci				právne predpisy, dohody o spolupráci
		Môžu vyšetrovacie tímy riadiaceho orgánu využívať pomoc AFCOS počas vyšetrovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vytvoriť/zmeniť právne predpisy alebo uzatvoriť dohody o spolupráci				právne predpisy, dohody o spolupráci

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	postup oznamovania (na administratívnej aj trestnej úrovni)	Existuje postup týkajúci sa zaobchádzania s oznámeniami?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup týkajúci sa zaobchádzania s oznámeniami				vnútorný postup	
		Je postup jasný a primeraný?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť vnútorný postup týkajúci sa zaobchádzania s oznámeniami				vnútorný postup	
		Sú zdroje oznámení jasne stanovené?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť vnútorný postup týkajúci sa zaobchádzania s oznámeniami				právne predpisy/vnútorný postup	
		Má analýza podvodu potenciálny vplyv?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	pravidelne vypracúvať analýzu rizika podvodu				analýza rizika podvodu	
	efektívnosť postupu oznamovania na administratívnej úrovni	počet prípadov pochádzajúcich zo žiadostí riadiacich orgánov/orgánov auditu		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)							počet prípadov/celkový počet prípadov
		počet prípadov z vlastnej iniciatívy		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)							počet prípadov/celkový počet prípadov
		počet prípadov pochádzajúcich od súdnych orgánov		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)							počet prípadov/celkový počet prípadov
		počet prípadov pochádzajúcich z iných zdrojov		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)							počet prípadov/celkový počet prípadov
	efektívnosť postupu oznamovania na trestnej úrovni	počet prípadov pochádzajúcich zo žiadostí riadiacich orgánov/AFCOS		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)							počet prípadov/celkový počet prípadov
		počet prípadov z vlastnej iniciatívy		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)							počet prípadov/celkový počet prípadov
		počet prípadov pochádzajúcich z iných zdrojov		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)							počet prípadov/celkový počet prípadov

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
POSTUPY	začatie vyšetovania na administratívnej úrovni	Existuje postup na začatie vyšetovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup týkajúci sa začatia vyšetovania				vnútorný postup	
		Je postup jasný a primeraný?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zmeniť vnútorný postup týkajúci sa začatia vyšetovania				vnútorný postup	
		Vykonávajú sa vyšetovania začaté po analýzach hodnotenia rizika podvodu?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	pravidelne vypracúvať analýzu rizika podvodu					analýza rizika podvodu
		Kto rozhoduje o otvorení vyšetovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)		Stanoví cieľ a jasný postup na otvorenie vyšetovania					poverenie na vyšetovanie
	začatie vyšetovania na trestnej úrovni	vzťahuje sa trestný zákonník na otvorenie vyšetovaní pri podozrení z podvodu v súvislosti s finančnými prostriedkami EÚ?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	zmeniť právne predpisy s cieľom zahrnúť trestné činy týkajúce sa finančných prostriedkov EÚ do rámca trestných činov					trestné konanie
		existujú osobitné pravidlá o začatí vyšetovania týkajúceho sa podozrenia z podvodu v súvislosti s finančnými prostriedkami EÚ?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	re					právne predpisy
	fáza vyšetovania (na administratívnej aj trestnej úrovni)	Orgány by mali mať možnosť vykonať kontroly na mieste v sídle príjemcu, aj proti jeho vôli nahliadnuť do dokumentov, skontrolovať a overiť IT nástroje používané v spoločnosti;									
		Orgány by mali mať možnosť pozvať príjemcov, aby sa dostavili pred kontrolné orgány buď osobne alebo prostredníctvom zástupcov s cieľom predložiť dokumenty alebo poskytnúť užitočné údaje, novinky a objasnenia na účely vyšetovania;									
		Orgány by mali mať možnosť požiadať aj o údaje tretích strán (dodávateľov alebo klientov overeného príjemcu), novinky a užitočné prvky na účely postupu vo vyšetovaní prostredníctvom primeraných dotazníkov;									
		Orgány by mali mať možnosť skontrolovať dokumentáciu na posúdenie, teda správnosť poskytovaných záruk, miesta použitia financovaného majetku atď.									

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
POSTUPY	fáza vyšetrovania (na administratívnej aj trestnej úrovni)	Orgány by mali mať možnosť vykonať krížové kontroly aj v sídlach tretích strán (dodávateľov alebo klientov overovaného subjektu) – aj proti ich vôli – ak sa vyskytnú faktúry na podozrivé transakcie;								
		Orgány by mali mať možnosť požiadať o kópiu z konaní a dokumenty zaregistrované notármi, advokátmi, katastrami a štátnymi úradníkmi;								
		Orgány by mali mať možnosť posúdiť účty aktív, bankové účty a poštové vklady na dvojité kontroly pravdivosti účtovných dokumentov a najmä posúdiť pravidelné a efektívne úhrady faktúr, ak sú identifikované podozrivé transakcie;								
		Existuje vnútorný postup, ktorý stanovuje kroky vyšetrovania?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup/právne predpisy pre fázu vyšetrovania				vnútorný poriadok/právny predpis
		Je postup jasný a primeraný?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť vnútorný postup/právne predpisy pre fázu vyšetrovania tak, aby obsahovali potrebné ustanovenia				vnútorný poriadok/právny predpis
		Existujú vnútroštátne usmernenia na riešenie nezrovnalostí/podozrenia z podvodu?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFDOS)	áno/nie	vypracovanie usmernení				usmernenia
		Existuje v rámci vyšetrovacích tímov rotácia vyšetrovateľov?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať/zmeniť vnútorný postup s cieľom zaviesť rotáciu zamestnancov a kritériá na pridelovanie prípadov				vnútorný postup
		Pridelovanie prípadov vyšetrovacím tímom sa vykonáva na základe určitých kritérií (ich špecializácia na určité finančné prostriedky EÚ, pracovné zaťaženie atď.)		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať/zmeniť vnútorný postup s cieľom zaviesť rotáciu zamestnancov a kritériá na pridelovanie prípadov				vnútorný postup
Môže prokurátor a/alebo správne orgány uložiť rozhodnutie o zabavení majetku?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť právne predpisy s cieľom stanoviť zabavenie/vyhnutie sa možnosti zabavenia toho istého majetku prokurátorom aj správnym orgánom				právne predpisy		

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
POSTUPY	následné kroky v nadväznosti na vyšetrovanie (na správnej aj trestnej úrovni)	Existuje postup/právny rámec pre následné kroky?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup/právne predpisy týkajúce sa následných krokov				vnútorný poriadok/právny predpis
		Je postup jasný a primeraný?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zmeniť vnútorný postup/právne predpisy týkajúce sa následných krokov				vnútorný poriadok/právny predpis
		Existujú akékoľvek administratívne sankcie stanovené vo vnútroštátnych právnych predpisoch?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	upraviť právne predpisy – zahrnúť administratívne sankcie				právne predpisy
		Sú zistené podozrenia z podvodov odosielané súdnym orgánom?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	v právnych predpisoch ustanoviť, že podozrenie zo zistených administratívnych podvodov majú byť okamžite a povinne zasielané súdnym orgánom				právne predpisy
		Je výsledok vyšetrovania oznámený vyšetrovanej osobe?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie vždy/na požiadanie	zmeniť právne predpisy – vyšetrovaná osoba má byť vždy informovaná o výsledkoch vyšetrovania				právne predpisy/vnútorný postup
	účinnosť fázy vyšetrovania	počet uzavretých vyšetrovaní a výsledky		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)						počet uzavretých prípadov/celkový počet otvorených prípadov/rok
		počet podozrení z podvodu/počet otvorených prípadov/rok		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)						počet potvrdených prípadov/počet oznámených prípadov
		počet nezrovnalostí, v prípade ktorých boli vrátené finančné prostriedky		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)						počet nezrovnalostí, v prípade ktorých boli vrátené finančné prostriedky/celkový počet nezrovnalostí
		Sú následné kroky centralizované?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie pravidelne/na požiadanie					centralizované nadväzné činnosti každý polrok
	výmena informácií	Existuje postup na výmenu informácií na operačnej úrovni medzi administratívnymi vyšetrovacími orgánmi a úradom prokurátora?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup týkajúci sa výmeny informácií				vnútorný postup
		Existuje postup na výmenu informácií na operačnej úrovni medzi AFCOS a riadiacim orgánom?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vypracovať vnútorný postup týkajúci sa výmeny informácií				vnútorný postup

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Ľudské zdroje	Je k dispozícii dostatočné množstvo odborníkov na vyšetrovanie nezrovnalostí/podozrení z podvodu?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	zamestnanie nových zamestnancov				% zamestnanosti v systéme zamestnancov
		Je k dispozícii dostatočný počet prokurátorov špecializovaných na vyšetrovanie podvodov v súvislosti s finančnými prostriedkami EÚ?		trestný vyšetrovací orgán (úrad prokurátora)	áno/nie	špecializovaná odborná príprava				počet vyšetrovaní/prokurátor/rok
		Špecializujú sa odborníci na typy finančných prostriedkov EÚ/vlastné zdroje?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	školenia				školenia
		Sú k dispozícii školenia, výmena poznatkov atď.?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zvýšenie počtu školení; špecializované školenia				počet školení/vyšetrovateľ/rok
		Riešite migráciu pracovníkov?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	v závislosti od dôvodu migrácie: metódy prémie, zamestnávajúce nových zamestnancov s cieľom znížiť pracovnú záťaž atď.				počet vyšetrovateľov odchádzajúcich z inštitúcie/rok
		Je príjem vyšetrovateľov na primeranej úrovni s cieľom zabrániť migrácii?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	iniciovať právne postupy s cieľom zvýšiť príjem vyšetrovateľov o %				úroveň príjmu/príjem zamestnancov v podobných štruktúrach
		Existujú iné metódy odmeňovania?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	zavedenie metód udeľovania prémie za výkon				typ prémie
	Školenia	Zúčastňujú sa vyšetrovatelia/prokurátori zapojení do vyšetrovania na školeniach?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	organizovať/prihlásiť vyšetrovateľov/prokurátorov na školenia				miera účasti na školeniach
		Frekvencia školení pre vyšetrovateľov		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)		organizovať/prihlásiť vyšetrovateľov/prokurátorov na školenia				počet školení/rok
		Koordinuje AFCOS na vnútroštátnej úrovni školenia pre riadiace orgány a úrad prokurátora v oblasti vyšetrovania podvodov týkajúcich sa finančných prostriedkov EÚ?		AFCOS	áno/nie	upraviť právny rámec s cieľom určiť AFCOS ako koordinátora školení na vnútroštátnej úrovni				právne predpisy

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
PROSTRIEDKY A ZDROJE	IT nástroje	Majú vyšetrovatelia prístup do databáz (právne databázy, databázy týkajúce sa fyzických a právnických osôb, centrálna databáza vylúčených subjektov atď.)		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	uzavrieť protokoly s cieľom získať prístup k príslušnej databáze				dohoda/protokoly o spolupráci
		Prístup do databázy sa udeľuje priamo alebo prostredníctvom iných inštitúcií na žiadosť alebo na základe dohody o spolupráci?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	priamo/nepriamo	zlepšiť/rozšíriť prístup do databázy				dohoda/protokoly o spolupráci
		Používate horúce linky alebo iné systémy oznamovania?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vyvinúť systém horúcej linky oznamovania				horúca linka/iný systém oznamovania
		Máte on-line upozorňovanie na nezrovnalosti?		správny vyšetrovací orgán (riadiaci orgán/AFCOS)	áno/nie	vyvinúť on-line platformu na upozorňovanie na nezrovnalosti				on-line platforma na upozorňovanie na nezrovnalosti
		Existuje spoločná databáza na správnej a vyšetrovacej úrovni, ktorá poskytuje hárok histórie pre vyšetrované prípady?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vytvoriť databázu				databáza s hárkom histórie vyšetrovaní
		Existuje databáza rizík podvodu?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vytvoriť databázu				databáza rizík podvodu
	Komunikácia	Existuje na národnej úrovni komunikačná stratégia týkajúca sa ochrany finančných záujmov EÚ?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	vypracovanie komunikačnej stratégie				komunikačná stratégia
		Sú výsledky vyšetrovania sprístupnené verejnosti?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	tlačové správy sú k dispozícii on-line po skončení vyšetrovania				tlačové správy
		Vykonávate analýzy krokov vyšetrovania/trestného stíhania?		vyšetrovací orgán (správny aj trestný)	áno/nie	Vypracovať takéto analýzy v rámci správy o činnostiach?				analýza prípadov vyšetrovania
		Koordinuje/zabezpečuje AFCOS na vnútroštátnej úrovni komunikáciu medzi riadiacimi orgánmi a úradom prokurátora s ohľadom na vyšetrovanie/trestné stíhanie?		AFCOS	áno/nie	vytvoriť právny rámec/uzatvoriť dohody o spolupráci s cieľom určiť AFCOS ako koordinátora školení na vnútroštátnej úrovni				Právne predpisy/dohody o spolupráci
VYŠETROVANIE	Výsledky	Vyšetrovanie uzavreté atď.								

5. Vymáhanie a sankcie

Príslušné správne orgány a orgány činné v trestnom konaní by mali účinne a prísne sledovať vymáhanie a sankcie.

Odborníci určili tieto kľúčové prvky, ktoré treba zohľadniť, pokiaľ ide o vymáhanie a sankcie:

- Potreba výmeny informácií (t. j. vnútroštátna a cezhraničná spolupráca).
- Primerané a osobitné opatrenia, aby sa zabezpečilo včasné a úplné vrátenie neoprávnene vyplatených súm.
- Usmernenia/pravidlá týkajúce sa konkurzných konaní, likvidačných konaní a riadenia dlhu.
- Ľudské zdroje, odborná príprava a nástroje IT.
- Meranie účinnosti procesu vymáhania.

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV				
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI
VNÚTROŠTÁTNA A EURÓPSKA SPOLUPRÁCA	Výmena informácií	Vnútroštatná spolupráca	1. Zverejnenie príkladov na webových stránkach sprostredkovateľských orgánov. 2. Presun informácií o podvodníkoch (údaje TCB). 3. Informovanie verejnosti (úzka spolupráca s partnermi pri poskytnutí pomoci).			Zverejnenie rozhodnutí súdu a iných porušení/prípady na videu – výber úspešných prípadov : Je dôležité poukázať na to, že sa riešia všetky porušenia bez ohľadu na sumu				
		Cezhraničná spolupráca	Odborná pomoc, AFCOS, OLAF. Používanie databázy EÚ.			Dohody o spolupráci (na bezplatné používanie databáz atď.), spolupráca pri riešení prípadov.				
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Právne predpisy	Majú sa prijať primerané a osobitné opatrenia, aby sa zabezpečilo včasné a úplné vrátenie neoprávnene vyplatených súm.								
		Do právnych predpisov je potrebné zaviesť osobitné predpisy, ktoré umožňujú administratívnym a trestným súdom v prípade, že sa vyskytne dôvod domnievať sa, že finančné prostriedky, ktoré boli nezákonne/nelegálne prijaté, boli príjmom skryté, rozhodnúť o tzv. preventívnom zabavení (alebo opatrení) v rovnakej sume.	Takáto forma zabavenia umožňuje administratívnemu alebo trestnému súdu vziať ako záruku (zmrziť) aktíva predstavujúce cenu – výnosy z trestnej činnosti – v opačnom prípade v priamej forme v tzv. ekvivalentnej forme, ktorá sa týka všetkých aktív (príjemcu finančných prostriedkov EÚ), ktoré môže subjekt mať na sumu podobnú cene alebo výnosom (finančné prostriedky, aktíva, majetok, podiely spoločnosti atď.).							
		Vymáhanie pohľadávok	Osobná zodpovednosť osobného zástupcu, vyrovnanie pohľadávok s podporou, dane a iné účinné opatrenia (nevydanie povolení, ak je finančné prostriedky potrebné vrátiť štátu atď.).		áno/nie					
	Usmernenia/pravidlá postupu	V prípade úpadku príjemcu finančných prostriedkov EÚ má byť prednostné právo pripísané v prospech úverov z EÚ a štátu vo všeobecnosti voči zápočtom, ktoré sú súčasťou tzv. konkurznej podstaty.								
		Úpadky/likvidácie	1. Právo zhabať a prediť vec získanú vďaka podpore. 2. V zozname priorít je vyššie pohľadávka štátu? Správcovia konkurznej podstaty by mali byť prísnejší v prípade činností (veľmi málo úpadkov so zlým			Zníženie straty verejných finančných prostriedkov				

HODNOTENIE SÚČASNEJ SITUÁCIE						STANOVENIE CIEĽOV					
OBLASŤ	TÉMA	KLÚČOVÉ POLOŽKY	DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE	HODNOTENIE	CIEĽ	ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ	TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC	SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE	KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI	
PRÁVNE PREDPISY A POSTUPY	Usmernenia/pravidlá postupu	Je proces vymáhania v prípade nezrovnalosti nezávislý od vyšetrovania podozrenia z podvodu? (Otázka týkajúca sa fázy vymáhania)			áno/nie						
		Limit vymáhania a príslušné obdobie	Všetky podozrivé prípady sa riešia bez ohľadu na sumu. Na základe diskrečnej právomoci až 100 % nákladov na projekt a v primeranej lehote. Hľadanie možností na vymáhanie pred rozhodnutím súdu na základe administratívneho postupu. Zníženie tolerancie, t. j. možnosti predkladať dokumenty bez časového obmedzenia		áno/nie	Je dôležité poukázať na to, že sa riešia všetky porušenia bez ohľadu na sumu. Postupujeme na základe toho, čo bolo predložené (nové dokumenty nemožno predložiť). Limity vlastnej kontroly a „testovania“ sprostredkovateľských orgánov sa znižia.					
		Rozpočtové nástroje	V odôvodnených prípadoch by bolo rozumné zaplatiť samotný vklad (transakcie môžu byť vrátené v prípade úpadkov so zlým úmyslom).		áno/nie						
		Centrálne riadenie dlhov štátu (napr. TCB)	Tím, ktorý organizuje exekučné konania.		áno/nie						
PROSTRIEDKY A ZDROJE	Ľudské zdroje	Príslušní úradníci, ktorí sa zaoberajú dlžníkmi	Obvyklí spracovávateľia na vysokej úrovni (skúsenosti, zručnosti)		áno/nie	Požadovaný počet kompetentných pracovníkov					
	Školenia	Príprava a odôvodnenie vymáhania	Praktická príprava pre právnikov inštitúcií		áno/nie	Harmonizácia prevádzky systému					
		Analýza prípadov podvodov	Zbieranie postupov a súdnych rozhodnutí, aby bolo možné každému poskytnúť príležitosť preskúmať ich (rozhodnutie, rozhodnutie o výzve, súdne rozhodnutie)		áno/nie	Učíme sa zo skúseností iných					
	IT nástroje	Spoločné riadenie dlhu	Účinná ochrana verejných finančných prostriedkov, vyrovnanie s podporou		áno/nie	Majetok					
VÝSLEDKY VYMÁHANIA A SANKCIÍ	Výsledky	Čas vymáhania	1. Zverejňovanie zoznamu dlžníkov. 2. Možnosť splácania v splácaní v splátkach je potrebné vnímať kriticky.		priemerná	Zníženie straty verejných finančných prostriedkov					
		Potvrdenie o vymáhaniach	1. Účinnjšie vyrovnanie medzi rôznymi finančnými prostriedkami a daniami. 2. Aktívnejšia činnosť		% EE/IB	Zníženie straty verejných finančných prostriedkov					
		Porovnanie s inými členskými štátmi	Podpora vrátená do ES, paušálna suma		% EÚ/EE	Lepšie ako priemer					
		Štatistické údaje o vymáhaniach									

Prílohy

Príloha č. 1: Technické poznámky a slovník

Vysvetlenie k dokumentu vo formáte xls

Ako čítať dokument?

Dokument vo formáte xls je rozdelený na päť hárkov. Prvý hárok obsahuje predbežné kroky a ďalšie štyri zodpovedajú fázam cyklu boja proti podvodom: prevencia podvodov, zisťovanie podvodov, vyšetrovanie a stíhanie a vymáhanie a sankcie. Hárky majú rovnakú logiku a rovnakú štruktúru. Hárky týkajúce sa cyklu boja proti podvodom sú rozdelené do dvoch častí: „Hodnotenie súčasnej situácie“ a „Stanovenie cieľov“. S touto štruktúrou je možné priamo prepojiť hodnotiacu fázu s ďalšou fázou stanovenia konkrétnych cieľov.

Podrobný slovník názvov stĺpcov (pri čítaní zľava doprava):

OBLASŤ: hlavné oblasti, ktoré si vyžadujú pozornosť, ako napríklad vnútroštátna spolupráca, právne predpisy, postupy a usmernenia atď., ktoré sú ďalej rozdelené na konkrétnejšie témy a na konkrétne otázky, ktoré je potrebné posúdiť, tzv. kľúčové položky.

TÉMA: podskupiny oblasti. Oblasť vnútroštátnej spolupráce je napríklad rozdelená na ďalšie témy, ako napr. koordinácia a výmena informácií.

KLÚČOVÉ POLOŽKY: konkrétne problémy, ktoré je potrebné vyhodnotiť, alebo konkrétne otázky, ktoré je potrebné položiť, aby bolo možné vyhodnotiť aktuálnu situáciu boja proti podvodom.

DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KLÚČOVÝM POLOŽKÁM: slúžia na poskytnutie ďalších vysvetlení týkajúcich sa polí kľúčových položiek alebo na prehĺbenie rozsahu hlavných otázok riešených v poliach kľúčových položiek.

ORGÁN VYKONÁVAJÚCI HODNOTENIE: úrad alebo orgán, ktorý má najlepšiu možnosť vykonať vyhodnotenie problémov, na ktoré sa upozornilo v poliach kľúčových položiek.

HODNOTENIE: výsledky hodnotenia problémov uvedených v poliach kľúčových položiek. Výsledkom môže byť kvalitatívny alebo kvantitatívny záver. Odpoveďou môže byť jednoduché „áno/nie“ alebo podrobné vyhodnotenie situácie a určenie silných/slabých stránok.

CIEĽ: na základe výsledkov hodnotenia je možné stanoviť cieľ. Cieľ je priamo spojený s kľúčovou položkou.

ORGÁN VYKONÁVAJÚCI CIEĽ: úrad alebo orgán, ktorý bude zodpovedný za vykonanie daného cieľa.

TERMÍN/ČASOVÝ RÁMEC: je vhodné stanoviť termín alebo časový rámec, v rámci ktorého sa majú dosiahnuť stanovené ciele.

CIEĽOVÁ SKUPINA, KTOREJ SA OPATRENIE TÝKA: skupina, ktorej sa týka cieľ, ktorý je potrebné dosiahnuť a ktorý je cieľom daného opatrenia.

KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI: na zmeranie toho, či bol cieľ úspešne dokončený, možno stanoviť akýkoľvek ukazovateľ. Rovnako ako akýkoľvek ukazovateľ, môže byť kvalitatívny alebo kvantitatívny.

Príloha č. 2: Proces vypracovania národnej stratégie boja proti podvodom

